

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

Broj: 01-02-03-13-281/12

R: 06-4; 011-4;

IZVJEŠĆE

O REVIZIJI FINACIJSKOG POSLOVANJA Odjela za stručne i administrativne poslove za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2011. godine

Brčko, srpanj 2012. godine

KAZALO

| | |
|--|-----------|
| NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE..... | 3 |
| REZIME DANIH PREPORUKA..... | 5 |
| 1. UVOD..... | 6 |
| 2. OPĆI DIO..... | 6 |
| 3. PREDMET, CILJ I OPSEG REVIZIJE..... | 7 |
| 4. OSVRT NA NALAZE I IMPLEMENTACIJU PREPORUKA REVIZIJE FINANCIJSKOG POSLOVANJA ZA 2010. GODINU..... | 7 |
| 5. NALAZI I PREPORUKE | 8 |
| 5.1. RUKOVODSTVO I SUSTAV INTERNIH KONTROLA | 8 |
| 5.2. OBAVLJANJE ZAKONOM UTVRĐENE DJELATNOSTI..... | 8 |
| 5.3. PLANIRANJE I IZVRŠENJE TEKUĆEG PRORAČUNA | 9 |
| 5.3.1. Izdatci za ugovorene usluge..... | 9 |
| 5.3.2. Tekuće dotacije | 10 |
| 5.3.3. Realizacija proračuna kapitalnih potreba | 11 |
| 6. KOMENTAR..... | 12 |
| 7. PRILOZI..... | 13 |

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

ODJEL ZA STRUČNE I ADMINISTRATIVNE POSLOVE VODITELJU ODJELA

NIKO STOPARIĆ

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

Predmet revizije

Izvršili smo reviziju finansijskog poslovanja Odjela za stručne i administrativne poslove Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Odjel), za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2011. godine, te reviziju usklađenosti poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost rukovodstva

Rukovodstvo je odgovorno za finansijsko poslovanje Odjela i usklađenost poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima. 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, broj 40/08), INTOSAI revizijskim standardima i Međunarodnim standardima revizije. Ovi standardi nalažu da radimo sukladno 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, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za prezentaciju finansijskog poslovanja, u cilju osmišljavanja revizorskih postupaka koji su odgovarajući u danim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja odvojenog mišljenja o efektivnosti internih kontrola.

Smatramo da su pribavljeni revizorski dokazi dostatni i odgovarajući i da osiguravaju osnovu za naše revizorsko mišljenje.

Osnova za izražavanje mišljenja:

Provedenom revizijom smo utvrdili da:

- *Popunjavanje pozicije voditelja poddjela za javne nabave, u vrijeme odsutnosti rukovodećeg zaposlenika, nije izvršeno sukladno Zakonu o državnoj službi u organima uprave Brčko distrikta BiH,*
- *Dodjela dijela dotacija nevladinim organizacijama izvršena je na temelju dokumentacije koja je sadržavala određene formalne nedostatke, kao i bez definirane jedinstvene metodologije praćenja odobrenih projekata i načina dokumentiranja njihovog provođenja*

Mišljenje s rezervom

Po našem mišljenju, izuzev mogućih učinaka navoda u prethodnom pasusu, u finansijskom poslovanju Odjela za stručne i administrativne poslove za razdoblje od 1. 1. - 31. 12. 2011. godine, nije bilo značajnih neusuglašenosti s važećom zakonskom regulativom i odobrenim pozicijama proračuna.

Zamjenici glavne revizorice:

Tomo Vozetić, dipl. oec.

Božo Zimonjić, dipl. oec.

Glavna revizorica:

Dževida Hodžić, dipl. oec.

REZIME DANIH PREPORUKA

Izvršenom revizijom finansijskog poslovanja Odjela u 2011. godini, konstatirali smo određene propuste i nepravilnosti. U cilju njihovog otklanjanja, dajemo sljedeće preporuke:

Potrebno je osigurati dosljedno provođenje kontrolnih i nadzornih aktivnosti u cilju sprječavanja nastanka nepravilnosti, njihovog brzog uočavanja i pravodobnog poduzimanja mjera za njihovo otklanjanje u cilju dosljedne primjene zakonskih propisa i poboljšanja efikasnosti i transparentnosti u procesu realizacije dotacija sukladno s odobrenim programima i utvrđenim kriterijima za izbor i sufinansiranje programa.

Potrebno je zamjenu privremeno nenazočnog rukovodećeg zaposlenika vršiti sukladno odredbama Zakona o državnoj službi u organima uprave Brčko distrikta BiH.

Potrebno je prilikom odobravanja novčanih sredstava za tekuće dotacije postupati sukladno Odluci o izmjenama i dopunama Odluke, u dijelu dosljedne kontrole ispravnosti dokumenata potrebnih prilikom aplikacije, koji po formi i sadržaju trebaju odgovarati traženim kriterijima.

Potrebno je donijeti jedinstvenu metodologije praćenja, kontrole i načina dokumentiranja realizacije odobrenih projekata

Potrebno je, sukladno članku 6 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH osigurati trošenje proračuna kapitalnih potreba u razdoblju od tri godine uključujući fiskalnu godinu u kojoj su ta sredstva raspoređena.

NALAZI I PREPORUKE IZVJEŠĆA O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINACIJSKOG POSLOVANJA ODJELA ZA STRUČNE I ADMINISTRATIVNE POSLOVE ZA 2011. GODINU

1. UVOD

Revizija finacijskog poslovanja Odjela, obavljena je na temelju ovlasti sukladno Zakonu o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH. Revizija je, primjenom adekvatnih metoda revizije, obavljena tijekom svibnja 2012. godine.

2. OPĆI DIO

Odjel izvršava stručne, administrativne i druge poslove iz nadležnosti Vlade, koji se odnose na: provođenje zakona i propisa nadležnih tijela i institucija Bosne i Hercegovine i Brčko distrikta Bosne i Hercegovine iz oblasti uprave, pod nadzorom i naputcima gradonačelnika; odnose s udrugama, fundacijama, nevladinim organizacijama i mjesnim zajednicama; provođenje postupaka javnih nabava; pruža stručnu i administrativnu potporu i razvija procedure za upravljanje ljudskim resursima, te vodi ukupne procese kadrovske politike za upravljanje ljudskim resursima; druge poslove iz nadležnosti Vlade, koji se odnose na provođenje zakona i propisa nadležnih organa i institucija Bosne i Hercegovine ili dužnosti naložene od strane gradonačelnika.

Zadatak Odjela je određen unutarnjom organizacijom, koja je utvrđena Organizacijskim planom. Time se osigurava zakonito, efikasno, pravodobno i ekonomično izvršenje svih poslova iz nadležnosti ovog Odjela; ostvarivanje potpune zaposlenosti službenika i namještenika i maksimalno korištenje njihovih stručnih znanja i potpune odgovornosti službenika i namještenika; efikasno rukovođenje, sistemsko unapređivanje rada i suradnja s drugim organima.

U suradnji s Vladom Odjel vrši stalnu koordinaciju s mjesnim zajednicama, udrugama građana, nevladinim organizacijama i sl., radi efikasnijeg i potpunijeg razvitka civilnog društva, bez čega je nezamislivo uključivanje u europske integracijske procese. Pomaže i finacijski podržava dobre projekte koji vode prema tome. Pododjel za ljudske resurse ostvaruje suradnju i koordinaciju sa svim odjelima i institucijama, kako bi ostvario efikasan proces upravljanja ljudskim resursima. Vodi ukupne procese kadrovske politike, pruža administrativno-tehničku potporu Odboru za zapošljavanje, raspisuje natječaje i vrši prijam prijave na natječaj, utvrđuje mogućnosti internog zapošljavanja, brine se o procesu otvorene konkurencije i vodi matičnu evidenciju zaposlenih. Planira i realizira ukupan proces poduke – stručnog usavršavanja i obrazovanja, prati proces probnog rada i prati ocjenjivanje, koje rezultira napredovanjem u službi. Vodi evidenciju izrečenih stegovnih mjera.

Pododjel za javne nabave osigurava otvorenu i transparentnu proceduru nabave za potrebe Distrikta, vrši nabavu svih materijala, robe i usluga za potrebe svih proračunskih korisnika, provodi ili sudjeluje u postupku nabave, prati izmjene i dopune Zakona o javnim nabavama BiH, te predlaže izmjene i dopune Naputka o postupku nabave roba, obavljanju usluga i ustupanju radova u Brčko distriktu BiH.

Odjel u svom sastavu ima sljedeće pododjele:

- Pododjel za potporu mjesnim zajednicama i nevladinim organizacijama,
- Pododjel za ljudske resurse,
- Pododjel za javne nabave.

3. PREDMET, CILJ I OPSEG REVIZIJE

Predmet revizije je finansijsko poslovanje Odjela za 2011. godinu, u dijelu planiranja i izvršenja izdataka – rashoda tekućeg proračuna i proračuna kapitalnih potreba, implementacija preporuka prethodne revizije, ocjena sustava internih kontrola, kao i usklađenost poslovanja sa zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Cilj revizije finansijskog poslovanja Odjela je da omogući revizoru da, na temelju prikupljenih dokaza, izrazi mišljenje o tome je li finansijsko poslovanje obavljeno sukladno s cjelokupnom zakonskom važećom regulativom Distrikta, kao i planiranim pozicijama proračuna. Pored toga revizija je planirana i izvršena s ciljem pribavljanja realne osnove za ocjenu jesu li poduzete sve mjere za namjensko trošenje proračunskih sredstava za svrhe za koje je dana ovlast donošenjem proračuna, te davanja preporuka za daljnji rad s posebnim naglaskom na što učinkovitiju zaštitu javne imovine i ekonomično trošenje javnih sredstava jačanjem internih kontrola.

Opseg revizije je utvrđen internim planskim dokumentima revizije. S obzirom da se revizija obavlja ispitivanjima na bazi uzoraka i da postoje inherentna ograničenja u računovodstvenom sustavu i sustavu internih kontrola, postoji mogućnost da pojedine materijalno značajne pogreške mogu ostati neotkrivene.

4. OSVRT NA NALAZE I IMPLEMENTACIJU PREPORUKA REVIZIJE FINANCIJSKOG POSLOVANJA ZA 2010. GODINU

Revizijom finansijskog poslovanja Odjela za 2011. godinu izvršena je provjera je li postupljeno po preporukama danim u prethodnoj reviziji.

Odjel je sastavio Akcijski plan za otklanjanje nedostataka po Izvješću revizije finansijskog poslovanja za 2010. godinu, broj: 02-0263NS-0003/11 od 4. 7. 2011 . godine.

Osvrtom na preporuke revizije dane u Izvješću o reviziji za 2010. godinu, te uvidom u poduzete aktivnosti, utvrdili smo da nije postupljeno po preporukama koje se odnose na:

- potpunu i dosljednu primjenu donesenih procedura u postupku realizacije dotacija sukladno Odluci o utvrđivanju kriterija za izbor i sufinanciranje programa i projekata udruga građana i fundacija Brčko distrikta BiH u dijelu forme i sadržaja dokumentacije priložene uz aplikaciju za dotaciju.
- Nije osigurano trošenje proračuna kapitalnih potreba u razdoblju od tri godine, tj. uključujući i fiskalnu godinu u kojoj su sredstva raspoređena.

Ostale preporuke iz Izvješća o reviziji finansijskog poslovanja Odjela za 2010. godinu koje se odnose na pripremu proračunskog zahtijeva za bruto plaće, usmjeravanje viška sredstava po rebalansu u druge namjene su provedene.

5. NALAZI I PREPORUKE

5.1. Rukovodstvo i sustav internih kontrola

Odjelom za stručne i administrativne poslove rukovodi voditelj Odjela sukladno zakonima i uputama gradonačelnika i odgovoran je za financijsko poslovanje u okviru proračunom odobrenih sredstava. Voditelj Odjela je odgovoran za uspostavljanje sustava internih kontrola u okviru Odjela i usklađenosti poslovanja Odjela s važećim zakonskim propisima. Izvršili smo procjenu uspostavljanja, funkcioniranja i nadzora sustava internih kontrola na temelju provedene revizije značajnih procesa poslovanja i povezanosti istih s financijskim poslovanjem.

Interna kontrola Odjela u 2011. godini uspostavljena je Pravilnikom o internoj kontroli Odjela broj 02-052-012772/07 od 3. 12. 2007. godine. Izuzev toga, pojedine kontrolne aktivnosti regulirane su organizacijskim planom, kao i aktima koji reguliraju pojedinačna pitanja (zapošljavanje, ocjenjivanje, rad sa NVO itd.). Provođenje postupaka javnih nabava vrši se neposrednom primjenom zakonskih i podzakonskih akata na razini BiH, te Naputka o postupku nabave roba, obavljanja usluga i ustupanju radova u Brčko distriktu BiH.

Na nedosljednost u provođenju kontrolnih aktivnosti ukazuju nepravilnosti prilikom popunjavanja privremeno ispražnjenog radnog mjesta rukovodećeg službenika, koje je izvršeno davanjem ovlasti, što nije sukladno Zakonu o državnoj službi u organima uprave Brčko distrikta BiH, koji propisuje obvezu imenovanja vršitelja dužnosti.

Izuzev toga, utvrđeni su nedostaci u procesu realizacije tekućih dotacija u dijelu (tražene ili prihvaćene) forme i sadržaja dokumentacije za dokazivanje ispunjavanja utvrđenih kriterija za ocjenjivanje programa-projekata za dodjelu dotacija. Dotacije udrugama građana po javnom pozivu dodijeljene su a da njihovi terminski planovi nisu usklađeni s vremenom realizacije te je onemogućeno praćenje dinamike realizacije istih.

Potrebno je osigurati dosljedno provođenje kontrolnih i nadzornih aktivnosti u cilju sprječavanja nastanka nepravilnosti, njihovog brzog uočavanja i pravodobnog poduzimanja mjera za njihovo otklanjanje u cilju dosljedne primjene zakonskih propisa i poboljšanja efikasnosti i transparentnosti u procesu realizacije dotacija sukladno s odobrenim programima i utvrđenim kriterijima za izbor i sufinanciranje programa.

5.2. Obavljanje zakonom utvrđene djelatnosti

Popuna radnog mjesta voditelja Pododjela za javne nabave, u vremenu privremene spriječenosti za rad, izvršena je davanjem privremene ovlasti broj: broj: 33-001658/11, od 4. 5. 2011. godine zaposleniku Pododjela. Odluku je donio voditelj Odjela. Raspoređeni radnik obavlja sve poslove voditelja Pododjela kako u dijelu provođenja javnih nabava, tako i u dijelu rukovođenja zaposlenicima Pododjela.

Zakonom o državnoj službi u organima uprave Brčko distrikta BiH (članak 45a) regulirano je da rukovoditelj organa uprave u slučaju nenazočnosti rukovodećeg službenika imenuje vršitelja dužnosti rukovodećeg službenika do popunjavanja tog radnog mjesta sukladno Zakonu.

Radno mjesto voditelja Pododjela popunjeno je suprotno odredbama Zakona o državnoj službi u organima uprave Brčko distrikta BiH, jer je postavljen Odlukom o davanju ovlasti.

Potrebno je zamjenu privremeno nenazočnog rukovodećeg zaposlenika vršiti sukladno odredbama Zakona o državnoj službi u organima uprave Brčko distrikta BiH.

5.3. Planiranje i izvršenje tekućeg proračuna

Tekući izdatci za 2011. godinu odobreni su u ukupnom iznosu od 2.545.353,72 KM, a realizirani u iznosu 2.055.457,18 KM, što čini 80,75% izvršenja.

Na temelju Naredbe gradonačelnika broj akta 01.1-0342SD-01/11 od 1. 3. 2011. godine Odjel je planirao sredstva za stambenu izgradnju za izbjeglice i raseljene osobe iz Federacije BiH - srpske nacionalnosti u iznosu 250.000,00 KM i ekshumaciju pravoslavnog groblja u Brezovom Polju na drugu lokaciju u iznosu 150.000,00 KM. Po usvajanju proračuna Vlada distrikta je na prijedlog Odjela donijela Odluku o kriterijima za stambenu izgradnju za izbjegle i raseljene osobe iz Federacije BiH – srpske nacionalnosti (broj akta 01.3-0208KM-08/11 od 6. 6. 2011. godine), kojom su definirani: ukupna sredstva, ukupan iznos po korisniku, sadržaj javnog poziva za dodjelu sredstava, opći i posebni uvjeti koje korisnici moraju ispunjavati, način bodovanja za utvrđivanje prioriteta, imenovanje i obveze povjerenstva za izradu predmjera i predračuna radova i nadležnosti institucija Distrikta u pogledu dodjele sredstava, kontrolu utroška i unos u bazu podataka o korisnicima dotacija za stambeno zbrinjavanje. Odjel je pribavio mišljenje Pravobraniteljstva Distrikta na Nacrt odluke o kriterijima za stambenu izgradnju za izbjegle i raseljene osobe iz Federacije BiH – srpske nacionalnosti 9. 5. 2011. godine i Sektora za koordinaciju politika i opće poslove 10. 5. 2011. godine.

Odjel je raspisao javni poziv 10. 6. 2011. godine za dodjelu navedenih dotacija, a 21. 6. 2011. godine imenovao povjerenstvo za odabir korisnika za dodjelu novčanih sredstava. Odjel u 2011. godini nije dovršio postupak izbora korisnika, tako da su sredstva planirana u proračunu za iduću godinu.

Pregled planiranih i izvršenih tekućih izdataka po pozicijama Odjela dan je u prilogu ovog izvješća (tablica 1).

5.3.1. Izdatci za ugovorene usluge

Izdatci za ugovorene usluge planirani su u iznosu od 400.514,36 KM, a ostvareni u iznosu od 312.372,62 KM ili 77,99%. Od realiziranog iznosa 149.397,30 KM odnosi se na ekshumacije pravoslavnog groblja u Brezovom Polju i prijenos na novu lokaciju, 78.898,01 KM na oglase, 52.889,77 KM specijalizacije i školovanje, stručno usavršavanje 6.623,82 KM, reprezentacija 5.978,70 i ostale usluge 18.585,02 KM.

Izdatci za specijalizaciju i školovanje su planirani na temelju Pravilnika o stručnom obrazovanju i usavršavanju i Strategije stručnog usavršavanja i obrazovanja službenika i namještenika zaposlenih u Vladi Distrikta za razdoblje 2010. - 2012. godina od 15. 6. 2010. godine. Strategijom su definirani osnovni pravci permanentnog usavršavanja zaposlenika koji su svrstani u 11 modula, bez definiranih smjernica za stručno obrazovanje i potreba za kadrovima čijim bi se obrazovanjem unaprijedio rad Vlade.

Prijedlozi programa stručnog obrazovanja sastavljani su poimenično na razini organa uprave i institucija, a isti su objedinjeni i kao plan stručnog obrazovanja doneseni od Odjela.

Plan stručnog obrazovanja za 2011. godinu sastavljen je na temelju članka 7 Pravilnika o stručnom obrazovanju, kojim je dato pravo svim zaposlenicima u organima uprave na novčanu naknadu za obranjenu magistarsku tezu ili doktorsku disertaciju.

Strategijom i Pravilnikom nisu definirane specijalnosti za koje postoji potreba u upravi Distrikta. Izdatci su odobreni odlukama gradonačelnika, donesenim na temelju usvojenog programa stručnog obrazovanja i prijedloga rukovoditelja organa uprave u kojem su raspoređeni zaposlenici. Dokumentiranje obrane magistarske teze ili doktorske disertacije vrši se u organu uprave prilikom podnošenja zahtjeva za isplatu.

Revizijom se nismo uvjerali u opravdanost financiranja ovih izdataka, zbog toga što smatramo da usvojenom strategijom i organizacijskim planom stečena zvanja odabranih korisnika nisu predviđena kao pravac razvitka ljudskih resursa niti kao nužan uvjet za obavljanje poslova.

5.3.2. Tekuće dotacije

Tekuće dotacije nevladinim organizacijama planirane su u iznosu 1.089.400,00 KM, a realizirane u iznosu od 839.400,00 KM. Od ukupnog iznosa realiziranih sredstava, na dotacije mjesnim zajednicama odnosi se 234.000,00 KM, dotacije ostalim udrugama građana 505.400,00 KM i na dotacije udrugama građana dodijeljene po javnom pozivu 100.000,00 KM.

Nerealizirani iznos od 250.000,00 KM odnosi se na planirana sredstva za stambenu izgradnju za izbjeglice i raseljene osobe iz Federacije BiH - srpske nacionalnosti.

Realizacija dotacija mjesnim zajednicama u iznosu od 234.000,00 KM vršena je na temelju Odluke o utvrđivanju kriterija za izbor i sufinanciranje programa i projekata udruga građana i fundacija Brčko distrikta BiH i Odluke o izmjenama i dopunama navedene Odluke (u daljnjem tekstu: Odluka). Namjena dotacija je financiranje redovite aktivnosti mjesnih zajednica. Odlukom broj 13-001224/11 od 31. 3. 2011. godine voditelj Odjela je imenovao Povjerenstvo za ocjenu planova i programa rada mjesnih zajednica i udruga građana Brčko distrikta BiH. Zadatak Povjerenstva je da pregleda i ocijeni sve pristigle planove i programe. Mjesne zajednice su aplicirale za proračunom odobrena sredstva na formularima čiji je sadržaj i formu sastavilo Odjel. Ocjenjivanje aplikacija je vršeno na način pojedinačne ocjene članova Povjerenstva po utvrđenim kriterijima i izračunavanja prosječne vrijednosti ocjena kao konačne ocjene. Konačna ocjena predstavlja minimalan kriterij za odobravanje sredstava i nema utjecaja na visinu odobrenog iznosa tako da su odobrena sredstva za svih 78 mjesnih zajednica po 3.000,00 KM. Nadzor nad realizacijom dotacije iz prethodne godine dokumentira se i vrši se u postupku ocjene aplikacija, dokumentiranjem nastalih izdataka po odobrenim pozicijama bez ocjene njihove opravdanosti. Kriterijima je dopušteno kumulativno odstupanje od planiranih pozicija u iznosu od 30%. Nakon pozitivne ocjene aplikacija zaključivani ugovori o financijskoj potpori s utvrđenim obvezama u dijelu namjenskog trošenja i izvješćivanja, koji se ocjenjuju prilikom aplikacije za korištenje sredstava u idućoj godini.

Dotacije ostalim udrugama građana planirane su i odobrene analitičkim proračunom Brčko distrikta u iznosu od 505.400,00 KM i realizirane su u cijelosti.

Dotacije su odobrene na temelju Odluke o usvajanju programa utroška sredstava s pozicije dotacija neprofitnim organizacijama za 2011. godinu broj akta 01.3-0345TJ-20/11 od 14. 6. 2011. godine, a odnose se na 26 dotacija za rad omladinskih klubova po 2.900,00 KM, udruge građana su Odjelu dostavile program rada, financijski plan - proračun za tekuću godinu, kao i pregled rada i izvršenja financijskog plana - proračuna udruga u prethodnom razdoblju, kako je to predviđeno Odlukom.

Na temelju kriterija utvrđenih člankom 10 točkom 4 Odluke Povjerenstvo je izvršilo vrjednovanje primljenih aplikacija na temelju pojedinačnih ocjena članova Povjerenstva i izračunavanja zbirne -

prosječne kao završne ocjene. Revizijom uzorka odobrenih dotacija utvrdili smo postojanje formalnih propusta korisnika u dostavljenoj dokumentaciji koji se ogledaju u nenavođenju godine na formularu proračuna - financijskog plana za koju se financijski plan i odnosi.

Dotacije dodijeljene udrugama građana po javnom pozivu planirane su i realizirane u iznosu od 100.000,00 KM.

Po raspisanom javnom pozivu ukupno se prijavilo 49 udruga građana. Javnim pozivom su definirana područja na koja se mogu odnositi prijavljeni projekti. Od prijavljenih programa Povjerenstvo je 26 ponuđenih programa ocijenilo zadovoljavajućim i istim su odobrena sredstva za njihovu realizaciju. Maksimalan iznos koji je moguće odobriti po jednom projektu je 20.000,00 KM. Povjerenstvo je vršilo ocjenu projekta bodovanjem po utvrđenim kriterijima, uz korekciju iznosa sredstava za aktivnosti koje nije ocijenilo nužnim za uspješnu realizaciju projekta što je dokumentirano zapisnikom.

S odabranim korisnicima dotacija zaključeni su ugovori o financiranju projekata sa obvezom korisnika da u roku 30 dana od dovršetka projekta, a najkasnije u prvom kvartalu iduće godine za prethodnu godinu podnese izvješće o realizaciji odobrenog projekta. Odjel je preko Povjerenstva vršio kontrole izvršenja odobrenih projekata izlaskom na teren, sastavljanjem zapisnika s foto dokumentacijom, bez postojanja utvrđene **jedinstvene metodologije njihovog praćenja i načina njihovog dokumentiranja.**

Potrebno je prilikom odobravanja novčanih sredstava za tekuće dotacije postupati sukladno Odluci i izmjenama i dopunama Odluke, u dijelu dosljedne kontrole ispravnosti dokumenata potrebnih prilikom aplikacije, koji po formi i sadržaju trebaju odgovarati traženim kriterijima. Potrebno je donijeti jedinstvenu metodologije praćenja, kontrole i načina dokumentiranja realizacije odobrenih projekata.

5.3.3. Realizacija proračuna kapitalnih potreba

Kapitalni izdatci Odjela za razdoblje 2009. - 2011. godina planirani su u iznosu 1.026.587,44 KM, a realizirani su u iznosu 600.133,72 KM, što čini 58,46% izvršenja.

Odobreni proračun kapitalnih potreba za 2011. godine 417.891,08 KM, a realiziran u iznosu 117.225,42 KM ili 28,05%.

Ukupna realizacija proračuna kapitalnih potreba u 2011. godini iznosila je 1.091.097,62 KM, od čega se na **realizaciju proračuna iz 2008. godine odnosi 85.385,90 KM.**

Sredstva proračuna kapitalnih potreba iz 2008. godine u iznosu od 85.385,90 KM, trošena su u 2011. godini, što je suprotno članku 6 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH.

Potrebno je, sukladno članku 6 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH osigurati trošenje proračuna kapitalnih potreba u razdoblju od tri godine uključujući fiskalnu godinu u kojoj su ta sredstva raspoređena.

6. KOMENTAR

Odjel se, u ostavljenom roku očitovao na Nacrt izvješća o reviziji financijskog poslovanja u 2011. godini, dopisom broj 48-000839/12 od 9. 7. 2012. godine.

Primjedbe vezane za nepravilnosti u trošenju proračunskih sredstava za dotacije i kapitalne projekte iz 2008. godine nisu prihvaćene, s obzirom da Odjel nije dostavio nove dokaze koji bi utjecali na nalaze u Nacrtu izvješća i konačno mišljenje o usklađenosti financijskog poslovanja Odjela u 2011. godini.

Tim za reviziju:

Safet Nišić, dipl. oec.

Amra Ilić, dipl. oec.

7. PRILOZI

Realizacija tekućeg proračuna za 2011. godinu

Tablica 1

| Ekonomski kod | Opis | Ostvarenje 2010. godine | Prvobitno usvojen proračun | Rebalans ili amandmani tekućeg proračuna | Unutrašnja preraspodjela | Konačan proračun | Ostvareno u tekućem razdoblju | % realizacije (8/3) | % realizacije (8/7) |
|---------------|--|-------------------------|----------------------------|--|--------------------------|---------------------|-------------------------------|---------------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| 611000 | Plaće i naknade troškova zap. | 874.659,52 | 934.058,00 | 2.518,74 | 0,00 | 936.576,74 | 806.343,09 | 92,2% | 86,1% |
| 611100 | Bruto plaće | 846.483,31 | 867.212,00 | 2.421,87 | 0,00 | 869.633,87 | 787.693,33 | 93,1% | 90,6% |
| 611200 | Naknade troškova zaposlenih | 1.929,00 | 32.158,00 | 0,00 | 0,00 | 32.158,00 | 1.286,00 | 66,7% | 4,0% |
| 612100 | Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi | 26.247,21 | 34.688,00 | 96,87 | 0,00 | 34.784,87 | 17.363,76 | 66,2% | 49,9% |
| 613000 | Izdatci za materijal i usluge | 228.197,18 | 519.376,98 | 0,00 | 0,00 | 519.376,98 | 409.714,09 | 179,5% | 78,9% |
| 613100 | Putni troškovi | 4.352,33 | 6.430,00 | 0,00 | 1.855,00 | 8.285,00 | 7.133,88 | 163,9% | 86,1% |
| 613200 | Izdatci za energiju | 40.728,37 | 31.740,00 | 0,00 | -250,39 | 31.489,61 | 20.340,97 | 49,9% | 64,6% |
| 613300 | Izdatci za komunalne usluge | 13.590,45 | 13.190,00 | 0,00 | 1.000,00 | 14.190,00 | 12.965,93 | 95,4% | 91,4% |
| 613400 | Nabava materijala i sitnog inventara | 22.555,42 | 48.286,98 | 0,00 | 0,01 | 48.286,99 | 44.605,96 | 197,8% | 92,4% |
| 613500 | Izdatci za usluge prijevoza i goriva | 116,81 | 1.490,00 | 0,00 | 1.605,88 | 3.095,88 | 2.591,26 | 2218,4% | 83,7% |
| 613700 | Izdatci za tekuće održavanje | 4.355,06 | 6.020,00 | 0,00 | 2.126,02 | 8.146,02 | 6.266,76 | 143,9% | 76,9% |
| 613800 | Izdatci osig., bankarskih usluga i platnog prometa | 2.559,58 | 3.090,00 | 0,00 | 2.279,12 | 5.369,12 | 3.436,71 | 134,3% | 64,0% |
| 613900 | Ugovorene usluge | 139.939,16 | 409.130,00 | 0,00 | -8.615,64 | 400.514,36 | 312.372,62 | 223,2% | 78,0% |
| 614300 | Dotacije | 813.956,00 | 1.089.400,00 | 0,00 | 0,00 | 1.089.400,00 | 839.400,00 | 103,1% | 77,1% |
| | Ukupno | 1.916.812,70 | 2.542.834,98 | 2.518,74 | 0,00 | 2.545.353,72 | 2.055.457,18 | 107,2% | 80,8% |

Realizacija proračuna kapitalnih potreba

Tablica 2

| R. B. | Godina | Planirano | Izvršeno do 1. 1. 11. | Izvršeno u 2011. godini | Izvršeno na dan 31.12.2011.g. ukupni kapitalni proračun | Ostatak na dan 31.12.11.g. | % ukupno ostvarenje u odnosu na plan 31.12.11. |
|-----------|---------------|---------------------|-----------------------|-------------------------|---|----------------------------|--|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6(4+5) | 7(3-6) | 9(6/3)x10 |
| 1 | 2008. | 492.495,87 | 405.577,03 | 85.385,90 | 490.963,90 | 1.532,94 | 99,69 |
| 2 | 2009. | 255.695,52 | 208.674,21 | 47.021,31 | 255.695,52 | 0,00 | 100 |
| 3 | 2010. | 353.000,84 | 184.128,68 | 43.084,10 | 227.212,78 | 125.788,06 | 64,37 |
| 4. | 2011. | 417.891,08 | 0.00 | 117.225,42 | 117.225,42 | 300.665,66 | 28,05 |
| 5. | Ukupno | 1.519.083,31 | 798.379,92 | 292.716,73 | 1.091.097,62 | 427.986,66 | |