

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: 01-02-03-13-319/13

R: 08-07; 09-07/13

IZVJEŠĆE
O REVIZIJI FINANCIJSKOG POSLOVANJA
Odjela za stručne i administrativne poslove
za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2012. godine

Brčko, srpanj 2013. godine

KAZALO

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE.....	3
REZIME DANIH PREPORUKA.....	5
NALAZI I PREPORUKE IZVJEŠĆA O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINACIJSKOG POSLOVANJA ODJELA ZA STRUČNE I ADMINISTRATIVNE POSLOVE ZA 2012. GODINU.....	7
1. UVOD.....	7
2. OPĆI DIO.....	7
3. PREDMET, CILJ I OPSEG REVIZIJE	9
4. OSVRT NA NALAZE I IMPLEMENTACIJA PREPORUKA REVIZIJE FINACIJSKOG POSLOVANJA ZA 2011. GODINU	9
5. NALAZI I PREPORUKE	10
5.1. RUKOVODSTVO I SUSTAV INTERNIH KONTROLA	10
5.2. OBAVLJANJE POSLOVA IZ NADLEŽNOSTI ODJELA SUKLADNO ZAKONSKIM I DRUGIM PROPISIMA.....	11
5.3. PLANIRANJE I IZVRŠENJE TEKUĆEG PRORAČUNA.....	11
5.3.1. Izdatci za energiju i izdatci za komunalne usluge.....	11
5.3.2. Izdatci za ugovorene usluge.....	12
5.3.3. Tekuće dotacije	14
5.4. IZVRŠENJE PRORAČUNA KAPITALNIH POTREBA	15
6. KOMENTAR.....	15
PRILOZI IZVJEŠĆA O REVIZIJI.....	16



ODJELA ZA STRUČNE I ADMINISTRATIVNE POSLOVE

ODGOVORNA OSOBA

Voditelj Odjela, Pejo Mendeš

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

Predmet revizije

Izvršili smo reviziju finansijskog poslovanja Odjela za stručne i administrativne poslove Vlade Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Odjela), za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2012. godine, te reviziju usklađenosti poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost rukovodstva

Voditelj Odjela je odgovoran 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, br. 40/08), i Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija - ISSAI (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 11/11). 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 provedbu 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 efektivnosti internih kontrola.

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

Osnova za izražavanje mišljenja

Nakon obavljene revizije finansijskog poslovanja, skrećemo pozornost na sljedeće:

- **Izdatci za specijalizaciju i školovanje u iznosu od 40.076,82 KM, odobravani su bez postojanja iskazane potrebe posla u Organizacijskom planu organa uprave u smislu članka 63 Zakona o državnoj službi. Usvojenom Strategijom i Organizacijskim planom stečena zvanja odabranih korisnika nisu predviđena kao pravac razvoja ljudskih resursa, niti kao nužan uvjet za obavljanje poslova.**
- **Obračun i isplata novčanih sredstava za stručno obrazovanje vršena je suprotno odredbama Zakona o porezu na dohodak, u dijelu utvrđivanja osnovice, odnosno stope poreza. Izuzev toga, izvršena je isplata dijela novčanih sredstava za stručno obrazovanje bez obračunatog i uplaćenog poreza na dohodak.**
- **Prilikom sklapanja ugovora za vršenje usluga čišćenja, Odjel se nije pridržavao odredbi Zakona o sukobu interesa u institucijama Brčko distrikta BiH, u dijelu nespojivosti angažmana u privatnom poduzeću i nositelja izvršne funkcije, niti je ugovor potpisan prije početka obavljanja usluga.**
- **Dodjela dotacija neprofitnim organizacijama po javnom pozivu u iznosu od 100.000,00 KM izvršena je na temelju nedovoljno jasnih pravila i elemenata potrebnih za vrjednovanje i procjenu kvalitete prijedloga projekata udruga građana.**

Mišljenje s rezervom

Po našem mišljenju u finansijskom poslovanju Odjela u tijeku **2012.** godine, izuzev učinaka navoda u prethodnoj točki, nije bilo značajnih neusuglašenosti s važećom zakonskom regulativom i odobrenim 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 Zakonu o proračunu Brčko distrikta BiH, uspostavi adekvatan sustav internih kontrola, u dijelu izvršavanja aktivnosti iz djelokruga rada i uspostavljanja organizacije kojom se osigurava postizanje rezultata, kao i korištenje resursa sukladno postavljenim ciljevima.*
- *Potrebno je Pravilnikom o internoj kontroli obuhvatiti sva područja rada i poslovanja Odjela, te isti dopuniti u dijelu metodologije procjene rizika i dosljedno primjenjivati usvojene procedure.*
- *Potrebno je da Odjel pokrene nužne aktivnosti u cilju usklađivanja nadležnosti za izvršavanje poslova koji se odnose na osiguravanje rada i održavanje informacijskih sustava, sa Zakonom o javnoj upravi Brčko distrikta BiH.*
- *Potrebno je proračunska sredstva planirati sukladno Pravilniku o načinu pripreme zahtjeva za izradu proračuna Brčko distrikta BiH.*
- *Potrebno je, u cilju zaštite interesa Brčko distrikta, postupiti sukladno zaključenom ugovoru u dijelu izmirivanja obveza za struju, vodu i smeće.*
- *Potrebno je ugovor o javnoj nabavi usluga čišćenja i održavanja dodijeliti putem jednog od postupaka predviđenih Zakona o javnim nabavama BiH.*
- *Potrebno je prije početka vršenja ugovorenih usluga, tijekom cijelog ugovornog razdoblja zaključivati pojedinačne ugovore za vršenje usluga čišćenja, kako je to predviđeno Okvirnim sporazumom.*
- *Potrebno je da ugovorni organ, prilikom sklapanja ugovora, primjenjuje odredbe Zakona o sukobu interesa u institucijama Brčko distrikta BiH, u dijelu nespojivosti angažmana u privatnom poduzeću i nositelja izvršne funkcije.*
- *Potrebno je izdatke za stručno obrazovanje službenika i namještenika planirati i izvršavati sukladno potrebama posla organa uprave, kako je to predviđeno Zakonom o državnoj službi.*
- *Potrebno je da Odjel prilikom obračuna i isplate novčanih sredstava za obrazovanje kadrova u potpunosti primjenjuje odredbe Zakona o porezu na dohodak u dijelu utvrđivanja osnovice i stope na dohodak.*

- *Potrebno je da Odjel prilikom obračuna i isplate novčanih sredstava za stručno obrazovanje obračuna i uplati iznos koji se odnosi na porez na dohodak, sukladno odredbama Zakona o porezu na dohodak.*
- *Potrebno je da Odjel vrši planiranje i usklađivanje pozicija na temelju realnih potreba, a da se prilikom realizacije sredstava za stručno obrazovanje pridržava iznosa odobrenih Proračunom sukladno Zakonu o proračunu, Zakonu o izvršenju proračuna i Pravilniku o načinu pripreme zahtjeva za izradu proračuna Brčko distrikta BiH.*
- *Potrebno je, Odlukom o utvrđivanju kriterija za financiranje i sufinanciranje planova i programa rada i projekata udruga građana i fundacija Brčko distrikta BiH, preciznije definirati kriterije za ocjenjivanje kvalitete prijedloga projekata udruga građana kako bi povjerenstvo imalo jasne elemente za vrjednovanje istih.*
- *Potrebno je da Odjel, prilikom odobravanja sredstava, osigura realizaciju ciljeva projekata u okviru raspoloživih resursa, sukladno Odluci o metodologiji praćenja odobrenih projekata.*
- *Potrebno je pridržavati se Plana nabava za 2012. godinu, kako bi se osigurala učinkovita realizacija proračuna kapitalnih projekata.*

NALAZI I PREPORUKE IZVJEŠĆA O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINACIJSKOG POSLOVANJA ODJELA ZA STRUČNE I ADMINISTRATIVNE POSLOVE ZA 2012. GODINU

1. UVOD

Obavili smo reviziju finacijskog poslovanja Odjela za **2012.** godinu na temelju ovlasti sukladno Zakonu o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 40/08). Ured za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH sedmi put vrši reviziju finacijskog poslovanja Odjela, te ima prethodno iskustvo s klijentom.

2. OPĆI DIO

Odjel izvršava stručne, administrativne i druge poslove iz nadležnosti Vlade, koji se odnose na: provedbu zakona i propisa nadležnih organa i institucija Bosne i Hercegovine i Brčko distrikta Bosne i Hercegovine iz oblasti uprave, pod nadzorom i naputcima gradonačelnika; odnose sa udrugama, fondacijama, nevladinim organizacijama i mjesnim zajednicama; osiguravanje rada i održavanje informacijskih sustava u organima uprave, provedbu postupka 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.

Organizacijskim planom se utvrđuju: načela unutarnje organizacije organa uprave, rukovođenje, naziv i raspored radnih mjesta sa opisom poslova, uvjete u pogledu stručne spreme i ostale uvjete za obavljanje poslova, broj službenika i namještenika, platni razred radnog mjesta, ostala pitanja vezana za rad u organima uprave. Organizacijskim planom se, također, osigurava zakonito, učinkovito, 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; učinkovito rukovođenje, sistemsko unapređivanje rada i suradnja s drugim organima.

Odjel, u suradnji s Vladom, vrši stalnu koordinaciju s mjesnim zajednicama, udrugama građana, nevladinim organizacijama i sl., radi efikasnijeg i potpunijeg razvoja civilnog društva, bez čega je nezamislivo uključivanje u europske integracijske procese. Pomaže i finacijski podržava dobre projekte koji vode ka tome. Pododjel za ljudske resurse ostvaruje suradnju i koordinaciju sa svim odjelima i institucijama, kako bi ostvarilo efikasan proces upravljanja ljudskim resursima. Vodi ukupne procese kadrovske politike, pruža administrativno-tehničku potporu Odboru za zapošljavanje, vodi politiku zapošljavanja i 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 robe, 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 informatiku,
- Pododjel za ljudske resurse,
- Pododjel za javne nabave.

Organizacijskim planom je predviđen **41** zaposlenik, dok je na dan 31. 12. 2012. godine u Odjelu bilo **37** zaposlenika.

3. PREDMET, CILJ I OPSEG REVIZIJE

Predmet revizije je finansijsko poslovanje Odjela za **2012.** godinu, to jest stvarno izvršenje izdataka-rashoda tekućeg proračuna i proračuna kapitalnih potreba, kao i usklađenost poslovanja sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Cilj revizije finansijskog poslovanja Odjela je da omogući revizoru da na temelju prikupljenih dokaza izrazi mišljenje o tome da li je finansijsko poslovanje, obavljeno sukladno sa cjelokupnom zakonskom važećom regulativom Brčko distrikta BiH, kao i planiranim pozicijama proračuna. Pored toga revizija je planirana i izvršena sa ciljem pribavljanja realne osnove za ocjenu da li su 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.

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

Opseg revizije je utvrđen internim planskim dokumentima revizije.

S obzirom da se revizija obavlja provjerama na bazi uzorka 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 IMPLEMENTACIJA PREPORUKA REVIZIJE FINANCIJSKOG POSLOVANJA ZA 2011. GODINU

Na temelju izvršene revizije finansijskog poslovanja Odjela za **2012.** godinu, a u sklopu iste i provjere je li postupljeno po preporukama danim u prethodnoj reviziji ističemo da su implementirane sve preporuke dane u prethodnoj godini.

5. NALAZI I PREPORUKE

5.1. Rukovodstvo i sustav internih kontrola

Izvršili smo analizu i procjenu sustava internih kontrola kao procesa koji je utemeljen i vođen od strane menadžmenta, a u cilju osiguranja razumnog uvjerenja vezano za efikasnost i uspješnost poslovanja, pouzdanost financijskog izvješćivanja, suglasnosti s postojećim zakonima i propisima i zaštite imovine od neovlaštenog prisvajanja, korištenja ili otuđenja.

Člankom 43 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH je regulirano da su proračunski korisnici dužni urediti sustav internih kontrola sukladno međunarodnim standardima interne kontrole i važećim zakonskim i podzakonskim propisima, da bi se osiguralo izvršavanje aktivnosti u okviru osnovne djelatnosti. Također, istim člankom se predviđa da sustav internih kontrola treba osigurati uspostavljanje organizacije, politike i procedura koje se koriste za postizanje namjeravanih rezultata iz utvrđenih programa, kao i korištenje resursa sukladno postavljenim ciljevima.

Uvidom u strukturu planiranih i izvršenih izdataka Odjela, a na temelju postotka izvršenja kako tekućeg proračuna po pojedinim pozicijama, tako i ukupnog kapitalnog proračuna, možemo zaključiti da sustav internih kontrola nije osigurao izvršavanje cjelokupnih aktivnosti iz djelokruga rada, niti je uspostavljena organizacija kojom se osigurava postizanje svih namjeravanih rezultata iz utvrđenih programa.

Potrebno je da Odjel, sukladno Zakonu o proračunu Brčko distrikta BiH, uspostavi adekvatan sustav internih kontrola, u dijelu izvršavanja aktivnosti iz djelokruga rada i uspostavljanja organizacije kojom se osigurava postizanje rezultata, kao i korištenje resursa sukladno postavljenim ciljevima.

U cilju uspostavljanja sustava internih kontrola, Odjel je donio Pravilnik o internoj kontroli u Odjelu za stručne i administrativne poslove Vlade Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Pravilnik), kako je to predviđeno Smjernicama gradonačelnika za uspostavljanje i jačanje interne kontrole kod proračunskih korisnika. Doneseni Pravilnik regulira oblasti po vrsti aktivnosti, i to: način trošenja sredstava za reprezentaciju, službena putovanja, korištenje telefona i internetskih usluga, korištenje uredskog materijala, korištenje opreme i uredsko poslovanje. S tim u svezi možemo zaključiti da je navedeni Pravilnik usmjeren na pojedinačne aktivnosti Odjela i ne predstavlja osnovu za uspostavu **cjelovitog sustava internih kontrola**. Pravilnik ne sadrži metodologiju procjene rizika, niti je procjena rizika pojedinih značajnih transakcija izvršena, tako da ne postoje procedure koje bi postojeće rizike u obavljanju transakcija, eliminirale ili dovele na prihvatljivu razinu. Pravilnikom nisu obuhvaćene procedure kontrole utroška električne energije, korištenja službenog vozila i drugo.

Na temelju izvršene revizije konstatirano je da sustav internih kontrola nezadovoljavajući u dijelu: usklađivanja nadležnosti između odjela, prekoračenja analitički odobrenog proračuna, potrebe da se Ugovor o pružanju usluga održavanja čišćenja dodjeljuje sukladno jednom od postupaka predviđenih Zakonom o javnim nabavama, nužnost da se tijekom cijelog ugovornog razdoblja zaključuju pojedinačni ugovori za vršenje usluga čišćenja, primjenu odredbi Zakona o sukobu interesa u institucijama Brčko distrikta BiH u smislu nespojivosti angažmana u privatnom poduzeću i nositelja izvršne funkcije, nepravilnog obračuna i uplate poreza na dohodak prilikom isplate novčanih sredstava za obranu magistarskih teza, definiranja kriterija za ocjenjivanje kvalitete prijedloga projekata udruga građana, osiguranja realizacije rezultata i ciljeva projekata, te nepridržavanje usvojenog Plana nabava za 2012. godinu.

Potrebno je Pravilnikom o internoj kontroli obuhvatiti sva područja rada i poslovanja Odjela, te isti dopuniti u dijelu metodologije procjene rizika i dosljedno primjenjivati usvojene procedure.

5.2. Obavljanje poslova iz nadležnosti Odjela sukladno zakonskim i drugim propisima

Zakonom o javnoj upravi i Organizacijskim planom Odjela je predviđeno da Odjel izvršava poslove iz nadležnosti Vlade, koji se odnose na osiguravanje rada i održavanje informacijskih sustava u organima uprave. Za izvršavanje ovih poslova pored ostalih pododjela, utvrđeno je i postojanje **Pododjela za informatiku**.

Na temelju izvršenog uvida u organizacijsku strukturu Odjela kao i nadležnosti koje Odjel zaista obavlja, utvrdili smo da je Odlukom o prijenosu nadležnosti između organa javne uprave Brčko distrikta BiH broj: 33-01.1-000590/10 od 1. 2. 2010. godine, donesenom od strane gradonačelnika, izvršen prijenos nadležnosti koje se odnose na oblast informacijskih tehnologija iz Odjela za stručne i administrativne poslove i drugih odjela u Uredu gradonačelnika. Ovom odlukom je izvršen trajni premještaj svih službenika iz Pododjela za informatiku, koji se, prema Organizacijskom planu Odjela za stručne i administrativne poslove i dalje nalazi u sastavu ovog odjela, ali bez zaposlenih. Prethodno navedeno je u suprotnosti s člankom 20 stavkom b) Zakona o javnoj upravi kojim je regulirano, da je Odjel za stručne i administrativne poslove nadležan za osiguravanje rada informacijskog sustava.

Potrebno je da Odjel pokrene nužne aktivnosti u cilju usklađivanja nadležnosti za izvršavanje poslova koji se odnose na osiguravanje rada i održavanje informacijskih sustava, sa Zakonom o javnoj upravi Brčko distrikta BiH.

5.3. Planiranje i izvršenje tekućeg proračuna

Tekući izdatci Odjela za 2012. godinu planirani su u iznosu od **2.531.256,94 KM**, a realizirani u iznosu od **2.366.588,21 KM** ili **93,43 %** od plana, što je prikazano u Tablici broj 1, koja se nalazi u Prilogu izvješća. Nizak stupanj realizacije uočava se kod izdataka za naknade troškova zaposlenih s postotkom izvršenja od **29,64 %**, izdataka za tekuće održavanje sa **61,98 %**, doprinosa na teret poslodavca sa **62,11 %**, izdataka za putne troškove sa **63,56 %**, izdataka za ugovorene usluge sa **80,95 %**, izdataka za nabavu materijala i sitnog inventara sa **84,68 %**, izdataka za usluge prijevoza i goriva sa **84,76 %**, i drugo.

U okviru izdataka za usluge stručnog obrazovanja uočeno je prekoračenje u odnosu na planiranu veličinu u iznosu od **4.540,48 KM**.

Naprijed navedeno upućuje na neprecizno planiranje i praćenje namjenskog utroška sredstava tekućeg proračuna, što je u suprotnosti s člancima **2, 4 i 5** Pravilnika o načinu pripreme zahtjeva za izradu proračuna Brčko distrikta BiH.

Potrebno je proračunska sredstva planirati sukladno Pravilniku o načinu pripreme zahtjeva za izradu proračuna Brčko distrikta BiH.

5.3.1. Izdatci za energiju i izdatci za komunalne usluge

Izdatci za energiju za **2012.** godinu planirani su u iznosu od **39.360,00 KM**, a realizirani u iznosu od **37.571,33 KM** ili **95,46 %** planirane veličine, dok su izdatci za vodu i kanalizaciju ostvareni u iznosu od **2.528,85 KM**. U okviru izdataka za energiju realizirani su izdatci za električnu energiju u iznosu **13.133,13 KM** i izdatci za lož-ulje u iznosu od **24.438,20 KM**.

Ugovor o zakupu poslovnog prostora između Brčko distrikta BiH i fizičke osobe zaključen je dana **29. 3. 2011.** godine. Predmet ugovora je zakup poslovnog prostora koji se nalazi u dijelu zgrade Omladinskog centra. Navedenim ugovorom je regulirano da će izmirivanje obveza za struju, vodu, smeće i ostale usluge padati na teret zakupoprimca.

Uvidom u ispostavljene račune koji se odnose na struju i komunalne usluge, utvrdili smo da Odjel vrši odobravanje i plaćanje navedenih računa u cjelokupnom iznosu, umjesto zakupoprirnca, a što je suprotno članku 5 potpisanog Ugovora.

Potrebno je, u cilju zaštite interesa Brčko distrikta, postupiti sukladno zaključenom ugovoru u dijelu izmirivanja obveza za struju, vodu i smeće.

5.3.2. Izdatci za ugovorene usluge

Izdatci za ugovorene usluge odobreni su proračunom u iznosu od **230.848,37** KM, a realizirani u iznosu od **186.865,02** KM, ili **80,95** % planirane veličine. U okviru ugovorenih usluga realizirane su izdatci za objavljivanje oglasa, izdatci za specijalizaciju i školovanje, izdatci za usluge čišćenja i održavanja čistoće, izdatci za konzultantske usluge i drugo.

Usluge čišćenja i održavanja čistoće Odjela za **2012.** godinu realizirane su u iznosu od **17.657,28** KM. Plaćanje usluga čišćenja i održavanja čistoće u razdoblju siječanj – ožujak u iznosu od **4.192,38** KM, izvršeno je na temelju Ugovora o poravnanju, potpisanog **27. 4. 2012.** godine, a po ispostavljenim računima broj: **170/11** od **31.03.2012.** godine za siječanj, račun broj: **80/11** od **29. 2. 2012.** godine za veljaču i račun broj: **127/11** od **31. 3. 2012.** godine za ožujak. Naprijed navedeno ukazuje da je nabava navedenih usluga vršena bez provedenog postupka javnih nabava i bez potpisanog ugovora o pružanju usluga, kako je to predviđeno Zakonom o javnim nabavama BiH.

Potrebno je ugovor o javnoj nabavi usluga čišćenja i održavanja dodijeliti putem jednog od postupaka predviđenih Zakona o javnim nabavama BiH.

Nabava usluga čišćenja za razdoblje travanj – prosinac **2012.** godine je izvršena nakon provedenog otvorenog postupka izbora najpovoljnijeg ponuđača za vršenje usluga. Dana **15. 3. 2012.** godine, je zaključen okvirni sporazum za održavanje čistoće u svim objektima Vlade i institucija u Brčko distriktu BiH, koji važi za razdoblje **od potpisivanja okvirnog sporazuma za 2012.** godinu do **31. 12. 2013.** godine. Okvirnim sporazumom je regulirano da će ugovorne strane, po potrebi, tijekom cijelog ugovornog razdoblja **zaključivati pojedinačne ugovore za vršenje usluga.** Ugovor o pružanju usluga je potpisan **31. 5. 2012.** godine, a istim je regulirano da će davatelj usluge pružati u razdoblju od **1. 4. - 31. 12. 2012.** godine.

Uvidom u račune broj: **215/12 i 262/12** ispostavljenih **30. 4. 2012.** godine, odnosno **31. 5. 2012.** godine, na ime usluga čišćenja za travanj i svibanj 2012. godine, može se zaključiti da su iste izvršene prije potpisivanja ugovora o pružanju usluga, odnosno dovršetka procedure postupka dodjele ugovora, a što je suprotno članku 12 Zakona o javnim nabavama BiH.

Potrebno je prije početka vršenja ugovorenih usluga, tijekom cijelog ugovornog razdoblja zaključivati pojedinačne ugovore za vršenje usluga čišćenja, kako je to predviđeno Okvirnim sporazumom.

Ugovor o pružanju usluga čišćenja i održavanja čistoće, kako je naprijed navedeno, je zaključen između Brčko distrikta BiH i davatelja usluga na razdoblje od **1. 4. - 31. 12. 2012.** godine, u iznosu od **13.464,90** KM. U ime davatelja usluga ugovor **je potpisao prokurist** (osoba sa ovlasti za zastupanje), osoba koja je istovremeno i osoba koju je Skupština Brčko distrikta BiH imenovala za nositelja izvršne funkcije u Brčko distriktu BiH, što je u suprotnosti s člankom 6 stavkom 1 Zakona o sukobu interesa u institucijama Brčko distrikta BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 43/08).

Naime, Zakonom o sukobu interesa u institucijama Brčko distrikta BiH (Nespojivost u odnosu na privatna poduzeća) je regulirano da je angažman u privatnim poduzećima nespojiv s javnim funkcijama nositelja izvršne funkcije. Također, istim člankom Zakona, stavkom 2 je predviđeno da izabrani dužnosnici **ne**

moгу biti ovlaštene osobe privatnog poduzeća koje sklapa ugovore ili na drugi način posluje s Distrikтом, a čija je vrijednost posla veća od **5.000,00 KM** godišnje.

Potrebno je da ugovorni organ, prilikom sklapanja ugovora, primjenjuje odredbe Zakona o sukobu interesa u institucijama Brčko distrikta BiH, u dijelu nespojivosti angažmana u privatnom poduzeću i nositelja izvršne funkcije.

5.3.2.1. Izdatci za specijalizaciju i školovanje

Izdatci za specijalizaciju i školovanje planirani u iznosu od 46.888,37 KM, a realizirani u iznosu od 40.076,82 KM, što čini 85,47 %.

Zakonom o državnoj službi je regulirano da se potrebe za stručnim usavršavanjem iskazuju Strategijom i Programom Odjela, a potrebe stručnog obrazovanja službenika i namještenika iskazuju rukovoditelji organa uprave **sukladno potrebama posla organa uprave.**

Sukladno programima stručnog obrazovanja, svi odjeli Vlade Brčko distrikta BiH su dostavili potrebe za obrazovanjem kadrova.

Provedenom revizijom, nismo se uvjerali u opravdanost financiranja ovih izdataka, jer su navedeni izdatci odobravani **bez postojanja iskazane potrebe posla u organizacijskom planu** organa uprave, a što je suprotno članku 63 Zakona o državnoj službi. Također, smatramo da usvojenom strategijom i organizacijskim planom stečena zvanja odabranih korisnika nisu predviđena kao pravac razvoja ljudskih resursa **niti kao nužan uvjet za obavljanje poslova.**

Potrebno je izdatke za stručno obrazovanje službenika i namještenika planirati i izvršavati sukladno potrebama posla organa uprave, kako je to predviđeno Zakonom o državnoj službi.

Izuzev gore navedenog, prilikom obračuna i isplate novčanih sredstava za obrazovanje kadrova, a uvidom u Naloge za prijenos sredstava broj: **100743, 100745, 100995, 101202 i 101209**, uočili smo da je nepravilno izvršen obračun poreza na dohodak, u dijelu utvrđivanja osnovice odnosno stope poreza. Iz tih razloga došlo je do manje uplaćenog poreza za ovu vrstu izdataka.

Potrebno je da Odjel prilikom obračuna i isplate novčanih sredstava za obrazovanje kadrova u potpunosti primjenjuje odredbe Zakona o porezu na dohodak u dijelu utvrđivanja osnovice i stope na dohodak.

Uvidom u Nalog za prijenos sredstava broj: 100967 od 21. 8. 2012 godine, utvrdili smo, da na dio izdataka za stručno obrazovanje nije uopće obračunat niti uplaćen porez na dohodak. Cjelokupan iznos novčanih sredstava na ime stručnog obrazovanja u iznosu od **4.002,72 KM**, je prenesen na račun zaposlenika. Naprijed navedeno je u suprotnosti s člankom 10 Zakona o porezu na dohodak

Potrebno je da Odjel prilikom obračuna i isplate novčanih sredstava za stručno obrazovanje obračuna i uplati iznos koji se odnosi na porez na dohodak, sukladno odredbama Zakona o porezu na dohodak.

5.3.2.2 Izdatci za usluge stručnog usavršavanja

Izdatci za usluge stručnog usavršavanja planirani su u iznosu 4.000,00 KM, a realizirani u iznosu od 8.540,48 KM, što čini 213,51 % ili 4.540,48 KM prekoračenja.

Odjel se nije pridržavao planiranih pozicija i predviđene namjene utvrđene odobrenim Proračunom Brčko distrikta BiH, već je odstupio od planiranih pozicija i načinio prekoračenje na navedenoj poziciji. Sve

navedeno je u suprotnosti s člankom **28** Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH, člancima **6 i 9** Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH i člancima 2, 4 i 5 Pravilnika o načinu pripreme zahtjeva za izradu proračuna Brčko distrikta BiH. Odjel navedenim propisima nije smio stvarati obveze veće od sredstava odobrenih proračunom, te da se sredstva koriste samo za namjene koje su određene proračunom.

Potrebno je da Odjel vrši planiranje i usklađivanje pozicija na temelju realnih potreba, a da se prilikom realizacije sredstava za stručno obrazovanje pridržava iznosa odobrenih Proračunom sukladno Zakonu o proračunu, Zakonu o izvršenju proračuna i Pravilniku o načinu pripreme zahtjeva za izradu proračuna Brčko distrikta BiH.

5.3.3. Tekuće dotacije

Ukupno planirane tekuće dotacije za **2012.** godinu iznose **1.274.825,00** KM, a realizirane su u iznosu od **1.254.415,43** KM, ili **98,40** % plana. Od ukupno planiranih sredstava, iznos od **1.024.825,00** KM se odnosi na dotacije neprofitnim organizacijama, a iznos od **250.000,00** KM se odnosi na dotacije pojedincima.

Struktura planiranih i ostvarenih tekućih dotacija prikazana je u sljedećoj tablici:

R. b.	O P I S	Planirano	Ostvareno	% realizacije
1.	Dotacije pojedincima	250.000,00	229.590,43	91,84
2.	Dotacije neprofitnim organizac.	1.024.825,00	1.024.825,00	100,00
3.	Ukupno tekuće dotacije	1.274.825,00	1.254.415,43	98,40

Dotacije neprofitnim organizacijama za **2012.** godinu su realizirane u iznosu od **1.024.825,00** KM, odnosno **100,00** % planirane veličine. Od navedenog iznosa **100.000,00** KM je realizirano po javnom pozivu, a preostali iznos je analitički planiran proračunom za **2012. godinu.**

Na Javni poziv za podnošenje prijedloga projekata udruga građana za financiranje i sufinanciranje iz proračuna Brčko distrikta BiH, od 18. 4. 2012. godine, prijavilo se ukupno 48 udruga. Od navedenog broja 25 udruga je ispunilo uvjete iz javnog poziva, dok su 23 udruge odbijene sukladno eliminatornim uvjetima iz javnog poziva (nisu financirani projekti koji se isključivo odnose na jednokratne manifestacije kao što su konferencije, okrugli stolovi, seminari, proslave godišnjica i slično).

Povjerenstvo za ocjenu kvalitete prijedloga projekata udruga građana Brčko distrikta BiH je vršilo bodovanje u propisanom formularu za ocjenu projekata po osnovi pet kriterija, koji su definirani Odlukom o utvrđivanju kriterija za financiranje i sufinanciranje planova i programa rada i projekata udruga građana i fundacija Brčko distrikta BiH. Uvidom u isti smo utvrdili da svaki član Povjerenstva vrši bodovanje po svakom kriteriju, te se događa, u jednom manjem broju slučajeva, da pojedini članovi Povjerenstva daju maksimalan, dok drugi daju minimalan broj bodova po istom kriteriju. Naprijed navedeno je **rezultat nepostojanja dovoljno jasnih pravila i elemenata potrebnih za vrjednovanje i procjenu kvalitete prijedloga projekata udruga građana**, u cilju bodovanja i popunjavanja formulara za ocjenu projekta, kako je regulirano člancima 9 i 10 gore navedene odluke.

Potrebno je, Odlukom o utvrđivanju kriterija za financiranje i sufinanciranje planova i programa rada i projekata udruga građana i fundacija Brčko distrikta BiH, preciznije definirati kriterije za ocjenjivanje kvalitete prijedloga projekata udruga građana kako bi Povjerenstvo imalo jasne elemente za vrjednovanje istih.

Revizijom odobrenih programa utvrdili smo, također, da je u nekim slučajevima Povjerenstvo odobrilo znatno manje sredstava nego što je iskazano u financijskom planu za realizaciju projekata, bez zahtjeva za korekciju opsega projekta u okviru odobrenih sredstava ili dostavljanja dokaza o osiguranju nedostajućih sredstava iz drugih izvora. Naprijed navedeno može dovesti u pitanje samu realizaciju projekta, odnosno postizanje odgovarajućih rezultata i ciljeva projekta, kako je to predviđeno Odlukom o metodologiji praćenja odobrenih projekata (članak 3 - Cilj nadzora). S obzirom da zbog smanjenja sredstava, nije moguće utvrditi do koje razine će se projekt realizirati i što će se dogoditi ako on ne bude bio realiziran zbog nedostatka sredstava, postavlja se pitanje opravdanosti odobravanja sredstava za ove namjene.

Potrebno je da Odjel, prilikom odobravanja sredstava, osigura realizaciju ciljeva projekata u okviru raspoloživih resursa, sukladno Odluci o metodologiji praćenja odobrenih projekata.

5.4. Izvršenje proračuna kapitalnih potreba

Odobrena sredstva za kapitalne potrebe u razdoblju od **2010. - 2012.** godine su iznosila **1.349.304,47 KM**. Izvršenje proračuna kapitalnih potreba u navedenom razdoblju iznosi **460.165,83 KM**, što čini **34,10 %** planirane veličine.

Usvojenim proračunom kapitalnih potreba za **2012.** godinu Odjel je planirao nabavu u iznosu od **584.291,56 KM**, dok je tijekom **2012.** godine izvršena samo nabava računalske opreme u iznosu od **1.474,20 KM**, što predstavlja **0,25 %** planiranog iznosa.

Planom nabava za 2012. godinu Odjel je planirao izvršiti nabavu građevina, izgradnju, rekonstrukciju, sanaciju i investicijsko održavanje objekata, kao i osigurati komunalne priključke. Sve aktivnosti su trebale biti izvedene u razdoblju svibanj – rujan 2012. godine. Uvidom u izvršenje kapitalnih projekata ustanovili smo da planirane nabave nisu realizirane do konca godine. Naprijed navedeno ukazuje na činjenicu da se Odjel nije pridržavao usvojenog **Plana nabava za 2012.** godine, što je imalo za posljedicu neefikasnu realizaciju trošenja kapitalnog proračuna.

Potrebno je pridržavati se Plana nabava za 2012. godinu, kako bi se osigurala učinkovita realizacija proračuna kapitalnih projekata.

6. KOMENTAR

U ostavljenom roku od 15 dana, Odjel se očitovao dopisom broj: **13-002854/13** od **22. 7. 2013.** godine i dostavio pismene primjedbe na Nacrt izvješća o reviziji za **2012.** godinu.

Primjedbe dane na Nacrt izvješća o reviziji, pod točkama **IV., VI. I VII.** vašeg dopisa smo uvažili i ugradili u konačno izvješće o reviziji.

Ostale primjedbe i komentari na nalaze koje navodite u Primjedbama na Nacrt izvješća o reviziji nisu prihvaćeni, iz razloga što revizorskom timu nisu dostavljeni novi dokazi koji bi utjecali na izmjenu nalaza i kvalifikacija danih u revizorskom izvješću.

Tim za reviziju:

Savo Grujić, dipl. oec.

Amra Mehić, dipl. oec.

PRILOZI IZVJEŠĆA O REVIZIJI

Struktura planiranih i izvršenih tekućih izdataka **za 2012.** godinu, po pozicijama Odjela prikazana je u sljedećoj tablici:

Tablica broj 1.

Ekonom. kod	Naziv ekonomskog koda	Planirani tekući proračun za 2012. god.	Virmanizacije i amandmani	Konačan plan do 31.12.2012. god.	Izvršenje tekućeg proračuna sa 31.12.2012. god.	Postotak izvršenja %
1	2	3	4	5	6	
611100	Bruto plaće i naknade	854.886,05	-	854.886,05	798.991,86	93,46
611200	Naknade troškova zaposlenih	23.658,00	-	23.658,00	7.012,94	29,64
612100	Doprinos na teret poslodavca	34.195,44	-	34.195,44	21.240,09	62,11
	UKUPNO PLAĆE I NAKNADE	878.544,05	-	878.544,05	806.004,80	91,74
613000	Izdatci za materijal i usluge	336.530,00	7.162,45	343.692,45	284.927,89	82,90
613100	Putni troškovi	6.290,00	- 934,60	5.355,40	3.403,65	63,56
613200	Izdatci za energiju	31.740,00	+ 7.620,00	39.360,00	37.571,33	95,46
613300	Izdatci za komun. usluge	13.190,00	+ 600,00	13.790,00	11.933,54	86,54
613400	Nabavka materijala i sit. inv.	47.240,00	- 5.718,23	41.521,77	35.160,74	84,68
613500	Izdatci za usl. prijev. i goriva	3.290,00	+ 194,60	3.484,60	2.953,56	84,76
613700	Izdatci za tekuće održavanje	6.020,00	- 690,55	5.329,45	3.303,07	61,98
613800	Izdatci osigur., bank. usluge i usl. platnog prometa	4.290,00	- 287,14	4.002,86	3.736,98	93,36
613900	Ugovorene usluge	224.470,00	+ 6.378,37	230.848,37	186.865,02	80,95
614000	Tekuće dotacije	1.280.400,00	- 5.575,00	1.274.825,00	1.254.415,43	98,40
614200	Dotacije pojedincima	250.000,00	-	250.000,00	229.590,43	91,84
614300	Dotacije nepr. organizacijama	1.030.400,00	- 5.575,00	1.024.825,00	1.024.825,00	100,00
	Ukupan TEKUĆI proračun	2.529.669,49	+ 1.587,45	2.531.256,94	2.366.588,21	93,49

Proračun kapitalnih potreba:

Tablica broj

God.	Planirani kapitalni proračun	Izvršenje kapitalnog proračuna do 1. 1. 2012. g.	Izvršenje kapitalnog proračuna u 2012. god.	Izvršeno na dan 31.12.2012. godine (4+5)	Neurošena planirana sredstava na dan 31.12.2012. (3-4-5)	% izvršenja na dan 31.12.2012. (6/ 3 x 100)	% izvršenja po godinama na dan 31.12. tekuće god. Izv.tek/pl. tek.
1	3	4	5	6	7	8	9
2010.	353.000,84	227.212,78	40.000,00	267.212,78	85.788,06	75,70	11,33
2011.	412.012,07	117.225,42	74.253,43	191.478,85	220.533,22	46,47	18,02
2012.	584.291,56	-	1.474,20	1.474,20	582.817,36	0,25	-
	1.349.304,47	344.438,20	115.727,63	460.165,83	889.138,64	34,10	-

2.