

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



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



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

Број: 01-02-03-13-255/14
Р: 08-04; 09-04/14

ИЗВЈЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА
Скупштине Брчко дистрикта БиХ
за период 1. јануар – 31. децембар 2013. године

Брчко, јуна 2014. године

САДРЖАЈ

<u>НЕЗАВИСНО РЕВИЗОРСКО МИШЉЕЊЕ</u>	3
<u>РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА</u>	5
<u>1. УВОД</u>	7
<u>2. ОПШТИ ДИО</u>	7
<u>2.1. ОРГАНИЗАЦИЈА СКУПШТИНЕ</u>	7
<u>2.2. 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 2012. ГОДИНУ</u>	9
<u>5. НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ</u>	9
<u>5.1 РУКОВОДСТВО И СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА</u>	9
<u>5.2. ПЛАНИРАЊЕ И ИЗВРШЕЊЕ ТЕКУЋЕГ БУЏЕТА</u>	10
<u>5.2.1. Издаци за путне трошкове</u>	10
<u>5.2.2. Издаци за услуге осигурања радника</u>	11
<u>5.2.3. Издаци за текуће грантове</u>	12
<u>5.2.4. Издаци за текуће грантове</u>	12
<u>5.3. ПЛАНИРАЊЕ И ИЗВРШЕЊЕ КАПИТАЛНОГ БУЏЕТА</u>	13
<u>6. КОМЕНТАР</u>	14
<u>ПРИЛОЗИ ИЗВЈЕШТАЈА О РЕВИЗИЈИ</u>	15

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



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



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

СКУПШТИНА БРЧКО ДИСТРИКТА БиХ

МЕНАЏМЕНТУ СКУПШТИНЕ БРЧКО ДИСТРИКТА БиХ

НЕЗАВИСНО РЕВИЗОРСКО МИШЉЕЊЕ

Предмет ревизије

Извршили смо ревизију финансијског пословања Скупштине Брчко дистрикта БиХ (у даљем тексту: Скупштина) за период **1. јануар – 31. децембар 2013.** 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 ефикасности интерних контрола.

Сматрамо да су прибављени ревизорски докази довољни и одговарајући и да обезбјеђују основ за наше ревизорско мишљење.

Основ за изражавање мишљења

Након обављене ревизије финансијског пословања, скрећемо пажњу на следеће:

- **Грантови непрофитним организацијама и појединцима остварени су у износу од 294.700,00 КМ. Дио наведеног износа није додијелен у складу са Одлуком о критеријумима, начину и поступку дојеле средстава грантова Скупштине, у дијелу дозвољених максималних износа појединачних грантова и исплате грантова непрофитним организацијама које нису, у предвиђеном року, доставиле извјештај о намјенском утрошку средстава за претходну годину.**

Мишљење са резервом

По нашем мишљењу, у финансијском пословању Скупштине Брчко дистрикта БиХ за период од **1. јануара до 31. децембра 2013.** 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 успоставити систем интерних контрола у дијелу: усклађивања висине дневнице за службена путовања у земљи у Изборној комисији са дневницама осталих запослених у јавном сектору Брчко дистрикта БиХ, признавања издатака услуга осигурања радника само за период након закључивања оквирног споразума, исправног утврђивања и обрачуна пореза на доходак, именовања одговорног лица или комисије за пријем и контролу обима и квалитета пружених услуга, придржавања одобрене позиције издатака за услуге репрезентације, доношења интерног акта у Изборној комисији којим се регулишу начин и услови коришћења средстава за репрезентацију, спровођења транспарентнијег поступка јавних набавки услуга чишћења просторија у Изборној комисији, исплате средстава грантова непрофитним организацијама у прописаним износима и организацијама које су поднијеле извјештај о утрошку средстава за претходну годину, исплате средстава грантова појединцима који су испунили критеријуме за додјелу истих, као и планирања пројеката у капиталном буџету када су обезбијеђени услови за њихову реализацију.*
- *Потребно је да Изборна комисија Брчко дистрикта БиХ исплаћује дневнице за службена путовања у износу утврђеном Одлуком о врсти и висини накнада трошкова службеног путовања у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ.*
- *Потребно је благовремено покренути поступак набавке услуга осигурања, како би се уговарање завршило прије почетка периода на који се осигурање односи, или уговорати рокове извршења услуге након потписивања уговора.*
- *Потребно је, приликом обрачуна и исплате накнада за рад комисија као и услуга по уговорима о дјелу, досљедно примјењивати одредбе Закона о порезу на доходак.*
- *Потребно је, у складу са Инструкцијом, именовати одговорно лице или комисију задужену за пријем и контролу квалитета предмета набавке, која ће саставити писмени извјештај о извршеној услузи у погледу квалитета, количине и рока извршења.*
- *Потребно је да Изборна комисија Брчко дистрикта БиХ донесе интерни акт којим би регулисала трошкове репрезентације.*
- *Ради ефикаснијег коришћења јавних средстава, потребно је набавку услуга чишћења просторија вршити путем једног од поступака предвиђених Законом о јавним набавкама БиХ.*
- *Потребно је, приликом исплате средстава грантова непрофитним организацијама, досљедно се придржавати Одлуке о критеријумима, начину и поступку додјеле средстава грантова Скупштине Брчко дистрикта БиХ у дијелу дозвољених максималних износа средстава и доставе извјештаја о намјенском утрошку средстава из претходне године у прописаним роковима.*
- *Потребно је средства намијењена за грантове појединцима додјељивати лицима која су испунила критеријуме за додјелу средстава грантова, како је то предвиђено Одлуком о критеријумима, начину и поступку додјеле средстава грантова Скупштине.*

- ***Потребно је средства капиталног буџета трошити у складу с начелима ефикасности и економичности, како је то прописано Законом о буџету и Законом о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2013. годину.***

НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ ИЗВЈЕШТАЈА О ОБАВЉЕНОЈ РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА СКУПШТИНЕ БРЧКО ДИСТРИКТА БиХ ЗА 2013. ГОДИНУ

1. УВОД

Обавили смо ревизију финансијског пословања Скупштине за **2013.** годину на основу овлашћења у складу са Законом о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 40/08). Канцеларија за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ има претходно искуство с клијентом.

2. ОПШТИ ДИО

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 предвиђено је укупно тридесет шест **(36)** запослених. На дан 31. 12. 2013. године у Скупштини је био тридесет један **(31)** запослени.

3. ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ

Предмет ревизије је финансијско пословање Скупштине у **2013.** 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 цјелокупном 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 информисе јавност, надлежне органе и институције о налазима и препорукама, правременим и јавним објављивањем ревизорског извјештаја.

Обим ревизије је утврђен интерним планским документима ревизије.

С обзиром да се ревизија 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 2012. ГОДИНУ

У току ревизије финансијског пословања Скупштине за 2013. годину, извршена је провјера имплементације препорука датих у Извјештају о ревизији за 2012. годину. Утврдили смо да Скупштина није имплементирала препоруке које се односе на:

- закључивање уговора о дјелу на позицији секретара Изборне комисије;
- исплату средстава текућих грантова непрофитним организацијама које нису у року доставиле извјештаје о утрошку додијељених средстава за претходну годину, и доказале намјенско коришћење средстава грантова;
- исплату средстава грантова лицима која нису доказала тешко здравствено стање (тешко болесним лицима).

Остале препоруке, дате у Извјештају о ревизији финансијског пословања Скупштине за 2012. годину, имплементирани су.

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, 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.

Интерна контрола у 2013. години спровођена је на основу Правилника о интерној контроли којим је утврђена процедура и начин трошења средстава за репрезентацију, службена путовања, коришћење и употреба телефона и интернета, коришћење канцеларијског материјала и канцеларијско пословање. С тим у вези можемо закључити да је наведени правилник усмјерен на појединачне активности и не представља основ за успоставу цјеловитог система интерних контрола. Такође, није успостављен адекватан систем надзора, информисања и комуникација, као дијела интерних контрола.

Као резултат постојећег контролног окружења, контролни поступци који су обављани на основу општих упутстава из организационог плана, формализовани су и сведени на рутинске трансакције, што потврђују уочени пропусти и неправилности, и то:

Изборна комисија Брчко дистрикта БиХ исплаћује веће дневнице за службена путовања у земљи у односу на дневнице осталих запослених у јавном сектору Брчко дистрикта БиХ.

Признавање дијела издатака услуга осигурања радника извршено је и за период прије закључивања оквирног споразума и уговора.

Приликом обрачуна и обуставе пореза на доходак за рад комисија и исплата по основу уговора о дјелу погрешно је утврђена основица и износ пореза на доходак.

Приликом реализације пројекта медијског праћења манифестације „Сајам трешње – Брчко Шаторовићи“ није именовано одговорно лице, односно комисија задужена за пријем и контролу квалитета предмета набавке.

Изборна комисија није донијела интерни акт којим се регулишу начин и услови коришћења средстава за репрезентацију.

Приликом набавке услуга чишћења просторија Изборне комисије није обезбијеђена праведна и активна конкуренција међу потенцијалним добављачима.

Исплата средстава грантова непрофитним организацијама извршена је у већим појединачним износима него што је тражено захтјевом непрофитне организације и преко прописаног максимума. Појединим непрофитним организацијама вршена је исплата грантова а да оне нису у предвиђеном року поднијеле извјештај о утрошку средстава за претходну годину.

Поједини корисници грантова појединцима нису доказали свој статус, односно нису испунили критеријуме за додјелу средстава у дијелу достављања документације која доказује стање социјалне потребе или тешко болесних лица.

Вршено је планирање пројеката у капиталном буџету а да претходно нису обезбијеђени услови за њихову реализацију, што је имало за последицу неефикасно трошење одобрених буџетских средстава и низак проценат остварења капиталног буџета у периоду од 2011. до 2013. године.

Потребно је успоставити систем интерних контрола у дијелу: усклађивања висине дневнице за службена путовања у земљи у Изборној комисији са дневницама осталих запослених у јавном сектору Брчко дистрикта БиХ, признавања издатака услуга осигурања радника само за период након закључивања оквирног споразума, исправног утврђивања и обрачуна пореза на доходак, именовања одговорног лица или комисије за пријем и контролу обима и квалитета пружених услуга, доношења интерног акта у Изборној комисији којим се регулишу начин и услови коришћења средстава за репрезентацију, спровођења транспарентнијег поступка јавних набавки услуга чишћења просторија у Изборној комисији, исплате средстава грантова непрофитним организацијама у прописаним износима и организацијама које су поднијеле извјештај о утрошку средстава за претходну годину, исплате средстава грантова појединцима који су испунили критеријуме за додјелу истих, као и планирања пројеката у капиталном буџету када су обезбијеђени услови за њихову реализацију.

5.2. Планирање и извршење текућег буџета

Текући издаци Скупштине за 2013. годину планирани су у износу од **3.149.170,26** КМ, а реализовани у износу од **2.798.818,25** КМ, или **88,87%**. Структура планираних и извршених текућих издатака дата је у табели број 1, која се налази у прилогу Извјештаја.

5.2.1. Издаци за путне трошкове

Издаци за путне трошкове планирани су у износу од **48.100,00** КМ, а остварени у износу од **29.675,65** КМ што чини **61,70%** извршења. Од оствареног износа на трошкове дневница у земљи односи се **7.600,00** КМ.

Ревизијом смо утврдили да је Изборна комисија Брчко дистрикта БиХ дневнице за службена путовања у земљи, члановима и другим ангажованим лицима у Изборној комисији, обрачунавала и исплаћивала у износу од **50,00** КМ. Висина дневнице је утврђена Одлуком о накнадама трошкова службеног путовања у Изборној комисији Брчко дистрикта БиХ од 8. јуна 2012. године. Наведена одлука је донесена на основу Изборног закона Брчко дистрикта БиХ, иако је истим дата надлежност Изборној комисији за доношење прописа за спровођење Изборног закона, а не за доношење аката којима се регулише висина трошкова дневница.

Сматрамо да је Изборна комисија Брчко дистрикта БиХ требало да примјењује Одлуку о измјени Одлуке о врсти и висини накнада трошкова службеног путовања у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ од 13. јула 2012. године, којом је прописана висина дневнице у износу од **25,00** КМ. Из претходног се може закључити да Изборна комисија исплаћује веће дневнице за службена путовања у земљи у односу на дневнице осталих запослених у јавном сектору Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је да Изборна комисија Брчко дистрикта БиХ исплаћује дневнице за службена путовања у износу утврђеном Одлуком о врсти и висини накнада трошкова службеног путовања у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ.

5.2.2. Издаци за услуге осигурања радника

Издаци за услуге осигурања радника реализовани су у износу од **2.627,04** КМ. Оквирни споразум је заједничком набавком, након спроведеног отвореног поступка, закључен 24. маја 2013. године са важењем од дана обостраног потписивања. Уговор о пружању услуга је потписан 8. јула 2013. године, и њим је регулисано да ће се услуге обављати у периоду 1. јануар – 31. децембар 2013. године. Сматрамо упитним оправданост ретроактивног уговарања осигурања радника и стварања издатака, јер се услуге односе на период прије потписивања оквирног споразума и уговора о пружању услуга.

Потребно је благовремено покренути поступак набавке услуга осигурања, како би се уговарање завршило прије почетка периода на који се осигурање односи, или уговорати рокове извршења услуге након потписивања уговора.

5.2.3. Издаци за уговорене услуге

Издаци за уговорене услуге за **2013.** годину су планирани у износу од **433.450,60** КМ а у истом периоду су остварене у износу од **302.972,75** КМ или **69,90%** планиране величине.

Издаци накнада за рад комисија и услуге по уговорима о дјелу реализовани су у износу 79.065,43 КМ.

Приликом обрачуна и обуставе пореза на доходак за рад комисија и исплата по основу уговора о дјелу погрешно су примијењене одредбе Закона о порезу на доходак. Погрешна примјена одредаба резултирала је примјеном мање основице пореза на доходак, те обрачунатим и исплаћеним порезом на доходак у мањем износу. Наведено је у супротности са одредбама чланова 8 и 12 Закона о порезу на доходак.

Потребно је приликом обрачуна и исплате накнада за рад комисија као и услуга по уговорима о дјелу досљедно примјењивати одредбе Закона о порезу на доходак.

Скупштина је потписала копродуцентски уговор у вези са реализацијом пројекта који се односи на медијско праћење манифестације „Сајам трешње – Брчко Шаторовићи“ у износу од **2.340,00** КМ. Ревизијом смо установили да није именовано одговорно лице, односно комисија задужена за пријем и контролу квалитета предмета набавке у складу с чланом 29 ставом 1 Инструкције о

поступку набавке робе, обављању услуга и уступању радова у Брчко дистрикту БиХ, број: 01.1-0100ДА-0015/13 од **20. фебруара 2013.** године. Такође смо утврдили да не постоји писмени извјештај о извршеним услугама, како је то дефинисано чланом 29 ставом 3 тачком f) наведене Инструкције.

Потребно је, у складу са Инструкцијом, именовати одговорно лице или комисију задужену за пријем и контролу квалитета предмета набавке, која ће саставити писмени извјештај о извршеној услузи у погледу квалитета, количине и рока извршења.

Увидом у рачуне који се односе на издатке за репрезентацију Изборне комисије Брчко дистрикта БиХ, утврдили смо да исти не садрже образложења о сврси коришћења средстава репрезентације. Такође, можемо закључити да Изборна комисија није донијела акт којим се регулишу начин и услови коришћења средстава за репрезентацију, што нас упућује да у овом дијелу нису функционисале интерне контроле, те да је потребно прописати процедуре којима се регулише коришћење средстава репрезентације.

Потребно је приликом реализације средстава репрезентације придржавати се Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ, Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2013. годину и Правилника о начину припреме захтјева за израду буџета Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је да Изборна комисија Брчко дистрикта БиХ донесе интерни акт којим би регулисала трошкове репрезентације.

Издаци за услуге чишћења и одржавања у 2013. години су реализовани у износу од **7.441,20** КМ. Наведене услуге се односе на чишћење просторија Изборне комисије Брчко дистрикта БиХ.

Прегледом документације смо установили да се услуге чишћења, од 2010. године, врше по директном споразуму. С обзиром да се ради о континуираном послу током године, као и да је у објектима Владе и институција Брчко дистрикта БиХ набавка ових услуга извршена као заједничка набавка путем отвореног поступка било би потребно да и Изборна комисија Брчко дистрикта БиХ набавку ових услуга изврши путем једног од поступака предвиђеним чланом 10 Закона о јавним набавкама БиХ. Набавка услуга чишћења, као континуираног посла, путем директног поступка је у супротности с чланом 1 Закона о јавним набавкама БиХ, у смислу најефикаснијег начина коришћења јавних средстава.

Ради ефикаснијег коришћења јавних средстава, потребно је набавку услуга чишћења просторија, вршити путем једног од поступака предвиђених Законом о јавним набавкама БиХ.

5.2.4. Издаци за текуће грантове

Издаци за текуће грантове планирани су у износу од **295.000,00** КМ, а реализовани су у износу од **294.700,00** КМ. Од наведеног износа се на грантове непрофитним организацијама односи **264.750,00** КМ, а на грантове појединцима **29.950,00** КМ.

Ревизијом грантова непрофитним организацијама, уочили смо, да је код једног дијела, исплата средстава грантова непрофитним организацијама извршена у већим појединачним износима од максимално прописаног Одлуком о критеријумима, начину и поступку додјеле средстава грантова Скупштине Брчко дистрикта БиХ.

Корисници додијељених средстава били су обавезни у складу са поменутом одлуком додијељена средства утрошити за организовање активности ради којих су непрофитне организације основане.

Увидом у расположиву документацију нисмо се могли увјерити да су средства трошена за наведене намјене. Извјештаји о утрошеним средствима не потврђују ваљаност догађаја из разлога што код неких исплата које се врше из благајне корисника средстава гранта нема потписа од стране примаоца тих средстава, приложени рачуни не доказују да се односе на корисника гранта итд.

Наведено је у супротности с чланом 3 ставом 2 и чланом 7 ставом 2 Одлуке о критеријумима, начину и поступку додјеле средстава грантова Скупштине Брчко дистрикта БиХ.

Прегледом документације установили смо, да је појединим непрофитним организацијама извршена исплата грантова, а да иста нису у предвиђеном року поднијела извјештај о утрошку средстава за претходну годину, што је у супротности с чланом 9 Одлуке о критеријумима, начину и поступку додјеле средстава грантова Скупштине Брчко дистрикта БиХ.

Грантови појединцима реализовани су у износу од **29.950,00** КМ. Средства су додијељена на основу Одлуке о критеријумима, начину и поступку додјеле средстава грантова Скупштине. Увидом у Списак подносилаца захтјева за једнократну новчану помоћ и оних којим је она додијељена, утврдили смо, да је укупно поднесен 821 захтјев од чега су 382 захтјева позитивно ријешена. На основу извршеног прегледа документације која је приложена од стране корисника, који су добили средства гранта и која је послужила као основ за добијање истих, утврдили смо да поједини корисници нису доказали свој статус, односно испунили критеријуме за додјелу средстава грантова у складу са Одлуком. Наиме, дио грантова додијељен на основу медицинске документације која датира из ранијих година, која је издата од стране приватних ординација, као и лицима која нису доставила никакву документацију, што је супротно члану 2 и члану 4 Одлуке.

Потребно је, приликом исплате средстава грантова непрофитним организацијама, досљедно се придржавати Одлуке о критеријумима, начину и поступку додјеле средстава грантова Скупштине Брчко дистрикта БиХ у дијелу дозвољених максималних износа средстава и доставе извјештаја о намјенском утрошку средстава из претходне године у прописаним роковима.

Потребно је, средства намијењена за грантове појединцима додјељивати лицима која су испунила критеријуме за додјелу средстава грантова, 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 **2011.** до **2013.** године износила су **628.364,00** КМ. Извршење буџета капиталних потреба до 2013. године износи **127.741,86** КМ, а у 2013. години износи **52.201,64** КМ, што укупно представља **28,64%** плана (табела број 2 у прилогу овог извјештаја).

Од планираног капиталног буџета из 2011. године са 31. децембром 2013. године, када је истекао рок за реализацију одобрених средстава, остало је неутрошено **448.420,50** КМ.

На основу наведених података можемо закључити да проценат реализације капиталних пројеката није на задовољавајућем нивоу, и представља неефикасно трошење одобрених буџетских

средстава, што је супротно члану 3 ставу 2 Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2013. годину.

Такође можемо констатовати да се кандидовање пројеката у капиталном буџету врши а да претходно нису обезбијеђени услови, односно претпоставке за њихову реализацију. Резултат напријед наведеног је задржавање значајног износа средстава која би се могла ефикасније утрошити у друге развојне пројекте Брчко дистрикта БиХ, што је супротно члану **3 ставу 3** Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је средства капиталног буџета трошити у складу с начелима ефикасности и економичности, како је то прописано Законом о буџету и Законом о извршењу Буџета Брчко дистрикта БиХ за 2013 годину.

6. КОМЕНТАР

Скупштини Брчко дистрикта БиХ је уручен Нацрт извјештаја о ревизији финансијског пословања за период 1. јануар – 31. децембар 2013. године, број: 01-02-03-13-180/13 на разматрање и достављање евентуалних нових доказа и коментара на налазе ревизије.

У остављеном року од петнаест (15) дана, Скупштина се изјаснила дописом број: **02-05-604/14 од 23. маја 2014.** године и доставила примједбе на дио налаза садржаних у Нацрту извјештаја о ревизији.

Примједбу на дио налаза под тачком **5.2.3** Нацрта извјештаја, која се односи на прекорачење аналитички планиране позиције издатака за репрезентацију у износу од 10.591,45 КМ, прихватили смо и уградили у коначан Извјештај о ревизији за 2013. годину.

Примједбу под истом тачком, која се односи на именовање лица одговорног за пријем и контролу квалитета предмета набавке, нисмо прихватили из разлога што је набавка по копродуцентском уговору изузета од примјене Закона о јавним набавкама БиХ у дијелу спровођења поступка набавке, али уговорном органу остаје обавеза пријема и контроле извршене услуге након потписаног уговора. Осим тога, чланом 3 тачком 10 Упутства о кретању и евидентирању документације, од 23. априла 2008. године, прописано је да лице овлашћено за пријем, које је именовао шеф Одјељења или институције, **потврђује** да је извршена услуга у складу са захтјевом или издатим налогом, што у предметној набавци није био случај.

Тим за ревизију:

Саво Грујић, дипл. ек.

Амра Мехић, дипл. ек.

ПРИЛОЗИ ИЗВЈЕШТАЈА О РЕВИЗИЈИ

Структура планираних и извршених текућих издатака за **2013.** годину, по позицијама Скупштине приказана је у сљедећој табели:

Табела број 1

Екон. код	Назив економског кода	Планирани текући буџет за 2013. год.	Амандмани на буџет и унутрашње прерасподјеле	Коначан план до 31. 12. 2013. год.	Извршење текућег буџета са 31. 12. 2013. год.	Процент извршења %
1	2	3	5	6	7	8
611100	Бруто плате	1.609.946,27	-102.125,94	1.507.820,33	1.464.547,87	97,13
611200	Накнаде трошкова запослених	452.370,00	2.000,00	454.370,00	436.032,91	95,96
612100	Допринос на терет послодавца	63.133,80	-2.539,47	60.594,33	55.463,93	91,53
	УКУПНО ПЛАТЕ, НАКНАДЕ И ДОПРИНОСИ	2.125.450,07	-102.665,41	2.022.784,66	1.956.044,71	96,70
613000	Издаци за материјал услуге	808.135,00	23.250,60	831.385,60	548.073,54	65,92
613100	Путни трошкови	41.100,00	7.000,00	48.100,00	29.675,65	61,70
613200	Издаци за енергију	43.000,00	2.000,00	45.000,00	43.110,66	95,80
613300	Издаци за комун. услуге	41.335,00	-	41.335,00	31.477,50	76,15
613400	Набавка материјала	131.700,00	-	131.700,00	75.269,16	57,15
613500	Издаци за усл. прев. и горива	41.800,00	-	41.800,00	24.498,75	58,61
613600	Унајмљивање имовине и опреме	2.500,00	-	2.500,00	0,00	0,00
613700	Издаци за текуће одржавање	78.000,00	-2.000,00	76.000,00	37.438,03	49,26
613800	Издаци осигур., банк. услуге и усл. платног промета	11.500,00	-	11.500,00	3.631,04	31,57
613900	Уговорене услуге	417.200,00	16.250,60	433.450,60	302.972,75	69,90
614000	Текући грантови	295.000,00	-	295.000,00	294.700,00	99,90
614200	Грантови појединцима	30.000,00	-	30.000,00	29.950,00	99,83
614300	Грантови непрофитним организацијама	265.000,00	-	265.000,00	264.750,00	99,91
	Укупан ТЕКУЋИ буџет	3.228.585,07	-79.414,81	3.149.170,26	2.798.818,25	88,87

Буџет капиталних потреба

Табела број 2

Год.	Планирани капитални буџет	Извршење капиталног буџета до 1. 1. 2013. г.	Извршење капиталног буџета у 2013. год.	Извршено на дан 31. 12. 2013. године (4+5)	Неуτροшена планирана средстава на дан 31. 12. 2013. (3-4-5)	% извршења на дан 31. 12. 2013. (6/ 3 x 100)	% извршења по годинама на дан 31.12. текуће год. Изв. тек/пл. тек. (5/3)
1	3	4	5	6	7	8	9
2011.	108.364,00	100.173,88	-	100.173,88	8.190,12	92,44	-
2012.	460.000,00	27.567,98	52.201,64	79.769,62	380.230,38	17,34	11.35
2013.	60.000,00	-	-	-	60.000,00	0,00	-
	628.364,00	127.741,86	52.201,64	179.943,50	448.420,50	28,64	-