

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



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



Bulevar mira bb, zgrada Delta 2, telefon 049 218-220, faks 049 218-438
Булевар мира бб, зграда Делта 2, телефон 049 218-220, факс 049 218-438
www.revizori-bdbih.ba

Број: 01-02-03-13-238/11

Р: 010-06; 03-06/11

ИЗВЈЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА
Скупштине Брчко дистрикта БиХ
за период 1. 1 – 31. 12. 2010. године

Брчко, мај 2011. године

САДРЖАЈ

<u>НЕЗАВИСНО РЕВИЗОРСКО МИШЉЕЊЕ</u>	3
<u>РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА</u>	5
<u>НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ ИЗВЈЕШТАЈА О ОБАВЉЕНОЈ РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА СКУПШТИНЕ БРЧКО ДИСТРИКТА БИХ ЗА 2010. ГОДИНУ</u>	6
<u>1. УВОД</u>	6
<u>2. ОПШТИ ДИО</u>	6
<u>2.1. ОРГАНИЗАЦИЈА СКУПШТИНЕ</u>	6
<u>2.2. РАД СКУПШТИНЕ</u>	7
<u>3. ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ</u>	7
<u>4. ОСВРТ НА НАЛАЗЕ И ИМПЛЕМЕНТАЦИЈА ПРЕПОРУКА РЕВИЗИЈЕ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА ЗА 2009. ГОДИНУ</u>	8
<u>5. НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ</u>	8
<u>5.1 РУКОВОДСТВО И СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА</u>	8
<u>5.2. ПЛАНИРАЊЕ И ИЗВРШЕЊЕ ТЕКУЋЕГ БУЏЕТА</u>	9
<u>5.2.1. Издаци за бруто плате</u>	9
<u>5.2.2. Издаци за услуге превоза и горива</u>	10
<u>5.2.3. Уговорене услуге</u>	10
<u>5.2.4. Грантови непрофитним организацијама и појединцима</u>	11
<u>5.3. ПОСТУПАЊЕ У СКЛАДУ СА ЗАКОНОМ О ЈАВНИМ НАБАВКАМА БИХ</u>	11
<u>5.4. ПЛАНИРАЊЕ И ИЗВРШЕЊЕ КАПИТАЛНОГ БУЏЕТА</u>	12
6. КОМЕНТАР	
<u>7. ПРИЛОЗИ</u>	14

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



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



Bulevar mira bb, zgrada Delta 2, telefon 049 218-220, faks 049 218-438
Булевар мира бб, зграда Делта 2, телефон 049 218-220, факс 049 218-438
www.revizori-bdbih.ba

СКУПШТИНА БРЧКО ДИСТРИКТА БиХ ШЕФУ СТРУЧНЕ СЛУЖБЕ СКУПШТИНЕ

Јови Галићу

НЕЗАВИСНО РЕВИЗОРСКО МИШЉЕЊЕ

Предмет ревизије

Обавили смо ревизију финансијског пословања Скупштине Брчко дистрикта БиХ за 2010. 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 пети пут врши ревизију Скупштине Брчко дистрикта БиХ, те има претходно искуство с клијентом.

Одговорност руководства

За финансијско пословање Скупштине у складу с важећим законским и другим прописима, програмом рада и одобреним позицијама буџета одговоран је шеф Стручне службе. Ова одговорност обухвата осмишљавање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за спречавање настанка материјално значајних грешака у финансијском пословању Скупштине.

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 сљедеће:

- Признавање издатака за бензин и дизел гориво, у износу од 30.591,56 КМ, није вршено на основу вјеродостојне документације на основу које би се могли признавати рачуни, што је супротно Правилнику о књиговодству Брчко дистрикта БиХ (тачка 5.2.2. Извјештаја).
- Издаци за репрезентацију, у износу од 84.861,69 КМ, нису реализовани у складу са Одлуком о начину коришћења средстава репрезентације (тачка 5.2.3. Извјештаја).
- Реализација грантова непрофитним организацијама, у износу од 58.500,00 КМ, није вршена у складу са Одлуком о критеријумима, начину и поступку додјеле средстава грантова Скупштине Брчко дистрикта БиХ (тачка 5.2.4. Извјештаја).
- Набавка услуга сервисирања опреме у износу од 80.000,00 КМ и услуге штампања службеног гласника у износу од 85.000,00 КМ нису вршене у складу са Законом о јавним набавкама БиХ (тачка 5.3. Извјештаја).

Мишљење

По нашем мишљењу у финансијском пословању Скупштине у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2010. године, осим навода из претходног става, нема значајних неусаглашености с важећим законским прописима и планираним позицијама буџета.

Замјеници главног ревизора
Томо Возетић, дипл. ек.

Главни ревизор
Џевида Хоџић, дипл. ек.

Божо Зимоњић, дипл. ек.

РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

Потребно је постојећи Правилник о интерним контролама дорадити у дијелу прецизирања ограничења у појединим трошковима, начинима остваривања интерних контролних поступака и идентификацији могућих ризика.

Потребно је успоставити систем интерних контрола код издатака за репрезентацију, издатака за услуге превоза и горива и издатака за грантове непрофитним организацијама.

Потребно је досљедно примјењивати одредбе Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ и Закона о извршењу буџета за 2010. годину Брчко дистрикта БиХ у дијелу доношења динамичког плана извршења текућег и капиталног буџета.

Потребно је досљедно примјењивати одредбе Закона о државној служби у органима управе Брчко дистрикта БиХ у дијелу закључивања уговора о раду, доношења програма стручног усавршавања и образовања и доношења плана коришћења годишњих одмора.

Потребно је да се планирање средстава за текући буџет врши у складу с Правилником о начину припреме захтјева за израду буџета Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је да уговори о раду буду потписани од стране надлежног лица у складу са Законом о државној служби у органима управе Брчко дистрикта БиХ.

Признавање улазних фактура за гориво треба вршити у складу с Правилником о књиговодству Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је да се успоставе интерне контроле за издатке за услуге превоза и горива у складу са Законом о буџету Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је досљедно примијенити Одлуку о начину коришћења средстава репрезентације у Скупштини Брчко дистрикта БиХ у дијелу признавања улазних рачуна за репрезентацију.

Потребно је досљедно примијенити Одлуку о критеријумима, начину и поступку додјеле средстава грантова Скупштине Брчко дистрикта БиХ, у дијелу реализације грантова непрофитним организацијама.

Потребно је Одлуку о критеријумима, начину и поступку додјеле средстава грантова Скупштине Брчко дистрикта БиХ допунити у дијелу прецизирања докумената којима се доказује припадност категоријама корисника средстава једнократних помоћи.

Потребно је да Скупштина досљедно спроведе Закон о јавним набавкама БиХ у дијелу примјене одредаба о дефинисању поткритеријума економски најповољнија понуда.

Потребно је код утврђивања критеријума за избор економски најповољнијег понуђача све критеријуме јасно дефинисати како би понуде биле реално вредноване и избор извршен у складу са Законом о јавним набавкама БиХ.

НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ ИЗВЈЕШТАЈА О ОБАВЉЕНОЈ РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА СКУПШТИНЕ БРЧКО ДИСТРИКТА БиХ ЗА 2010. ГОДИНУ

1. УВОД

Ревизија финансијског пословања Скупштине Брчко дистрикта БиХ 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

У надлежности Скупштине су:

1. Усвајање Статута Дистрикта и Пословника и њихових измјена и допуна;
2. Усвајање буџета Дистрикта и његова измјена и допуна;
3. Усвајање закона Брчко дистрикта БиХ;
4. Усвајање одлука и резолуција и других аката у складу са Статутом и Пословником;
5. Одлучивање, на предлог градоначелника, о јавним зајмовима и задуживањима Дистрикта, у складу с правилима и политиком Централне банке Босне и Херцеговине;
6. Избор и разрешење предсједника и потпредсједника Скупштине, градоначелника Дистрикта и давање сагласности на именовање званичника у складу са Статутом, Пословником и законом;
7. Надгледање рада Владе Дистрикта и цјелокупне управе Дистрикта, нарочито у погледу управљања приходима и расходима Дистрикта. У ову сврху, Скупштина може, поступајући према одлуци донесеној у складу с чланом 33 ставом 1 Статута Дистрикта, да оформи посебну комисију из свог чланства да би испитала рад било које јавне институције Дистрикта. Предлог да таква одлука буде стављена на дневни ред Скупштине прихвата се на захтјев најмање пет (5) посланика;
8. Званична процјена рада градоначелника, директора Дирекције за финансије Дистрикта, директора Пореске управе, шефа Полиције, директора Канцеларије за управљање јавном имовином, главног ревизора Канцеларије за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ и других званичника који се именују уз сагласност Скупштине најмање једном годишње на редовној сједници;
9. Разматрање годишњих финансијских извјештаја које сачињавају институције Дистрикта за финансијску контролу, укључујући Канцеларију за ревизију из члана 44 Статута Дистрикта;
10. Обављање других функција у складу са Статутом Дистрикта и законом.

Скупштина се организује и ради у складу са Статутом Брчко дистрикта БиХ и Пословником Скупштине. Сви закони, поступци и прописи Брчко дистрикта БиХ које Скупштина усвоји морају бити у складу са Уставом, Статутом и законима БиХ.

2.1. Организација Скупштине

Послови из надлежности Скупштине регулисани су главом IV Пословника, од члана 31 до члана 63, и то послови који су у надлежности:

1. предсједника и потпредсједника Скупштине;
2. Стручне службе Скупштине;

3. скупштинских комисија;
4. сталних комисија;
5. посебних комисија.

2.2. Рад Скупштине

Рад Скупштине је регулисан Пословником о раду Скупштине, од члана 64 до члана 117, и то:

1. доношење општих аката Скупштине;
2. доношење одлука о допустивости и процедуралним радњама и одлука о суспензији пословничких одредаба;
3. припрема, сазивање и рад сједница Скупштине;
4. поступак доношења аката Скупштине;
5. вођење записника, тонска и видео-архива сједница;
6. одржавање реда на сједницама;
7. постављање посланичких питања;
8. обезбјеђење јавности рада.

Унутрашњу организацију Скупштине чине организационе цјелине:

1. Скупштина Брчко дистрикта БиХ;
2. Стручна служба Скупштине.

Унутрашња организација Скупштине утврђена је Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста Стручне службе Скупштине Брчко дистрикта БиХ ради остварења законитог, ефикасног, благовременог и економичног извршавања свих послова из надлежности Скупштине, постизања потпуне запослености радника и максималног коришћења њихових стручних квалификација и знања, потпуне одговорности запослених и ефикасног руковођења, као и сарадње са другим институцијама Брчко дистрикта БиХ.

3. ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ

Предмет ревизије је финансијско пословање Скупштине 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 Скупштине, 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 информисе 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

Спроведеном ревизијом за 2010. годину, као и увидом у предузете активности на отклањању недостатака и имплементацији препорука из обављене ревизије за 2009. годину, а ради стварања и јачања система интерних контрола, утврдили смо да је Стручна служба Скупштине имплементирала препоруке које се односе на побољшање функционисања канцеларијског и благајничког пословања, као и ангажовања радника по уговорима о дјелу.

На основу извршене ревизије финансијског пословања за 2009. годину констатовали смо да Скупштина **није поступила по препорукама** које се односе на:

- Приликом набавки робе и услуга није у потпуности примјењиван Закон о јавним набавкама БиХ.
- Позиције текућег буџета за бруто плате и накнаде нису планиране у складу с Правилником о начину припреме захтјева за израду буџета Брчко дистрикта БиХ.
- Није у потпуности примијењена Одлука о критеријумима, начину и поступку додјеле средстава грантова Скупштине Брчко дистрикта БиХ.

5. НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ

5.1 Руководство и систем интерних контрола

Приликом анализе рада Скупштине ревизорски тим је извршио процјену успостављања, функционисања и надзора система интерних контрола на основу спроведене ревизије значајних процеса пословања и повезаности истих са финансијским пословањем. Циљ процјене система интерних контрола је да обезбиди разумно увјерење везано за постизање циљева у сљедећим категоријама: ефикасности и успјешности пословања, сагласности с постојећим законима и прописима и заштити имовине.

Интерне контроле у Скупштини Брчко дистрикта БиХ регулисане су Правилником о интерној контроли у Стручној служби Скупштине Брчко дистрикта БиХ и Правилником о интерној контроли у Скупштини Брчко дистрикта БиХ.

Извршеним увидом у наведене правилнике уочили смо да **Правилник о интерној контроли у Стручној служби Скупштине Брчко дистрикта БиХ** не садржи ограничења у појединим трошковима, начине остваривања интерних контролних поступака, нити идентификује могуће ризике код реализације наведених трошкова.

Стручна служба Скупштине Брчко дистрикта БиХ није се придржавала наведеног Правилника у дијелу признавања рачуна који нису овјерени од стране корисника репрезентације и који не садрже образложење насталих издатака, признавања рачуна за гориво који нису садржавали вјеродостојну пратећу документацију и успостављања надзора над утрошком горива.

Систем интерних контрола није успостављен у дијелу реализације грантова непрофитним организацијама; исти нису реализовани у складу са Одлуком о критеријумима, начину и поступку додјеле средстава грантова Скупштине Брчко дистрикта БиХ.

Није донесен динамички план извршења текућег и капиталног буџета, а што је супротно члану 12 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ, члану 13 Закона о извршењу буџета за 2010. годину Брчко дистрикта БиХ.

Уговоре о раду је потписивало неовлашћено лице, није донесен програм стручног усавршавања и образовања и није донесен план коришћења годишњих одмора, а што је у супротности с члановима 41, 63 и 77 Закона о државној служби у органима управе Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је постојећи Правилник о интерним контролама дорадити у дијелу прецизирања ограничења у појединим трошковима, начинима остваривања интерних контролних поступака и идентификацији могућих ризика.

Потребно је успоставити систем интерних контрола код издатака за репрезентацију, издатака за услуге превоза и горива и издатака за грантове непрофитним организацијама.

Потребно је досљедно примјењивати одредбе Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ и Закона о извршењу буџета за 2010. годину Брчко дистрикта БиХ у дијелу доношења динамичког плана извршења текућег и капиталног буџета.

Потребно је досљедно примјењивати одредбе Закона о државној служби у органима управе Брчко дистрикта БиХ у дијелу закључивања уговора о раду, доношења програма стручног усавршавања и образовања и доношења плана коришћења годишњих одмора.

5.2. Планирање и извршење текућег буџета

Стручна служба Скупштине Брчко дистрикта БиХ је благовремено спровела процедуру припреме буџета за 2010. годину. Одобрени буџет Скупштине Брчко дистрикта БиХ износио је 3.554.778,20 КМ. Ребалансом буџета текући буџет је увећан за 19.570,80 КМ (на позицији бруто плата и накнада), те је коначан буџет износио 3.574.349,00 КМ, а од тога је реализовано 3.269.954,52 КМ или 91,48% извршења.

Реализацијом текућег буџета дошло је до прекорачења на позицији доприноса послодавца у износу од 4.588,42 КМ. До прекорачења на овој позицији дошло је услед нереалног планирања (процент доприноса на терет послодавца од 4%, који се планира на основу Инструкције градоначелника). Наведено упућује да је планирање извршено у супротности с чланом 2 Правилника о начину припреме захтјева за израду буџета Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је да се планирање средстава за текући буџет врши у складу с Правилником о начину припреме захтјева за израду буџета Брчко дистрикта БиХ.

5.2.1. Издаци за бруто плате

Издаци за бруто плате и накнаде планирани су у износу од 1.582.286,73 КМ, а реализовани су у износу од 1.517.368,16 КМ или 95,90% остварења. Дио средстава на позицији бруто плата и накнада није реализован јер је током године код једног дијела скупштинских посланика дошло до промјена у начину обрачуна и исплате бруто плата и накнада (накнаду са/без уплаћених доприноса посланици добијају на основу дате изјаве). Такође, неким посланицима је престао мандат у току године због одласка на другу дужност те на платном списку није био увијек тридесет један (31) посланик.

Уговоре о раду за три запослена није потписало овлашћено лице. Управни инспектор је поништио наведене уговоре о раду. До момента ревизије нису предузете мјере којима би се наведени недостатак отклонио, а што је у супротности с чланом 41 Закона о државној служби у органима управе Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је да уговори о раду буду потписани од стране надлежног лица у складу са Законом о државној служби у органима управе Брчко дистрикта БиХ.

5.2.2. Издаци за услуге превоза и горива

Издаци по основу услуга превоза и горива планирани су у износу од 36.000,00 КМ, реализовани су у износу од 30.591,56 КМ, или 84,98% остварења. Ревизијом наведених издатака утврдили смо да су прилози уз фактуре (отпремнице за гориво) копије отпремница, које не представљају валидан докуменат за признавање рачуна, што је супротно члану 51 Правилника о књиговодству Брчко дистрикта БиХ.

Извјештаји о утрошку горива, које сачињава Пододјелење за одржавање возила, по возилима, достављају се свака три мјесеца Стручној служби Скупштине. Извјештај садржи податке о пређеној километражи возила за тај период, укупну потрошњу горива, просјечну потрошњу горива на 100 километара и норматив утрошка горива за свако возило. У извјештају је утврђено да је код три аутомобила просјечна потрошња горива већа од утврђеног норматива. За једно возило није утврђен норматив те није било могуће поредити потрошњу истог. Нисмо се увјерили да је Стручна служба Скупштине предузимала мјере по уоченим недостацима, а што је у супротности с чланом 43 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ у дијелу заштите од губитака и располагања поузданим и благовременим информацијама.

Признавање улазних фактура за гориво треба вршити у складу с Правилником о књиговодству Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је да се успоставе интерне контроле за издатке за услуге превоза и горива у складу са Законом о буџету Брчко дистрикта БиХ.

5.2.3. Уговорене услуге

Уговорене услуге планиране су у износу од 545.000,00 КМ, реализоване су у износу од 471.358,05 КМ, или 86,49% извршења. Уговорене услуге се састоје од услуга за накнаде члановима Изборне комисије, од накнада члановима Независног одбора за избор шефа и замјеника шефа Полиције Брчко дистрикта БиХ, услуга штампања и медија, средстава репрезентације и других уговорених услуга.

Услуге репрезентације реализоване су у износу од 84.861,69 КМ. Спроведеном ревизијом наведених издатака утврдили смо да су признавани рачуни за репрезентацију који не садрже овјерене прилоге од стране корисника репрезентације нити образложења у коју сврху је коришћена репрезентација, што је супротно члану 9 Одлуке о начину коришћења средстава репрезентације у Скупштини Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је досљедно примијенити Одлуку о начину коришћења средстава репрезентације у Скупштини Брчко дистрикта БиХ у дијелу признавања улазних рачуна за репрезентацију.

5.2.4. Грантови непрофитним организацијама и појединцима

Грантови непрофитним организацијама и појединцима реализовани су у износу од 260.000,00 КМ или 100% у односу на одобрена средства. Износ од 201.500,00 КМ реализован је за финансирање политичких странака, а 58.500,00 КМ је реализовано на грантове другим непрофитним организацијама. Одобравање грантова другим непрофитним организацијама врши се на основу Одлуке о критеријумима, начину и поступку додјеле средстава грантова Скупштине Брчко дистрикта БиХ. За остваривање права на коришћење ових средстава, непрофитне организације, уз захтјев за додјелу средстава достављају пројекат за који траже средства и финансијски план за реализацију истог. Спроведеном ревизијом одобрених грантова утврдили смо да уз поднесене захтјеве, од стране потенцијалних корисника, недостају пројекти и финансијски планови пројеката, што је супротно члану 4 Одлуке о критеријумима, начину и поступку додјеле средстава грантова Скупштине Брчко дистрикта БиХ. Такође смо утврдили да је у једном случају дошло до прекорачења лимита одобрених средстава изнад 2.000,00 КМ, а што је супротно члану 7 Одлуке.

Грантови непрофитним организацијама се додјељују у више одјељења и институција Брчко дистрикта БиХ. Ревизијом је утврђено да не постоји увезан систем информација о корисницима грантова и финансираним програмима. Такође, ревизијом је утврђено да је одређени број корисника (16 корисника) реализовао грантове по истом програму у више одјељења и институција.

Једнократне помоћи појединцима реализоване су у износу од 39.500,00 КМ или 100% одобрених средстава. Реализација ових издатака врши се на основу Одлуке о критеријумима, начину и поступку додјеле средстава грантова Скупштине Брчко дистрикта БиХ. Једнократне помоћи се додјељују појединцима за случајеве социјалних потреба, тешких обољења, спортистима, културним радницима и иноваторима. Одобравање једнократних помоћи по свим основима врши Комисија за управу и финансије Скупштине Брчко дистрикта БиХ. Ревизијом смо утврдили да Одлука о критеријумима, начину и поступку додјеле средстава грантова Скупштине Брчко дистрикта БиХ не дефинише јасно којом се документацијом утврђује припадање наведеним категоријама корисника.

Потребно је досљедно примијенити Одлуку о критеријумима, начину и поступку додјеле средстава грантова Скупштине Брчко дистрикта БиХ, у дијелу реализације грантова непрофитним организацијама.

Потребно је Одлуку о критеријумима, начину и поступку додјеле средстава грантова Скупштине Брчко дистрикта БиХ допунити у дијелу прецизирања докумената којима се доказује припадност категоријама корисника средстава једнократних помоћи.

5.3. Поступање у складу са Законом о јавним набавкама БиХ

Набавка робе и услуга у Скупштини вршена је дијелом кроз заједничке набавке на нивоу Дистрикта, а дијелом самосталним спровођењем поступака јавних набавки.

Тендер за набавку услуга сервисирања опреме за потребе Скупштине Брчко дистрикта БиХ (вриједност оквирног споразума 80.000,00КМ) објављен је 27. марта 2009. године и односио се на услуге одржавања опреме за период од 2. јула 2009. до 31. децембра 2010. године. Према условима тендера економски

најповољнија понуда утврђује се на основу следећих поткритеријума: цијена сервисирања и резервних дијелова остварује 60%, цијена радова по једном сату остварује 20% и вријеме одазива на позив 20%.

Критеријуми за оцјену треба да буду адекватни за идентификовање економске предности, што је више могуће, мјерљиви и/или изражени у јединицама (времена). Уговорни орган наводи минималне захтјеве по питању извршења услуге и омогућава, да се вријеме за које се услуга може извршити може убрзати, односно да буде параметар за надметање.

На тендер су се јавила четири (4) понуђача од којих су три (3) оцијењена као квалификована.

Одабрани понуђач је понудио цијену радног сата од 0,10 КМ. Сматрамо да је понуђена цијена радног сата од 0,10 КМ неприродно ниска. Стручна служба Скупштине није затражила од понуђача да оправда неприродно ниску цијену, а што је супротно члану 36 Закона о јавним набавкама БиХ, који регулише да ће у случају понуђене неприродно ниске цијене уговорни орган тражити од понуђача да исту оправда.

Одабрани понуђач је понудио вријеме јављања на позив од 5 минута. Поткритеријум “вријеме одазива на позив” тендером није јасно дефинисан, односно не наводи се да ли се вријеме одазива рачуна од момента јављања на позив или од момента отпочињања интервенције, а што је у супротности с чланом 34 Закона о јавним набавкама БиХ, у дијелу прецизирања времена јављања на интервенцију од стране уговорног органа.

Потребно је да Скупштина досљедно спроведе Закон о јавним набавкама БиХ у дијелу примјене одредаба о дефинисању поткритеријума економски најповољнија понуда.

Набавка услуга штампања службеног гласника (вриједност уговора 85.000,00 КМ) спроведена је по процедури отвореног поступка. Према условима тендера економски најповољнија понуда утврђује се на основу следећих поткритеријума: 55% остварује цијена радова, 25% остварује квалитет радова и 20% рок испоруке. Квалитет изведених радова је утврђен узорком који је дат потенцијалним понуђачима, што сматрамо да овај поткритеријум није требало да буде назначен у условима тендера. Понуђачи су понудили рок испоруке 18 сати, 1 дан и 2 дана. Комисија је извршила избор понуђача који је понудио највишу цијену из разлога што је наведени понуђач понудио рок испоруке услуге 18 сати (понуђач с најнижом цијеном понудио је рок од 2 дана). У случајевима кад рок испоруке за уговорног органа није битан, тј. подразумијева се неко прихватљиво вријеме које ће се утврдити уговором са одабраним понуђачем, укључивањем истог као посебног критеријума ствара се претпоставка за преферирање одређеног понуђача или одабир понуђача који понуди и понуду са знатно већом цијеном. Тако постављени критеријуми за избор најповољнијег понуђача не обезбјеђују избор економски најповољније понуде, а што је у супротности с члановима 1 и 34 Закона о јавним набавкама БиХ, у дијелу ефикасне употребе јавних средстава и обезбјеђења праведне и активне конкуренције међу потенцијалним добављачима, уз остваривање једнаког третмана, недискриминације и транспарентности у дијелу одређивања реалних и мјерљивих поткритеријума критеријума економски најповољнија понуда.

Потребно је код утврђивања критеријума за избор економски најповољнијег понуђача све критерије јасно дефинисати како би понуде биле реално вредноване и избор извршен у складу са Законом о јавним набавкама БиХ.

5.4. Планирање и извршење капиталног буџета

Укупно планирани буџет капиталних потреба за период 2008–2010. године је 264.693,03 КМ, а реализован у износу од 111.627,17 КМ или 42,17% извршења (табела број 2 прилога).

6. КОМЕНТАР

Скупштина Брчко дистрикта се у законском року изјаснила на Нацрт извјештаја о ревизији финансијског пословања за период од 1. јануара до 31. децембра 2010. године, писмом број: 02.-1-05-0593/11 од 20. маја 2011. године.

Примједба на организациону структуру Скупштине у којој је и Изборна комисија Брчко дистрикта је уважена и уграђена у коначан Извјештај о ревизији финансијског пословања. Што се тиче другог дијела примједбе која се односи на буџет Изборне комисије, исти је саставни дио буџета Скупштине и као такав је остао у коначном Извјештају.

Примједба која се односи на примјену члана 42 Закона о државној служби у органима управе Брчко дистрикта БиХ а у вези с чланом 23 ставом 3 Статута Брчко дистрикта БиХ, а која се односе на аутоматско заснивање радног односа радника уколико предсједник Скупштине у року од осам (8) дана не донесе акт о именовану, није прихваћена јер нису достављени нови докази који би промијенили констатацију и препоруку ревизије.

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	1.563.536,73	19.570,80		1.582.286,73	1.517.368,16	95,90
2.	Накнаде трошкова запослених	608.700,00	-	-	608.700,00	491.160,73	80,69
3.	Доприноси послодавца и остали доприноси	62.541,47	-	-	63.362,27	67.950,69	107,24
4.	Путни трошкови	69.000,00	-	-7.500,00	61.500,00	55.215,24	89,78
5.	Издаци за енергију	51.000,00	-	-	51.000,00	45.454,50	89,13
6.	Издаци за комуналне услуге	49.000,00	-	-	49.000,00	43.813,89	89,42
7.	Набавка материјала и ситног инвентара	165.000,00	-	-	165.000,00	145.922,50	88,44
8.	Издаци за услуге превоза и горива	36.000,00	-	-	36.000,00	30.591,56	84,98
9.	Издаци за текуће одржавање	98.000,00	-	-	98.000,00	93.208,78	95,11
10.	Издаци осиг., банкарских услуга и платног промета	10.000,00	-	-	10.000,00	7.359,42	73,59
11.	Уговорене услуге	552.000,00	-	-7.000,00	545.000,00	471.359,05	86,49
12.	Грантови појединцима	25.000,00	-	14.500,00	39.500,00	39.500,00	100,00
13.	Грантови непрофитним орган.	260.000,00	-	-	260.000,00	260.000,00	100,00
14.	Изнајмљивање имовине и опреме	5.000,00	-	-	5.000,00	1.050,00	21,00
	Укупно:	3.554.778,20	19.570,80	0,00	3.574.349,00	3.269.954,52	91,48

**Реализација буџета капиталних потреба у 2010. години
број 2**

Табела

Р. бр .	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.	44.693,03	13.203,86	29.880,41	43.084,27	1.608,76	66,86	96,40
2	2009.	210.000,00	64.967,00	2.370,00	67.337,00	142.663,00	1,13	32,07
3	2010.	10.000,00	0,00	1.205,90	1.205,90	8.794,10	12,06	12,06
4	Укупно	264.693,03	78.170,86	33.456,31	111.627,17	153.065,86	12,64	42,17