

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



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



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

Број: 01-02-03-13-181/13
Р: 08-03; 09-03/13

ИЗВЈЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА
Скупштине Брчко дистрикта БиХ
за период 1. јануар – 1. децембар 2012. године

Брчко, маја 2013. године

САДРЖАЈ

<u>НЕЗАВИСНО РЕВИЗОРСКО МИШЉЕЊЕ</u>	3
<u>РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА</u>	5
<u>НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ ИЗВЈЕШТАЈА О ОБАВЉЕНОЈ РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА СКУПШТИНЕ БРЧКО ДИСТРИКТА БиХ ЗА 2012. ГОДИНУ</u>	7
<u>1. УВОД</u>	7
<u>2. ОПШТИ ДИО</u>	7
2.1. <u>Организација Скупштине</u>	7
2.2. <u>Рад Скупштине</u>	8
<u>3. ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ</u>	8
<u>4. ОСВРТ НА НАЛАЗЕ И ИМПЛЕМЕНТАЦИЈА ПРЕПОРУКА РЕВИЗИЈЕ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА ЗА 2011. ГОДИНУ</u>	9
<u>5. НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ</u>	9
5.1. <u>Руководство и систем интерних контрола</u>	9
5.2. <u>Планирање и извршење текућег буџета</u>	10
5.2.1. <u>Издаци за путне трошкове</u>	11
5.2.2. <u>Издаци за уговорене услуге</u>	12
5.2.3. <u>Издаци за текуће грантове</u>	14
5.3. <u>Планирање и извршење капиталног буџета</u>	15
<u>6. КОМЕНТАР</u>	16
<u>ПРИЛОЗИ ИЗВЈЕШТАЈА О РЕВИЗИЈИ</u>	17

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

СКУПШТИНА БРЧКО ДИСТРИКТА БиХ ШЕФУ СТРУЧНЕ СЛУЖБЕ СКУПШТИНЕ

Јови Галићу

НЕЗАВИСНО РЕВИЗОРСКО МИШЉЕЊЕ

Предмет ревизије

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

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) и ISSAI стандардима ревизије („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, 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 ефективности 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 следеће:

- Скупштина је у 2012. години утрошила више средстава на име трошкова избора у износу од 59.550,67 КМ (буџетом одобрено 54.000,00 КМ), док је на име издатака за репрезентацију утрошено више у износу од 20.327,47 КМ (буџетом одобрено 93.000,00 КМ).
- Грантови непрофитним организацијама и појединцима остварени су у износу од 354.999,94 КМ. Дио наведеног износа није додијељен у складу са Одлуком о критеријумима, начину и поступку додјеле средстава грантова Скупштине, у дијелу дозвољених максималних износа појединачних грантова, додјелљивања средстава гранта само непрофитним организацијама које су доставиле извјештај о утрошку средстава за претходну годину, те иста оправдали у складу с намјеном.
- Издаци по основу уговора о дјелу остварени су у износу од 47.220,92 КМ, на основу уговора који су закључивани без досљедне примјене Закона о облигационим односима, без правила и критеријума у дијелу начина ангажовања и утврђивања обима, квалитета и вриједности извршеног посла, као и након обављања уговореног посла.

Мишљење са резервом

По нашем мишљењу, у финансијском пословању Скупштине Брчко дистрикта БиХ за период од **1. јануара до 31. децембра 2012.** године, осим могућих ефеката навода у претходном пасусу, није било значајних неусаглашености с важећом законском регулативом 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 Правилник о интерним контролама дорадити у дијелу прецизирања ограничења, начина контроле по појединим трошковима, као и начина правдања утрошка средстава за репрезентацију.*
- *Потребно је интерним актима регулисати процедуру набавке и додјеле поклон-пакета.*
- *Потребно је да Скупштина врши планирање и усклађивање позиција на основу реалних потреба, а да се приликом реализације буџета придржава износа одобрених буџетом, како је то регулисано Законом о буџету Брчко дистрикта БиХ и Законом о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2012. годину.*
- *Потребно је, у случају одступања извршења у односу на одобрени буџет, дати детаљно образложење узрока, у складу с Правилником о финансијском извјештавању и годишњем обрачуну буџета у Брчко дистрикту БиХ.*
- *Потребно је досљедно примјењивати Одлуку о врсти и висини накнада трошкова службеног путовања у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ и Правилник о интерној контроли у Скупштини Брчко дистрикта БиХ, у дијелу придржавања рокова за одобравање службеног путовања и давања потребних информација у извјештају о обављеном службеном путу.*
- *Потребно је приликом обрачуна и исплате дневница за службено путовање досљедно поштовати Одлуку о измјени Одлуке о врсти и висини накнада трошкова службеног путовања, односно Правилника о интерној контроли у Скупштини Брчко дистрикта БиХ, у дијелу висине дневнице.*
- *Потребно је додјелу поклон-пакета реализовати на основу претходно донесених аката који регулишу ову област.*
- *Потребно је у поступку набавке робе по директном споразуму испоштовати Инструкцију о поступку набавке робе, обављању услуга и уступању радова Брчко дистрикта БиХ у дијелу ограничења набавке робе и услуга од 10% у односу на укупан буџет за набавке.*
- *Потребно је досљедно примјењивати Интерни правилник о поступку директног споразума за набавку робе, услуга и радова за уговорни орган Брчко дистрикт БиХ.*
- *Потребно је наведене акте дорадити у дијелу јаснијег и прецизнијег документовања начињених трошкова репрезентације.*
- *Потребно је да се уговори о дјелу закључују у складу са одредбама Закона о облигационим односима.*
- *Потребно је размотрити организациону структуру и обим текућих послова Изборне комисије, те сходно томе предузети активности за регулисање континуираног обављања послова исте.*

- *Потребно је уговоре о дјелу закључивати прије почетка обављања уговорених послова.*
- *Потребно је да корисник буџетских средстава пропише правила и критеријуме за утврђивање обима и врсте ангажмана, те износа накнаде приликом ангажовања лица по уговору о дјелу за вријеме одржавања избора, као и да се придржава Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ, у дијелу економичног и транспарентног трошења буџетских средстава.*
- *Потребно је, приликом исплате средстава грантова непрофитним организацијама, досљедно се придржавати Одлуке, у дијелу дозвољених максималних износа.*
- *Потребно је исплату текућих грантова за 2012. годину додјеливати само непрофитним организацијама које су у року доставиле извјештаје о утрошку додијељених средстава за претходну годину, и доказале намјенско коришћење средстава грантова.*
- *Потребно је, средства намијењена за грантове појединцима, додјеливати лицима која су доказала тешко здравствено стање (тешко болесним лицима), како је то предвиђено Одлуком о критеријумима, начину и поступку додјеле средстава грантова Скупштине.*

НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ ИЗВЈЕШТАЈА О ОБАВЉЕНОЈ РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА СКУПШТИНЕ БРЧКО ДИСТРИКТА БиХ ЗА 2012. ГОДИНУ

1. УВОД

Обавили смо ревизију финансијског пословања Скупштине за **2012.** годину на основу овлашћења у складу са Законом о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 40/08). Канцеларија за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ седми пут врши ревизију финансијског пословања Скупштине, те има претходно искуство с клијентом.

2. ОПШТИ ДИО

У надлежности Скупштине је:

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 разрјешење 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 БиХ, Статутом Дистрикта и законима БиХ.

2.1. Организација Скупштине

Послови из надлежности Скупштине регулисани су главом IV Пословника, од члана 31 до члана 63, и у исте спадају 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.

Организационим планом Стручне службе Скупштине је предвиђено укупно тридесет шест **(36)** запослених. На дан 31. 12. 2012. године у Скупштини је било **тридесет пет (35)** запослених.

3. ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ

Предмет ревизије је финансијско пословање Скупштине у **2012.** години, у дијелу планирања и извршења буџета, оцјене система интерних контрола, као и усклађености пословања са законским и другим релевантним прописима.

Циљ ревизије финансијског пословања Скупштине 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 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 2011. ГОДИНУ

На основу извршене ревизије финансијског пословања Одјељења за **2012.** годину, а у склопу исте и провјере да ли је поступљено по препорукама датим у претходној ревизији истичемо да нису имплементиране препоруке које се односе на:

- дораду постојећег Правилника о интерним контролама у дијелу прецизирања ограничења у појединим трошковима (трошкова телефона и интернет услуга);
- регулисање стручног усавршавања запослених дорадом постојећих аката или доношењем посебног акта, а све у складу с Планом стручног усавршавања службеника и намјештеника у органима управе Брчко дистрикта БиХ;
- реализацију грантова непрофитним организацијама у складу са Одлуком о критеријумима, начину и поступку додјеле средстава грантова Скупштине у дијелу поштовања намјене додијелих грантова и испуњавања свих услова прописаних наведеном одлуком;
- додјеливање грантова појединцима у складу са Одлуком о критеријумима, начину и поступку додјеле средстава грантова Скупштине, у дијелу доказивања мјеста пребивалишта и социјалног статуса;
- досљедну примјену Интерног правилника о поступку директног споразума за набавку робе, услуга и радова за уговорни орган Брчко дистрикта БиХ.

5. НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ

5.1 Руководство и систем интерних контрола

Ревизијом је извршено испитивање система интерних контрола, како би се процијенила тачност и поузданост података на којима се базирају финансијски извјештаји, те да ли је финансијско управљање усклађено с важећим законским прописима. Одговорност на успостави система интерних контрола је на руководству Скупштине, чији основ представља постојање одговарајућег контролног окружења, које се успоставља адекватном организационом структуром и доношењем квалитетних интерних аката. Начела унутрашње организације, категоризација, руковођење, позиције са описом послова и задатака са бројем запослених, те остала питања значајна за рад и организацију Скупштине уређени су Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста Стручне службе Скупштине.

У складу са Смјерницама за успоставу и јачање интерне контроле код буџетских корисника Брчко дистрикта БиХ, Стручна служба Скупштине је, почетком 2011. године, донијела Правилник о интерној контроли у Скупштини Брчко дистрикта БиХ (у даљем тексту: Правилник о интерној

контроли). Правилником о интерној контроли уређује се начин трошења средстава за репрезентацију, путних трошкова, телефона и интернета, канцеларијског материјала, готовинских исплата путем благајне и услови и начин коришћења службених возила.

Спроведеном ревизијом смо установили да донесени Правилник о интерној контроли не садржи ограничења и начин контроле по појединим трошковима, нити је истим уређена процедура набавке и додјеле поклон-пакета, иако је вршена набавка и додјела истих. Такође, Правилником о интерној контроли није регулисан начин правдања утрошка средстава за репрезентацију, у дијелу обавезе достављања спецификације трошкова и података по којем основу је исти настао.

На основу извршене ревизије, надаље је констатовано, да је систем интерних контрола незадовољавајући у дијелу: прецизирања ограничења, начина и контроле трошкова телефона, документовања трошкова репрезентације, набавке и додјеле поклон-пакета, придржавања износа одобрених буџетом, поштовања рокова издавања путних налога за службено путовање, адекватног извјештавања о обављеном службеном путовању, поштовања висине накнада трошкова службеног путовања, ограничења набавке робе и услуга по директном споразуму, упућивања наруџбенице или потписивања уговора за набавке чија је вриједност већа од **500,00** КМ, закључивања уговора о дјелу у складу са Законом о облигационим односима прије почетка обављања уговорених послова, прописивања правила и критеријума за ангажовање лица по уговору о дјелу у смислу одређивања истог износа накнаде за исте послове, прекорачења максимално дозвољених износа грантова непрофитним организацијама, поштовања рокова за достављање извјештаја о утрошку додијелих средстава и доказа о намјенском коришћењу истих.

Потребно је Правилник о интерним контролама дорадити у дијелу прецизирања ограничења, начина контроле по појединим трошковима, као и начина правдања утрошка средстава за репрезентацију.

Потребно је интерним актима регулисати процедуру набавке и додјеле поклон-пакета.

5.2. Планирање и извршење текућег буџета

Текући издаци Скупштине за 2012. годину планирани су у износу од **3.586.290,63** КМ, а реализовани у износу од **3.216.618,28** КМ, или **89,69%**. Структура планираних и извршених текућих издатака дата је у Табели број 1, која се налази у Прилогу Извјештаја.

Анализом одобреног буџета утврдили смо да је на име трошкова избора планиран износ од **54.000,00** КМ, док је извршење износило **113.550,67** КМ, те је дошло до прекорачења планираног износа за **59.550,67** КМ. Такође, на име трошкова репрезентације је планиран износ од **93.000,00** КМ док је извршење износило **113.327,47** КМ, што представља прекорачење од **20.327,47** КМ, а да ни у једном случају претходно није извршена унутрашња прерасподјела одобрених буџетских средстава. Напријед наведено указује на чињеницу да се Скупштина, приликом реализације средстава, није придржавала ограничења у извршењу буџета, у смислу да буџетски корисници не стварају обавезе веће од средстава одобрених буџетом, нити је дала детаљно образложење узрока одступања. Напријед наведено је у супротности с чланом 28 ставом 2 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ, чланом 6 Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2012. годину и чланом 21 ставом 2 Правилника о финансијском извјештавању и годишњем обрачуну буџета у Брчко дистрикту БиХ.

Потребно је да Скупштина врши планирање и усклађивање позиција на основу реалних потреба, а да се приликом реализације буџета придржава износа одобрених буџетом, како је то регулисано Законом о буџету Брчко дистрикта БиХ и Законом о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2012. годину.

Потребно је, у случају одступања извршења у односу на одобрени буџет, дати детаљно образложење узрока, у складу с Правилником о финансијском извјештавању и годишњем обрачуну буџета у Брчко дистрикту БиХ.

5.2.1. Издаци за путне трошкове

Буџетом Брчко дистрикта за **2012.** годину Скупштине су одобрени путни трошкови у износу од **40.300,00** КМ, док је остварење истих за **2012.** годину износило **35.851,25** КМ, односно **88,96%**. Од оствареног износа на трошкове дневница у земљи односи се **8.300,00** КМ.

Службено путовање у земљи врши се на основу претходно издатог путног налога. Путни налог треба издати и потписати најкасније три (3) радна дана прије поласка на службено путовање. Уочили смо да је одређени број налога издат након обављеног службеног пута, односно по повратку са истог, што је супротно члану 4 Одлуке о врсти и висини накнада трошкова службеног путовања у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ, број: 02-000029/12 од **25. јануара 2012.** године (у даљем тексту: Одлука).

Извјештај о извршеном службеном путовању обавезно треба да садржи: разлоге путовања, вријеме проведено на путу или друге појединости на основу којих се може утврдити да је путовање обављено у службене сврхе. Утврдили смо, да поједини извјештаји о извршеном службеном путовању не садрже све потребне елементе (разлоге путовања, вријеме проведено на путу), како је предвиђено чланом 7 ставом 2 Правилника о интерној контроли у Скупштини Брчко дистрикта БиХ.

Поред тога, уочили смо да извјештаји о службеном путовању не садрже изјаву да ли су плаћени трошкови смјештаја и исхране, како је то предвиђено чланом 9 Одлуке. Из наведеног разлога не можемо утврдити да ли је запосленом обезбијеђена исхрана или није, односно да ли му припада пуни износ или 50% дневнице. Увидом у благајничке исплате и налоге за службена путовања установили смо да се у напријед наведеним ситуацијама исплаћује износ пуне дневнице.

Потребно је досљедно примјењивати Одлуку о врсти и висини накнада трошкова службеног путовања у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ и Правилник о интерној контроли у Скупштини Брчко дистрикта БиХ, у дијелу придржавања рокова за одобравање службеног путовања и давања потребних информација у Извјештају о обављеном службеном путу.

Одлуком о измјени Одлуке о врсти и висини накнада трошкова службеног путовања јавне управе Брчко дистрикта БиХ, од **13. јула 2012.** године, утврђена је висина пуне дневнице за службено путовање у земљи у износу од **25,00** КМ, која је ступила на снагу даном доношења. Чланом 8 ставом 3 Правилника о интерној контроли у Скупштини Брчко дистрикта БиХ регулисано је да су висина дневнице и начин остваривања права на дневнице за службена путовања **утврђени актом градоначелника.**

Прегледом достављене документације установили смо да се приликом исплате дневница за службено путовање члановима и другим ангажованим лицима у Изборној комисији Брчко дистрикта БиХ обрачунавала и исплаћивала дневница од **50,00** КМ, умјесто **25,00** КМ, што је у супротности с чланом 8 ставом 1 Одлуке.

Потребно је приликом обрачуна и исплате дневница за службено путовање досљедно поштовати Одлуку о измјени Одлуке о врсти и висини накнада трошкова службеног путовања, односно Правилника о интерној контроли у Скупштини Брчко дистрикта БиХ, у дијелу висине дневнице.

5.2.2. Издаци за уговорене услуге

Издаци за уговорене услуге за **2012.** годину планирани су у износу од **602.300,00** КМ а у истом периоду су остварене у износу од **555.770,69** КМ или **92,27%** планиране величине. У оквиру уговорених услуга извршена је набавка поклон-пакета у укупном износу од **2.300,00** КМ, а у складу с чланом 47 (Директни споразум) Закона о јавним набавкама БиХ.

Увидом у рачуне достављене од стране добављача као и спецификације набављених артикала утврдили смо да су набављени прехранбени артикли за **двадесет три (23)** пакета појединачне вриједности по **100,00** КМ. Из приложене документације нисмо могли утврдити којим поводом и у које сврхе су исти набављени и додијелени. С обзиром на чињеницу да одобравање и подјела поклон-пакета није регулисана интерним актима Скупштине, сматрамо да је наведени износ реализован нетранспарентно.

Потребно је додјелу поклон-пакета реализовати на основу претходно донесених аката који регулишу ову област.

На основу података којима располаже Дирекција за финансије Брчко дистрикта БиХ установили смо да је набавка материјала и услуга по директном споразуму у Скупштини Брчко дистрикта БиХ током 2012. године извршена у износу од **154.222,90** КМ или **15,98%** укупног буџета за набавке материјала и услуга, који је одобрен у износу од 965.085,00 КМ. Напријед наведено је супротно члану 12 ставу 2 Инструкције о поступку набавке робе, обављању услуга и уступању радова у Брчко дистрикту БиХ, који предвиђа да укупна годишња вриједност набавке по директном споразуму не прелази 10% укупног годишњег буџета за набавке.

Такође смо утврдили да је набавка робе по директном споразуму вршена супротно Интерном правилнику о поступку директног споразума за набавку робе, услуга и радова за уговорни орган Брчко дистрикт БиХ. Наиме, члан 8 став 2 наведеног правилника предвиђа да се директни споразум за набавке чија је вриједност већа од **500,00** КМ сматра закљученим прихватањем рачуна, а доказује наруџбеницом или уговором у писменој форми, а што уговорни орган није чинио.

Потребно је у поступку набавке робе по директном споразуму испоштовати Инструкцију о поступку набавке робе, обављању услуга и уступању радова Брчко дистрикта БиХ у дијелу ограничења набавке робе и услуга од 10% у односу на укупан буџет за набавке.

Потребно је досљедно примјењивати Интерни правилник о поступку директног споразума за набавку робе, услуга и радова за уговорни орган Брчко дистрикт БиХ.

Трошкови репрезентације су за **2012.** годину остварени у износу од **113.327,47** КМ, од чега је један дио трошкова начињен у објектима с којима Скупштина има закључен уговор о пружању угоститељских услуга, а други дио трошкова је начињен у објектима с којима није закључен уговор о пружању угоститељских услуга. Процедура и начин трошења средстава за репрезентацију регулисани су Правилником о интерној контроли и Одлуком о начину и условима коришћења средстава репрезентације Скупштине Брчко дистрикта БиХ. Увидом у наведене акте утврдили смо да истим није регулисан начин правдања утрошка средстава за репрезентацију, обавеза достављања спецификације трошкова, подаци по којем основу је настао трошак и друго.

Потребно је наведене акте дорадити у дијелу јаснијег и прецизнијег документовања начињених трошкова репрезентације.

Скупштина је на име услуга по уговорима о дјелу за **2012.** годину реализовала износ од **47.220,92** КМ. Увидом у достављену документацију утврдили смо да је Изборна комисија Брчко дистрикта БиХ у наведеном периоду ангажовала лице и закључивала уговоре о дјелу, између осталог и на име обављања административно-техничких, општинских и правних послова. Законом о облигационим односима је регулисано да се под уговором о дјелу сматра уговор којим се посленик обавезује да обави одређени посао као што је израда или поправак неке ствари или извршење неког физичког или интелектуалног рада и слично, а наручилац се обавезује да му зато плати накнаду. Сматрамо да наведени уговори по својој природи не представљају уговоре о дјелу како је то предвиђено поменутиим законом, јер се ради о континуираном обављању истих послова током ревидираног периода.

Потребно је да се уговори о дјелу закључују у складу са одредбама Закона о облигационим односима.

Потребно је размотрити организациону структуру и обим текућих послова Изборне комисије, те сходно томе предузети активности за регулисање континуираног обављања послова исте.

Прегледом достављених уговора о дјелу утврдили смо да се исти односе на ангажовање лица за обављање административно-општинских, техничких и правних послова, пријем изборног материјала, унос изборних резултата и друго. Из достављених уговора се, такође, може констатовати да су закључени 30. октобра 2012. године, а да је период ангажовања био август, септембар и октобар **2012.** године. Код већег броја потписаних уговора је период ангажовања истекао прије него што су уговори потписани. Осим тога новчана накнада за извршени посао је углавном **различита** за различита ангажована лица, иако је опис послова потпуно исти, чак у појединим случајевима је период ангажовања краћи, а исплаћени су већи износи накнаде.

Уговором је, такође, предвиђено да ће наручилац посла по завршетку утврдити обим и квалитет извршеног посла. Увидом у достављену документацију нисмо се увјерили да је од стране наручиоца посла утврђиван обим и квалитет извршеног посла. Осим тога, сматрамо да се код неких уговорених послова није ни могао утврдити обим и квалитет јер је период важења уговора (27. септембар 2012. године) истекао прије него што су се уговорени послови могли обавити (пружање стручне помоћи бирачким одборима у току процеса гласања а за вријеме одржавања локалних избора).

Надаље, Изборна комисија Брчко дистрикта БиХ је са истим лицем потписала два уговора о дјелу за временски период који се у једном дијелу међусобно поклапају (један уговор је закључен за период **1. август – 31. децембар** 2012. године, а други уговор **17. септембар – 27. септембар** 2012. године). Увидом у потписане уговоре смо утврдили да се опис посла, дјелимично, у оба уговора понавља (пружање стручне помоћи бирачким одборима у току процеса гласања).

Све претходно указује да нису постојала никаква прописана правила и критеријуми за ангажовање лица за вријеме одржавања локалних избора и да се корисник буџетских средстава, приликом извршавања буџета, није придржавао начела економичности и транспарентности у складу с чланом 3 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је уговоре о дјелу закључивати прије почетка обављања уговорених послова.

Потребно је да корисник буџетских средстава пропише правила и критеријуме за утврђивање обима и врсте ангажмана, те износа накнаде приликом ангажовања лица по уговору о дјелу за вријеме одржавања избора, као и да се придржава Закона о буџету

Брчко дистрикта БиХ, у дијелу економичног и транспарентног трошења буџетских средстава.

5.2.3. Издаци за текуће грантове

Издаци за текуће грантове за **2012.** годину реализовани су у износу од **354.999,94** КМ, што у односу на планирану величину износи **100,00%**. Од наведеног износа на грантове појединцима односи се **30.000,00** КМ, а на грантове непрофитним организацијама **324.999,94** КМ, колико је и планирано за те намјене.

Комисија за управу и финансије Скупштине Брчко дистрикта БиХ је 24. априла 2008. године донијела Одлуку о критеријумима, начину и поступку додјеле средстава грантова Скупштине Брчко дистрикта БиХ (у даљем тексту: Одлука), а потом 15. јуна 2010. године и 7. марта 2012. године и Одлуку о измјенама и допунама Одлуке. Наведеним одлукама се утврђују критеријуми, начин и поступак расподеле средстава намијењених за текуће грантове појединцима и непрофитним организацијама, као и контрола реализације са обавезом извјештавања о утрошеним средствима.

Ревизијом смо утврдили да су грантови непрофитним организацијама додјељивани а да при томе нису испуњени критеријуми предвиђени горенаведеном одлуком.

Чланом 7 Одлуке, која одређује појединачне износе грантова непрофитним организацијама, прописано је да износ гранта може бити додијелен највише два пута у једној фискалној години, али укупан износ додијелених средстава у тој години не може бити већи од **2.000,00** КМ. Изузетак од претходног јесу спортска удружења која су остварила значајне резултате освајањем првенства на међународном и државном нивоу гдје укупан износ додијелених средстава у једној години може бити до 4.000,00 КМ. Прегледом документације установили смо да је непрофитној организацији, која није регистрована као спортско удружење, извршена додјела средстава гранта у износу од **4.000,00** КМ, што је супротно члану 7 напријед наведене одлуке.

Увидом у Списак непрофитних организација за једнократну новчану помоћ у 2012. години, установили смо такође, да одређени број организација извјештаје о утрошку средстава **за претходну годину** није доставио у прописаном року (извјештаји достављени у априлу, мају, јулу и августу), а средства текућих грантова **за 2012.** годину су ипак додјељивана. Напријед наведено је у супротности с чланом 9 Одлуке којом је регулисано да су непрофитне организације којима су додијелена средства грантова дужне да доставе извјештаје о утрошку додијелених средстава за претходну годину **најкасније до 31. марта** текуће године. У супротном средства грантова не могу бити додијелена.

Анализирајући предвиђену намјену утрошених средстава утврдили смо да иста није довољно прецизно одређена те се додијелена средства, између осталог, користе у сврху плаћања рачуна за конзумацију хране и пића, наступе музичке групе и слично. С тим у вези можемо констатовати да се не врши ефективна контрола намјенског коришћења утрошених средстава.

Извјештаји о утрошеним средствима су површни, више задовољавају форму него суштину (приложени рачуни не доказују да се односе на корисника гранта, налози за исплату средстава су непотписани или су потписани само од примаоца средстава без потписа благајника, ликвидатора, односно контролора, исплате дневница су вршене без потписа овлашћених лица за издавање налога), и не достављају се у предвиђеном року.

Потребно је, приликом исплате средстава грантова непрофитним организацијама, досљедно се придржавати Одлуке, у дијелу дозвољених максималних износа.

Потребно је исплату текућих грантова за 2012. годину додјељивати само непрофитним организацијама које су у року доставиле извјештаје о утрошку додијељених средстава за претходну годину, и доказале намјенско коришћење средстава грантова.

Грантови појединцима реализовани су у износу од **30.000,00** КМ колико је и планирано за те намјене. Средства су додијељена на основу Одлуке о критеријумима, начину и поступку додјеле средстава грантова Скупштине, и измјена и допуна наведене одлуке. Укупан број поднесених захтјева је 2.254. Од тога је 478 захтјева ријешено у корист подносилаца захтјева. Преосталим захтјевима није удовољено од стране Комисије.

Ревизијом одобрених грантова појединцима утврдили смо да је дио грантова додијељен на основу медицинске документације која датира из ранијих година, која је издата од приватних ординација, као и лицима која нису доказала тешко здравствено стање, како је то предвиђено чланом 2 Одлуке.

Потребно је средства намијењена за грантове појединцима додјељивати лицима која су доказала тешко здравствено стање (тешко болесним лицима), како је то предвиђено Одлуком о критеријумима, начину и поступку додјеле средстава грантова Скупштине.

5.3. Планирање и извршење капиталног буџета

Одобрена средства за капиталне потребе у периоду од **2010.** до **2012.** године износила су **578.364,00** КМ. Извршење буџета капиталних потреба у наведеном периоду износи **137.737,45** КМ, што чини **23,82%** од планираних капиталних потреба.

У оквиру одобрених средстава, буџетом за **2012.** годину Скупштини је одобрен износ капиталног буџета од **460.000,00** КМ, а извршење на дан **31. 12. 2012.** године износи **27.567,98** КМ, што представља **5,99%** (Табела број 2 у Прилогу овог извјештаја). На основу наведених података можемо закључити да проценат реализације капиталних пројеката планираних у **2012.** години није на задовољавајућем нивоу.

6. КОМЕНТАР

Скупштини Брчко дистрикта БиХ је уручен Нацрт извјештаја о ревизији финансијског пословања за период 1. јануар – 31. децембар 2012. године, број: 01-02-03-13-158/13 на разматрање и достављање евентуалних нових доказа и коментара на налазе ревизије.

У остављеном року од петнаест (15) дана, Скупштина се изјаснила дописом број: **02.1-05-0517/13 од 16. маја 2013.** године и доставила коментаре на дио налаза садржаних у Нацрту извјештаја о ревизији. Дате примједбе нису прихваћене из разлога што уз исте није приложена документација која би утицала на измјену налаза 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 **2012.** годину, по позицијама Скупштине приказана је у сљедећој табели:

Табела број 1

<i>Екон. код</i>	Назив економског кода	Планирани текући буџет за 2012. год.	Амандмани на буџет и унутрашње прерасподјеле	Коначан план до 31. 12. 2012. год.	Извршење текућег буџета са 31. 12. 2012. год.	Процент извршења %
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>5</i>	<i>6</i>	<i>7</i>	<i>8</i>
611100	Бруто плате	1.682.659,26	-	1.682.659,26	1.525.186,03	90,64
611200	Накнаде трошкова запослених	492.740,00	- 19.000,00	473.740,00	400.428,35	84,52
612100	Допринос на терет послодавца	67.306,37	-	67.306,37	58.517,68	86,94
	УКУПНО ПЛАТЕ И НАКНАДЕ	2.175.399,26	- 19.000,00	2.156.399,26	1.925.614,38	89,30
613000	Издаци за материјал и услуге	988.585,00	+ 19.000,00	1.007.585,00	877.486,28	87,09
613100	Путни трошкови	40.300,00	-	40.300,00	35.851,25	88,96
613200	Издаци за енергију	42.500,00	-	42.500,00	37.149,33	87,41
613300	Издаци за комун. услуге	44.485,00	-	44.485,00	38.898,97	87,44
613400	Набавка материјала	137.700,00	-	137.700,00	99.666,65	72,38
613500	Издаци за усл. прев. и горива	42.300,00	-	42.300,00	27.073,14	64,00
613600	Унајмљивање имовине и опреме	5.000,00	-	5.000,00	1.322,36	26,45
613700	Издаци за текуће одржавање	81.000,00	-	81.000,00	72.987,56	90,11
613800	Издаци осигур., банк. услуге и усл. платног промета	12.000,00	-	12.000,00	8.766,33	73,05
613900	Уговорене услуге	583.300,00	+ 19.000,00	602.300,00	555.770,69	92,27
614000	Текући грантови	355.000,00	-	355.000,00	354.999,94	100,00
614200	Грантови појединцима	30.000,00	-	30.000,00	30.000,00	100,00
614300	Грантови непрофитним организацијама	325.000,00	-	325.000,00	324.999,94	100,00
	Укупан ТЕКУЋИ буџет	3.586.290,63	-	3.586.290,63	3.216.618,28	89,69

Буџет капиталних потреба

Табела број 2

Год.	Планирани капитални буџет	Извршење капиталног буџета до 1. 1. 2012. г.	Извршење капиталног буџета у 2012. год.	Извршено на дан 31. 12. 2012. године (4+5)	Неуtroшена планирана средства на дан 31. 12. 2012. (3-4-5)	% извршења на дан 31. 12. 2012. (6/ 3 x 100)	% извршења по годинама на дан 31. 12. текуће год. Изв. тек/пл. тек. (5/3)
1	3	4	5	6	7	8	9
2010.	10.000,00	1.205,90	8.789,69	9.995,59	4,41	99,96	87,90
2011.	108.364,00	659,88	99.514,00	100.173,88	8.190,12	92,44	91,83
2012.	460.000,00	0,00	27.567,98	27.567,98	432.432,02	5,99	5,99
	578.364,00	1.865,78	135.871,67	137.737,45	440.626,55	23,82	-

