

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

Број: 01-02-03-13-268/11

Р: 010-04; 03-04/11

ИЗВЈЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА
Одјељења за стручне и административне послове
за период 1. 1 – 31. 12. 2010. године

Брчко, јун 2011. године

САДРЖАЈ

<u>НЕЗАВИСНО РЕВИЗОРСКО МИШЉЕЊЕ</u>	3
<u>РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА</u>	6
<u>НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ ИЗВЈЕШТАЈА О ОБАВЉЕНОЈ РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА ОДЈЕЉЕЊА ЗА СТРУЧНЕ И АДМИНИСТРАТИВНЕ ПОСЛОВЕ ЗА 2010. ГОДИНУ</u>	7
<u>1. УВОД</u>	7
<u>2. ОПШТИ ДИО</u>	7
<u>3. ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ</u>	8
<u>4. ОСВРТ НА НАЛАЗЕ И ИМПЛЕМЕНТАЦИЈА ПРЕПОРУКА РЕВИЗИЈЕ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА ЗА 2009. ГОДИНУ</u>	8
<u>5. НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ</u>	9
5.1 <u>РУКОВОДСТВО И СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА</u>	9
5.2. <u>ПЛАНИРАЊЕ И ИЗВРШЕЊЕ ТЕКУЋЕГ БУЏЕТА</u>	10
5.2.1. <i>Издаци за бруто плате и накнаде</i>	10
5.2.2. <i>Грантови</i>	10
5.3. <u>СПРОВОЂЕЊЕ ПОСТУПКА ЈАВНИХ НАБАВКИ</u>	11
5.4. <u>РЕАЛИЗАЦИЈА БУЏЕТА КАПИТАЛНИХ ПОТРЕБА</u>	12
<u>6. КОМЕНТАР</u>	13
<u>7. ПРИЛОЗИ</u>	15

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

ОДЈЕЉЕЊЕ ЗА СТРУЧНЕ И АДМИНИСТРАТИВНЕ ПОСЛОВЕ

ШЕФУ ОДЈЕЉЕЊА

НИКИ СТОПARIЋУ

НЕЗАВИСНО РЕВИЗОРСКО МИШЉЕЊЕ

Предмет ревизије

Извршили смо ревизију финансијског пословања Одјелјења за стручне и административне послове Брчко дистрикта БиХ (у даљем тексту: Одјелјење), за период 1. 1 – 31. 12. 2010. године, те ревизију усклађености пословања с важећим законским и другим релевантним прописима.

Одговорност руководства

Руководство је одговорно за финансијско пословање Одјелјења 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 Одјелјења.

Одговорност ревизора

Наша одговорност је 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), ИНТОСАИ ревизијским стандардима и Међународним стандардима ревизије. 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 је укључила спровођење поступака ради прибављања ревизорских доказа о усклађености финансијског пословања са законским и другим релевантним прописима, као и одобреним и извршеним позицијама буџета. Избор поступака је заснован на ревизорском просуђивању, укључујући процјену ризика настанка материјално значајних грешака у финансијском пословању. Приликом процјене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за презентацију финансијског пословања, ради осмишљавања ревизорских поступака који су одговарајући у датим околностима, али не ради изражавања одвојеног мишљења о ефикасности интерних контрола.

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

Квалификације

Након обављене ревизије финансијског пословања за период 1.1 – 31. 12. 2010. године скрећемо пажњу на следеће:

- Ребалансом буџета нису ослобођена средства по основу бруто плата у износу од 47.727,54 КМ (тачка 5.2.1 Извјештаја).
- Реализација грантова мјесним заједницама у износу од 309.400,00 КМ и другим удружењима грађана по јавном позиву у износу од 99.991,00 КМ, није вршена у складу са Одлуком о утврђивању критеријума за избор и суфинансирање програма и пројеката удружења грађана и фондација Брчко дистрикта БиХ (тачка 5.2.2 Извјештаја).
- Одјељење (као стручни орган Владе) није вршило контролне активности за пројекте: одржавање јавних објеката, одржавање јавног стамбеног фонда, одржавање пословних простора и грађевинско-занатских радова за одржавање Дома културе, библиотеке, галерије и спортских дворана, при чему су као основни критеријум за избор најповољнијег понуђача узимане јединичне цијене без количина, што је супротан члану 13 ставу 3 Закона о јавним набавкама БиХ, и члану 5 Организационог плана (тачка 5.3 Извјештаја).
- Одјељење, из своје надлежности, није вршило контролне активности већ је упутило захтјев за објаву обавјештења о набавци радова за пројекат "Изградња и опремање објекта гинекологије и акушерства са дијагностичко-радиолошким центром", по систему "кључ у руке" (процијењена вриједност набавке 25.000.000,00 КМ), а да за то нису буџетом одобрена средства, нити је Скупштина Брчко дистрикта донијела одлуку о задуживању за кредитна средства (тачка 5.3 Извјештаја)
- Одјељење је током 2010. године реализовало средства буџета капиталних потреба из 2007. године у износу од 62.250,43 КМ, што је супротно одредбама члана 6 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ (тачка 5.4 Извјештаја).

Мишљење

По нашем мишљењу, због ефеката горенаведених, финансијско пословање Одјелења за стручне и административне послове, за период од 1. јануара до 31. децембра 2010. године, није било у свим материјално значајним аспектима усклађено с важећом законском регулативом.

Замјеници главног ревизора:
Томо Возетић, дипл. ек.

Главни ревизор:
Џевида Хоџић, дипл. ек.

Божо Зимоњић, дипл. ек.

РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

Потребно је поступити у складу са одредбама Правилника о интерној контроли.

Потребно је обезбиједити досљедну примјену Правилника о начину припреме захтјева за израду буџета Брчко дистрикта БиХ, у дијелу планирања средстава за бруто плате и накнаде.

У процесу реализације грантова удружењима грађана потребно је обезбиједити потпуну примјену донесених процедура како би се средства утрошила на ефикасан и транспарентан начин у складу са Одлуком о утврђивању критеријума за избор и суфинансирање програма.

Потребно је да Одјељење, у складу с датим овлашћењима, обезбиједи досљедну примјену Закона о јавним набавкама БиХ у дијелу набавке робе и услуга код буџетских корисника.

Потребно је ребалансом буџета ослободити вишак средстава за бруто плате.

Потребно је да комисија одобрава грантове мјесним заједницама у складу са Одлуком о утврђивању критеријума за избор и суфинансирање програма и пројеката удружења грађана и фондација Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је додјелу грантова удружењима грађана вршити на основу конкретних програма, у складу са Одлуком о утврђивању критеријума за избор и суфинансирање програма и пројеката удружења грађана и фондација Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је досљедно проводити Закон о јавним набавкама БиХ, Инструкцију о поступку набавке робе, обављању услуга и уступању радова у Брчко дистрикту БиХ у дијелу набавке робе и пружању услуга и Организациони план у дијелу вршења контролних активности.

Потребно је да Одјељење у складу с датим надлежностима обезбиједи досљедну примјену одредаба Статута Брчко дистрикта БиХ, Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ и Инструкције о поступку набавке робе, обављању услуга и уступању радова у Брчко дистрикту БиХ кроз вршење контролних активности у поступцима спровођења јавних набавки.

Потребно је, у складу с чланом 6 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ обезбиједити трошење буџета капиталних потреба у периоду од три године укључујући фискалну годину у којој су та средства распоређена.

НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ ИЗВЈЕШТАЈА О ОБАВЉЕНОЈ РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА ОДЈЕЉЕЊА ЗА СТРУЧНЕ И АДМИНИСТРАТИВНЕ ПОСЛОВЕ ЗА 2010. ГОДИНУ

1. УВОД

Ревизија финансијског пословања Одјељења, обављена је на основу овлашћења у складу са Законом о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ. Ревизија је, примјеном адекватних метода ревизије, обављена у току априла 2011. године.

2. ОПШТИ ДИО

Одјељење извршава стручне, административне и друге послове из надлежности Владе, који се односе на спровођење закона и прописа надлежних органа и институција Босне и Херцеговине и Брчко дистрикта Босне и Херцеговине из области управе, под надзором и инструкцијама градоначелника; односе са удружењима, фондацијама, невладиним организацијама и мјесним заједницама; спровођење поступка јавних набавки; пружа стручну и административну подршку и развија процедуре за управљање људским ресурсима, те води укупне процесе кадровске политике за управљање људским ресурсима; друге послове из надлежности Владе, који се односе на спровођење закона и прописа надлежних органа и институција Босне и Херцеговине или дужности наложене од стране градоначелника.

Задатак Одјељења је одређен унутрашњом организацијом, која је утврђена Организационим планом. Тиме се обезбјеђује законито, ефикасно, благовремено и економично извршење свих послова из надлежности овог одјељења; остваривање потпуне запослености службеника и намјештеника и максимално коришћење њихових стручних знања и потпуне одговорности службеника и намјештеника; ефикасно руковођење, системско унапређивање рада и сарадња са другим органима.

У сарадњи с Владом врши сталну координацију с мјесним заједницама, удружењима грађана, невладиним организацијама и сл., ради ефикаснијег и потпунијег развоја цивилног друштва, без чега је незамисливо укључивање у европске интеграционе процесе. Помаже и финансијски подржава добре пројекте који воде ка томе. Пододјељење за људске ресурсе остварује сарадњу и координацију са свим одјељењима и институцијама, како би остварило ефикасан процес управљања људским ресурсима. Води укупне процесе кадровске политике, пружа административно-техничку подршку Одбору за запошљавање, води политику запошљавања и стара се о процесу отворене конкуренције и води матичну евиденцију запослених. Планира и реализује укупан процес обуке – стручног усавршавања и образовања, прати процес пробног рада и прати оцјењивање, које резултира напредовањем у служби. Води евиденцију изречених дисциплинских мјера.

Пододјељење за јавне набавке обезбјеђује отворену и транспарентну процедуру набавке за потребе Дистрикта, врши набавку свих материјала, робе и услуга за потребе свих буџетских корисника, спроводи или учествује у поступку набавке, прати измјене и допуне Закона о јавним набавкама БиХ, те предлаже измјене и допуне Инструкције о поступку набавке робе, обављању услуга и уступању радова у Брчко дистрикту БиХ.

Одјељење у свом саставу има сљедећа пододјељења:

- Пододјељење за подршку мјесним заједницама и невладиним организацијама;
- Пододјељење за људске ресурсе;

- Пододјелење за јавне набавке.

3. ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ

Предмет ревизије је финансијско пословање Одјелења за 2010. годину, то јест стварно извршење издатака – расхода текућег буџета и буџета капиталних потреба, усклађеност пословања са законима и прописима, намјенско коришћење средстава, оцјена управљања финансијама, функција система интерне контроле, праћење примјене препорука из претходних ревизија и анализа мјера предузетих на основу тих препорука.

Циљ ревизије је да се спровођењем ревизије обезбиједи независно мишљење о примјени закона и других прописа, извршењу буџета Одјелења, коришћењу ресурса и управљању имовином Брчко дистрикта БиХ, те на тај начин допринесе поузданом извјештавању о коришћењу буџетских средстава, транспарентном и квалитетном управљању јавним приходима, трошковима и имовином Брчко дистрикта БиХ.

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 спроводи провјерама на бази узорака и да у систему интерне контроле и рачуноводственом систему постоје инхерентна ограничења, постоји могућност да поједине материјално значајне грешке остану неоткривене.

4. ОСВРТ НА НАЛАЗЕ И ИМПЛЕМЕНТАЦИЈА ПРЕПОРУКА РЕВИЗИЈЕ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА ЗА 2009. ГОДИНУ

Извјештај о ревизији финансијског пословања Одјелења за 2009. годину, достављен је крајем јуна 2010. године. Одјелење је сачинило Акциони план за отклањање недостатака по Извјештају ревизије финансијског пословања за 2009. годину, број: 02-0263НС-02/10 од 6. јула 2010. године.

Освртом на препоруке ревизије дате у извјештају о ревизији за 2009. годину, те увидом у предузете активности, утврдили смо да нису реализоване сљедеће препоруке:

- Бруто плате запослених нису планиране у складу са Законом о буџету Брчко дистрикта БиХ и Правилником о начину припреме захтјева за израду буџета Брчко дистрикта БиХ. Препоруке које су реализоване:
- Издаци за осигурање радника планирани су аналитички за све буџетске кориснике у одобреном буџету за 2010. годину.
- Одјелење је доставило предлог именовања радне групе за израду Нацрта закона о младима.

5. НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ

5.1 Руководство и систем интерних контрола

Извршили смо процјену успостављања, функционисања и надзора система интерних контрола¹ на основу спроведене ревизије значајних процеса пословања и повезаности истих са финансијским пословањем. Циљ процјене система интерних контрола је да обезбиједи разумно увјерење везано за постизање циљева у сљедећим категоријама: ефикасности и успјешности пословања, сагласности с постојећим законима и прописима и заштити имовине.

Ревизијом смо утврдили да се досљедно не примјењују донесени акти који регулишу питања планирања бруто плата и накнада, реализацију средстава за грантове и обезбјеђења законитости у поступцима јавних набавки. Због наведеног настале су сљедеће неправилности:

Бруто плате и накнаде планиране су за четири (4) позиције које нису попуњене током године, а што није у складу с чланом 2 Правилника о начину припреме захтјева за израду буџета Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је поступити у складу са одредбама Правилника о интерној контроли.

Потребно је обезбиједити досљедну примјену Правилника о начину припреме захтјева за израду буџета Брчко дистрикта БиХ, у дијелу планирања средстава за бруто плате и накнаде.

Грантови удружењима грађана исплаћени су иако су утврђени недостаци: програми – пројекти не садрже све потребне податке, програми садрже елементе који не припадају дјелатности наведених удружења грађана, финансијски планови не садрже исте елементе као и програми рада, и сл. Грантови одобрени другим удружењима, по јавном позиву, такође су дјелимично реализовани без понуђених конкретних програма – пројеката већ понуђени програми садрже текуће пословање истих (детаљније образложење дато је у тачки 5.2.2 Извјештаја).

У процесу реализације грантова удружењима грађана потребно је обезбиједити потпуну примјену донесених процедура како би се средства утрошила на ефикасан и транспарентан начин у складу са Одлуком о утврђивању критеријума за избор и суфинансирање програма.

У поступцима спровођења јавних набавки Пододјелење за јавне набавке обезбјеђује стручну и техничку подршку корисницима буџетских средстава. Приликом набавке услуга у грађевинарству оквирним споразумом није обезбјеђено да уз јединичне цијене буду утврђене и количине како то налаже члан 13 Закона о јавним набавкама БиХ.

Поступак “Пројектовања, изградње и опремања новог објекта гинекологије и акушерства са дијагностичко-радиолошким центром у склопу Опште болнице Брчко” покренут је, а да за то нису постојале основне законске претпоставке тј. нису одобрена средства за реализацију пројекта, није

¹ Систем интерних контрола означава све политике и поступке усвојене од руководства клијента ради помоћи у постизању својих циљева у смислу обезбјеђења, у мјери у којој је то могуће, уредног и ефикасног пословања, укључујући при томе придржавање утврђене политике руководства, заштиту имовине, спречавање и откривање превара и грешака, тачност и потпуност рачуноводствених евиденција и благовремену израду поузданих финансијских информација. (Међународни стандард ревизије-ИСА 315) Систем интерних контрола обухвата и друга питања осим оних која се непосредно односе на функцију рачуноводственог система, а тичу се “контролног окружења” и “контролних поступака”.

донесена одлука о задуживању нити је усвојен пројекат од стране Скупштине Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је да Одјељење, у складу с датим овлашћењима, обезбиједи досљедну примјену Закона о јавним набавкама БиХ у дијелу набавке робе и услуга код буџетских корисника.

5.2. Планирање и извршење текућег буџета

Одјељење је благовремено поднијело захтјев за текући буџет по пододјељењима и природи трошкова у укупном износу од 2.202.003,19 КМ. Ребалансом буџета текући буџет је смањен за 67.454,05 КМ, тако да одобрени текући буџет Одјељења за 2010. годину износи 2.134.549,14 КМ.

Смањење текућег буџета се састоји од смањења бруто плата и накнада у износу од 42.459,05 КМ и издатака за материјал и услуге у износу од 25.000,00 КМ.

Преглед планираних и извршених текућих издатака по позицијама Одјељења дат је у табели број 1 овог извјештаја.

5.2.1. Издаци за бруто плате и накнаде

Издаци за бруто плате планирани су у износу од 894.210,85 КМ, а реализовани су у износу од 846.483,31 КМ или 94,66% извршења. Током 2010. године нису попуњене четири (4) планиране позиције које су биле предвиђене Одлуком о реализацији плана запошљавања у управи Брчко дистрикта БиХ, број: 33-01.1-001451/10 од 3. марта 2010. године. Средства у износу од 47.727,54 КМ, настала непопуњавањем позиција у складу са Одлуком, ребалансом буџета нису стављена на располагање.

Потребно је ребалансом буџета ослободити вишак средстава за бруто плате.

5.2.2. Текући грантови

Грантови удружењима грађана планирани су у износу од 813.956,00 КМ и реализовани су у цјелокупном износу. Од тог износа грантови мјесним заједницама и омладинским клубовима мјесних заједница реализовани су у износу од 309.400,00 КМ. Реализација ових грантова вршена је на основу Одлуке о утврђивању критеријума за избор и суфинансирање програма и пројеката удружења грађана и фондација Брчко дистрикта БиХ, број: 02-01.2-000316/10 од 23. марта 2010. године. Одјељење је упутило позив свим заинтересованим корисницима да конкуришу за додјелу наведених средстава. Удружења су уз захтјев приложила програм рада и финансијски план. Програме рада је оцијенила и одобрила комисија именована од стране шефа Одјељења, а на основу усвојених критеријума. Ревизијом одобрених захтјева мјесним заједницама (по 3.000,00 КМ за све мјесне заједнице) утврдили смо да у неким случајевима програми рада и финансијски планови не садрже исте елементе. Комисија је оцјењивала програме рада, а да није анализирала њихов садржај, нити је уочила разлике и недостатке. Сви програми су добили исте оцијене, иако се разликују по садржају и квалитету, из чега произлази закључак да је оцјењивање програма комисија извршила не упуштајући се у суштину програма, а некад ни у њихову форму, а што је супротно члану 10 Одлуке о утврђивању критеријума за избор и суфинансирање програма и пројеката удружења грађана и фондација Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је да комисија одобрава грантове мјесним заједницама у складу са Одлуком о утврђивању критеријума за избор и суфинансирање програма и пројеката удружења грађана и фондација Брчко дистрикта БиХ.

Грантови осталим удружењима реализовани су у износу од 504.556,00 КМ и састоје се од грантова одобрених по јавном позиву у износу од 99.991,00 КМ и грантова инвалидним удружењима, хуманитарним удружењима, удружењима несталих и борацким организацијама у износу од 404.565,00 КМ. Одјељење је упутило јавни позив удружењима грађана, број: 13-02-001634/10 31. марта 2010. године, да конкуришу за средства у износу од 100.000,00 КМ. Заинтересована удружења су уз захтјев за додјелу средстава доставила програм рада и финансијски план – буџет за текућу годину. За оцјену програма именована је комисија од стране шефа Одјељења. Ревизијом одобрених грантова утврдили смо да понуђени програми често не садрже програмске активности које би својим садржајем задовољиле критеријуме из Одлуке о утврђивању критеријума за избор и суфинансирање програма. Они углавном садрже податке о редовном пословању (администрирање и друге текуће послове) умјесто детаљног описа пројектних активности, ефеката на циљне групе и очекиваних резултата од реализације пројекта с његовим јасним циљевима, а што је супротно члану 7 Одлуке о утврђивању критеријума за избор и суфинансирање програма и пројеката удружења грађана и фондација Брчко дистрикта БиХ, у дијелу посебних услова за избор пројеката.

Потребно је додјелу грантова удружењима грађана вршити на основу конкретних програма, у складу са Одлуком о утврђивању критеријума за избор и суфинансирање програма и пројеката удружења грађана и фондација Брчко дистрикта БиХ.

5.3. Спровођење поступка јавних набавки

Пододјељење за јавне набавке пружа стручну и техничку подршку уговорном органу – Дистрикту на основу Инструкције о поступку набавке робе, обављању услуга и уступању радова у Брчко дистрикту БиХ, број: 01.1-02-037327/10 од 14. децембра 2009. године, а у складу са својим овлашћењима. Пододјељење за јавне набавке у комисију за набавке робе и услуга предлаже предсједника комисије, који је стални члан комисије и именује га градоначелник.

Спроведени су поступци јавних набавки за услуге грађевинско-занатских радова за: одржавање јавних објеката, за одржавање јавног стамбеног фонда, за одржавање пословних простора и грађевинско-занатски радови за одржавање Дома културе, библиотеке, галерије и спортских дворана. Коначан исход резултирао је потписивањем оквирног споразума. Спроведеном ревизијом утврђено је да су формиран лотови са великим бројем јединица – радова, који су по својој суштини различити. Као основни услов за избор најповољнијег понуђача утврђен је збир јединичних цијена радова без задатих количина, а што је супротно члану 13 ставу 3 Закона о јавним набавкама БиХ, који регулише да тендерска документација мора да садржи количинске спецификације и чланом 5 Организационог плана Одјељења у дијелу вршења контролних активности у вези с поступцима спровођења набавки.

Потребно је досљедно спроводити Закон о јавним набавкама БиХ и Организациони план у дијелу вршења контролних активности.

Набавка “Пројектовања, изградње и опремања новог објекта гинекологије и акушерства са дијагностичко-радиолошким центром у склопу Опште болнице Брчко”, по систему “кључ у руке”, процијењене вриједности 25.000.000,00 КМ, покренута је Захтјевом за објаву обавјештења о набавци радова, број: 1330310 од 21. децембра 2010. године. Захтјев за набавку је поднесен од Одјељења за здравство и остале услуге. Захтјев садржава процијењену вриједност радова без

документације која би обезбиједила идентификацију пројекта и образложила наведену процјену. У истом Захтјеву наведено је да ће финансирање набавке бити извршено из кредитних средстава, а да нису обезбијеђени докази о одобреном кредитном задужењу.

Супротно уобичајеној процедури прописаној чланом 9 тачком f Инструкције о поступку набавке робе, обављању услуга и уступању радова у Брчко дистрикту БиХ, захтјев је потписао градоначелник у својству овлашћеног лица Одјељења за здравство и остале услуге, а шеф Одјељења за здравство и остале услуге у својству овлашћеног лица за пријем робе и услуге.

У финансијским условима тендера, тачки 4.1е (предмет набавке), наведено је да се неће разматрати понуде које буду садржавале мање од 70% кредитних средстава, што је у супротности са горепоменутиим Захтјевом за објаву обавјештења о набавци радова у којем се наводи да ће се финансирање извршити искључиво из кредитних средстава. Такође, остатак до 30% понуде ће бити финансиран путем плаћања из буџета Брчко дистрикта. Све наведено упућује да Захтјев за набавку и тендерска документација нису усаглашени у дијелу начина финансирања.

У обавјештењу о набавци назив конкретнoг уговора се не слаже са тендерском документацијом у дијелу описа садржаја пројекта (у обавјештењу о набавци наводи се “Пројекат изградње и опремања новог објекта...”, а у тендерској документацији “Пројектовање, изградња и опремање новог објекта...”), што упућује да није усаглашена тендерска документација са јавним позивом, а што је супротно члановима 13 и 19 Закона о јавним набавкама БиХ.

Спроведеном ревизијом се нисмо увјерили да је Одјељење вршењем контролних активности утврдило да ли је Скупштина Брчко дистрикта одобрила реализацију пројекта, да ли је он садржан у Стратегији развоја здравства у Брчко дистрикту БиХ и да ли је Скупштина Брчко дистрикта донијела одлуку о задуживању Брчко дистрикта БиХ кредитним средствима намијењеним за изградњу и опремање објекта, јер уз Захтјев није приложена документација којом би се доказало наведено. Даљим увидом у садржај пратеће документације утврђено је да за изградњу објекта нису издате потребне дозволе: локациони услови, грађевинска дозвола, комуналне и друге сагласности.

И поред горенаведених недостатака, Одјељење је упутило Захтјев за објаву обавјештења о набавци. Све наведено је у супротности са: Статутом Брчко дистрикта БиХ (члан 22 тачка 2 став е) који говори о ингеренцијама Скупштине Брчко дистрикта у вези са задуживањем, Законом о буџету Брчко дистрикта БиХ (члан 33 тачка 1 и тачка 2 став б) који говори да се Дистрикт може задуживати на основу одлуке Скупштине Брчко дистрикта БиХ и Организационим планом Одјељења (члан 5) који говори о вршењу контролних активности у спровођењу набавки.

Потребно је да Одјељење у складу с датим надлежностима обезбиједи досљедну примјену одредаба Статута Брчко дистрикта БиХ, Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ, и Инструкције о поступку набавке робе, обављању услуга и уступању радова у Брчко дистрикту БиХ кроз вршење контролних активности у поступцима спровођења јавних набавки.

5.4. Реализација буџета капиталних потреба

Планирани буџет капиталних потреба за период 2008–2010. године је 1.168.554,58 КМ, од тога је планирано у 2008. години 536.000,00 КМ, у 2009. години 279.553,74 КМ и у 2010. години 353.000,84 КМ. Реализација буџета капиталних потреба је у 2010. години износила укупно 793.501,62 КМ, од чега је реализован буџет из 2008. године у износу од 405.577,03 КМ, из 2009. године 208.674,21 КМ и 2010. године 184.128,68 КМ (табела број 2 прилога). Одјељење је

донијело План набавке за 2010. годину, број: ИНТ-04/2010 од 15. јануара 2010. године. Средства буџета капиталних потреба из 2007. године трошена су у 2010. години у износу од 62.250,43 КМ, што је супротно члану 6 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је, у складу с чланом 6 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ обезбиједити трошење буџета капиталних потреба у периоду од три године, укључујући фискалну годину у којој су та средства распоређена.

6. КОМЕНТАР

Одјељење се, у остављеном року, изјаснило на Нацрт извјештаја о ревизији финансијског пословања у 2010. години, дописом број: 48-001027/11 од 26. маја 2011. године.

Примједба са образложењем из којих разлога средства за бруто плате нису стављена на располагање ребалансом није прихваћена јер ревизији нису достављени нови докази те није било разлога за промјену квалификације.

Примједба која се односи на садржај програма рада и финансијских планова те њихову међусобну усаглашеност (реализација грантова мјесним заједницама и другим удружењима грађана), није прихваћена јер достављене доказе ревизорски тим је имао на разматрању у току ревизије и на основу њих је утврдио квалификацију.

Примједба која се односи на додијелу грантова по јавном позиву није прихваћена јер у квалификацији није дата примједба на процедуру избора програма већ на садржај и финансијски план појединих програма за које смо мишљења да нису задовољили критеријуме из Одлуке. С обзиром да за овај дио Одјељење није доставило нове доказе, то није било разлога за промјену квалификације.

Примједба која се односи на спровођење поступка јавних набавки услуга одржавања јавних објеката није прихваћена. Мишљење Агенције за јавне набавке које је достављено у изјашњењу би се могло односити на лотове са истм или сличним радовима а никако на лотове који имају велики број јединица радова који су различити. Остале доказе које је Одјељење доставило ревизорски тим је имао на разматрању те је на основу њих утврдио констатацију и дао препоруку и она остаје и у коначном Извјештају.

Примједбе које се односе на примјену Закона о јавним набавкама БиХ и Инструкције о поступку набавке робе, обављању услуга и уступању радова, у поступку спровођења јавних набавки пројекта „Изградња и опремање објекта гинекологије и акушерства са дијагностичким центром“ ревизорски тим

је имао на разматрању и с обзиром да нису достављени други докази, констатација која је дата остаје и у коначном Извјештају.

Примједба везана за потписивање захтјева за набавку од стране градоначелника и шефа Одјељења за здравство није прихваћена јер нису достављени нови докази.

Обавјештење о набавци није усаглашено с тендерском документацијом јер на страни 3 тендерске документације стоји назив пројекта “Пројектовање, изградња и опремање новог објекта...”. док у захтјеву за објаву обавјештења стоји “Пројекат изградње и опремања новог објекта...” што значи да се у тендеру предвиђа набавка услуга пројектовања, изградње и опремања док су у захтјеву наведене само услуге изградње и опремања, те примједба није прихваћена.

Основна примједба ревизије је да је Одјељење требало да уочи све недостатке тендера у односу на законске прописе и о томе обавијести корисника буџетских средстава, посебно с обзиром на износ средстава који се планира утрошити реализацијом овог пројекта, а на основу надлежности Одјељења које произлазе из Инструкције о поступку набавке робе, обављању услуга и уступању радова у Брчко дистрикту и Организационог плана Одјељења (члан 5) који говори о вршењу контролних активности у спровођењу набавки.

Примједбе на Нацрт извјештаја, за које су нам достављени докази, прихваћени су и уграђене у овај извјештај.

На основу горенаведеног у образложењима тима за ревизију везаним за коментаре Одјељења на Нацрт извјештаја, сматрамо да нема довољно увјерења која би утицала на промјену нашег мишљења.

Тим за ревизију:

Беган Чаушевић, дипл. ек.

Божо Зимоњић, дипл. ек.

7. ПРИЛОЗИ

Реализација текућег буџета за 2010. годину

Табела број 1

Р/Б	Економски код	Првобитно усвојен буџет	Ребаланс или амандмани текућег буџета	Унутрашња прерасподјела	Коначан буџет	Остварено у текућем периоду	% реализације (7/6)
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Бруто плате	919.647,30	-25.436,45	-	894.210,85	846.483,31	94,66
2.	Накнаде трошкова запослених	32.158,00	-16.000,00	-	16.158,00	1.929,00	11,94
3.	Доприноси послодавца и остали доприноси	36.785,89	-1.017,60	-	35.768,29	26.247,21	73,38
4.	Путни трошкови	4.200,00	-	+1.473,00	5.673,00	4.352,33	76,72
5.	Издаци за енергију	40.090,00	-	+3.350,00	43.440,00	40.728,37	93,76
6.	Издаци за комуналне услуге	13.104,00	-	+3.984,00	17.088,00	13.590,45	79,53
7.	Набавка материјала и ситног инвентара	22.110,00	-	+3.650,00	25.760,00	22.555,42	87,56
8.	Издаци за услуге превоза и горива	1.619,00	-	+107,00	1.726,00	1.116,81	64,71
9.	Издаци за текуће одржавање	60.123,00	-	-12.701,00	47.422,00	4.355,06	9,18
10.	Издаци осиг.,банкарских услуга и платног промета	2.670,00	-	+270,00	2.940,00	2.559,58	87,06
11.	Уговорене услуге	250.096,00	-25.000,00	+5.311,00	230.407,00	139.939,16	60,74
12.	Грантови	819.400,00	-	-5.444,00	813.956,00	813.956,00	100,00
	Укупно	2.202.003,19	67.454,05	0,00	2.134.549,14	1.917.812,70	89,85

Реализација буџета капиталних потреба

Табела број 2

Р. б.	Година	Планирано	Извршено до 1. 1. 2010.	Извршено у 2010. години	Извршено на дан 31. 12. 2010. године укупни капитални буџет	Остатак на дан 31. 12. 2010. године	% Остварења у 2010. у односу на план	% укупно остварење у односу на план 31. 12. 2010.
1	2	3	4	5	6(4+5)	7(3-6)	8(5/3)x100	9(6/3)x100
1	2008.	536.000,00	268.906,56	136.670,47	405.577,03	130.422,97	25,50	75,67
2	2009.	279.553,74	123.373,80	85.300,41	208.674,21	70.879,53	30,51	74,65
3	2010.	353.000,84	0,00	184.128,68	184.128,68	168.872,16	52,16	52,16
4	Укупно	1.168.554,58	392.280,36	406.099,56	798.379,92	370.174,66	34,75	68,32