

Bosna i Hercegovina  
Brčko distrikt BiH  
URED-KANCELARIJA ZA REVIZIJU  
JAVNE UPRAVE I INSTITUCIJA  
u Brčko distriktu BiH



Босна и Херцеговина  
Брчко дистрикт БиХ  
КАНЦЕЛАРИЈА-УРЕД ЗА РЕВИЗИЈУ  
ЈАВНЕ УПРАВЕ И ИНСТИТУЦИЈА  
у Брчко дистрикту БиХ



---

Bulevar mira bb, zgrada Delta 2, telefon 049 218-220, faks 049 218-438  
Булевар тира бб, зграда Делта 2, телефон 049 218-220, факс 049 218-438  
[www.revizori-bdbih.ba](http://www.revizori-bdbih.ba)

Број: 01-02-03-13-186/12  
Р: 08-02; 09-02/12

**ИЗВЈЕШТАЈ**  
**О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА**  
**Одјељења за привредни развој, спорт и културу**  
**за период 1. јануар – 31. децембар 2011. године**

**Брчко, мај 2012. године**

## САДРЖАЈ

<b>НЕЗАВИСНО РЕВИЗОРСКО МИШЉЕЊЕ .....</b>	<b>3</b>
<b>РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА .....</b>	<b>5</b>
<b>НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ ИЗВЈЕШТАЈА О ОБАВЉЕНОЈ РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА ОДЈЕЉЕЊА ЗА ПРИВРЕДНИ РАЗВОЈ, СПОРТ И КУЛТУРУ ЗА 2011. ГОДИНУ .....</b>	<b>6</b>
<b>1. УВОД .....</b>	<b>6</b>
<b>2. ОПШТИ ДИО .....</b>	<b>6</b>
<b>3. ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ .....</b>	<b>6</b>
<b>4. ОСВРТ НА НАЛАЗЕ И ИМПЛЕМЕНТАЦИЈА ПРЕПОРУКА РЕВИЗИЈЕ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА ЗА 2010. ГОДИНУ .....</b>	<b>7</b>
<b>5. НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ .....</b>	<b>7</b>
<b>5.1. Руководство и систем интерних контрола .....</b>	<b>7</b>
<b>5.2. Планирање и извршење текућег буџета .....</b>	<b>8</b>
5.2.1. Уговорене услуге .....	9
5.2.2. Текући грантови .....	10
5.2.3. Субвенције приватним предузећима .....	11
<b>5.3. Поступање у складу са Законом о јавним набавкама .....</b>	<b>12</b>
<b>5.4. Планирање и извршење капиталног буџета .....</b>	<b>12</b>
<b>6. КОМЕНТАР .....</b>	<b>14</b>
<b>ПРИЛОЗИ ИЗВЈЕШТАЈА О РЕВИЗИЈИ .....</b>	<b>15</b>

Bosna i Hercegovina  
Brčko distrikt BiH  
URED-KANCELARIJA ZA REVIZIJU  
JAVNE UPRAVE I INSTITUCIJA  
u Brčko distriktu BiH



Босна и Херцеговина  
Брчко дистрикт БиХ  
КАНЦЕЛАРИЈА-УРЕД ЗА РЕВИЗИЈУ  
ЈАВНЕ УПРАВЕ И ИНСТИТУЦИЈА  
у Брчко дистрикту БиХ



Bulevar mira bb, zgrada Delta 2, telefon 049 218-220, faks 049 218-438  
Булевар мира бб, зграда Делта 2, телефон 049 218-220, факс 049 218-438  
[www.revizori-bdbih.ba](http://www.revizori-bdbih.ba)

**ОДЈЕЉЕЊЕ ЗА ПРИВРЕДНИ РАЗВОЈ,  
СПОРТ И КУЛТУРУ  
ВЛАДЕ БРЧКО ДИСТРИКТА БиХ**

**Шеф Одјелења Перо Гудељевић**

**НЕЗАВИСНО РЕВИЗОРСКО МИШЉЕЊЕ**

**Предмет ревизије**

Извршили смо ревизију финансијског пословања Одјелења за привредни развој, спорт и културу (у даљем тексту: Одјелење) за период **1. јануар – 31. децембар 2011.** године, те ревизију усклађености пословања с важећим законским и другим релевантним прописима.

**Одговорност руководства за финансијске извјештаје**

Шеф Одјелења је одговоран за финансијско пословање Одјелења и усклађеност пословања с важећим законским и другим релевантним прописима. Ова одговорност обухвата: осмишљавање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за спречавање настанка материјално значајних грешака у финансијском пословању Одјелења.

**Одговорност ревизора**

Наша је одговорност да изразимо мишљење о финансијском пословању на основу извршене ревизије. Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ (“Службени гласник Брчко дистрикта БиХ” број 40/08) и ИНТОСАИ ревизијским стандардима. Ови стандарди налажу да радимо у складу са етичким захтјевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мјери, увјеримо да финансијско пословање не садржи материјално значајне погрешке, те да је пословање усклађено с важећим законским и другим релевантним прописима.

Ревизија укључује спровођење поступка ради прибављања ревизорских доказа о усклађености финансијског пословања. Избор поступка је заснован на ревизорском просуђивању, укључујући процјену ризика материјално значајних погрешака у финансијском пословању. Приликом процјене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за финансијско пословање, ради осмишљавања ревизорских поступака који су одговарајући у датим околностима, али не ради изражавања одвојеног мишљења о ефективности интерних контрола.

Сматрамо да су прибављени ревизорски докази довољни и одговарајући и да обезбјеђују основ за наше ревизорско мишљење.

## Основ за изражавање мишљења

Након обављене ревизије финансијског пословања, скрећемо пажњу на сљедеће:

- *Упражњена радна мјеста нису попуњавана у складу са Законом о државној служби у органима управе Брчко дистрикта БиХ, у дијелу испуњености услова за расписивање јавног конкурса.*
- *Нису поштоване процедуре набавке и потписивања уговора како би се обезбиједила транспарентност и непристрасност према потенцијалним добављачима.*
- *Приликом спровођења процедуре јавних набавки нису јасно и прецизно дефинисани сви елементи који утичу на висину трошкова.*
- *Одјељење није прецизно одредило намјену приликом расподеле средстава грантова, те у складу са истом вршило контролу коришћења средстава.*
- *Одјељење није досљедно примјењивало одредбе уговора закљученог с корисником средстава, односно јавног позива у дијелу поштовања рокова правдања додијељених средстава.*
- *Одјељење није сваких шест мјесеци вршило контролу испуњености услова за остваривање олакшица приватним предузећима и о томе извјештавало градоначелника, како је то предвиђено чланом 22 ставом 3 Закона о подстицању привредног развоја у Брчко дистрикту БиХ.*
- *Није вршена наплата пенала, како је то предвиђено уговором о извођењу радова, у случају прекорачења рокова.*

## Мишљење са резервом

По нашем мишљењу у финансијском пословању Одјељења у току **2011.** године, осим ефеката навода у претходној тачки, није било значајних неусаглашености с важећом законском регулативом и одобреним позицијама буџета.

Замјеници главног ревизора:  
Томо Возетић, дипл. ек.

---

Божо Зимоњић, дипл. ек.

---

Главни ревизор  
Џевида Хоџић, дипл. ек.

---

## РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

- *Потребно је Правилник о интерној контроли доградити у дијелу процјене ризика најзначајнијих трансакција, те усвојити процедуре за елиминисање истог.*
- *Потребно је попуњавање упражњених радних мјеста вршити у складу са Законом о државној служби у органима управе Брчко дистрикта БиХ, у дијелу испуњености услова за расписивање јавног конкурса.*
- *Потребно је, ради обезбјеђења ефикаснијег начина коришћења јавних средстава, процедуру јавних набавки и потписивања уговора спровести прије него што се изврши услуга.*
- *Потребно је, приликом спровођења процедуре јавних набавки, јасно и прецизно дефинисати све елементе који утичу на висину трошкова.*
- *Потребно је да Одјељење, у складу са усвојеним Планом рада, благовремено покрене све активности како би се остварили планирани циљеви и задаци Одјељења.*
- *Потребно је да Одјељење прецизније одреди намјену приликом расподеле средстава грантова, те у складу са истом врши контролу коришћења средстава.*
- *Потребно је у јавном позиву и закљученом уговору усагласити рокове за достављање документације о утрошку средстава.*
- *Потребно је да удружења која су добила новчана средства грантова достављају извјештај о утрошку истих у предвиђеном року.*
- *Потребно је да Одјељење досљедно примјењује одредбе уговора закљученог с корисником средстава, односно јавног позива у дијелу оправданости додјеле средстава.*
- *Потребно је, приликом разматрања захтјева поднесених за додјелу текућих грантова успоставити адекватан систем комуникације са другим буџетским институцијама које врше додјелу истих.*
- *Потребно је да Одјељење сваких шест мјесеци врши контролу испуњености услова за остваривање олакшица приватним предузећима и о томе извјештава градоначелника, како је то предвиђено чланом 22 ставом 3 Закона о подстицању привредног развоја у Брчко дистрикту БиХ.*
- *Потребно је благовремено покренути поступак набавке и у потпуности се придржавати процедура и рокова предвиђених Законом о јавним набавкама БиХ.*
- *Потребно је, у складу са уговором о пружању услуга, именовати надзор за праћење извршења уговорених обавеза.*
- *Потребно је, придржавати се донесеног Плана набавки робе, услуга и радова како би се обезбиједила ефикасна реализација буџетом планираних капиталних пројеката.*
- *Потребно је, ради заштите интереса Брчко дистрикта као уговорног органа, досљедно поштовати уговором предвиђена права и обавезе наручиоца радова.*
- *Потребно је, у случају прекорачења рокова, вршити наплату пенала, како је то предвиђено уговором о извођењу радова.*

## **НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ ИЗВЈЕШТАЈА О ОБАВЉЕНОЈ РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА ОДЈЕЉЕЊА ЗА ПРИВРЕДНИ РАЗВОЈ, СПОРТ И КУЛТУРУ ЗА 2011. ГОДИНУ**

### **1. УВОД**

Обавили смо ревизију финансијског пословања Одјељења за 2011. годину на основу овлашћења у складу са Законом о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 40/08). Канцеларија за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ шести пут врши ревизију финансијског пословања Одјељења, те има претходно искуство с клијентом.

### **2. ОПШТИ ДИО**

Одјељење за привредни развој, спорт и културу извршава законе и друге прописе који се примјењују на територији Брчко дистрикта БиХ, прати стање и предлаже мјере, рјешава у управним стварима, припрема и предлаже прописе и обавља друге послове одређене законом, а који се односе на:

- статистику и анализу, стратешко планирање и регионалну сарадњу;
- пословне иницијативе и услуге, маркетинг и односе с јавношћу и мјере за унапређивање инвестиција;
- позоришта, галерије, културна удружења, манифестације и библиотеку;
- спорт и туризам;
- и друге послове из надлежности Одјељења одређене законом и другим прописима.

Унутрашња организација Одјељења утврђена је Организационим планом управе Дистрикта и Организационим планом Одјељења.

Одјељење у свом саставу има сљедећа пододјељења:

- Пододјељење за привредни развој и
- Пододјељење за туризам, културу и спорт.

Одлуком о измјенама и допунама Организационог плана Одјељења, број 01.1-05-042052/09 од 23. децембра 2009. године дошло је до увођења новог радног мјеста – радник на одржавању опреме и објеката спортских дворана – четири извршиоца. У складу са измјенама и допунама Организационог плана у Одјељењу је предвиђено укупно **тридесет шест (36)** запослених, док је на дан 31. 12. 2011. године Одјељење имало **тридесет пет (35)** запослених.

### **3. ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ**

**Предмет ревизије** је финансијско пословање у 2011. години, у дијелу планирања и извршења буџета, оцјена система интерних контрола, као и усклађеност пословања са законским и другим релевантним прописима.

**Циљ ревизије** финансијског пословања Одјељења је да омогући ревизору да на основу прикупљених доказа изрази мишљење о томе да ли је финансијско пословање обављено у складу са цјелокупном законском важећом регулативом Брчко дистрикта БиХ, као и планираним позицијама буџета. Поред тога ревизија је планирана и извршена са циљем прибављања реалног основа за оцјену да ли су предузете све мјере за намјенско трошење буџетских средстава за сврхе

за које је дато овлашћење доношењем буџета, те давања препорука за даљи рад с посебним нагласком на што ефикаснију заштиту јавне имовине и економично трошење јавних средстава путем јачања интерних контрола.

Ревизија информише јавност, надлежне органе и институције о налазима и препорукама, правовременим и јавним објављивањем ревизорског извјештаја.

**Обим ревизије** је утврђен интерним планским документима ревизије.

С обзиром да се ревизија обавља провјерама на бази узорака и да постоје инхерентна ограничења у рачуноводственом систему и систему интерних контрола, постоји могућност да поједине материјално значајне грешке могу остати неоткривене.

#### **4. ОСВРТ НА НАЛАЗЕ И ИМПЛЕМЕНТАЦИЈА ПРЕПОРУКА РЕВИЗИЈЕ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА ЗА 2010. ГОДИНУ**

На основу извршене ревизије финансијског пословања Одјељења за 2011. годину, а у склопу исте и провјере да ли је поступљено по препорукама датим у претходној ревизији истичемо да **није** поступљено по препорукама које се односе на:

- поштовање Одлуке о категоризацији радних мјеста у органима управе Брчко дистрикта БиХ;
- прецизније одређивање намјене приликом расподеле средстава грантова и у складу са истом вршење контроле коришћења средстава;
- постојање адекватног система комуникације са другим буџетским институцијама које врше додјелу средстава грантова;
- достављање Извјештаја о утрошку средстава грантова у предвиђеном року од стране корисника гранта, те документовање утрошка новчаних средстава вјеродостојном документацијом.

Остале препоруке из Извјештаја о ревизији финансијског пословања Одјељења за 2010. годину су имплементирани.

#### **5. НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ**

##### **5.1. Руководство и систем интерних контрола**

Одјељењем за привредни развој, спорт и културу руководи шеф у складу са законима и упутствима градоначелника и одговоран је за финансијско пословање у оквиру планираних буџетских средстава. Шеф Одјељења је одговоран за успоставу система интерних контрола у оквиру Одјељења и усклађеност пословања Одјељења с важећим законским и другим прописима. За извршење група сродних послова из дјелокруга Одјељења формирана су пододјељења чији рад организују шефови пододјељења који су одговорни за правилну примјену закона, стручно, ефикасно и благовремено извршавање послова из дјелокруга Одјељења, као и за ангажовање и утрошак предвиђених буџетских средстава на нивоу пододјељења.

Одјељење за привредни развој, спорт и културу се састоји од Пододјељења за привредни развој и Пододјељења за туризам, културу и спорт. Према Организационом плану Одјељења, пододјељења у свом саставу немају унутрашњих организационих цјелина.

Одјељење је у складу са Смјерницама за успостављање и јачање интерне контроле код буџетских корисника, број: 01-052-006871/06 од 1. јуна 2006. године донијело Правилник о интерној контроли у Одјељењу за привредни развој, спорт и културу, број: 13-02-027785/09 од 31. августа

2009. године, којим је стављен ван снаге Правилник о процедурама интерне контроле трошења буџетских средстава у Одјељењу, број: 13-052-002560/07-2 од 31. октобра 2007. године и исправка Правилника, број: 13-05-000296/09 од 6. јануара 2009. године.

Правилником о интерној контроли у Одјељењу за привредни развој, спорт и културу (у даљем тексту: Правилник), утврђена је процедура и начин имплементације интерне контроле у Одјељењу за трошкове репрезентације и поклона, службена путовања, коришћење канцеларијског материјала, коришћење опреме, коришћење телефона, коришћење службених возила и рад службеника и намјештеника у Одјељењу.

Наведени правилник је усмјерен на појединачне активности Одјељења и не може бити основ за успоставу **цјеловитог система интерних контрола**. Исти је доста формализован и уопштен, с обзиром да не садржи методологију процјене ризика, нити је процјена ризика појединих значајних трансакција (као што су субвенције приватним предузећима и текући грантови) извршена, тако да не постоје процедуре које би постојеће ризике у обављању трансакција, елиминисале или довеле на прихватљив ниво.

***Потребно је Правилник о интерној контроли доградити у дијелу процјене ризика најзначајнијих трансакција, те усвојити процедуре за елиминисање истог.***

## **5.2. Планирање и извршење текућег буџета**

Текући издаци Одјељења за 2011. годину планирани су у износу од **9.263.218,25** КМ, а реализовани у износу од **9.163.436,89** КМ или **98,92%**, што је приказано табели број 1, која се налази у Прилогу извјештаја.

Једанаестог априла **2011.** године донесена је Одлука о измјенама и допунама Организационог плана Одјељења, број: 01-014-023080/07 од 7. децембра 2007. године, којом се додаје нова позиција, по категоризацији **јавни службеник II категорије** и платни разред **VIII-1**, са минималним и посебним условима ВСС – друштвени смјер и **двје године радног** искуства у струци или једна година у управи. Одлуком о категоризацији радних мјеста у органима управе Брчко дистрикта БиХ за категорију „Јавног службеника II категорије” прописано је минимално пет (5) година радног искуства у струци, а не **двје године** како је то предвиђено поменутом Одлуком о измјени и допуни. Из тог разлога је, **25. априла 2011.** године донесена нова Одлука о измјени Одлуке о усвајању Организационог плана, којом се мијењају услови за наведену позицију и предвиђају сљедећи услови: ВСС – академија умјетности – студијски програм ликовне умјетности или Академија ликовних умјетности и **минимално пет (5) година радног** искуства у струци. У складу са измијењеним условима, 23. јуна 2011. године, расписан је Јавни конкурс за пријем у радни однос. Исти је, **3. августа 2011.** године, поништен, из разлога измјене Одлуке о реализацији Плана запошљавања у управи Брчко дистрикта БиХ за 2011. годину.

Након поништења Јавног конкурса, 2. септембра 2011. године, донесена је Одлука о измјени Одлуке о усвајању организационих планова органа јавне управе Брчко дистрикта БиХ, којом се **мијењају** минимални и посебни услови за дату позицију, тако да они гласе: **јавни службеник IV категорије, платни разред VII-5, минимално 1 година радног искуства**. Међутим, поновни јавни конкурс за пријем у радни однос није могао бити расписан због **неусклађености** предвиђеног платног разреда у Одлуци о измјени Одлуке о усвајању организационих планова органа јавне управе и предвиђеног платног разреда за наведену позицију у Књизи буџета Брчко дистрикта за 2011. годину.

Све напријед наведено указује на чињеницу да због честих измјена Одлука о усвајању организационих планова органа јавне управе Брчко дистрикта БиХ и Одлука о реализацији Плана



запошљавања у управи Брчко дистрикта БиХ за 2011. годину и њихове неусклађености са Књигом буџета Брчко дистрикта БиХ за 2011. годину **није дошло до попуне** наведеног радног мјеста, иако су сви услови за расписивање конкурса, предвиђени чланом 29 ставом 1 Закона о државној служби у органима управе Брчко дистрикта БиХ (да је радно мјесто предвиђено Организационим планом, да је оно упражњено и да су у буџету одобрена средства за плате и доприносе) **били испуњени** још **25. априла 2011.** године.

С обзиром на специфичност радног мјеста, што подразумеива брину и чување умјетничких дјела велике вриједности, као и околност да је лицу које је радило на том радном мјесту престао радни однос ради одласка у пензију, било је неопходно да се у најкраћем временском периоду попуни упражњена позиција, како је и било предвиђено Одлуком о измени Одлуке о реализацији Плана запошљавања у управи Брчко дистрикта БиХ за 2011. годину.

***Потребно је попуњавање упражњених радних мјеста вршити у складу са Законом о државној служби у органима управе Брчко дистрикта БиХ, у дијелу испуњености услова за расписивање јавног конкурса.***

### **5.2.1. Уговорене услуге**

Уговорене услуге за **2011.** годину планиране су у износу од **1.307.500,00** КМ, а остварене у износу од **1.274.343,67** КМ, односно **97,46%** планиране величине. У оквиру ових услуга извршене су и услуге превоза грађана у износу од **51.215,65** КМ.

Након спроведеног отвореног поступка Одјељење је закључило Оквирни споразум број: 13-000439/11-1 од 26. јула 2011. године, на основу кога ће се закључивати пјединачни уговори за набавку услуга, и то:

- ЛОТ 1 – Превоз лица на територији БиХ, у износу од **28.500,00** КМ;
- ЛОТ – 2 Превоз лица на територији Хрватске, Србије и Црне Горе, у износу од **13.000,00** КМ, и Оквирни споразум број: 13-000439/11-2, од 27. јула 2011. године за
- ЛОТ 3 – Превоз лица на територији Европске уније у износу **13.500,00** КМ.

Оквирним споразумима су дефинисане и јединичне цијене превоза по километру без урачунатог ПДВ-а и то за: ЛОТ 1- **1,20** КМ, ЛОТ 2- **1,70** КМ и за ЛОТ 3- **2,17** КМ. Чланом 3 оквирних споразума дефинисано је да се исти закључују за период до 31. децембра 2011. године, **рачунајући од дана његовог обостраног потписивања.**

На основу оквирног споразума, **6. октобра 2011.** године, потписан је Уговор о пружању услуга за превоз лица на територији БиХ, на износ од **19.980,32** КМ, док је **20. септембра 2011.** године испостављена фактура на исти износ. За превоз лица на територији Европске уније, **24. августа 2011.** године потписан је Уговор о пружању услуга на износ од **7.753,41** КМ, док је **11. августа 2011.** испостављена фактура на исти износ.

Увидом у документацију која је приложена уз напријед наведене фактуре („Путни налог за аутобус“ изабраног превозника и захтјева културно-умјетничких друштава за обезбјеђење превоза њихових чланова), **установили смо да су услуге превоза вршене у периоду фебруар–септембар 2011. године, што указује на чињеницу да су услуге превоза вршене прије него што је спроведена процедура и потписан оквирни споразум, односно уговор о пружању услуга.**

Анализирајући образац „Путни налог за аутобус“ утврдили смо да је код једног броја налога у колони „релација кретања“ уписано сједиште превозника, као полазна и крајња станица кретања. За други број путних налога као полазна и крајња станица кретања је уписано сједиште културно-умјетничког друштва за чије је чланове превоз обезбијеђен. Такође, пређени километри нису овјерени од стране возача. С тим у вези можемо закључити да тендерском документацијом и

уговором није прецизирана полазна станица изабраног превозника (да ли је то његово сједиште или сједиште културно-умјетничког друштва). Из свега наведеног је превознику остала могућност да произвољно уноси полазну и крајњу станицу релације кретања, што утиче на укупан број пређених километара на основу којих се врши обрачун трошкова превоза.

*Потребно је, ради обезбјеђења ефикаснијег начина коришћења јавних средстава, процедуру јавних набавки и потписивања уговора спровести прије него што се изврши услуга.*

*Потребно је, приликом спровођења процедуре јавних набавки, јасно и прецизно дефинисати све елементе који утичу на висину трошкова.*

### 5.2.2. Текући грантови

Текући грантови за 2011. годину планирани су у износу од **6.928.000,00** КМ, а остварени у износу **6.927.671,71** КМ или **100%** од планиране величине.

Усвојеним буџетом за 2011. годину у Одјељењу за привредни развој, спорт и културу планирано је на име грантова непрофитним организацијама **5.038.000,00** КМ, док је на име грантова појединцима планиран износ од **120.000,00** КМ. У оквиру грантова намијењених непрофитним организацијама планиран је и износ од **1.000.000,00** КМ Заводу за запошљавање Брчко дистрикта БиХ за подстицање запошљавања. Увидом у План рада Одјељења за **2011.** годину утврдили смо да је Одјељење планирало да активно учествује у сарадњи са Заводом за запошљавање Брчко дистрикта БиХ на изради и спровођењу Програма новог запошљавања и запошљавања приправника за **2011.** годину за предузећа и предузетнике ради стимулације запошљавања. Ове активности, у складу с Планом рада, подразумијевају израду правилника о новом запошљавању у сарадњи са Заводом за запошљавање Брчко дистрикта БиХ, као и пренос предвиђених грант средстава за ову намјену Заводу за запошљавање Брчко дистрикта БиХ. Циљ наведених активности је отварање око **300** нових радних мјеста. Увидом у достављену документацију утврдили смо да је Одјељење, 23. децембра 2011. године, извршило пренос средстава Заводу за запошљавање, али активности дефинисане Планом рада Одјељења у смислу реализације пројекта запошљавања приправника **нису завршене до краја године.** С обзиром на актуелност намјене планираних средстава, као и вријеме које је потребно да би се одобрена средства реализовала, **мислимо да треба благовремено покренути све активности за реализацију одобрених средстава, како је то предвиђено Планом рада Одјељења.** Сматрамо да нису створене претпоставке за пренос средстава за наведене намјене.

*Потребно је да Одјељење, у складу са усвојеним планом рада, благовремено покрене све активности како би се остварили планирани циљеви и задаци Одјељења.*

Влада Брчко дистрикта БиХ је, на предлог Одјељења, 15. априла 2011. године, донијела Одлуку о утврђивању критеријума за коришћење новчаних средстава са позиција грантови појединцима и грантови непрофитним организацијама за 2011. годину. Чланом 2 Одлуке о утврђивању критеријума регулисано је коришћење средстава од стране удружења из области спорта, културе и туризма, као и од стране појединаца. Средства се додјељују за редован рад и резултате рада, као и за одржавање манифестација, пројекте и награде.

Анализирајући предвиђену намјену утрошених средстава утврдили смо да она није довољно прецизно одређена, те се додијелена средства, између осталог, користе у сврху плаћања горива, дневница члановима удружења, плаћања рачуна за конзумацију хране и пића и томе слично. С тим у вези можемо констатовати да Одјељење не врши контролу намјенског коришћења утрошених

средстава, како је то предвиђено чланом 33 Одлуке о утврђивању критеријума (достављање извјештаја).

***Потребно је да Одјељење прецизније одреди намјену приликом расподеле средстава грантова, те у складу са истом врши контролу коришћења средстава.***

Истим чланом (33 Одлуке), такође, дефинисано је да су удружења и појединци обавезни да уз пријаву за Јавни позив (који је отворен до **28. априла 2011.** године), доставе Одјељењу извјештај о реализацији пројеката за 2010. годину. У случају да се не достави извјештај с документацијом која доказује наводе у извјештају или уколико су средства утрошена ненамјенски, немају право учествовања у одобравању средстава за наредну годину. Међутим, чланом 3 Уговора о додјели новчаних средстава с позиције грантови непрофитним организацијама, који се закључује између даваоца средстава (Одјељења) и корисника средстава (удружења из области спорта, културе итд.) регулисано је да ће корисник средстава најкасније до **краја првог квартала наредне године**, за претходну годину, сачинити и доставити извјештај о реализацији плана, као и приложити рачуне и осталу документацију која доказује правилан утрошак средстава.

Из претходног се може закључити да рокови предвиђени за доставу извјештаја о реализацији утрошених средстава, у уговору о додјели новчаних средстава и јавном позиву за расподелу новчаних средстава, нису међусобно усклађени. Такође смо, на основу достављене документације, установили, да је додјела новчаних средстава вршена удружењима, иако она нису у предвиђеном року оправдала утрошак додијелењих средстава за претходну годину, како је то предвиђено уговором, односно јавним позивом.

***Потребно је у јавном позиву и закљученом уговору усагласити рокове за достављање документације о утрошку средстава.***

***Потребно је да удружења која су добила новчана средства грантова достављају Извјештај о утрошку истих у предвиђеном року.***

***Потребно је да Одјељење досљедно примјењује одредбе закљученог уговора са корисником средстава, односно јавног позива у дијелу оправданости додјеле средстава.***

Такође смо утврдили да у Одјељењу не постоји евиденција и контрола у дијелу подношења захтјева и додјеле средстава грантова појединцима и грантова непрофитним организацијама у односу на остварене текуће грантове у другим одјељењима Владе Брчко дистрикта БиХ, која врше додјелу истих врста грантова у току године. На овај начин постоји могућност да се исте непрофитне организације, односно физичка лица појављују са захтјевом и остваре право на додјелу средстава у више одјељења. Мислимо да је потребно одредити механизме којима ће се појачати контрола издвајања новчаних средстава за непрофитне организације и физичка лица из више буџетских институција.

***Потребно је, приликом разматрања поднесених захтјева за додјелу текућих грантова успоставити адекватан систем комуникације са другим буџетским институцијама које врше додјелу истих.***

### **5.2.3. Субвенције приватним предузећима**

Субвенције приватним предузећима за 2011. годину планиране су у износу од **1.650.000,00** КМ, а остварене у износу **1.649.858,71** КМ или **99,99%** од планиране величине.

Закон о подстицању привредног развоја у Брчко дистрикту БиХ предвиђа да ће Дистрикт подстицати домаће и страно инвестирање на територији Дистрикта, а ради повећања запослености

становништва, повећања продуктивности производних и материјалних ресурса Дистрикта, а са крајњим циљем остваривања економског, социјалног, културног и еколошког напретка становништва. Чланом 19 Закона регулисано је да за остваривање олакшица предузећа и предузетници морају испуњавати одређене услове као што су: морају бити основани и регистровани у складу с прописима Дистрикта, да је сједиште предузећа или предузетника лоцирано на територији Дистрикта, да најмање 50% од укупног броја запослених мора да буду лица која имају пребивалиште у Дистрикту, да су измирили порезе, доприносе и друге обавезе према Дистрикту итд. Одјељење је, у складу с чланом 22 ставом 1 Закона, дужно да изда рјешење о испуњавању услова за остваривање олакшица, уколико су исти испуњени. Став 3 истог члана предвиђа да ће Одјељење на сваких шест (6) мјесеци вршити контролу испуњености услова за остваривање олакшица, и о резултатима контроле подносити извјештај градоначелнику. Увидом у достављену документацију утврдили смо да Одјељење није вршило контролу испуњености услова за остваривање олакшица у 2011. години, нити је о резултатима контроле подносило извјештај градоначелнику, како је то предвиђено чланом 22 Закона.

*Потребно је да Одјељење сваких шест мјесеци врши контролу испуњености услова за остваривање олакшица приватним предузећима и о томе извјештава градоначелника, како је то предвиђено чланом 22 ставом 3 Закона о подстицању привредног развоја у Брчко дистрикту БиХ.*

### 5.3. Поступање у складу са Законом о јавним набавкама

Одјељење је Захтјевом за спровођење преговарачког поступка без објаве обавјештења о набавци, број: 39-000217/11 од 11. јула 2011. године, покренуло поступак за додјелу уговора за организовање и извођење концерата у оквиру културно-спортске манифестације „Брчанско љето – Савски цвијет 2011“. Организациони одбор је усвојеним програмом и трошковником предвидио да се у оквиру ове манифестације одрже два концерта и то: **8. августа 2011.** године и **10. августа 2011.** године. На основу спроведене процедуре, **24. августа 2011.** године донесена је Одлука о додјели Уговора у укупном износу (за оба концерта) од **55.430,00** КМ, након чега су **29. и 30. септембра 2011.** године потписани уговори о пружању услуга. Чланом 11 потписаних уговора је предвиђено да уговори ступају на снагу када их потпишу овлашћени представници уговорних страна. Такође је, чланом 6 ставом 2 Уговора о пружању услуга, предвиђено да је корисник услуга обавезан да одреди надзор који ће пратити извршење уговорених обавеза.

Прегледом достављене документације установили смо да је предметна услуга (одржавање концерата) извршена **8. августа 2011.** године и **10. августа 2011.** године, односно прије самог потписивања уговора, као и да није одређен надзор који ће пратити извршење уговорених обавеза, како је то предвиђено чланом 6 ставом 2 Уговора.

*Потребно је благовремено покренути поступак набавке и у потпуности се придржавати процедура и рокова предвиђених Законом о јавним набавкама БиХ.*

*Потребно је, у складу са уговором о пружању услуга, именовати надзор за праћење извршења уговорених обавеза.*

### 5.4. Планирање и извршење капиталног буџета

Планом буџета за **2011.** годину Одјељењу је одобрен износ капиталног буџета од **3.873.175,48** КМ, а извршење на дан **31. 12. 2011.** године износи **271.541,35** КМ, што представља **7,01%** (табела број 2 у прилогу овог извјештаја). На основу наведених података можемо закључити да

процент реализације капиталних пројеката планираних у **2011.** години није на задовољавајућем нивоу. Увидом у План набавки капиталних средстава утврдили смо да је током 2011. године планирано покретање поступака јавних набавки за капиталне пројекте у укупном износу од **3.671.736,00** КМ.

***Потребно је придржавати се донесеног Плана набавки робе, услуга и радова како би се обезбиједила ефикасна реализација буџетом планираних капиталних пројеката.***

На основу спроведеног отвореног поступка закључен је Уговор о извођењу радова, број: 13-01.1-005752/10-5 од 29. децембра 2010. године, на име извођења радова на изградњи приступне улице с простором за паркирање, зеленилом и прикључцима за постојеће пословне објекте у зони рада индустрије у Брчко дистрикту БиХ, укупне вриједности од **154.145,75** КМ. Чланом 3 Уговора дефинисано је да је рок за извршење уговорених радова **двадесет пет (25)** радних дана од дана увођења у посао од стране наручиоца радова. Наручилац радова је дужан након потписивања уговора и стицања свих неопходних услова за извођење уговорених радова да уведе извођача радова у посао. Истим чланом је предвиђена наплата пенала у висини од 0,5% од уговорене цијене за сваки дан закашњења, с тим да укупан износ пенала не може прећи 10% уговорене цијене, уколико извођач својом кривицом не изведе све радове у утврђеном року. Чланом 4 истог уговора је дефинисано да ће наручилац плаћање изведених радова извршити по записничкој примопредаји изведених радова а по испостављеној коначној ситуацији. Чланом 87 ставом 8 Закона о просторном планирању и грађењу, предвиђено је да извођач радова не може отпочети радове прије него што се изврши пријава градилишта.

Увидом у достављену документацију утврдили смо да је 31. марта 2011. године од стране извођача испостављена I Привремена ситуација на износ од **30.838,28** КМ, затим 30. априла 2011. године испостављена је II Привремена ситуација на износ од **50.922,96** КМ, док је 8. јуна 2011. године испостављена Завршена ситуација на износ од **72.384,51** КМ. Претходно указује да је извођач испостављао привремене ситуације, што је супротно члану 4 Уговора, којим се предвиђа плаћање по завршеној ситуацији.

Увидом у грађевински дневник установили смо да је извођач радова уведен у посао **4. априла 2011.** године, односно након испостављања I Привремене ситуације, што је у супротности с чланом 87 ставом 8 Закона о просторном планирању и грађењу, односно члану 3 Уговора о извођењу радова којим се предвиђа обавеза наручиоца радова да уведе извођача радова у посао.

Из свега претходног се може, такође, закључити да извођач радова није испоштовао уговорени рок од двадесет пет (25) радних дана за извођење радова, а да истовремено нису наплаћени пенали како је то предвиђао чланом 3 Уговора о извођењу радова.

***Потребно је, ради заштите интереса Брчко дистрикта као уговорног органа, досљедно поштовати уговором предвиђена права и обавезе наручиоца радова.***

Одлуком о додјели уговора је, након спроведеног отвореног поступка, додијељен Уговор о извођењу радова, број: 13-01.1-003390/10-3 од 12. августа 2010. године на износ од **58.517,32** КМ, за послове наставка изградње фудбалског игралишта. Рок за извршење уговорених радова је **тридесет пет (35)** радних дана (члан 3 Уговора). Истим чланом је, такође, предвиђена наплата пенала у висини од 0,5% од уговорене цијене за сваки дан кашњења, а што не може прећи 10% од уговорене цијене.

Прегледом достављене документације утврдили смо да је извођач радова уведен у посао 20. септембра 2010. године и да је 19. новембра 2010. године испоставио I Привремену ситуацију на износ од **44.928,00** КМ, а 14. јуна 2011. године Завршену ситуацију на износ од **13.589,32** КМ, односно **7.737,59** КМ (износ који треба платити због уговором предвиђеног умањења гарантног депозита од 10%). Обавјештењем о извршеним радовима, број: 22-001243/11 од 30. јуна 2011. године, које је издато од Канцеларије за управљање јавном имовином, потврђује се да су радови по

завршеној ситуацији завршени, али се не наводи прекорачење рока. Из претходног се може закључити да рок извођења радова предвиђен уговором (35 радних дана) није испоштован, нити су наплаћени пенали, како је то предвиђено чланом 3 Уговора о извођењу радова.

*Потребно је, у случају прекорачења рокова, вршити наплату пенала, како је то предвиђено уговором о извођењу радова.*

## **6. КОМЕНТАР**

Одјељењу је уручен Нацрт Извјештаја о ревизији финансијског пословања за 2011. годину број: 01-02-03-13-133//11 на разматрање и достављање евентуалних нових доказа и коментара на налазе ревизије.

У остављеном року од петнаест (15) дана, Одјељење се није изјаснило, тако да наше мишљење дато у Нацрту остаје непромијењено.

**Тим за ревизију:**

**Амра Мехић, дипл. ек,**

---

**Саво Грујић, дипл. ек.**

---

**ПРИЛОЗИ ИЗВЈЕШТАЈА О РЕВИЗИЈИ**

Структура планираних и извршених текућих издатака за 2011. годину, по позицијама Одјељења приказана је у слиједећој табели:

Табела број 1

Екон. код	Назив економског кода	Планирани текући буџет за 2011. год.	Вирманизације и амандмани	Коначан план до 31. 12. 2011. год.	Извршење текућег буџета са 31. 12. 2011. год.	Процент извршења %
1	2	3	4	5	6	
611100	Бруто плате	787.499,00	- 32.176,45 + 6.944,00	762.266,55	754.579,65	98,99
611200	Накнаде трошкова запослених	10.500,00	-	10.500,00	5.987,22	57,02
612100	Допринос на терет послодавца	31.500,00	- 1.287,06 + 277,76	30.490,70	24.966,23	81,88
	<b>УКУПНО ПЛАТЕ И НАКНАДЕ</b>	<b>829.499,00</b>	<b>-26.241,75</b>	<b>803.257,25</b>	<b>785.533,10</b>	<b>97,79</b>
613000	Издаци за материјал и услуге	1.531.961,00	-	1.531.961,00	1.450.232,08	94,67
613100	Путни трошкови	5.300,00	+ 4.500,00	9.800,00	8.527,14	87,01
613200	Издаци за енергију	125.000,00	- 13.500,00 - 1.000,00	110.500,00	87.693,23	79,36
613300	Издаци за комун. услуге	30.111,00	-	30.111,00	26.280,65	87,28
613400	Набавка материјала	40.050,00	-	40.050,00	34.522,52	86,20
613500	Издаци за усл. прев. и горива	8.020,00	+ 1.000,00	9.020,00	8.528,88	94,56
613600	Изнајмљивање имов. и опреме	4.000,00	-	4.000,00	585,00	14,63
613700	Издаци за текуће одржавање	16.850,00	-	16.850,00	6.968,59	41,36
613800	Издаци осигур., банк. услуге и усл. платног промета	4.130,00	-	4.130,00	2.782,40	67,37
613900	Уговорене услуге	1.298.500,00	+9.000,00	1.307.500,00	1.274.343,67	97,46
614000	Текући грантови	6.748.000,00	+180.000,00	6.928.000,00	6.927.671,71	100,00
614100	Грантови другим нивоима владе	100.000,00	-	100.000,00	100.000,00	100,00
614200	Грантови појединцима	120.000,00	-	120.000,00	119.977,00	99,98
614300	Грантови непрофитним организацијама	5.008.000,00	+ 30.000,00	5.038.000,00	5.037.946,00	100,00
614400	Субвенције јавним предузећима	20.000,00	-	20.000,00	19.890,00	99,45
614500	Субвенције приватним предузећима	1.500.000,00	+150.000,00	1.650.000,00	1.649.858,71	99,99
	<b>Укупан ТЕКУЋИ буџет</b>	<b>9.109.460,00</b>	<b>153.758,25</b>	<b>9.263.218,25</b>	<b>9.163.436,89</b>	<b>98,92</b>



**Буџет капиталних потреба**

**Табела број 2**

Год.	Расположива средства кап. буџета на дан <b>1. 2011. г.</b> из <b>2008, 2009. и 2010.</b> године	Планирани капитални буџет	Извршење капиталног буџета до <b>1. 2011. г.</b>	Извршење капиталног буџета у <b>2011. год.</b>	Извршено на дан <b>31. 12. 2011.</b> године <b>(4+5)</b>	Неутрошена планирана средстава на дан <b>31. 12. 2011.</b> <b>(3-4-5)</b>	% извршења на дан <b>31. 12. 2011.</b> <b>(6/ 3 x 100)</b>	% извршења по годинама на дан <b>31.12.</b> текуће год. <b>Изв. тек/пл. тек.</b>
1	2	3	4	5	6	7	8	9
2008.		3.403.071,84	2.877.438,63	457.572,92	3.335.011,55	68.060,29	98,00	13,45
2009.	68.060,29	387.809,27	317.886,83	66.762,98	384.649,81	3.159,46	99,19	17,22
2010.	3.159,46	449.249,43	194.827,60	154.118,84	348.946,44	100.302,99	77,67	34,31
2011.	100.302,99	3.873.175,48	-	271.541,35	271.541,35	3.601.634,13	7,01	-
	<b>171.522,74</b>	<b>8.113.306,02</b>	<b>3.390.153,06</b>	<b>949.996,09</b>	<b>4.340.149,15</b>	<b>3.773.156,87</b>	<b>53,49</b>	<b>8,51</b>