

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: 01-02-03-13-319/13
Р: 08-07; 09-07/13

ИЗВЈЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА
Одјељења за стручне и административне послове
за период 1. јануар – 31. децембар 2012. године

Брчко, јула 2013. године

САДРЖАЈ

<u>НЕЗАВИСНО РЕВИЗОРСКО МИШЉЕЊЕ</u>	3
<u>РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА</u>	5
<u>НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ ИЗВЈЕШТАЈА О ОБАВЉЕНОЈ РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА ОДЈЕЉЕЊА ЗА СТРУЧНЕ И АДМИНИСТРАТИВНЕ ПОСЛОВЕ ЗА 2012. ГОДИНУ</u>	7
<u>1. УВОД</u>	7
<u>2. ОПШТИ ДИО</u>	7
<u>3. ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ</u>	9
<u>4. ОСВРТ НА НАЛАЗЕ И ИМПЛЕМЕНТАЦИЈА ПРЕПОРУКА РЕВИЗИЈЕ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА ЗА 2011. ГОДИНУ</u>	9
<u>5. НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ</u>	9
<u>5.1. РУКОВОДСТВО И СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА</u>	9
<u>5.2. ОБАВЉАЊЕ ПОСЛОВА ИЗ НАДЛЕЖНОСТИ ОДЈЕЉЕЊА У СКЛАДУ СА ЗАКОНСКИМ И ДРУГИМ ПРОПИСИМА</u>	10
<u>5.3. ПЛАНИРАЊЕ И ИЗВРШЕЊЕ ТЕКУЋЕГ БУЏЕТА</u>	11
<u>5.3.1. Издаци за енергију и издаци за комуналне услуге</u>	11
<u>5.3.2. Издаци за уговорене услуге</u>	11
<u>5.3.2.1. Издаци за специјализацију и школовање</u>	13
<u>5.3.2.2. Издаци за услуге стручног усавршавања</u>	13
<u>5.3.3. Текући грантови</u>	14
<u>5.4. ИЗВРШЕЊЕ БУЏЕТА КАПИТАЛНИХ ПОТРЕБА</u>	15
<u>6. КОМЕНТАР</u>	16
<u>ПРИЛОЗИ ИЗВЈЕШТАЈА О РЕВИЗИЈИ</u>	17



ОДЈЕЉЕЊЕ ЗА СТРУЧНЕ И АДМИНИСТРАТИВНЕ ПОСЛОВЕ

ОДГОВОРНО ЛИЦЕ

Шеф Одјељења Пејо Мендеш

НЕЗАВИСНО РЕВИЗОРСКО МИШЉЕЊЕ

Предмет ревизије

Извршили смо ревизију финансијског пословања Одјељења за стручне и административне послове Владе Брчко дистрикта БиХ (у даљем тексту: Одјељења), за период 1. јануар – 31. децембар 2012. године, те ревизију усклађености пословања с важећим законским и другим релевантним прописима.

Одговорност руководства

Шеф Одјељења је одговоран за финансијско пословање Одјељења 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 Одјељења.

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), и Међународним стандардима врховних ревизијских институција – ISSAI („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 11/11). 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, разматрали смо 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 ефикасности 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:

- Издаци за специјализацију и школовање у износу од 40.076,82 КМ, одобравани су без постојања исказане потребе посла у организационом плану органа управе у смислу члана 63 Закона о државној служби. Усвојеном стратегијом и организационим планом стечена звања одабраних корисника нису предвиђена као правац развоја људских ресурса, нити као неопходан услов за обављање послова.
- Обрачун и исплата новчаних средстава за стручно образовање вршена је супротно одредбама Закона о порезу на доходак, у дијелу утврђивања основице, односно стопе пореза. Осим тога, извршена је исплата дијела новчаних средстава за стручно образовање без обрачунатог и уплаћеног пореза на доходак.
- Приликом склапања Уговора за вршење услуга чишћења, Одјељење се није придржавало одредаба Закона о сукобу интереса у институцијама Брчко дистрикта БиХ, у дијелу неспојивости ангажмана у приватном предузећу и носиоца извршне функције, нити је Уговор потписан прије почетка обављања услуга.
- Додјела грантова непрофитним организацијама по јавном позиву у износу од 100.000,00 КМ извршена је на основу недовољно јасних правила и елемената потребних за вредновање и процјену квалитета предлога пројеката удружења грађана.

Мишљење са резервом

По нашем мишљењу у финансијском пословању Одјељења у току 2012. 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.

Главни ревизор
Џевида Хоџић, дипл. ек.

Божо Зимоњић, дипл. ек.

РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

- *Потребно је да Одјељење, у складу са Законом о буџету Брчко дистрикта БиХ, успостави адекватан систем интерних контрола, у дијелу извршавања активности из дјелокруга рада и успостављања организације којом се обезбјеђује постизање резултата, као и коришћење ресурса у складу с постављеним циљевима.*
- *Потребно је Правилником о интерној контроли обухватити сва подручја рада и пословања Одјељења, те исти допунити у дијелу методологије процјене ризика и досљедно примјењивати усвојене процедуре.*
- *Потребно је да Одјељење покрене неопходне активности ради усклађивања надлежности за извршавање послова који се односе на осигуравање рада и одржавање информационих система, са Законом о јавној управи Брчко дистрикта БиХ.*
- *Потребно је буџетска средства планирати у складу с Правилником о начину припреме захтјева за израду буџета Брчко дистрикта БиХ.*
- *Потребно је, ради заштите интереса Брчко дистрикта, поступити у складу са закљученим уговором у дијелу измиривања обавеза за струју, воду и смеће.*
- *Потребно је уговор о јавној набавци услуга чишћења и одржавања додијелити путем једног од поступака предвиђених Закона о јавним набавкама БиХ.*
- *Потребно је прије почетка вршења уговорених услуга, током цијелог уговорног периода закључивати појединачне уговоре за вршење услуга чишћења, како је то предвиђено Оквирним споразумом.*
- *Потребно је да уговорни орган, приликом склапања уговора, примјењује одредбе Закона о сукобу интереса у институцијама Брчко дистрикта БиХ, у дијелу неспојивости ангажмана у приватном предузећу и носиоца извршне функције.*
- *Потребно је издатке за стручно образовање службеника и намјештеника планирати и извршавати у складу с потребама посла органа управе, како је то предвиђено Законом о државној служби.*
- *Потребно је да Одјељење приликом обрачуна и исплате новчаних средстава за образовање кадрова у потпуности примјењује одредбе Закона о порезу на доходак у дијелу утврђивања основице и стопе на доходак.*
- *Потребно је да Одјељење приликом обрачуна и исплате новчаних средстава за стручно образовање обрачуна и уплати износ који се односи на порез на доходак, у складу са одредбама Закона о порезу на доходак.*
- *Потребно је да Одјељење врши планирање и усклађивање позиција на основу реалних потреба, а да се приликом реализације средстава за стручно образовање придржава износа одобрених буџетом у складу са Законом о буџету, Законом о извршењу буџета и Правилником о начину припреме захтјева за израду буџета Брчко дистрикта БиХ.*

- *Потребно је, Одлуком о утврђивању критеријума за финансирање и суфинансирање планова и програма рада и пројеката удружења грађана и фондација Брчко дистрикта БиХ, прецизније дефинисати критеријуме за оцјењивање квалитета предлога пројеката удружења грађана како би комисија имала јасне елементе за вредновање истих.*
- *Потребно је да Одјељење, приликом одобравања средстава, обезбиједи реализацију циљева пројеката у оквиру расположивих ресурса, у складу са Одлуком о методологији праћења одобрених пројеката.*
- *Потребно је придржавати се Плана набавки за 2012. годину, како би се обезбиједила ефикасна реализација буџета капиталних пројеката.*

НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ ИЗВЈЕШТАЈА О ОБАВЉЕНОЈ РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА ОДЈЕЉЕЊА ЗА СТРУЧНЕ И АДМИНИСТРАТИВНЕ ПОСЛОВЕ ЗА 2012. ГОДИНУ

1. УВОД

Обавили смо ревизију финансијског пословања Одјељења за **2012.** 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 седми пут врши ревизију финансијског пословања Одјељења, те има претходно искуство с клијентом.

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; обезбјеђивање рада и одржавање информационалних система у органима управе, 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.

Организационим планом се утврђују: начела унутрашње организације органа управе, руковођење, назив и распоред радних мјеста са описом послова, услови у погледу стручне спреме и остали услови за обављање послова, број службеника и намјештеника, платни разред радног мјеста, остала питања везана за рад у органима управе. Организационим планом се, такође, 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.

Одјељење, 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 набаве робе, обављању услуга и уступању радова у Брчко дистрикту БиХ.

Одјељење у свом саставу има следећа пододјељења:

- Пододјељење за подршку мјесним заједницама и невладиним организацијама;
- Пододјељење за информатику;
- Пододјељење за људске ресурсе;
- Пододјељење за јавне набавке.

Организационим планом је предвиђен четрдесет један (**41**) радник, док је на дан 31. 12. 2012. године у Одјељењу било **тридесет седам (37) радника**.

3. ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ

Предмет ревизије је финансијско пословање Одјељења за **2012.** годину, то јест стварно извршење издатака – расхода текућег буџета и буџета капиталних потреба, као и усклађеност пословања с важећим 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 cjелокупном 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, правременим и јавним објављивањем ревизорског извјештаја.

Обим ревизије је утврђен интерним планским документима ревизије.

С обзиром да се ревизија обавља провјерама на бази узорка 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 2011. ГОДИНУ

На основу извршене ревизије финансијског пословања Одјељења за **2012.** годину, а у склопу исте и провјере да ли је поступљено по препорукама датим у претходној ревизији истичемо да су имплементирани све препоруке дате у претходној години.

5. НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ

5.1. Руководство и систем интерних контрола

Извршили смо анализу и процјену система интерних контрола као процеса који је утемељен и вођен од стране менаџмента, а ради обезбјеђења разумног увјерења везано за ефикасност и успјешност пословања, поузданост финансијског извјештавања, сагласности с постојећим законима и прописима и заштите имовине од неовлашћеног присвајања, коришћења или отуђења.

Чланом 43 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ регулисано је да су буџетски корисници дужни да уреде систем интерних контрола у складу с међународним стандардима интерне контроле и важећим законским и подзаконским прописима, да би се обезбиједило извршавање активности у оквиру основне дјелатности. Такође, истим чланом се предвиђа да систем интерних контрола треба да обезбиједи успостављање организације, политике и процедура које се користе за постизање намјераваних резултата из утврђених програма, као и коришћење ресурса у складу с постављеним циљевима.

Увидом у структуру планираних и извршених издатака Одјељења а на основу процента извршења како текућег буџета по појединим позицијама, тако и укупног капиталног буџета, можемо закључити да систем интерних контрола није обезбиједио извршавање cjелокупних активности из дјелокруга рада,

Одјељење за стручне и административне послове Брчко дистрикта БиХ

нити је успостављена организација којом се обезбјеђује постизање свих намјераних резултата из утврђених програма.

Потребно је да Одјељење, у складу са Законом о буџету Брчко дистрикта БиХ, успостави адекватан систем интерних контрола, у дијелу извршавања активности из дјелокруга рада и успостављања организације којом се обезбјеђује постизање резултата, као и коришћење ресурса у складу с постављеним циљевима.

Ради успостављања система интерних контрола, Одјељење је донијело Правилник о интерној контроли у Одјељењу за стручне и административне послове Владе Брчко дистрикта БиХ (у даљем тексту: Правилник), како је то предвиђено Смјерницама градоначелника за успостављање и јачање интерне контроле код буџетских корисника. Донесени Правилник регулише области по врсти активности, и то: начин трошења средстава за репрезентацију, службена путовања, коришћење телефона и интернет услуга, коришћење канцеларијског материјала, коришћење опреме и канцеларијско пословање. С тим у вези можемо закључити да је наведени Правилник усмјерен на појединачне активности Одјељења и не представља основ за успоставу **цјеловитог система интерних контрола**. Правилник не садржи методологију процјене ризика, нити је процјена ризика појединих значајних трансакција извршена, тако да не постоје процедуре које би постојеће ризике у обављању трансакција, елиминисале или довеле на прихватљив ниво. Правилником нису обухваћене процедуре контроле утрошка електричне енергије, коришћења службеног возила и друго.

На основу извршене ревизије констатовано је да је систем интерних контрола незадовољавајући у дијелу: усклађивања надлежности између одјељења, прекорачења аналитички одобреног буџета, потребе да се Уговор о пружању услуга одржавања чишћења додјељује у складу са једним од поступака предвиђених Законом о јавним набавкама, неопходност да се током цијелог уговорног периода закључују појединачни уговори за вршење услуга чишћења, примјену одредаба Закона о сукобу интереса у институцијама Брчко дистрикта БиХ у смислу неспојивости ангажмана у приватном предузећу и носиоца извршне функције, неправилног обрачуна и уплате пореза на доходак приликом исплате новчаних средстава за одбрану магистарских теза, дефинисања критеријума за оцјењивање квалитета предлога пројеката удружења грађана, обезбјеђења реализације резултата и циљева пројеката, те непридржавање усвојеног Плана набавки за 2012. годину.

Потребно је Правилником о интерној контроли обухватити сва подручја рада и пословања Одјељења, те исти допунити у дијелу методологије процјене ризика и досљедно примјењивати усвојене процедуре.

5.2. Обављање послова из надлежности Одјељења у складу са законским и другим прописима

Законом о јавној управи и Организационим планом Одјељења је предвиђено да Одјељење извршава послове из надлежности Владе, који се односе на обезбјеђивање рада и одржавање информационих система у органима управе. За извршавање ових послова поред осталих пододјељења, утврђено је и постојање **Пододјељења за информатику**.

На основу извршеног увида у организациону структуру Одјељења као и надлежности које Одјељење заиста обавља, утврдили смо да је Одлуком о преносу надлежности између органа јавне управе Брчко дистрикта БиХ, број: 33-01.1-000590/10 од 1. фебруара 2010. године, донесеном од стране градоначелника, извршен пренос надлежности које се односе на област информационих технологија из Одјељења за стручне и административне послове и других одјељења у Канцеларију градоначелника. Овом одлуком је извршен трајни премјештај свих службеника из Пододјељења за информатику, које се, према Организационом плану Одјељења за стручне и административне

послове и даље налази у саставу овог одјељења, али без запослених. Претходно наведено је у супротности с чланом 20 ставом б) Закона о јавној управи којим је регулисано, да је Одјељење за стручне и административне послове надлежно за обезбјеђивање рада информационог система.

Потребно је да Одјељење покрене неопходне активности ради усклађивања надлежности за извршавање послова који се односе на обезбјеђивање рада и одржавање информационог система, са Законом о јавној управи Брчко дистрикта БиХ.

5.3. Планирање и извршење текућег буџета

Текући издаци Одјељења за 2012. годину планирани су у износу од **2.531.256,94** КМ, а реализовани у износу од **2.366.588,21** КМ или **93,43%** од плана, што је приказано у табели број 1, која се налази у прилогу извјештаја.

Низак степен реализације уочава се код издатака за накнаде трошкова запослених са процентом извршења од **29,64%**, издатака за текуће одржавање са **61,98%**, доприноса на терет послодавца са **62,11%**, издатака за путне трошкове са **63,56 %**, издатака за уговорене услуге са **80,95%**, издатака за набавку материјала и ситног инвентара са **84,68%**, издатака за услуге превоза и горива са **84,76%**, и друго.

У оквиру издатака за услуге стручног образовања уочено је прекорачење у односу на планирану величину у износу од **4.540,48** КМ.

Напријед наведено упућује на непрецизно планирање и праћење намјенског утрошка средстава текућег буџета, што је у супротности с члановима **2, 4 и 5** Правилника о начину припреме захтјева за израду буџета Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је буџетска средства планирати у складу с Правилником о начину припреме захтјева за израду буџета Брчко дистрикта БиХ.

5.3.1. Издаци за енергију и издаци за комуналне услуге

Издаци за енергију за **2012.** годину планирани су у износу од **39.360,00** КМ а реализовани у износу од **37.571,33** КМ или **95,46%** планиране величине, док су издаци за воду и канализацију остварени у износу од **2.528,85** КМ. У оквиру издатака за енергију реализовани су издаци за електричну енергију у износу **13.133,13** КМ и издаци за уље за ложење у износу од **24.438,20** КМ.

Уговор о закупу пословног простора између Брчко дистрикта БиХ и физичког лица закључен је **29. марта 2011.** године. Предмет уговора је закуп пословног простора који се налази у дијелу зграде Омладинског центра. Наведеним Уговором је регулисано да ће измиривање обавеза за струју, воду, смеће и остале услуге падати на терет закупопримца.

Увидом у испостављене рачуне који се односе на струју и комуналне услуге, утврдили смо да Одјељење врши одобравање и плаћање наведених рачуна у цијелокупном износу, умјесто закупопримца, а што је супротно члану **5** потписаног Уговора.

Потребно је, ради заштите интереса Брчко дистрикта, поступити у складу са закљученим уговором у дијелу измиривања обавеза за струју, воду и смеће.

5.3.2. Издаци за уговорене услуге

Издаци за уговорене услуге одобрени су буџетом у износу од **230.848,37** КМ, а реализовани у износу од **186.865,02** КМ, или **80,95%** планиране величине. У оквиру уговорених услуга реализоване су издаци за објављивање огласа, издаци за специјализацију и школовање, издаци за услуге чишћења и одржавања чистоће, издаци за консултантске услуге и друго.

Услуге чишћења и одржавања чистоће Одјељења за **2012.** годину реализоване су у износу од **17.657,28** КМ. Плаћање услуга чишћења и одржавања чистоће у периоду јануар–март у износу од **4.192,38** КМ, извршено је на основу Уговора о поравнању, потписаног **27. априла 2012.** године, а по испостављеном рачуну број: **170/11** од **31. марта 2012.** године за јануар, рачуну број: **80/11** од **29. фебруара 2012.** године за фебруар и рачуну број: **127/11** од **31. марта 2012.** године за март. Напријед наведено указује да је набавка наведених услуга вршена без спроведеног поступка јавних набавки и без потписаног уговора о пружању услуга, како је то предвиђено Законом о јавним набавкама БиХ.

Потребно је уговор о јавној набавци услуга чишћења и одржавања додијелити путем једног од поступака предвиђених Законом о јавним набавкама БиХ.

Набавка услуга чишћења за период април–децембар **2012.** године је извршена након спроведеног отвореног поступка избора најповољнијег понуђача за вршење услуга. **Петнаестог марта 2012.** године, закључен је оквирни споразум за одржавање чистоће у свим објектима Владе и институција у Брчко дистрикту БиХ, који важи за период од **потписивања оквирног споразума за 2012.** годину до **31. децембра 2013.** године. Оквирним споразумом је регулисано да ће уговорне стране, по потреби, током цијелог уговорног периода **закључивати појединачне уговоре за вршење услуга.** Уговор о пружању услуга је потписан **31. маја 2012.** године, а истим је регулисано да ће давалац услуге пружати у периоду од **1. априла до 31. децембра 2012.** године. Увидом у рачуне број: **215/12 и 262/12** испостављене **30. априла 2012.** године, односно **31. маја 2012.** године, на име услуга чишћења за април и мај 2012. године, може се закључити да су исте извршене прије потписивања уговора о пружању услуга, односно завршетка процедуре поступка додјеле уговора, а што је супротно члану 12 Закона о јавним набавкама БиХ.

Потребно је прије почетка вршења уговорених услуга, током цијелог уговорног периода закључивати појединачне уговоре за вршење услуга чишћења, како је то предвиђено Оквирним споразумом.

Уговор о пружању услуга чишћења и одржавања чистоће, како је напријед наведено, закључен је између Брчко дистрикта БиХ и даваоца услуга на период од **1. априла до 31. децембра 2012.** године, у износу од **13.464,90** КМ. У име даваоца услуга уговор **је потписао прокуриста** (лице са овлашћењем за заступање), лице које је истовремено и лице које је Скупштина Брчко дистрикта БиХ именовала за носиоца извршне функције у Брчко дистрикту БиХ, што је у супротности с чланом 6 ставом 1 Закона о сукобу интереса у институцијама Брчко дистрикта БиХ („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 43/08).

Наиме, Законом о сукобу интереса у институцијама Брчко дистрикта БиХ (Нespoјивост у односу на приватна предузећа) регулисано је да је ангажман у приватним предузећима неспојив са јавним функцијама носиоца извршне функције. Такође, истим чланом Закона, ставом 2 предвиђено је да изабрани званичници **не могу бити овлашћено лице приватног предузећа које склапа уговоре** или на други начин послује са Дистриктом, а чија је вриједност посла већа од **5.000,00** КМ годишње.

Потребно је да уговорни орган, приликом склапања уговора, примјењује одредбе Закона о сукобу интереса у институцијама Брчко дистрикта БиХ, у дијелу неспојивости ангажмана у приватном предузећу и носиоца извршне функције.

5.3.2.1. Издаци за специјализацију и школовање

Издаци за специјализацију и школовање планирани су у износу од 46.888,37 КМ, а реализовани су у износу од 40.076,82 КМ, што чини 85,47%.

Законом о државној служби је регулисано да се потребе за стручним усавршавањем исказују Стратегијом и Програмом Одјелења, а потребе стручног образовања службеника и намјештеника исказују руководиоци органа управе у складу с потребама посла органа управе.

У складу с програмима стручног образовања, сва одјелења Владе Брчко дистрикта БиХ су доставила потребе за образовањем кадрова.

Спроведеном ревизијом, нисмо се увјерили у оправданост финансирања ових издатака, јер су наведени издаци одобравани **без постојања исказане потребе посла у организационом плану** органа управе, а што је супротно члану 63 Закона о државној служби. Такође сматрамо да усвојеном стратегијом и организационим планом стечена звања одабраних корисника нису предвиђена као правац развоја људских ресурса **нити као неопходан услов за обављање послова.**

Потребно је издатке за стручно образовање службеника и намјештеника планирати и извршавати у складу с потребама посла органа управе, како је то предвиђено Законом о државној служби.

Осим горенаведеног, приликом обрачуна и исплате новчаних средстава за образовање кадрова, а увидом у налоге за пренос средстава број: **100743, 100745, 100995, 101202 и 101209**, уочили смо да је неправилно извршен обрачун пореза на доходак, у дијелу утврђивања основице, односно стопе пореза. Из тих разлога дошло је до мање уплаћеног пореза за ову врсту издатака.

Потребно је да Одјелење приликом обрачуна и исплате новчаних средстава за образовање кадрова у потпуности примјењује одредбе Закона о порезу на доходак у дијелу утврђивања основице и стопе на доходак.

Увидом у Налог за пренос средстава број: 100967 од 21. августа 2012 године, утврдили смо, да на дио издатака за стручно образовање није уопште обрачунат нити уплаћен порез на доходак. Цјелокупан износ новчаних средстава на име стручног образовања у износу од **4.002,72** КМ, пренесен је на рачун радника. Напријед наведено је у супротности с чланом 10 Закона о порезу на доходак.

Потребно је да Одјелење приликом обрачуна и исплате новчаних средстава за стручно образовање обрачуна и уплати износ који се односи на порез на доходак, у складу са одредбама Закона о порезу на доходак.

5.3.2.2 Издаци за услуге стручног усавршавања

Издаци за услуге стручног усавршавања планирани су у износу 4.000,00 КМ, а реализовани у износу од 8.540,48 КМ, што чини 213,51 % или 4.540,48 КМ прекорачења.

Одјелење се није придржавало планираних позиција и предвиђене намјене утврђене одобреним буџетом Брчко дистрикта БиХ, већ је одступило од планираних позиција и начинило прекорачење на наведеној позицији. Све наведено је у супротности с чланом **28** Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ, члановима **6 и 9** Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ и члановима 2, 4 и 5 Правилника о начину припреме захтјева за израду буџета Брчко дистрикта БиХ. Одјелење

наведеним прописима није смјело стварати обавезе веће од средстава одобрених буџетом, те да се средства користе само за намјене које су одређене буџетом.

Потребно је да Одјељење врши планирање и усклађивање позиција на основу реалних потреба, а да се приликом реализације средстава за стручно образовање придржава износа одобрених буџетом у складу са Законом о буџету, Законом о извршењу буџета и Правилником о начину припреме захтјева за израду буџета Брчко дистрикта БиХ.

5.3.3. Текући грантови

Укупно планирани текући грантови за 2012. годину износе **1.274.825,00** КМ, а реализовани су у износу од **1.254.415,43** КМ, или **98,40%** плана. Од укупно планираних средстава, износ од **1.024.825,00** КМ се односи на грантове непрофитним организацијама, а износ од **250.000,00** КМ се односи на грантове појединцима.

Структура планираних и остварених текућих грантова приказана је у следећој табели:

Р./бр.	О П И С	Планирано	Остварено	% реализације
1.	Грантови појединцима	250.000,00	229.590,43	91,84
2.	Грантови непрофитним организац.	1.024.825,00	1.024.825,00	100,00
3.	Укупно текући грантови	1.274.825,00	1.254.415,43	98,40

Грантови непрофитним организацијама за 2012. годину су реализовани у износу од **1.024.825,00** КМ, односно **100,00%** планиране величине. Од наведеног износа **100.000,00** КМ је реализовано по јавном позиву а преостали износ је аналитички планиран буџетом за 2012. годину.

На јавни позив за подношење предлога пројеката удружења грађана за финансирање и суфинансирање из буџета Брчко дистрикта БиХ, од 18. априла 2012. године, пријавило се укупно четрдесет осам (48) удружења. Од наведеног броја двадесет пет (25) удружења је испунило услове из јавног позива, док су двадесет три (23) удружења одбијена у складу са елиминаторним условима из јавног позива (нису финансирани пројекти који се искључиво односе на једнократне манифестације као што су конференције, округли столови, семинари, прославе годишњица и слично).

Комисија за оцјену квалитета предлога пројеката удружења грађана Брчко дистрикта БиХ је вршила бодовање у прописаном обрасцу за оцјену пројеката по основу пет критеријума, који су дефинисани Одлуком о утврђивању критеријума за финансирање и суфинансирање планова и програма рада и пројеката удружења грађана и фондација Брчко дистрикта БиХ. Увидом у исти смо утврдили да сваки члан Комисије врши бодовање по сваком критеријуму, те се дешава, у једном мањем броју случајева, да поједини чланови Комисије дају максималан, док други дају минималан број бодова по истом критеријуму. Напријед наведено је **резултат непостојања довољно јасних правила и елемената потребних за вредновање и процјену квалитета предлога пројеката удружења грађана**, радо бодовања и попуњавања обрасца за оцјену пројекта, како је регулисано члановима 9 и 10 горенаведене одлуке.

Потребно је, Одлуком о утврђивању критеријума за финансирање и суфинансирање планова и програма рада и пројеката удружења грађана и фондација Брчко дистрикта БиХ, прецизније дефинисати критеријуме за оцјењивање квалитета предлога пројеката удружења грађана како би комисија имала јасне елементе за вредновање истих.

Одјељење за стручне и административне послове Брчко дистрикта БиХ

Ревизијом одобрених програма утврдили смо, такође, да је у неким случајевима комисија одобрила знатно мање средстава него што је исказано у финансијском плану за реализацију пројеката, без захтјева за корекцију обима пројекта у оквиру одобрених средстава или достављања доказа о обезбјеђењу недостајућих средстава из других извора. Напријед наведено може довести у питање саму реализацију пројекта, односно постизање одговарајућих резултата и циљева пројекта, како је то предвиђено Одлуком о методологији праћења одобрених пројеката (члан 3 – Циљ надзора). С обзиром да због смањења средстава, није могуће утврдити до ког нивоа ће се пројекат реализовати и шта ће се десити ако исти не буде био реализован због недостатка средстава, поставља се питање оправданости одобравања средстава за ове намјене.

Потребно је да Одјељење, приликом одобравања средстава, обезбиједи реализацију циљева пројеката у оквиру расположивих ресурса, у складу са Одлуком о методологији праћења одобрених пројеката.

5.4. Извршење буџета капиталних потреба

Одобрена средства за капиталне потребе у периоду од **2010. до 2012.** године су износила **1.349.304,47 КМ**. Извршење буџета капиталних потреба у наведеном периоду износи **460.165,83 КМ**, што чини **34,10%** планиране величине.

Усвојеним буџетом капиталних потреба за **2012.** годину Одјељење је планирало набавку у износу од **584.291,56 КМ**, док је током **2012.** године извршена само набавка рачунарске опреме у износу од **1.474,20 КМ**, што представља **0,25%** планираног износа.

Планом набавки за 2012. годину Одјељење је планирало извршити набавку грађевина, изградњу, реконструкцију, санацију и инвестиционо одржавање објеката, као и обезбиједити комуналне прикључке. Све активности су требале бити изведене у периоду мај–септембар 2012. године. Увидом у извршење капиталних пројеката установили смо да планиране набавке нису реализоване до краја године. Напријед наведено указује на чињеницу да се Одјељење није придржавало усвојеног **Плана набавки за 2012.** године, што је имало за посљедицу неефикасну реализацију трошења капиталног буџета.

Потребно је придржавати се Плана набавки за 2012. годину, како би се обезбиједила ефикасна реализација буџета капиталних пројеката.

6. КОМЕНТАР

У остављеном року од петнаест (15) дана, Одјељење се изјаснило дописом број: **13-002854/13** од **22. јула 2013.** године и доставило писмене примједбе на Нацрт извјештаја о ревизији за **2012.** годину.

Примједбе дате на Нацрт извјештаја о ревизији, под тачкама **IV, VI I VII** вашег дописа смо уважили и уградили у коначан Извјештај о ревизији.

Остале примједбе и коментари на налазе које наводите у Примједбама на Нацрт извјештаја о ревизији нису прихваћени, из разлога што ревизорском тиму нису достављени нови докази који би утицали на измјену налаза и квалификација датих у ревизорском извјештају.

Тим за ревизију:

Саво Грујић, дипл. ек.

Амра Мехић, дипл. ек.

ПРИЛОЗИ ИЗВЈЕШТАЈА О РЕВИЗИЈИ

Структура планираних и извршених текућих издатака за 2012. годину, по позицијама Одјељења приказана је у сљедећој табели:

Табела број 1

Екон. код	Назив економског кода	Планирани текући буџет за 2012. год.	Вирманизације и амандмани	Коначан план до 31. 12. 2012. год.	Извршење текућег буџета са 31. 12. 2012. год.	Процент извршења %
1	2	3	4	5	6	
611100	Бруто плате и накнаде	854.886,05	-	854.886,05	798.991,86	93,46
611200	Накнаде трошкова запослених	23.658,00	-	23.658,00	7.012,94	29,64
612100	Допринос на терет послодавца	34.195,44	-	34.195,44	21.240,09	62,11
	УКУПНО ПЛАТЕ И НАКНАДЕ	878.544,05	-	878.544,05	806.004,80	91,74
613000	Издаци за материјал и услуге	336.530,00	7.162,45	343.692,45	284.927,89	82,90
613100	Путни трошкови	6.290,00	- 934,60	5.355,40	3.403,65	63,56
613200	Издаци за енергију	31.740,00	+ 7.620,00	39.360,00	37.571,33	95,46
613300	Издаци за комун. услуге	13.190,00	+ 600,00	13.790,00	11.933,54	86,54
613400	Набавка материјала и сит. инв.	47.240,00	- 5.718,23	41.521,77	35.160,74	84,68
613500	Издаци за усл. прев. и горива	3.290,00	+ 194,60	3.484,60	2.953,56	84,76
613700	Издаци за текуће одржавање	6.020,00	- 690,55	5.329,45	3.303,07	61,98
613800	Издаци осигур., банк. услуге и усл. платног промета	4.290,00	- 287,14	4.002,86	3.736,98	93,36
613900	Уговорене услуге	224.470,00	+ 6.378,37	230.848,37	186.865,02	80,95
614000	Текући грантови	1.280.400,00	- 5.575,00	1.274.825,00	1.254.415,43	98,40
614200	Грантови појединцима	250.000,00	-	250.000,00	229.590,43	91,84
614300	Грантови непр. организацијама	1.030.400,00	- 5.575,00	1.024.825,00	1.024.825,00	100,00
	Укупан ТЕКУЋИ буџет	2.529.669,49	+ 1.587,45	2.531.256,94	2.366.588,21	93,49

Буџет капиталних потреба

Табела број 2

Год.	Планирани капитални буџет	Извршење капиталног буџета до 1. јануара 2012. г.	Извршење капиталног буџета у 2012. год.	Извршено на дан 31. 12. 2012. године (4+5)	Неутрошена планирана средстава на дан 31. 12. 2012. (3-4-5)	% извршења на дан 31. 12. 2012. (6/ 3 x 100)	% извршења по годинама на дан 31. 12. текуће год. Изв. тек/пл. тек.
1	3	4	5	6	7	8	9
2010.	353.000,84	227.212,78	40.000,00	267.212,78	85.788,06	75,70	11,33
2011.	412.012,07	117.225,42	74.253,43	191.478,85	220.533,22	46,47	18,02
2012.	584.291,56	-	1.474,20	1.474,20	582.817,36	0,25	-
	1.349.304,47	344.438,20	115.727,63	460.165,83	889.138,64	34,10	-