

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



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



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

Broj: 01-02-03-13-117/11
R: 010-02; 03-02/11

IZVJEŠĆE
O REVIZIJI FINANCIJSKOG POSLOVANJA
ODJELA ZA JAVNU SIGURNOST
za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2010. godine

Brčko, svibanj 2011. godine

KAZALO

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE	3
REZIME DANIH PREPORUKA	5
NALAZI I PREPORUKE IZVJEŠĆA O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINACIJSKOG POSLOVANJA ODJELA ZA JAVNU SIGURNOST ZA 2010. GODINU	6
1. UVOD	6
2. OPĆI DIO	6
3. PREDMET, CILJ I OPSEG REVIZIJE	6
4. OSVRT NA NALAZE I IMPLEMENTACIJA PREPORUKA REVIZIJE FINACIJSKOG POSLOVANJA ZA 2009. GODINU	7
5. NALAZI I PREPORUKE	7
5.1 RUKOVODSTVO I SUSTAV INTERNIH KONTROLA.....	7
5.2. PLANIRANJE I IZVRŠENJE TEKUĆEG PRORAČUNA	9
5.2.1. <i>Izdatci za bruto plaće i naknade</i>	9
5.2.2. <i>Izdatci za usluge prijevoza i goriva</i>	10
5.2.3. <i>Ugovorene usluge</i>	10
5.2.4. <i>Izvršenje proračuna kapitalnih potreba</i>	10
7. KOMENTAR	10
6. PRILOZI	12



ODJEL ZA JAVNU SIGURNOST

VODITELJU ODJELA

ERMINU DŽINDIĆU

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

Predmet revizije

Izvršili smo reviziju finansijskog poslovanja Odjela za javnu sigurnost Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Odjel), za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2010. godine, te reviziju usklađenosti poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost rukovodstva za finansijsko poslovanje

Za finansijsko poslovanje Odjela, sukladno s važećim zakonskim i drugim propisima, programom rada i odobrenim pozicijama proračuna odgovoran je voditelj Odjela. Ova odgovornost obuhvaća: osmišljavanje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za sprječavanje nastanka materijalno značajnih pogrešaka u finansijskom poslovanju Odjela.

Odgovornost revizora

Naša odgovornost je da izrazimo mišljenje o finansijskom poslovanju na temelju izvršene revizije. Reviziju smo izvršili sukladno Zakonu o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, br. 40/08), INTOSAI revizijskim standardima i Međunarodnim standardima revizije. Ovi standardi nalažu da radimo sukladno s etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućuje da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijsko poslovanje ne sadrži materijalno značajne pogreške, te da je poslovanje usklađeno s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima. Revizija je uključila provođenje postupaka u cilju pribavljanja revizorskih dokaza o usklađenosti finansijskog poslovanja sa zakonskim i drugim relevantnim propisima, kao i odobrenim i izvršenim pozicijama proračuna. Izbor postupaka je zasnovan na revizorskom prosuđivanju, uključujući procjenu rizika nastanka materijalno značajnih pogrešaka u finansijskom poslovanju. Prilikom procjene rizika, razmatrali smo interne kontrole koje su relevantne za finansijsko poslovanje, u cilju osmišljavanja revizorskih postupaka koji su odgovarajući u danim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja odvojenog mišljenja o učinkovitosti internih kontrola. Smatramo da su pribavljeni revizorski dokazi dostatni i odgovarajući i da osiguravaju osnovu za naše revizorsko mišljenje.

Kvalifikacija

Nakon obavljene revizije finansijskog poslovanja za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2010. godine skrećemo pozornost na sljedeće:

- **Odjel nije donio podzakonske akte u roku koji nalaže Zakon o prostornom planiranju i građenju Brčko distrikta BiH (točka 5.1. Izvješća).**
- **Izdatci za bruto plaće i naknade planirani u većem iznosu za 50.313,00 KM u odnosu na broj popunjenih pozicija (točka 5.2.1. Izvješća).**
- **Prijam zaposlenika nije vršen sukladno Zakonu o državnoj službi u organima uprave Brčko distrikta BiH (točka 5.2.1. Izvješća).**
- **Priznavanje izdataka za benzin i dizel gorivo u iznosu od 24.213,67 KM vršeno je bez validne dokumentacije (original otpremnice) koja bi potvrdila nastale izdatke (točka 5.2.2. Izvješća).**
- **Izdatci za troškove reprezentacije u iznosu od 6.188,40 KM, nisu trošeni sukladno Pravilniku o darovima i reprezentaciji (točka 5.2.3. Izvješća).**

Mišljenje

Po našem mišljenju, izuzev za učinke navoda iz prethodnog stavka, finansijsko poslovanje Odjela za javnu sigurnost u razdoblju 1. 1. – 31. 12. 2010. godine, nema značajnih neusuglašenosti s važećim zakonskim propisima kao i planiranim pozicijama proračuna.

Zamjenici glavne revizorice:
Tomo Vozetić, dipl. oec.

Glavna revizorica
Dževida Hodžić, dipl. oec.

Božo Zimonjić, dipl. oec.

REZIME DANIH PREPORUKA

Potrebno je da Odjel, sukladno članku 34 Pravilnika o internoj kontroli koji je donio gradonačelnik, donese uputu o njegovoj primjeni.

Potrebno je osigurati da se dosljedno primjeni Zakon o prostornom planiranju i građenju u dijelu donošenja podzakonskih normativnih akata, iz članka 152 stavak 2.

Potrebno je planiranje sredstava za bruto plaće i naknade vršiti na temelju stvarno potrebnih pozicija koje će biti popunjene tijekom godine, sukladno Pravilniku o izradi proračuna Brčko distrikta BiH.

Potrebno je popunjavanje ispražnjenih pozicija vršiti u redovitoj proceduri sukladno Zakonu o državnoj službi u organima uprave Brčko distrikta BiH.

Priznavanje ulaznih faktura za gorivo treba vršiti na temelju validnih dokumenata (original otpremnice) sukladno Pravilniku o knjigovodstvu Brčko distrikta BiH.

Potrebno je dosljedno primijeniti Pravilnik o darovima i reprezentaciji u dijelu priznavanja izdataka za reprezentaciju u dijelu ograničenja reprezentacije.

Zbog efikasnijeg trošenja odobrenog proračuna kapitalnih potreba potrebno je donijeti plan realizacije kapitalnih projekata po pojedinačnim projektima.

NALAZI I PREPORUKE IZVJEŠĆA O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINACIJSKOG POSLOVANJA ODJELA ZA JAVNU SIGURNOST ZA 2010. GODINU

1. UVOD

Revizija finacijskog poslovanja Odjela za javnu sigurnost (u daljnjem tekstu: Odjel) obavljena je na temelju ovlasti danih Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 40/08).

2. OPĆI DIO

Odjel izvršava stručne, administrativne i druge poslove iz nadležnosti Vlade Brčko distrikta BiH, koji se odnose na:

- preventivno djelovanje i spašavanje ljudi i materijalnih dobara ugroženih požarom, akcidentnim i drugim nesrećama, poplavama, prometnim nesrećama, poslove civilne zaštite i zaštite od prirodnih nepogoda, poslove razminiranja, uklanjanja i uništavanja neeksplozivnih ubojnih sredstava i minsko-eksplozivnih sredstava, poslove promatranja i obavješćivanja, poslove fizičko-tehničkog osiguranja Vladinih objekata i institucija, kao i druge poslove iz djelokruga zaštite i spašavanja sukladno zakonima i propisima BiH i Brčko distrikta BiH ili naložene poslove od Vlade i gradonačelnika Brčko distrikta BiH.
- kontrolu tehničke dokumentacije, izdavanje odobrenja za građenje i odobrenja za uporabu objekata, rješenja o ispunjavanju uvjeta za obavljanje djelatnosti pravnih i fizičkih osoba, poduzeća i drugih pravnih osoba u oblasti izrade tehničke dokumentacije i građenja, izdaje suglasnosti na mjere i normative Zakona o zaštiti od požara predviđene u tehničkoj dokumentaciji;
- ostale dužnosti iz nadležnosti ovog odjela sukladno zakonu i propisima BiH i Skupštine ili dužnosti naložene od gradonačelnika.

Odjel u svom sastavu ima sljedeća pododjele:

Pododjel za javnu sigurnost i

Pododjel za izdavanje građevinskih dozvola i dozvola za rad

Odjel je koncem 2009. godine donio novi Organizacijski plan Odjela za javnu sigurnost broj: 01.1-05-03270717/09 od 9. 10. 2009. godine, kojim se stavlja izvan snage Organizacijski plan Odjela za javnu sigurnost donesen Odlukom gradonačelnika broj: 01-014-023087/07 od 7. 12. 2007. godine. Novi Organizacijski plan se primjenjuje od 1. 1. 2010. godine.

Na dan 31. 12. 2010. godine Odjel je imao 121. zaposlenika.

3. PREDMET, CILJ I OPSEG REVIZIJE

Predmet revizije je finacijsko poslovanje Odjela za 2010. godinu, to jest stvarno izvršenje izdataka - rashoda tekućeg proračuna i proračuna kapitalnih potreba, usklađenost poslovanja s važeći zakonima i drugim relevantnim propisima, namjensko korištenje proračunom odobrenih sredstava, ocjena upravljanja financijama, funkcija sustava interne kontrole, praćenje primjene preporuka iz prethodnih revizija i analiza mjera poduzetih na temelju tih preporuka.

Cilj revizije je da provođenjem revizije osigura neovisno mišljenje o primjeni zakona i drugih propisa, izvršenju proračuna Odjela, korištenju resursa i upravljanju imovinom Brčko distrikta BiH, te na taj način doprinese pouzdanom izvješćivanju o korištenju proračunskih sredstava, transparentnom i kvalitetnom upravljanju javnim prihodima, troškovima i imovinom Brčko distrikta BiH.

Revizija informira javnost, nadležne organe i institucije o nalazima i preporukama, pravovremenim i javnim objavljivanjem revizorskih izvješća.

Opseg revizije je utvrđen internim planskim dokumentima revizije. S obzirom da se revizija provodi provjerama na bazi uzoraka i da u sustavu interne kontrole i računovodstvenom sustavu postoje inherentna ograničenja, postoji mogućnost da pojedine materijalno značajne pogreške ostanu neotkrivene.

4. OSVRT NA NALAZE I IMPLEMENTACIJA PREPORUKA REVIZIJE FINACIJSKOG POSLOVANJA ZA 2009. GODINU

Izvješće o reviziji finacijskog poslovanja Odjela za 2009. godinu, dostavljen je koncem srpnja 2010. godine. Odjel je sastavio Akcijski plan za otklanjanje nedostataka po Izvješću revizije finacijskog poslovanja za 2009. godinu, broj: 02-01.2-001230/10, 10. 11. 2010. godine.

Osvrtom na preporuke revizije dane u Izvješću o reviziji za 2009. godinu, te uvidom u poduzete aktivnosti utvrdili smo, da Odjel nije postupio po preporukama koje se odnose na:

- Sustav internih kontrola koji nije uspostavljen u dijelu donošenja pravilnika koji reguliraju redovitu djelatnost Odjela i oni su u fazi donošenja,
- akt o procjeni rizika i plan upravljanja rizicima Odjela koje Odjel u 2010. godini nije donio i pored preporuke koja je dana u prethodnoj reviziji,
- podzakonske akte koje Odjel nije donio u roku predviđenom Zakonom o prostornom planiranju i građenju u Brčko distriktu BiH, a čije je donošenje predviđeno Zakonom.

Realizirane preporuke po provedenoj reviziji su:

- Dosljedna primjena ZJN-a BiH u dijelu provođenja transparentnih postupaka javnih nabava,
- Donesen je dinamički plan realizacije proračuna kapitalnih potreba po kvartalima za 2010. godinu.

5. NALAZI I PREPORUKE

5.1 Rukovodstvo i sustav internih kontrola

Izvršili smo procjenu uspostavljanja, funkcioniranja i nadzora sustava internih kontrola¹ na temelju provedene revizije značajnih procesa poslovanja i povezanosti istih s finacijskim poslovanjem. Cilj procjene sustava internih kontrola je, da osigura razumno uvjerenje vezano za postizanje ciljeva u sljedećim kategorijama: efikasnosti i uspješnosti poslovanja, suglasnosti s postojećim zakonima i propisima i zaštiti imovine.

Odjel je donio pravilnike za uspostavljanje sustava internih kontrola i to:

- Pravilnik o internoj kontroli troškova reprezentacije,
- Pravilnik o internoj kontroli troškova službenog putovanja,
- Pravilnik o internoj kontroli troškova telefona i internet usluga,
- Pravilnik o internoj kontroli uredskog poslovanja,

¹ Sustav internih kontrola označava sve politike i postupke usvojene od rukovodstva klijenta radi pomoći u postizanju svojih ciljeva u smislu osiguranja, u mjeri u kojoj je to moguće, urednog i efikasnog poslovanja, uključujući pri tome pridržavanje utvrđene politike rukovodstva, zaštitu imovine, sprječavanje i otkrivanje prijevара i pogrešaka, točnost i potpunost računovodstvenih evidencija i pravodobnu izradu pouzdanih finacijskih informacija. (Međunarodni standard revizije - ISA 315) Sustav internih kontrola obuhvaća i druga pitanja izuzev onih koja se neposredno odnose na funkciju računovodstvenog sustava, a tiču se “kontrolnog okruženja” i “kontrolnih postupaka”.

- Pravilnik o internoj kontroli troškova uredskog materijala i opreme i
- Pravilnik o kontroli rada službenika i namještenika Odjela.

Provedenom revizijom utvrdili smo da su navedeni pravilnici uopćeni, te ne definiraju ograničenja u pojedinim troškovima, ne preciziraju nadzor nad provođenjem pravilnika niti procjenu stupnja rizika za sve aktivnosti i mjere za sprječavanje slučajnih i namjernih pogrešaka.

Također, revizijom smo utvrdili da Odjel nije donio uputu o primjeni Pravilnika o internoj kontroli broj: 02-01.1-001038/10 koji je donio gradonačelnik 1. 10. 2010. godine, što je u suprotnosti s člankom 34 istog pravilnika. Navedenim člankom je propisano da Odjel u roku od 60 dana od dana stupanja na snagu navedenog pravilnika, donese uputu o njegovoj primjeni. Uputom o primjeni Pravilnika o internoj kontroli, Odjel je trebao detaljnije regulirati: funkcije i zadatke interne kontrole, vrste internih kontrola (upravljačka, administrativna i računovodstvena), postupke procjene rizika i pristup informacijama, odnosno imenovanje osoba zaduženih za praćenje procesa interne kontrole (interne kontrolore). Nedonošenje navedene upute, utjecalo je na nedostatke u donesenim pravilnicima Odjela o internim kontrolama, koji su uopćeni, te ne definiraju ograničenja u pojedinim troškovima, ne preciziraju nadzor nad provođenjem pravilnika, niti procjenjuju stupanj rizika za sve aktivnosti i mjere u sprječavanju slučajnih i namjernih pogrešaka.

Potrebno je da Odjel, sukladno članku 34 Pravilnika o internoj kontroli koji je donio gradonačelnik, donese uputu o njegovoj primjeni.

Nedostatci internih kontrola imali su za posljedicu sljedeće propuste i nepravilnosti u obavljanju utvrđene djelatnosti Odjela:

- Neadekvatno planiranje bruto plaća i naknada koje nisu planirane sukladno sa stvarnim potrebama jer tri planirane pozicije nisu popunjene tijekom 2010. godine. Navedeni nedostatak prouzročen je neuspostavljanjem: organizacije, politika i procedura koji se koriste za postizanje namjeranih rezultata iz utvrđenih programa, korištenje resursa sukladno postavljenim ciljevima i sl., kako je to propisano odredbama članka 43 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH.
- Prijam pojedinih zaposlenika nije vršen sukladno Zakonu o državnoj službi u organima uprave Brčko distrikta BiH, nego je na ispražnjeno mjesto izvršeno premještanje zaposlenika iz drugog odjela.
- Priznavanje ulaznih računa za troškove goriva i reprezentacije nije vršeno na temelju validne dokumentacije.
- U postupku izrade Plan rada za 2010. godinu, Odjel nije uključio financijsko vrjednovanje planiranih zadataka i aktivnosti, kako bi se isti mogli prepoznati i identificirati u planiranom proračunu, što je u suprotnosti s člankom 2 Pravilnika o načinu pripreme zahtjeva za izradu proračuna Brčko distrikta BiH, kojim je propisano da: "Planiranje proračuna predstavlja kružni proces, koji se sastoji iz više faza i aktivnost, a zasniva se na prethodnom iskustvu, **ciljevima i zadacima**, kao i ostvarivanju osnovne funkcije proračunskih korisnika." Izuzev navedenog, Planom rada Odjela predviđeno je donošenje 11 pravilnika iz članka 153 stavka 2 Zakona o prostornom planiranju i građenju, što Odjel do konca 2010. godine nije učinio. Zbog nedonošenja pravilnika iz članka 153 stavka 2 spomenutog zakona, za primjenu istog, nisu detaljno uređene oblasti: provjera bitnih zahtjeva građevine (članak 67), ovlasti za utvrđivanje tehničke dozvole (članak 72), projektant (članak 85), izrada elaborata o geotehničkim i geomehaničkim karakteristikama tla (članak 86), izvođač (članak 87), nadzorno tijelo (članak 88), revident projekta (članak 89) i sl., u rokovima kako je to propisano istim zakonom.

Potrebno je osigurati da se dosljedno primjeni Zakon o prostornom planiranju i građenju u dijelu donošenja podzakonskih normativnih akata iz članka 152 stavka 2.

5.2. Planiranje i izvršenje tekućeg proračuna

Odjel je pravodobno podnio zahtjev za tekući proračun po pododjelima i prirodi troškova u ukupnom iznosu od 4.431.089,40 KM. Rebalansom proračuna tekući proračun je smanjen za 238.520,21 KM, tako da je odobreni tekući proračun Odjela za 2010. godinu iznosio 4.192.569,19 KM.

Smanjenje tekućeg proračuna se sastoji od: smanjenja bruto plaća i naknada u iznosu od 53.520,21 KM, i izdataka za materijal i usluge u iznosu od 200.000,00 KM.

Na poziciji doprinosa poslodavca došlo je o probijanja planiranog izvršenja za u iznosu od 12.569,57 KM ili 13,84%, zbog isplate beneficiranog radnog staža deminerima. Sredstva za te namijene su bila planirana na poziciji bruto plaća i naknada.

Na poziciji dotacija rebalansom proračuna uvećana su sredstva za 15.000,00 KM.

Pregled planiranih i izvršenih tekućih izdataka po pozicijama Odjela dan je u tablici broj 1 ovog izvješća.

5.2.1. Izdatci za bruto plaće i naknade

Izdatci za bruto plaće i naknade planirani su u iznosu od 2.299.742,60 KM, a realizirani su u iznosu 2.132.420,03 KM ili 92,72% izvršenja. Predviđeni broj pozicija prema Organizacijskom planu je 127 zaposlenika. Proračunom za 2010. godinu odobrena su sredstva za 124 zaposlenika. Stanje s 31. 12. 2010. godine je 121. zaposlenik, tj. tri planirane pozicije nisu popunjene u tijeku 2010. godine, te je na poziciji bruto plaća i naknada planirano više sredstava za navedene tri pozicije u iznosu od 50.313,00 KM, a što je u suprotnosti s člankom 20. b. i c. Pravilnika o izradi proračuna Brčko distrikta BiH.

Revizijom smo utvrdili, da je Sporazumom o privremenom premještanju zaposlenika, zaključenog između Odjela i Ureda za upravljanje javnom imovinom i Odlukom gradonačelnika Brčko distrikta BiH o privremenom premještanju od 3. 7. 2009. godine, zaposlenik Ureda za upravljanje javnom imovinom premješten u Odjel na tri mjeseca. Isti je u Odjelu privremeno raspoređen na poziciju višeg stručnog suradnika za proračun i financije, koja je utvrđena Organizacijskim planom Odjela, što je suprotno članku 44 stavcima 1 i 2 Zakona o državnoj službi u organima uprave Brčko distrikta BiH. Navedenim odredbama članka 44 predviđeno je da premještaj službenika iz jednog u drugi organ uprave, može biti izvršen unutar iste kategorije, odnosno iste ili približne složenosti poslova (stavak 1), te da se premještaj vrši u slučajevima privremenog povećanja opsega posla i zamjene nenazočnog službenika, odnosno namještenika (stavak 2).

Odlukom o privremenom premještanju od 7. 10. 2009. godine zaposleniku je produljen privremeni premještaj na navedenu poziciju. U drugoj odluci privremeni premještaj je izvršen bez ograničenja i traje dulje od 6 mjeseci u tijeku dvije godine, što je u suprotnosti s člankom 44 stavkom 5 Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o državnoj službi u organima uprave u Brčko distriktu BiH.

Napominjemo da je do ožujka 2010. godine zaposlenik primao plaću radnog mjesta na koje je raspoređen, a nakon toga plaću srednje stručne spreme (s koje je izvršen privremeni premještaj) iako i dalje obavlja poslove višeg stručnog suradnika za proračun i financije, za koje je prema Organizacijskom planu predviđena VSS ekonomskog smjera.

Potrebno je planiranje sredstava za bruto plaće i naknade vršiti na temelju stvarno potrebnih pozicija koje će biti popunjene tijekom godine, sukladno Pravilniku o izradi proračuna Brčko distrikta BiH.

Potrebno je popunjavanje ispraznjenih pozicija vršiti u redovitoj proceduri sukladno Zakonu o državnoj službi u organima uprave Brčko distrikta BiH.

5.2.2. Izdatci za usluge prijevoza i goriva

Izdatci za ove namjene planirani su u iznosu od 30.600,00 KM a realizirani su u iznosu od 24.213,67 KM ili 79,13% izvršenja. Nabava goriva vršena je u sklopu zajedničke nabave za sve odjele i institucije Brčko distrikta BiH. Revizijom je utvrđeno da su uz fakture priložene kopije otpremnica a ne originali.

S obzirom na nepostojanje internih kontrola u ovoj oblasti, postoji mogućnost da se ista otpremnica fakturira više puta, što je suprotno članku 51 Pravilnika o knjigovodstvu Brčko distrikta BiH.

Priznavanje ulaznih faktura za gorivo treba vršiti na temelju validnih dokumenata (original otpremnice) sukladno Pravilniku o knjigovodstvu Brčko distrikta BiH.

5.2.3. Ugovorene usluge

Ugovorene usluge odobrene su u iznosu od 1.407.300,00 KM, a realizirane su u iznosu od 1.104.801,42 KM ili 78,51% izvršenja. U okviru ugovorenih usluga realizirane su usluge reprezentacije u iznosu od 6.188,40 KM. Revizijom izdataka za reprezentaciju utvrđeno je da su priznavani računi za reprezentaciju, koji ne sadrže ovjerene priloge od strane korisnika reprezentacije, niti obrazloženja u koju svrhu je korištena reprezentacija, a što je suprotno članku 9 Pravilnika o darovima i reprezentaciji. Također, utvrđeno je da su sredstva reprezentacije iz restorana, koji se nalazi u zgradi Vlade, trošena u razdoblju za 4 mjeseca pojedinačno u većem iznosu od 500,00 KM, što je suprotno članku 10 Pravilnika o darovima i reprezentaciji.

Potrebno je dosljedno primijeniti Pravilnik o darovima i reprezentaciji u dijelu priznavanja izdataka za reprezentaciju u dijelu ograničenja reprezentacije.

5.2.4. Izvršenje proračuna kapitalnih potreba

Planirani proračun kapitalnih potreba za 2010. godinu iznosi 735.000,00KM, a izvršenje 76.491,00 KM, ili 10,41% plana (tablica br. 2 iz priloga Izvješća).

Prenesena sredstva kapitalnih potreba za razdoblje 2008. - 2010. godina iznose 736.403,55 KM, a izvršenje u istom razdoblju iznosi 463.586,93 KM, ili 57,21% plana (tablica br. 2).

U 2010. godini je za nabavu stalnih sredstava ukupno utrošeno 200.743,58 KM kapitalnih sredstava, i to: 44.520,00 KM kapitalnog proračuna 2008. godine, 79.732,58 KM kapitalnog proračuna 2009. godine i 76.491,00 KM kapitalnog proračuna 2010. godine.

Uvidom u tendersku dokumentaciju utvrdili smo da su kapitalna proračunska sredstava u 2010. godini, realizirana uglavnom sukladno Zakonu o javnim nabavama BiH. Odjel je sastavio Plan realizacije proračuna po kvartalima za 2010. godinu broj: 13-12-002609 od 8. 2. 2010. godine, koji predviđa trošenje tekućeg i upravljanje kapitalnim proračunom za 2010. godinu. Plan sadrži zbirne iznose realizacije kapitalnog proračuna po kvartalima a ne po pojedinačnim projektima.

Zbog efikasnijeg trošenja odobrenog proračuna kapitalnih potreba potrebno je donijeti plan realizacije kapitalnih projekata po pojedinačnim projektima.

6. KOMENTAR

Odjelu je uručen Nacrt izvješća o reviziji financijskog poslovanja za 2010. godinu na razmatranje i dostavljanje eventualnih primjedbi i komentara na nalaze revizije.

S obzirom da Odjel u propisanom roku od 15 dana, nije dostavio komentare na nalaze sadržane u Nacrtu izvješća, smatramo da on nema primjedbi, tako da Nacrt bez korekcija postaje Izvješće.

Ured – Kancelarija za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH

Tim za reviziju:

Began Čaušević, dipl. oec.

Božo Zimonjić, dipl. oec.

6. PRILOZI

Realizacija tekućeg proračuna za 2010. godinu

Tablica 1

R. B.	Ekonomski kod	Prvobitno usvojen proračun	Rebalans ili amandmani tekućeg proračuna	Unutarnja preraspodjela	Konačan proračun	Ostvareno u tekućem razdoblju	% Izvrš. 7/6
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Bruto plaće	2.283.914,80	-13.000,02		2.270.914,60	2.118.158,17	93,27
2.	Naknade troškova zaposlenih	68.828,00	-40.000,00	-	28.828,00	14.261,86	49,46
3.	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	91.356,60	-520,00	-	90.836,59	103.406,16	113,84
4.	Putni troškovi	11.700,00	-		11.700,00	10.992,59	93,94
5.	Izdatci za energiju	20.000,00	-	+12.000,00	32.000,00	30.449,92	95,15
6.	Izdatci za komunalne usluge	13.100,00	-	+5.500,00	18.600,00	14.286,58	76,80
7.	Nabava materijala i sitnog inventara	82.325,00	-	+5.000,00	87.325,00	84.450,25	96,70
8.	Izdatci za usluge prijevoza i goriva	22.600,00	-	+8.000,00	30.600,00	24.213,67	79,12
9.	Izdatci za tekuće održavanje	148.625,00	-	+18.000,00	166.625,00	160.833,25	96,52
10.	Izdatci osig., bank. usluga i platnog prometa	32.840,00	-	-	32.840,00	20.857,20	63,51
11.	Ugovorene usluge	1.655.800,00	-200.000,00	-48.500,00	1.407.300,00	1.104.801,42	78,51
12.	Dotacije		+15.000,00		15.000,00	15.000,00	100,00
	Ukupno	4.431.089,40	241.529,52	0,00	4.192.569,19	3.701.711,07	88,29

Realizacija proračuna kapitalnih potreba

Tablica 2

R. br.	Godina	Planirano	Izvršeno do 1. 1. 2010.	Izvršeno u 2010. godini	Izvršeno na dan 31.12.2010. godine ukupni kapitalni proračun	Ostatak na dan 31. 12. 2010. godine	% ostvarenja u 2010. u odnosu na Plan	% ukupno ostvarenje u odnosu na Plan 31.12.2010.
1	2	3	4	5	6 (4+5)	7 (3-6)	8 (5/3)x100	9 (6/3)x100
1	2008.	314.190,55	197.937,70	44.520,00	242.459,70	71.30,85	14,17	77,17
2	2009.	150.799,93	64.903,65	79.732,58	144.636,23	6.163,70	52,87	95,91
3	2010.	735.000,00	0,00	76.491,00	76.491,00	658.509,00	10,41	10,41
4	Ukupno	1.199.990,48	262.843,35	200.743,58	463.586,93	736.403,55	16,73	38,63