

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



Islahijet bb, telefon 049 218-220, faks 049 218-438
Ислахијет бб, телефон 049 218-220, факс 049 218-438
www.revizori-bd.ba

Број: 01-02-03-13-381/14
Р: 08-03; 09-03/14

ИЗВЈЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА
Одјељења за стручне и административне послове
за период 1. јануар – 31. децембар 2013. године

Брчко, јуна 2014. 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 2013. ГОДИНУ</u> | 6 |
| <u>1. УВОД</u> | 6 |
| <u>2. ОПШТИ ДИО</u> | 6 |
| <u>3. ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ</u> | 7 |
| <u>4. ОСВРТ НА НАЛАЗЕ И ИМПЛЕМЕНТАЦИЈА ПРЕПОРУКА РЕВИЗИЈЕ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА ЗА 2012. ГОДИНУ</u> | 7 |
| <u>5. НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ</u> | 7 |
| <u>5.1. РУКОВОДСТВО И СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА</u> | 7 |
| <u>5.2. ОБАВЉАЊЕ ПОСЛОВА ИЗ НАДЛЕЖНОСТИ ОДЈЕЉЕЊА У СКЛАДУ СА ЗАКОНСКИМ И ДРУГИМ ПРОПИСИМА</u> | 8 |
| <u>5.3. ПЛАНИРАЊЕ И ИЗВРШЕЊЕ ТЕКУЋЕГ БУЏЕТА</u> | 8 |
| <u>5.3.1. Издаци за енергију</u> | 9 |
| <u>5.3.2. Издаци за комуналне услуге</u> | 9 |
| <u>5.3.3. Издаци за уговорене услуге</u> | 9 |
| <u>5.3.4. Текући грантови</u> | 10 |
| <u>5.4. ПЛАНИРАЊЕ И ИЗВРШЕЊЕ КАПИТАЛНОГ БУЏЕТА</u> | 11 |
| <u>6. КОМЕНТАР</u> | 12 |
| <u>ПРИЛОЗИ ИЗВЈЕШТАЈА О РЕВИЗИЈИ</u> | 14 |



ОДЈЕЉЕЊЕ ЗА СТРУЧНЕ И АДМИНИСТРАТИВНЕ ПОСЛОВЕ МЕНАЦМЕНТУ ОДЈЕЉЕЊА

НЕЗАВИСНО РЕВИЗОРСКО МИШЉЕЊЕ

Предмет ревизије

Извршили смо ревизију финансијског пословања Одјелења за стручне и административне послове Владе Брчко дистрикта БиХ (у даљем тексту: Одјелења), за период 1. јануар – 31. децембар 2013. године, те ревизију усклађености пословања с важећим законским и другим релевантним прописима.

Одговорност руководства

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 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:

- Одјељење није спровело поступак јавне набавке и закључења уговора за услуге интернета у вриједности од 21.049,67 КМ. Наведени износ није плаћен благовремено због чега је обрачуната и плаћена затезна камата у износу од од 2.433,66 КМ. Обавезе за пружене услуге интернета у износу од 11.466,00 КМ, нису евидентирани у периоду у којем су настале, што је супротно Правилнику о књиговодству буџета Брчко дистрикта БиХ.
- Издаци за специјализацију и школовање у износу од 41.225,97 КМ, одобрани су без постојања исказане потребе посла у организационом плану органа управе, што је супротно Закону о државној служби Брчко дистрикта БиХ. Усвојеном стратегијом и организационим планом стечена звања одабраних корисника нису предвиђена као правац развоја људских ресурса, нити као неопходан услов за обављање послова.
- Издаци грантова непрофитним организацијама реализовани су у износу од 1.542.400,00 КМ. Планирање грантова непрофитним организацијама, већим дијелом, није вршено на јаван, транспарентан и економичан начин. Непрофитне организације су увршене у Књигу буџета а да при томе није постојао јавни позив за додјелу грантова, на који би се све непрофитне и остале организације могле пријавити. Програм утрошка за расподјелу већег дијела грантова непрофитним организацијама није дефинисао критеријуме за расподјелу средстава, јер су корисници и износи гранта унапријед одређени буџетом.
- Одјељење није поштовало одредбе Уговора за набавку консолидације ИТ инфраструктуре у износу од 530.479,17 КМ, у дијелу благовременог стављања у функцију набављене опреме, наплате пенала и обезбјеђења безусловне банкарске гаранције за добро извршење уговора. Покренута је набавка а да претходно нису створене претпоставке за инсталирање набављене опреме. Није именовано лице или комисија која би вршила надзор и контролу набавке и уградње набављене опреме.

Мишљење с резервом

По нашем мишљењу у финансијском пословању Одјељења, у току 2013. године, осим ефеката навода у претходним тачкама, 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 успоставити систем интерних контрола у дијелу: попуњавања упражњених позиција, рефундације плаћених трошкова електричне енергије за дио простора који је под закупом, евидентирања, признавања и плаћања обавеза услуга интернета у периоду у којем су настале, одобравања издатака за специјализацију и школовање у складу с потребама посла дефинисаним у организационом плану, планирања и извршавања текућих грантова на јаван и транспарентан начин, те праћења уговорених обавеза приликом реализације капиталних пројеката.*
- *Потребно је да Одјељење спроведе процедуру за попуњавање упражњеног радног мјеста, у складу са Законом о државној служби у органима управе Брчко дистрикта БиХ.*
- *Потребно је да Одјељење изврши повраћај новчаних средстава на терет закупопримца, на име плаћених трошкова електричне енергије, у периоду од јануара до маја.*
- *Потребно је благовремено покренути и завршити процедуру додјеле уговора у складу са Законом о јавним набавкама БиХ и обезбиједити њихово досљедно извршавање, како би се избјегло нерационално стварање издатака у облику затезних камата.*
- *Потребно је, у складу с Правилником о књиговодству буџета Брчко дистрикта БиХ, издатке признавати у обрачунском периоду у којем је обавеза за плаћање и настала.*
- *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 Брчко дистрикта БиХ.*
- *Потребно је израду и планирање грантова непрофитним организацијама вршити на јаван, транспарентан и економичан начин, у складу са Законом о буџету Брчко дистрикта БиХ.*
- *Потребно је Програмом утрошка средстава дефинисати критеријуме за расподјелу средстава, како је предвиђено Законом о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2013. годину.*
- *Потребно је да Одјељење поштује уговором дефинисане обавезе у дијелу прописаних рокова и достављања банкарске гаранције.*
- *Потребно је прије покретања набавке опреме обезбиједити предуслове за смјештај и стављање у функцију исте.*
- *Потребно је именовати лице или комисију за надзор и контролу набавке и уградње опреме, како је то регулисано Инструкцијом о поступку набавке робе, обављању услуга и уступању радова у Брчко дистрикту БиХ.*

НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ ИЗВЈЕШТАЈА О ОБАВЉЕНОЈ РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА ОДЈЕЉЕЊА ЗА СТРУЧНЕ И АДМИНИСТРАТИВНЕ ПОСЛОВЕ ЗА 2013. ГОДИНУ

1. УВОД

Обавили смо ревизију финансијског пословања Одјељења за **2013.** 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 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 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;

- Пододјелење за јавне набавке.

Организационим планом је предвиђено педесет девет (**59**) радника, док је на дан 31. 12. 2013. године у Одјелењу било четрдесет девет (**49**) радника.

3. ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ

Предмет ревизије је финансијско пословање Одјелења за **2013.** 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 Одјелења 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, правовременим 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 2012. ГОДИНУ

У току ревизије финансијског пословања за **2013.** годину, извршена је провјера имплементације препорука датих у Извјештају о ревизији за 2012. годину. Утврдили смо да Одјелење није имплементирало препоруку која се односи на досљедну примјену Закона о државној служби Брчко дистрикта БиХ приликом планирања и извршавања издатака за стручно образовање службеника. Остале препоруке дате у Извјештају о ревизији финансијског пословања Одјелења за 2012. годину су спроведене.

5. НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ

5.1. Руководство и систем интерних контрола

Радам Одјелења руководи шеф Одјелења, који је као носилац извршне функције члан Владе Брчко дистрикта БиХ и задужен је за координацију рада Одјелења на спровођењу политике Дистрикта из дјелокруга рада Одјелења у складу са законима и упутствима градоначелника коме је директно одговоран. Пододјелењима руководе шефови пододјелења, који непосредно организују вршење послова из дјелокруга пододјелења, који дају упутства и осигуравају правовремено и законито обављање послова.

Интерна контрола у 2013. години провођена је на основу Правилника о интерној контроли. 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. Такође, Одјељење није успоставило адекватан систем надзора, информисања и комуникација, као дијела интерних контрола.

Контролни поступци који су обављани на основу општих упутстава из организационог плана, формализовани су и сведени на рутинске трансакције, што потврђују уочени пропусти и неправилности, и то:

Одјељење није извршило попуњавање упражњене позиције шефа Пододјељења за информатику у року од шест мјесеци.

Није извршена рефундација плаћених трошкова електричне енергије за период јануар–мај, за дио објекта који је под закупом.

Створене обавезе по основу услуга интернета нису на вријеме признаване и евидентирани, чиме је нарушен акруални основ у признавању расхода. Због неблаговременог плаћања насталих обавеза обрачуната је и плаћена затезна камата.

Издаци за специјализацију и школовање одобравани су без постојања исказане потребе посла у организационом плану органа управе.

Планирање и извршење текућих грантова непрофиним организацијама није вршено на јаван и транспарентан начин.

Код управљања капиталним буџетом уочен је недостатак интерне контроле у дијелу праћења уговорених обавеза добављача које се односе на: рокове испоруке, наплату пенала, обезбјеђење банкарске гаранције, пријема и контроле квалитета набављене опреме, као и утврђивања евентуалне одговорности купца.

Потребно је успоставити систем интерних контрола у дијелу: попуњавања упражњених позиција, рефундације плаћених трошкова електричне енергије за дио простора који је под закупом, евидентирања, признавања и плаћања обавеза услуга интернета у периоду у којем су настале, одобравања издатака за специјализацију и школовање у складу с потребама посла дефинисаним у организационом плану, планирања и извршавања текућих грантова на јаван и транспарентан начин, те праћења уговорених обавеза приликом реализације капиталних пројеката.

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

Одлуком о именовању од **13. септембра 2011.** године именован је **вршилац дужности** шефа Сектора за информационе технологије. Новом Одлуком о именовању од **1. априла 2013.** године, исто лице је **поново именовано за вршиоца дужности** шефа Пододјељења за информатику.

Ревизијом смо установили да наведена позиција није попуњена, односно конкурс није расписиван иако су били испуњени сви услови предвиђени Законом о државној служби (да је радно мјесто предвиђено Организационим планом, да је исто упражњено и да су буџетом одобрена средства за плате и доприносе). У складу с наведеним сматрамо да је Одјељење требало спровести процедуру за попуњавање упражњене позиције у складу са Законом о државној служби у органима управе Брчко дистрикта БиХ.

Одјељење за стручне и административне послове Брчко дистрикта БиХ

Потребно је да Одјељење спроведе процедуру за попуњавање упражњеног радног мјеста, у складу са Законом о државној служби у органима управе Брчко дистрикта БиХ.

5.3. Планирање и извршење текућег буџета

Текући издаци Одјељења планирани су у износу од **3.111.568,59** КМ, а извршени у износу од **2.901.430,91** КМ, што је за 210.137,68 КМ или **6,75%** мање од одобреног износа.

Преглед планираних и остварених текућих издатака дат је у табели број 1 која се налази у прилогу Извјештаја.

5.3.1. Издаци за енергију

Издаци за енергију планирани су у износу од 52.260,00 КМ а остварени су у износу од **49.078,95** КМ, што представља **93,91%** планиране величине. У оквиру ових издатака издаци за електричну енергију износе 28.898,95 КМ и издаци за уље за ложење 20.180,00 КМ.

Ревизијом смо утврдили да су Одјељењу испостављани рачуни за утрошену електричну енергију за период јануар–мај којима су обухваћени трошкови који нису трошак Одјељења, него се односе на утрошак електричне енергије за дио објекта који је под закупом, по Уговору о закупу пословног простора, број: 22-000758/11 од 29. марта 2011. године, а налази се у дијелу зграде Омладинског центра.

Поменутим уговором је регулисано да трошкови комуналних услуга (струја, вода, смеће) падају на терет закупопримца.

Спроведеном ревизијом нисмо се увјерили да је Одјељење извршило рефундацију плаћених трошкова за електричну енергију.

Потребно је да Одјељење изврши повраћај новчаних средстава на терет закупопримца, на име плаћених трошкова електричне енергије, у периоду од јануара до маја.

5.3.2. Издаци за комуналне услуге

Издаци за комуналне услуге планирани су у износу од 67.415,00 КМ, а реализовани у износу од 61.365,41 КМ, што представља 91,03% извршења.

У оквиру ових услуга реализовани су и издаци за интернет у износу од 42.920,58 КМ, на основу Уговора о пружању услуга од 5. априла 2013. године, за период од дана потписивања Уговора до краја 2013. године, по спроведеном отвореном поступку.

Пододјељење за информатику је користило услуге интернета за период од 1. септембра 2012. године до 31. марта 2013. године у износу од 21.049,67 КМ, без спровођења поступка јавне набавке и закључивања уговора. Наведени износ је плаћен на основу Споразума о вансудском поравнању од 19. септембра 2013. године, што је проузроковало затезну камату у износу од 2.433,66 КМ.

Увидом у евиденцију главне књиге утврдили смо да је износ од 11.466,00 КМ евидентиран у 2013. години а настала обавеза се односи на 2012. годину. Признавањем издатака у 2013. години, за услуге извршене у 2012. години нарушен је акруални основ у признавању расхода, што је супротно члану 55 Правилника о књиговодству буџета Брчко дистрикта БиХ. Због неблаговременог спровођења поступка јавних набавки и неблаговременог плаћања насталих обавеза, обрачуната је и плаћена **затезна камата у износу од 2.433,66 КМ.**

Потребно је благовремено покренути и завршити процедуру додјеле уговора у складу са Законом о јавним набавкама БиХ и обезбиједити њихово досљедно извршавање, како би се избјегло нерационално стварање издатака у облику затезних камата.

Потребно је, у складу с Правилником о књиговодству буџета Брчко дистрикта БиХ, издатке признавати у обрачунском периоду у којем је обавеза за плаћање и настала.

5.3.3. Издаци за уговорене услуге

Издаци за уговорене услуге одобрени су буџетом у износу од **154.490,00** КМ, а реализовани у износу од **84.149,31** КМ, што представља **54,47%** извршења. У оквиру уговорених услуга реализовани су издаци за специјализацију и школовање, издаци за услуге чишћења и одржавања чистоће, објављивање огласа, репрезентацију и друго.

5.3.3.1. Издаци за специјализацију и школовање

Издаци за специјализацију и школовање остварени су у износу од 41.225,97 КМ.

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

Стратегија стручног образовања и усавршавања службеника и намјештеника запослених у Влади Брчко дистрикта БиХ за период 2013–2015. године је усвојена 22. новембра 2013. године. Стратегијом су дефинисане теме за стручно усавршавање, као и акциони план за спровођење истог. Међутим, нису дате смјернице и потребе за кадровима за стручним образовањем, чијим би се образовањем унаприједио рад Владе.

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

Спроведеном ревизијом нисмо се увјерили у оправданост финансирања ових издатака јер су наведени издаци одобрени **без постојања исказане потребе посла у организационом плану** органа управе, а што је супротно члану 63 Закона о државној служби Брчко дистрикта БиХ. 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 Брчко дистрикта БиХ.

5.3.4. Текући грантови

Текући грантови планирани су у износу од **1.570.400,00** КМ, а реализовани у износу од **1.542.400,00** КМ, што чини **98,22%** извршења, и односе се на грантове непрофитним организацијама.

| Р. бр. | Опис расхода | Износ | |
|--------|--|---------------------|---------------------|
| | | Планирано | Остварено |
| 1. | Грантови непрофитним организацијама који су дефинисани књигом буџета | 1.470.400,00 | 1.442.400,00 |
| 2. | Грантови непрофитним организацијама по јавном позиву | 100.000,00 | 100.000,00 |
| | Укупно: | 1.570.400,00 | 1.542.400,00 |

Одјељење за стручне и административне послове Брчко дистрикта БиХ

Почетним буџетским захтјевом за финансирање расхода и издатака за 2013. годину текући грантови су планирани у укупном износу од 829.400,00 КМ од чега се износ од 309.400,00 односи на грантове непрофитним организацијама (МЗ), а износ од 520.000,00 КМ на грантове осталим организацијама. Почетни износ текућих грантова је приликом припреме, планирања и израде, до коначне објаве и презентације **увећан** за 741.000,00 КМ, тако да је укупно планиран износ од 1.570.400,00 КМ.

Планирање средстава текућих грантова који су позиционирани у књизи буџета је, према презентованој документацији, вршено без образложења буџетских захтјева, посебно у погледу правног основа и очекиваних ефеката које треба постићи њиховом реализацијом. Увећање грантова непрофитним организацијама је извршено на основу амандмана, које је Одјељење достављало Дирекцији за финансије. Посебно наглашавамо да су непрофитне организације увршене у Књигу буџета а да при томе није постојао јавни позив за додјелу грантова, на који би се све непрофитне и остале организације могле пријавити и кандидовати своје програме, а Одјељење на основу претходно утврђених критеријума, извршити избор најбољих и најквалитетнијих програма, односно непрофитних организација. Напријед наведено указује на чињеницу да израда и планирање грантова непрофитним организацијама нису вршени на јаван, економичан и транспарентан начин, како је то прописано чланом 3 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ.

Распоред средстава се врши на основу Одлуке о утврђивању критеријума за финансирање или суфинансирање планова и програма рада и пројеката удружења грађана и фондација Брчко дистрикта БиХ од 17. априла 2012. године и Програма утрошка средстава грантова, усвојеним од Владе. Одлуком је прописано да се средства додјељују удружењима грађана, фондацијама као и вјерским и хуманитарним организацијама, на основу:

- поднесених пројеката по јавном позиву (планирано 100.000,00 КМ);
- и достављених планова и програма рада у складу са аналитиком буџета Дистрикта.

У даљој процедури, Комисија за оцјену квалитета процјењује **прихватљивост** достављених планова и програма од стране корисника, иако су корисници унапријед одобрени буџетом, што указује на чињеницу да је процјена прихватљивости формалног карактера.

На основу напријед наведеног можемо закључити да се исплата грантова врши унапријед познатим корисницима (удружењима, фондацијама, мјесним заједницама), у износима који су планирани и одобрени буџетом.

Након што су грантови непрофитним организацијама одобрени од Скупштине Брчко дистрикта БиХ, Влада Брчко дистрикта БиХ је на предлог Одјељења усвојила програме утрошка средстава. Сматрамо да су наведени програми формалног карактера **јер су углавном сви битни елементи програма унапријед познати и дефинисани усвојеним буџетом. Међутим, Програмом утрошка средстава нису дефинисани критеријуми за расподјелу, што је супротно члану 22 Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2013. годину.**

Потребно је израду и планирање грантова непрофитним организацијама вршити на јаван, транспарентан и економичан начин, у складу са Законом о буџету Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је Програмом утрошка средстава дефинисати критеријуме за расподјелу средстава, како је предвиђено Законом о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2013. годину.

5.4. Планирање и извршење капиталног буџета

Капитални издаци у периоду од **2011.** до **2013.** године планирани су у износу од **3.563.184,54** КМ. До 2013. године остварени су у износу од **192.953,05** КМ. Капитални издаци у 2013. години су остварени у износу од **957.146,28** КМ. Преглед планираних и остварених капиталних издатака дат је у табели број 2 у прилогу Извјештаја.

Набавка пројекта „**Консолидација ИТ инфраструктуре**“ у вриједности од **530.479,17** КМ је започета још током **2011.** године. Уговор о купопродаји робе је закључен са конзорцијумом „Кинг ИЦТ“ д. о. о. Сарајево и „Кинг ИЦТ“ д. о. о. Загреб, **4. маја 2011. године**, са роком испоруке робе од деведесет (**90**) дана од дана достављања наруџбенице, а све у сарадњи са Сектором за информационе технологије. У случају прекорачења уговореног рока продавац је дужан да плати купцу пенале у висини од 0,5% од уговорене цијене за сваки дан закашњења, или максимално 5% уговорене цијене.

Ревизијом Канцеларије градоначелника за 2011. годину констатовали смо да је **26. октобра 2011.** године сачињена Забиљешка, од стране Комисије за примопредају пројекта, којом је утврђено да је добављач од мјесеца августа допремао већу количину опреме везане за пројекат. Наведена опрема од стране ИТ сектора није запримљена, а иста се налазила у приручном магацину. Комисија је **25. октобра 2011.** године сачинила Записник о испорученој опреми, али **није дала сагласност за плаћање достављених фактура за испоручену робу.** Ово из разлога што је, према уговору било потребно испоручену робу довести у функционално стање, односно **извршити испоруку робе и услуга.** Како услуге нису извршене сагласност за плаћање фактуре, није дата.

Можемо закључити да је набавка ИТ инфраструктуре покренута а да претходно нису створене претпоставке за инсталирање набављене опреме, односно није постојао Дата центар у који ће се опрема смјестити и инсталирати. Није именовано лице или комисија која би вршила надзор и контролу набавке и уградње набављене опреме, што је **супротно члану 29 Инструкције о поступку набавке робе, обављању услуга и уступању радова у Брчко дистрикту БиХ.**

О свему наведеном смо писали у Извјештају о обављеној ревизији Канцеларије градоначелника за 2011. годину из разлога што је у то вријеме Сектор за информационе технологије организационо припадао Канцеларији градоначелника.

Током 2012. године није било никаквих активности у погледу наведене набавке, како у дијелу нових набавки, тако и у дијелу плаћања пристиглих фактура.

Активности на окончању наведеног пројекта су покренуте почетком 2013. године, упућивањем Приједлога процедуре за завршетак уговора, добављачу, од стране Владе Брчко дистрикта. Након прихваћања приједлога, потписан је Анекс уговора **20. јуна 2013. године**, којим је уговорен нови рок извршења услуга у трајању од тридесет (30) дана.

На основу Извјештаја комисије за примопредају опреме, којим је дата позитивна оцјена о примопредаји пројекта, извршено је плаћање уговореног износа од **530.479,17** КМ.

Из свега наведеног можемо закључити да су рокови за извршење услуга предвиђени основним уговором прекорачени, а да истовремено нису наплаћени пенали, што је супротно члану 2 Уговора. Плаћање наведеног износа је извршено без достављања безусловне банкарске гаранције за добро извршење уговора у висини од 10% вриједности уговора, што је супротно члану 3 Уговора и члану 2 Анекса уговора. Осим тога, уколико је до нереализације пројекта, у уговореном року, дошло због необезбјеђивања услова од стране купца (Дистрикта), било је неопходно утврдити одговорност за покретање поступка набавке опреме а да претходно нису створене претпоставке за инсталирање и стављање у функцију набављене опреме. Ово нарочито из разлога што се ради о информатичкој опреми која има релативно кратак рок трајања и брзо застаријева а од закључења уговора до стављања у функцију наведеног пројекта је протекао значајан временски период (2 године).

Потребно је да Одјељење поштује уговором дефинисане обавезе у дијелу прописаних рокова и достављања банкарске гаранције.

Потребно је прије покретања набавке опреме обезбиједити предуслове за смјештај и стављање у функцију исте.

Потребно је именовати лице или комисију за надзор и контролу набавке и уградње опреме, како је то регулисано Инструкцијом о поступку набавке робе, обављању услуга и уступању радова у Брчко дистрикту БиХ.

6. КОМЕНТАР

Одјељењу је уручен Нацрт извјештаја о ревизији финансијског пословања за 2013. годину број: 01-02-03-13-167/14, на разматрање и достављање евентуалних нових доказа и коментара на налазе ревизије.

У остављеном року од петнаест (15) дана, Одјељење се изјаснило дописом број: 13-002061/14 од 24. јуна 2014. године и доставило примједбе на налазе садржане у на Нацрту извјештаја о ревизији. Канцеларија за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ, на примједбе наведене у изјашњењу на Нацрт извјештаја, даје образложење како слиједи:

Примједбу под тачком I која се односи на чињеницу да Пододјељење за информатику, у периоду када је обавеза за услуге интернета настала, није било у саставу Одјељења, прихватили смо и умјесто ријечи „Одјељење“ написали „Пододјељење за информатику“.

Уважавајући остале разлоге и појашњења које наводите у Примједбама на Нацрт извјештаја о ревизији (да су руководиоци Пододјељењу достављали попуњене Планове стручног образовања, да планирање издатака за грантове непрофитним организацијама у буџету за 2013. годину одражава став Владе и Скупштине Брчко дистрикта БиХ, да је процедура јавне набавке „Консолидације ИТ инфраструктуре“ покренута још 2010. године када су Информационе технологије биле у надлежности Канцеларије градоначелника, да је рефундација уплаћених трошкова електричне енергије за период јануар–мај у надлежности Канцеларије за јавну имовину, те да позиција водитеља Сектора за информационе технологије није попуњена због доношења Наредбе градоначелника о забрани запошљавања), сматрамо да нам нису достављени адекватни докази који би утицали на промјену осталих налаза и квалификација датих у Нацрту Извјештаја.

Тим за ревизију:

Саво Грујић, дипл. ек.

Амра Мехић, дипл. ек.

ПРИЛОЗИ ИЗВЈЕШТАЈА О РЕВИЗИЈИ

Структура планираних и извршених текућих издатака за 2013. годину, по позицијама Одјељења приказана је у слиједећој табели:

Табела број 1

| Екон. код | Назив економског кода | Планирани текући буџет за 2013. год. | Вирманизације и Амандмани | Коначан план до 31. 12. 2013. год. | Извршење текућег буџета са 31. 12. 2013. год. | Процент извршења % |
|-----------|---|--------------------------------------|---------------------------|------------------------------------|---|--------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | |
| 611100 | Бруто плате и накнаде | 1.142.413,52 | -77.465,05 | 1.064.948,47 | 1.041.594,22 | 97,81 |
| 611200 | Накнаде трошкова запослених | 60.772,00 | -16.119,00 | 44.653,00 | 30.525,00 | 68,36 |
| 612100 | Допринос на терет послодавца | 35.587,70 | -3.843,58 | 31.744,12 | 29.404,89 | 92,63 |
| | УКУПНО ПЛАТЕ И НАКНАДЕ | 1.203.185,52 | -93.584,05 | 1.109.601,47 | 1.072.119,22 | 96,62 |
| 613000 | Издаци за материјал и услуге | 438.780,00 | -38.957,00 | 399.823,00 | 257.506,80 | 64,41 |
| 613100 | Путни трошкови | 9.055,00 | -2.740,00 | 6.315,00 | 3.643,00 | 57,69 |
| 613200 | Издаци за енергију | 52.680,00 | -420,00 | 52.260,00 | 49.078,95 | 93,91 |
| 613300 | Издаци за комун. услуге | 78.345,00 | -10.930,00 | 67.415,00 | 61.365,41 | 91,03 |
| 613400 | Набавка материјала и сит. инв. | 53.150,00 | -4.457,00 | 48.693,00 | 40.363,92 | 82,89 |
| 613500 | Издаци за усл. прев. и горива | 4.680,00 | +850,00 | 5.530,00 | 4.215,84 | 76,24 |
| 613700 | Издаци за текуће одржавање | 59.100,00 | -750,00 | 58.350,00 | 10.899,12 | 18,68 |
| 613800 | Издаци осигур., банк. услуге и усл. платног промета | 6.770,00 | - | 6.770,00 | 3.791,25 | 56,00 |
| 613900 | Уговорене услуге | 175.000,00 | -20.510,00 | 154.490,00 | 84.149,31 | 54,47 |
| 614000 | Текући грантови | 1.570.400,00 | - | 1.570.400,00 | 1.542.400,00 | 98,22 |
| 614300 | Грантови непр. организацијама | 1.570.400,00 | - | 1.570.400,00 | 1.542.400,00 | 98,22 |
| | Укупан ТЕКУЋИ буџет | 3.247.953,22 | -136.384,63 | 3.111.568,59 | 2.901.430,91 | 93,25 |

Буџет капиталних потреба:

Табела број

| Год. | Планирани капитални буџет | Извршење капиталног буџета до 01.01.2013.г. | Извршење капиталног буџета у 2013. год. | Извршено на дан 31. 12. 2013. године (4+5) | Неутрошена планирана средстава на дан 31. 12. 2013. (3-4-5) | % извршења на дан 31. 12. 2013. (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 |
| 2011. | 1.002.155,19 | 191.478,85 | 369.603,22 | 561.082,07 | 441.073,12 | 55,99 | 36,88 |
| 2012. | 624.668,86 | 1.474,20 | 80.597,21 | 82.071,41 | 542.597,45 | 13,14 | 12,90 |
| 2013. | 1.936.360,49 | - | 506.945,85 | 506.945,85 | 1.429.414,64 | 26,18 | |
| | 3.563.184,54 | 192.953,05 | 957.146,28 | 1.150.099,33 | 2.413.085,21 | 32,28 | - |

2