

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



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



---

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

Број: 01-02-03-13-202/12

Р: 03-02; 010-02/12

**ИЗВЈЕШТАЈА**  
**О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА**  
**Скупштине Брчко дистрикта БиХ**  
**за период 1. јануар – 31. децембар 2011. године**

**Брчко, јун 2012. године**

## САДРЖАЈ

|   |           |
|---|-----------|
| <b>НЕЗАВИСНО РЕВИЗОРСКО МИШЉЕЊЕ .....</b>   | <b>3</b>  |
| <b>РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА.....</b>  | <b>5</b>  |
| <b>НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ ИЗВЈЕШТАЈА О ОБАВЉЕНОЈ РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА СКУПШТИНЕ БРЧКО ДИСТРИКТА БиХ ЗА 2011. ГОДИНУ.....</b> | <b>6</b>  |
| <b>1. УВОД.....</b>   | <b>6</b>  |
| <b>2. ОПШТИ ДИО .....</b>   | <b>6</b>  |
| 2.1. ОРГАНИЗАЦИЈА СКУПШТИНЕ .....   | 7         |
| 2.2. РАД СКУПШТИНЕ.....   | 7         |
| <b>3. ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ.....</b>   | <b>7</b>  |
| <b>4. ОСВРТ НА НАЛАЗЕ И ИМПЛЕМЕНТАЦИЈА ПРЕПОРУКА РЕВИЗИЈЕ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА ЗА 2010. ГОДИНУ .....</b>                          | <b>8</b>  |
| <b>5. НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ.....</b>   | <b>9</b>  |
| 5.1. РУКОВОДСТВО И СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА .....   | 9         |
| 5.2. ПЛАНИРАЊЕ И ИЗВРШЕЊЕ ТЕКУЋЕГ БУЏЕТА.....   | 9         |
| 5.2.1. Издаци за телефонске и поштанске услуге.....   | 9         |
| 5.2.2. Издаци за стручно усавршавање-образовање.....  | 10        |
| 5.2.3. Издаци за текуће грантове.....   | 10        |
| 5.2.4. Набавка материјала и услуга по директном споразуму .....   | 11        |
| <b>6. КОМЕНТАР .....</b>  | <b>12</b> |
| <b>7. ПРИЛОЗИ.....</b>  | <b>13</b> |

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



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



---

Bulevar mira bb, zgrada Delta 2, telefon 049 218-220, faks 049 218-438  
Булевар тира бб, зграда Делта 2, телефон 049 218-220, факс 049 218-438  
[www.revizori-bdbih.ba](http://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 2011. годину на основу овлашћења у складу са Законом о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 40/08). Канцеларија за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ 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.

#### Основ за изражавање мишљења

- **Издаци по основу стручног усавршавања – образовања реализовани су у износу од 11.047,11 КМ. Област стручног усавршавања – образовања није регулисана Правилником о интерној контроли, нити неким другим актом. У Плану стручног усавршавања службеника и намјештеника у органима управе Брчко дистрикта БиХ за 2011. годину предвиђено је упућивање једног радника на стручно усавршавање из области јавних набавки док је током године више запослених упућивано на стручно усавршавање из различитих области (тачка 5.2.2 Извјештаја).**
- **Реализација грантова непрофитним организацијама и појединцима, у износу од 95.000,00 КМ, није вршена у складу са Одлуком о критеријумима, начину и поступку додјеле средстава грантова Скупштине Брчко дистрикта БиХ из разлога што подносиоци захтјева у неким случајевима нису доставили предлог пројеката – програма са спецификацијом трошкова, нису доставили потврде о мјесту пребивалишта и потврде о социјалном статусу подносилаца захтјева. (тачка 5.2.3 Извјештаја).**
- **Набавка материјала и услуга по директном споразуму у износу од 194.848,83 КМ није вршена у складу са Инструкцијом о поступку набавке робе, обављању услуга и уступању радова у Брчко дистрикту БиХ и Интерним правилником о поступку директног споразума за набавку робе, услуга и радова за уговорни орган Брчко дистрикт БиХ у дијелу ограничења набавке материјала и услуга по директном споразуму до 10% укупног буџета за те намјене и спровођења поступка директног споразума (сачињавање службене забиљешке о провјеравању ситуација на тржишту, упућивање захтјева за доставу понуда, сачињавање уговора или наруџбенице за набавку робе и услуга (тачка 5.2.4 Извјештаја).**

#### Мишљење са резервом

По нашем мишљењу, осим могућих ефеката навода у претходном пасусу, у финансијском пословању Скупштине Брчко дистрикта БиХ за период од 1. јануара до 31. децембра 2011. године, нема значајних неусаглашености с важећим законским прописима и одобреним позицијама буџета.

Замјеници главног ревизора

Томо Возетић, дипл. ек.

Божо Зимоњић, дипл. ек.

Главни ревизор

Џевида Хоџић, дипл. ек.

## РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

*Потребно је допунити Правилник о интерној контроли у Скупштини Брчко дистрикта БиХ у дијелу ограничења трошкова телефона и интернет услуга.*

*Потребно је стручно усавршавање запослених детаљно регулисати дорадом постојећих аката или доношењем посебног акта који би уредио наведену област, а исто спроводити у складу с Планом стручног усавршавања службеника и намјештеника у органима управе Брчко дистрикта БиХ.*

*Потребно је да се грантови непрофитним организацијама реализују у складу са Одлуком о критеријумима, начину и поступку додијеле средстава грантова Скупштине Брчко дистрикта БиХ у дијелу поштовања намјене додијељених грантова и испуњавања свих услова прописаних наведеном одлуком.*

*Потребно је грантове појединцима додјељивати у складу са Одлуком о критеријумима, начину и поступку додјеле средстава грантова Скупштине Брчко дистрикта БиХ у дијелу доказивања мјеста пребивалишта и социјалног статуса.*

*Потребно је у поступку набавке робе по директном споразуму испоштовати Инструкцију о поступку набавке робе, обављању услуга и уступању радова Брчко дистрикта БиХ и Интерни правилник о поступку директног споразума за набавку робе, услуга и радова за уговорни орган Брчко дистрикта БиХ у дијелу ограничења набавке робе и услуга од 10% у односу на укупан буџет за набавке, сачињавању службене забиљешке о провјеравању ситуације на тржишту, упућивања захтјева за доставу понуда и сачињавању уговора или наруџбенице за набавку робе и услуга.*

## НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ ИЗВЈЕШТАЈА О ОБАВЉЕНОЈ РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА СКУПШТИНЕ БРЧКО ДИСТРИКТА БиХ ЗА 2011. 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 одлукама 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 максимално коришћење њихових стручних квалификација и знања, потпуне одговорности запослених и ефикасно руковођење, као и сарадња са другим институцијама Брчко дистрикта БиХ. Правилником је систематизовано тридесет шест (36) извршилаца а на дан 31. 12. 2011. године било је тридесет пет (35) запослених.

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

**Предмет ревизије** је финансијско пословање Скупштине за 2011. 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 мишљења о примјени закона и других прописа, извршење 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 2010. ГОДИНУ**

Стручна служба Скупштине је доставила Програм мјера отклањања уочених недостатака из извјештаја о обављеној ревизији финансијског пословања Скупштине Брчко дистрикта БиХ за период 1. јануар – 31. децембар 2010. године.

Спроведеном ревизијом за 2011. годину, као и увидом у предузете активности на отклањању недостатака и имплементацији препорука из обављене ревизије за 2010. годину, 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;
- успостављање система интерних контрола код издатака за репрезентацију и услуга превоза и горива;
- доношење динамичког плана трошења буџета за 2011. годину;
- спровођење поступака јавних набавки у дијелу утврђивања критеријума и поткритеријума а у сврху избора најповољнијег понуђача.

На основу извршене ревизије финансијског пословања за 2011. годину констатовали смо да Скупштина **није поступила по препорукама** које се односе на:

- дораду постојећег правилника о интерним контролама у дијелу прецизирања ограничења у појединим трошковима ПТТ и интернет услуга;
- потпуну примјену Одлуке о критеријумима, начину и поступку додјеле средстава грантова Скупштине Брчко дистрикта БиХ у дијелу подношења планова – пројеката и финансијских планова корисника и прецизирања Одлуке о критеријумима, начину и поступку додјеле средстава грантова Скупштине Брчко дистрикта БиХ у дијелу доказивања припадности категоријама корисника.



## **5. НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ**

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

Извршили смо процјену успостављања, функционисања и надзора система интерних контрола као процеса који је утемељен и вођен од стране руководства Скупштине а ради обезбјеђења разумног увјерења за ефикасност и успјешност пословања, сагласности с постојећим законима и прописима, заштите имовине од неовлашћеног присвајања, коришћења или отуђења.

Стручна служба Скупштине је донијела Правилник о интерној контроли у Скупштини Брчко дистрикта БиХ. Наведени правилник уређује начин трошења средстава за репрезентацију, путних трошкова, телефона и интернета, канцеларијског материјала, готовинских исплата путем благајне и услове и начин коришћења службених возила.

Извршеним увидом у Правилник уочили смо да он не садржи ограничења у трошковима ПТТ услуга и интернет услуга.

Правилником о интерној контроли није регулисана област стручног усавршавања и образовања. Спровођење стручног усавршавања током године вршено је мимо Плана стручног усавршавања, и то у дијелу броја запослених и области из којих је вршено стручно усавршавање.

Дио грантова непрофитним организацијама и појединцима није реализован у складу са Одлуком о критеријумима, начину и поступку додјеле средстава грантова Скупштине Брчко дистрикта БиХ из разлога што су исти додјељивани без достављених програма – пројеката са спецификацијом трошкова, без доказа о мјесту пребивалишта и социјалном статусу подносилаца захтијева.

Набавка робе и услуга по директном споразуму је извршена у износу од 194.848,83 КМ или 25,73/одобреног буџета за набавке. Није испоштована Инструкција о поступку набавке роба, обављању услуга и уступању радова у Брчко дистрикту БиХ и Интерним Правилник о поступку директног споразума за набавку робе, услуга и радова за уговорни орган Брчко дистрикт БиХ из разлога прекорачења 10% укупног буџета за набавке, сачињавања службене забиљешке о провјеравању ситуације на тржишту, упућивања захтјева за доставу понуда и сачињавања уговора или наруџбенице за набавку робе и услуга.

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

Одобрени буџет Скупштине Брчко дистрикта БиХ износио је 3.181.832,00 КМ, а извршење износи 2.940.085,40 КМ или 92,40%. (табела број 1 Прилога).

Из наведене табеле је видљиво да на нивоу Одјелења није било прекорачења код извршења појединих позиција буџета, али се може закључити да неке позиције нису планиране на основу релевантних показатеља. Наведена констатација се нарочито односи на трошкове усавршавања и образовања. Област усавршавања и образовања у Скупштини није уређена актом на основу којег би се могла прецизно планирати средства за те намјене.

#### **5.2.1. Издаци за телефонске и поштанске услуге**

Издаци за телефонске и поштанске услуге реализовани су у износу од 31.964,94 КМ. Правилником о интерној контроли у Скупштини Брчко дистрикта БиХ, између осталог, уређен је и начин коришћења телефона и интернета. Према члану 11 наведеног правилника право на коришћење телефона и интернета у службене сврхе имају предсједник Скупштине, потпредсједник Скупштине, посланици и запослени радници у Стручној служби. Наведени правилник не садржи ограничења у погледу висине трошкова за коришћење телефона и интернета. Правилником је регулисано да ће се контрола утрошка телефонских услуга и интернета вршити прибављањем листинга обављених позива, те у случају прекорачења трошкова могућност корекције плате за прекорачени износ, као и покретање дисциплинског поступка за повреду радне обавезе. С обзиром да у Правилнику нису утврђена ограничења у смислу висине трошкова телефона и интернет услуга то сматрамо да предвиђене мјере није могуће предузети.

***Потребно је допунити Правилник о интерној контроли у Скупштини Брчко дистрикта БиХ у дијелу ограничења трошкова телефона и интернет услуга.***

### **5.2.2. Издаци за стручно усавршавање – образовање**

Издаци по основу стручног усавршавања реализовани су у износу од 11.047,11 КМ. Запослени у Стручној служби Скупштине су током године присуствовали семинарима, симпозијима, конгресима, предавањима, радионицама и округлим столовима у сврху стручног усавршавања. Утврдили смо да у Скупштини Брчко дистрикта БиХ није регулисана област стручног усавршавања запослених Правилником о интерној контроли у Скупштини Брчко дистрикта БиХ нити другим актом. У Плану стручног усавршавања службеника и намјештеника у органима управе Брчко дистрикта БиХ, број: 05-000782/11, од 26. маја 2011. године Стручна служба Скупштине планирала је да упуту на стручно усавршавање једног државног службеника из области јавних набавки. Ревизијом реализованих издатака за ове намјене утврдили смо да је више државних службеника – намјештеника упућивано на стручно усавршавање, из различитих области пословања без постојања процедура које би уређивале наведену област.

***Потребно је стручно усавршавање запослених детаљно регулисати дорадом постојећих аката или доношењем посебног акта који би уредио наведену област.***

### **5.2.3. Издаци за текуће грантове**

Грантови непрофитним организацијама и појединцима реализовани су у износу од 295.000 КМ или 100% у односу на одобрена средства. Износ од 200.000,00 КМ реализован за финансирање политичких странака на основу Закона о финансирању политичких странака Брчко дистрикта БиХ, износ од 65.000,00 КМ реализован је за финансирање непрофитних организација а износ од 30.000,00 КМ за финансирање потреба појединаца. Грантови непрофитним организацијама и појединцима додјељују се на основу Одлуке о критеријумима, начину и поступку додијеле средстава грантова Скупштине Брчко дистрикта БиХ и измјене и допуне Одлуке о критеријумима, начину и поступку додијеле средстава грантова Скупштине Брчко дистрикта БиХ (у даљем тексту: Одлука). Ревизијом смо утврдили да су грантови непрофитним организацијама додјеливани а да при томе нису испуњени услови предвиђени горенаведеном одлуком. Дио грантова је додијељен непрофитним организацијама у хуманитарне сврхе иако се ради о непрофитним организацијама које се не баве хуманитарним радом. Такође смо утврдили да је дио грантова додијељен а да непрофитне организације нису испуниле услове прописане критеријумима за расподјелу средстава у дијелу достављања предлога пројеката – програма са спецификацијом трошкова који се кандидују за додјелу средстава а што је супротно члановима 3 и 4 горенаведене одлуке.

Грантови појединцима реализовани су у износу од 30.000,00 КМ колико је и планирано за те намјене. Средства су дијељена на основу Одлуке. Укупан број поднесених захтјева је 314. Од тога је 305 захтјева ријешено у корист подносилаца захтјева а девет (9) захтјева је одбијено из разлога што су већ користили средства гранта током 2011. године.

Ревизијом одобрених грантова појединцима утврдили смо да је дио грантова додијељен а да у траженој документацији није достављена потврда о мјесту пребивалишта или потврда о социјалном статусу подносилаца захтјева, а што је супротно члану 4 ставу 1 Одлуке.

***Потребно је да се грантови непрофитним организацијама реализују у складу са Одлуком о критеријумима, начину и поступку додјеле средстава грантова Скупштине Брчко дистрикта БиХ и измјенот и допуноот Одлуке о критеријумима, начину и***

*поступку додјеле средстава грантова Скупштине Брчко дистрикта БиХ у дијелу поштовања намјене додијељених грантова и испуњавања свих услова прописаних наведеном одлуком.*

*Потребно је грантове појединцима додјељивати у складу са Одлуком о критеријумима, начину и поступку додјеле средстава грантова Скупштине Брчко дистрикта БиХ и измјенот и допуном Одлуке о критеријумима, начину и поступку додјеле средстава грантова Скупштине Брчко дистрикта БиХ у дијелу доказивања мјеста пребивалишта и социјалног статуса.*

#### **5.2.4. Набавка материјала и услуга по директном споразуму**

За набавку материјала и услуга одобрен је буџет у износу од 757.300,00 КМ. У оквиру ових средстава извршена је набавка по директном споразуму у износу од 194.848,83 КМ или 25,73% укупног буџета за набавку материјала и услуга. Чланом 12 ставом 2 Инструкције о поступку набавке робе, обављању услуга и уступању радова у Брчко дистрикту БиХ и чланом 9 Интерног правилника о поступку директног споразума за набавку робе, услуга и радова за уговорни орган Брчко дистрикт БиХ прописано је да се по директном споразуму може реализовати до 10% укупног годишњег буџета за набавке. Набавке по директном споразуму односиле су се на: набавку материјала у износу од 18.890,77 или 14,79%, услуге превоза и горива 17.735,42 или 40,03%, издатке за текуће одржавање 33.573,61 КМ или 33,24%, уговорене услуге 123.126,74 КМ или 29,25%. Такође, набавка робе и услуга по директном споразуму је вршена а да није до краја спроведен поступак предвиђен за директни споразум у дијелу сачињавања службене забиљешке о провјеравању ситуације на тржишту, упућивања захтјева за доставу понуда те сачињавању уговора или наруџбенице за набавку робе и услуга. Све горенаведено је супротно члану 12 ставу 2 Инструкције о поступку набавке робе, обављању услуга и уступању радова у Брчко дистрикту БиХ и члановима 2, 5, 8 и 9 Интерног правилника о поступку директног споразума за набавку робе, услуга и радова за уговорни орган Брчко дистрикт БиХ.

*Потребно је у поступку набавке робе по директном споразуму поступити у складу са Инструкцијом о поступку набавке робе, обављању услуга и уступању радова Брчко дистрикта БиХ и Интерним правилником о поступку директног споразума за набавку робе, услуга и радова за уговорни орган Брчко дистрикт БиХ.*

## КОМЕНТАР

Скупштина Брчко дистрикта се у законском року изјаснила на Нацрт извјештаја о ревизији финансијског пословања за период од 1. јануара до 31. децембра 2011. године писмом број: 02.1-05-0536/12 од 4. априла 2012. године.

Примједба која се односи на раздвајање грантова непрофитним организацијама који се односе на финансирање политичких странака од осталих уважена је и уграђена у Извјештај.

Примједба која се односи на број извршилаца у Скупштини на дан 31. 12. 2011. године је уважена и уграђена у Извјештај.

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<br>7/6 |
|-----|---|-------------------------|---------------------------------------|--------------------------------------|---------------|-----------------------------|----------------------|
| 1   | 2   | 3                       | 4                                     | 5                                    | 6             | 7                           | 8                    |
| 1.  | Бруто плате                                       | 1.529.028,00            |                                       |                                      | 1.529.028,00  | 1.485.006,65                | 97,12                |
| 2.  | Накнаде трошкова запослених                       | 454.942,00              | -                                     | -                                    | 454.942,00    | 395.526,81                  | 86,94                |
| 3.  | Доприноси послодавца и остали доприноси           | 61.162,00               | -                                     | -                                    | 61.162,00     | 55.938,07                   | 91,46                |
| 4.  | Путни трошкови                                    | 57.800,00               | -                                     |                                      | 57.800,00     | 46.607,24                   | 80,64                |
| 5.  | Издаци за енергију                                | 40.100,00               | -                                     | +1.100,00                            | 40.100,00     | 40.025,16                   | 99,88                |
| 6.  | Издаци за комуналне услуге                        | 42.900,00               | -                                     |                                      | 42.900,00     | 36.106,24                   | 84,16                |
| 7.  | Набавка материјала и ситног инвентара             | 142.700,00              | -                                     | -15.000,00                           | 127.700,00    | 83.500,87                   | 65,39                |
| 8.  | Издаци за услуге превоза и горива                 | 29.300,00               | -                                     | +15.000,00<br>+1.000,00              | 45.300,00     | 43.293,64                   | 95,57                |
| 9.  | Издаци за текуће одржавање                        | 86.000,00               | -                                     | +15.000,00                           | 101.000,00    | 85.582,51                   | 84,74                |
| 10. | Издаци осиг., банкарских услуга и платног промета | 6.000,00                | -                                     |                                      | 6.000,00      | 4.212,92                    | 70,22                |
| 11. | Уговорене услуге                                  | 437.900,00              | -                                     | -1.100,00<br>-15.000,00<br>-1.000,00 | 420.900,00    | 369.258,29                  | 87,73                |
| 12. | Грантови појединцима                              | 30.000,00               | -                                     |                                      | 30.000,00     | 30.000,00                   | 100,00               |
| 13. | Грантови непрофитним орган.                       | 265.000,00              | -                                     |                                      | 265.000,00    | 265.000,00                  | 100,00               |
|     | Укупно:   | 3.181.832,00            |                                       | 0,00                                 | 3.181.832,00  | 2.940.058,4                 | 92,40                |

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

**Табела број 2**

| Р. бр.   | Година        | Планирано         | Извршено до 1. 1. 2011. | Извршено у 2011. години | Извршено на дан 31. 12. 2011. године<br>укупни капитални буџет | Остатак на дан 31. 12. 2011. године | % укупно остварење у односу на план 31. 12. 2011. |
|----------|---------------|-------------------|-------------------------|-------------------------|--|-------------------------------------|---|
| <b>1</b> | <b>2</b>      | <b>3</b>          | <b>4</b>                | <b>5</b>                | <b>6(4+5)</b>  | <b>7(3-6)</b>                       | <b>8(6/3)x100</b>                                 |
| 1        | 2009.         | 111636,00         | 67.337,00               | 27.796,89               | 95.133,89  | 16.502,11                           | 85,22   |
| 2        | 2010.         | 10.000,00         | 1.205,90                | 0,00                    | 1.205,90   | 8.794,10                            | 12,06   |
| 3        | 2011.         | 108.364,00        | 0,00                    | 659,88                  | 659,88   | 107.704,12                          | 0,61  |
| <b>4</b> | <b>Укупно</b> | <b>230.000,00</b> | <b>68.542,9</b>         | <b>28.456,77</b>        | <b>96.999,67</b>   | <b>133.000,33</b>                   | <b>42,17</b>                                      |