

**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 8, telefon 049 218-220, faks 049 218-438
Ислахијет 8, телефон 049 218-220, факс 049 218-438
www.revizija-bd.ba

Broj:01-02-03-13-331/16
R: 07-07; 013-07/16

**IZVJEŠĆE
O REVIZIJI FINANCIJSKOG POSLOVANJA
Skupština Brčko distrikta BiH
za razdoblje 01. 01.- 31. 12. 2015. godine**

Brčko, lipnja 2016. godine

KAZALO

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE	3
1. REZIME DANIH PREPORUKA.....	5
2. UVOD	6
3. OPĆI DIO.....	6
3.1. ORGANIZACIJA SKUPŠTINE.....	6
3.2. RAD SKUPŠTINE	7
4. PREDMET, CILJ I OBUJAM REVIZIJE	7
5. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE IZ PRETHODNE REVIZIJE.....	8
6. NALAZI I PREPORUKE.....	8
6.1 RUKOVODSTVO I SUSTAV INTERNIH KONTROLA	8
6.2. USKLAĐENOST SA ZAKONSKIM PROPISIMA	9
6.3. <i>Plan i realizacija planom predviđenih zadataka</i>	<i>10</i>
6.4. PLANIRANJE I IZVRŠENJE TEKUĆEG PRORAČUNA.....	10
6.4.1. <i>Izdatci za ugovorene usluge</i>	<i>10</i>
6.4.2. <i>Izdatci za tekuće dotacije.....</i>	<i>11</i>
6.5. PLANIRANJE I IZVRŠENJE KAPITALNOG PRORAČUNA	11
6.6. JAVNE NABAVE.....	12
7. KOMENTAR.....	12
8. PRILOZI IZVJEŠĆA O REVIZIJI	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



Islahijet 8 telefon 049 218-220, faks 049 218-438
Ислахијет 8, телефон 049 218-220, факс 049 218-438
www.revizori-bd.ba

SKUPŠTINA BRČKO DISTRIKTA BiH
n/r voditelja Stručne služne Skupštine

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

Predmet revizije

Izvršili smo reviziju finansijskog poslovanja Skupštine Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Skupština) za razdoblje **01. 01. - 31. 12. 2015.** godine, te reviziju usklađenosti poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost rukovodstva

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

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 29/14) i primjenjivom okviru Međunarodnih standarda vrhovnih revizijskih institucija - ISSAI (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 3/15). Ovi standardi nalažu da radimo sukladno etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijsko poslovanje ne sadrži materijalno značajne pogreške, te da je poslovanje usklađeno sa 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 dovoljni i odgovarajući i da osiguravaju osnovu za naše revizorsko mišljenje.

Pozitivno mišljenje

Po našem mišljenju finansijsko poslovanje Skupštine, u razdoblju **1. 1. - 31. 12. 2015.** godine, bilo je u svim materijalno značajnim aspektima usklađeno s važećom zakonskom regulativom.

Isticanje predmeta

Bez utjecaja na izraženo mišljenje, ističemo sljedeće:

- Pojednim neprofitnim organizacijama dodijeljena su sredstva dotacija u 2015. godini, a iste nisu dostavile Povjerenstvu za upravu i financije Skupštine izvješće o utrošku dodijeljenih sredstava za prethodnu godinu do 31. 3. tekuće godine, što nije sukladno odredbama Odluke o kriterijima, načinu i postupku dodjele sredstava dotacija Skupštine Brčko distrikta BiH.

Zamjenici glavnog revizora:
Amra Ilić, dipl. oec.

mr. sc. Savo Grujić, dipl. oec.

Glavni revizor
Nekir Suljagić, dipl. oec.

1. REZIME DANIH PREPORUKA

- *Potrebno je da Skupština sačini program mjera za prevladavanje propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskom izvješću, te da isti, u roku predviđenim odredbama Zakona o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH, dostavi Uredu za reviziju.*
- *Potrebno je da Skupština, u cilju uspostavljanja i jačanja sustava internih kontrola, poštuje odredbe donesenih akata, te da identificira nedostatke kontrolnih mehanizama, kako bi u svome poslovanju otklonila utvrđene nepravilnosti i propuste.*
- *Potrebno je, da Skupština vrši objavljivanja akata u Službenom glasniku Brčko distrikta Bosne i Hercegovine sukladno Zakonu o Službenom glasniku Brčko distrikta Bosne i Hercegovine.*
- *Potrebno je da Skupština, putem skupštinskog Povjerenstva za proračun, osigura usvajanje proračuna Brčko distrikta BiH u zakonski propisanom roku sukladno Poslovniku o radu Skupštine Brčko distrikta Bosne i Hercegovine.*
- *Potrebno je, sačiniti operativne tromjesečne planove odobrenog proračuna, te na temelju istih pratiti izvršenje sukladno odredbama Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2015. godinu.*
- *Potrebno je, da Skupština isplate po osnovi ugovora o djelu vrši nakon pregleda i odobrenja izvršenog rada, sukladno odredbama Zakona o obligacijskim odnosima.*
- *Potrebno je, prilikom dodjele sredstava dotacija neprofitnim organizacijama, dosljedno se pridržavati odredbi Odluke o kriterijima, načinu i postupku dodjele sredstava dotacija Skupštine Brčko distrikta BiH.*
- *Potrebno je sredstva kapitalnog proračuna trošiti sukladno načelima efikasnosti i ekonomičnosti, kako je to propisano Zakonom o proračunu i Zakonom o izvršenju Proračuna Brčko distrikta BiH za 2015. godinu.*
- *Potrebno je da se Skupština prilikom imenovanja povjerenstva za nabave dosljedno pridržava odredbi Pravilnika o uspostavljanju i radu povjerenstva za nabave.*

2. UVOD

Obavili smo reviziju finansijskog poslovanja Skupštine, na temelju ovlasti danih Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH i drugim relevantnim propisima na temelju godišnjeg plana revizija.

3. OPĆI DIO

U nadležnosti Skupštine je:

- Usvajanje Statuta Distrikta i Poslovnika o radu Skupštine (u daljnjem tekstu; Poslovnik) i njihovih izmjena i dopuna;
- Usvajanje proračuna Distrikta i njegova izmjena i dopuna;
- Usvajanje zakona Brčko distrikta BiH;
- Usvajanje odluka i rezolucija i drugih akata sukladno Statutu i Poslovniku;
- Odlučivanje, na prijedlog gradonačelnika, o javnim zajmovima i zaduživanjima Distrikta, sukladno pravilima i politikom Centralne banke Bosne i Hercegovine;
- Izbor i razrješenje predsjednika i dopredsjednika Skupštine, gradonačelnika Distrikta i davanje suglasnosti na imenovanje dužnosnika sukladno Statutu, Poslovniku i zakonu;
- Nadgledanje rada Vlade Distrikta i cjelokupne uprave Distrikta, osobito u pogledu upravljanja prihodima i rashodima Distrikta. U ovu svrhu, Skupština može, postupajući prema odluci donesenoj sukladno članku 33 stavu 1 Statuta Distrikta, da oformi posebno povjerenstvo iz svog članstva da bi ispitala rad bilo koje javne institucije Distrikta. Prijedlog da takva odluka bude stavljena na dnevni red Skupštine prihvaća se na zahtjev najmanje pet (5) zastupnika;
- Službena procjena rada gradonačelnika, ravnatelja Direkcije za financije Distrikta, ravnatelja Porezne uprave, voditelja Policije, ravnatelja Ureda za upravljanje javnom imovinom, glavnog revizora Ureda za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH i drugih dužnosnika koji se imenuju uz suglasnost Skupštine najmanje jednom godišnje na redovnoj sjednici;
- Razmatranje godišnjih finansijskih izvješća koje sačinjavaju institucije Distrikta za finansijsku kontrolu, uključujući Ured za reviziju iz članka 44 Statuta Distrikta;
- Obavljanje drugih funkcija sukladno Statutu Distrikta i zakonu.

Skupština se organizira i radi sukladno Statutu Brčko distrikta BiH i Poslovniku. Svi zakoni, postupci i propisi Brčko distrikta BiH koje Skupština usvoji moraju biti sukladni Ustavu BiH, Statutu Distrikta i zakonima BiH.

3.1. Organizacija Skupštine

Poslovi iz nadležnosti Skupštine regulirani su glavom IV. Poslovnika, od članka 31 do članka 63 i u iste spadaju poslovi koji su u nadležnosti:

1. Predsjednika i dopredsjednika Skupštine;
2. Stručne službe Skupštine;
3. Skupštinskih povjerenstava;
4. Stalnih povjerenstava;
5. Posebnih povjerenstava.

3.2. Rad Skupštine

Rad Skupštine je reguliran Poslovníkom o radu Skupštine, od članka 64 do članka 117 i to:

1. Donošenje općih akata Skupštine;
2. Donošenje odluka o dopustivosti i proceduralnim radnjama i Odlukama o suspenziji poslovníčkih odredaba;
3. Priprema, sazivanje i rad sjednica Skupštine;
4. Postupak donošenja akata Skupštine;
5. Vođenje zapisnika, tonska i video-arhiva sjednica;
6. Održavanje reda na sjednicama;
7. Postavljanje zastupničkih pitanja;
8. Osiguranje javnosti rada.

Unutarnju organizaciju Skupštine čine organizacijske cjeline:

1. Skupština Brčko distrikta BiH;
2. Stručna služba Skupštine.

Unutarnja organizacija Skupštine utvrđena je Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Stručne službe Skupštine Brčko distrikta BiH u cilju ostvarenja zakonitog, efikasnog, pravodobnog i ekonomičnog izvršavanja svih poslova iz nadležnosti Skupštine, postizanje potpune zaposlenosti zaposlenih i maksimalno korištenje njihovih stručnih kvalifikacija i znanja, potpune odgovornosti zaposlenih i efikasno rukovođenje, kao i suradnja s drugim institucijama Brčko distrikta BiH.

Organizacijskim planom Stručne službe Skupštine je predviđeno ukupno 36 zaposlenika. Na dan 31. 12. 2015. godine u Skupštini je bilo 30 zaposlenika.

4. PREDMET, CILJ I OBUJAM REVIZIJE

Predmet revizije je finansijsko poslovanje Skupštine u **2015.** godini, u dijelu planiranja i izvršenja proračuna, ocjene sustava internih kontrola, kao i usklađenosti poslovanja sa zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Cilj revizije finansijskog poslovanja Skupštine je da omogući revizoru da na temelju prikupljenih dokaza izrazi mišljenje o tome je li finansijsko poslovanje, obavljeno sukladno cjelokupnoj zakonskoj važećoj regulativi Brčko distrikta BiH, kao i planiranim pozicijama proračuna. Pored toga revizija je planirana i izvršena sa 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 efikasniju zaštitu javne imovine i ekonomično trošenje javnih sredstava putem jačanja internih kontrola.

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

Obujam 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.

5. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE IZ PRETHODNE REVIZIJE

Ured za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH, izvršio je reviziju finansijskog poslovanja Skupštine za 2014. godinu i dostavio konačan izvješće broj: 01-02-03-13-275/15. U procesu revizije smo utvrdili, da Skupština nije sačinila program mjera za prevladavanje propusta i nepravilnosti utvrđenih u navedenom konačnom revizorskom izvješću, što nije sukladno odredbama članka 17 stavka 2 Zakona o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH.

Potrebno je da Skupština sačini program mjera za prevladavanje propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskom izvješću, te da isti, u roku predviđenim odredbama Zakona o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH, dostavi Uredu za reviziju.

U navedenom Izvješću o obavljenoj reviziji dane su odgovarajuće preporuke u cilju otklanjanja uočenih propusta i nedostataka.

Osvrtom na preporuke date u izvješću o obavljenoj reviziji za 2014. godinu, te uvidom u poduzete aktivnosti, utvrdili smo slijedeće:

- **Nerealizirane preporuke**

Skupština nije realizirala preporuke, koje se odnose na:

- obrazloženje izvršenja proračuna u tekstualnom dijelu, prezentiranje izdataka sukladno članku 22 Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu proračuna Brčko distrikta BiH,
- dodjeljivanje sredstava namijenjenih za dotacije pojedincima, osobama koje su ispunile kriterije za dodjelu sredstava dotacija, kako je to predviđeno Odlukom o kriterijima, načinu i postupku dodjele sredstava dotacija Skupštine i
- trošenje sredstava kapitalnog proračuna sukladno načelima efikasnosti i ekonomičnosti.

6. NALAZI I PREPORUKE

6.1 Rukovodstvo i sustav internih kontrola

Revizijom je izvršeno ispitivanje sustava internih kontrola, kako bi se procijenila točnost i pouzdanost podataka, te je li finansijsko upravljanje usklađeno sa važećim zakonskim propisima. Odgovornost na uspostavi sustava internih kontrola je na rukovodstvu Skupštine, čiji osnova predstavlja postojanje odgovarajućeg kontrolnog okruženja, koje se uspostavlja adekvatnom organizacijskom strukturom i donošenjem kvalitetnih internih akata. Načela unutrašnje organizacije, kategorizacija, rukovođenje, pozicije s opisom poslova i zadataka sa brojem zaposlenih, te ostala pitanja značajna za rad i organizaciju Skupštine uređeni su Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Stručne službe Skupštine.

Interna kontrola u 2015. godini provođena je na temelju Pravilnika o internoj kontroli kojom je utvrđena procedura i način trošenja sredstava za reprezentaciju, službenih putovanja,

korištenje i uporabu telefona i interneta, korištenje uredskog materijala i uredsko poslovanje. S tim u svezi možemo zaključiti da je navedeni Pravilnik usmjeren na pojedinačne aktivnosti i ne predstavlja osnovu za uspostavu cjelovitog sustava internih kontrola. Također, nije uspostavljen adekvatan sustav nadzora, informiranja i komunikacija, kao dijela internih kontrola.

Kao rezultat postojećeg kontrolnog okruženja, kontrolni postupci koji su obavljani na temelju općih uputa iz organizacijskog plana, su formalizirani i svedeni na rutinske transakcije, što potvrđuju uočeni propusti i nepravilnosti i to:

Skupština nije vršila objavljivanja, pojedinih dostavljenih akata na objavu, u Službenom glasniku Brčko distrikta Bosne i Hercegovine.

Skupština nije sačinila operativne (tromjesečne) planove odobrenog proračuna, te samim time nije mogla pratiti ni izvršenje istih.

Po osnovi ugovora o djelu, vršene su isplate bez dokaza da su ugovoreni poslovi izvršeni u pogledu kvalitete i kvantitete.

Pojedinim neprofitnim organizacijama vršena je isplata dotacija a da ista nisu u predviđenom roku podnijela izvješće o utrošku sredstava za prethodnu godinu.

Pojedini korisnici dotacija pojedincima nisu dokazali svoj status odnosno nisu ispunili kriterije za dodjelu sredstava u dijelu dostavljanja dokumentacije koja dokazuje stanje socijalne potrebe ili teško bolesnih osoba.

Vršeno je planiranje projekata u kapitalnom proračunu a da prethodno nisu osigurani uvjeti za njihovu realizaciju, što je imalo za posljedicu neefikasno trošenje odobrenih proračunskih sredstava i nizak postotak ostvarenja kapitalnog proračuna u razdoblju od 2013. do 2015. godine.

Prilikom imenovanja članova povjerenstva za nabavu nisu navedeni zamjenski članovi povjerenstva za nabave, što nije sukladno odredbama Pravilnika o uspostavljanju i radu povjerenstva za nabave.

Potrebno je da Skupština, u cilju uspostavljanja i jačanja sustava internih kontrola, poštuje odredbe donesenih akata, te da identificira nedostatke kontrolnih mehanizama, kako bi u svome poslovanju otklonila utvrđene nepravilnosti i propuste.

6.2. Usklađenost sa zakonskim propisima

Člankom 5 Zakona o Službenom glasniku Brčko distrikta Bosne i Hercegovine je propisano da se u Službenom glasniku objavljuju akti koja donose tijela Brčko distrikta BiH sukladno zakonu, kao i akti u kojima je određeno objavljivanje.

Revizijom smo utvrdili da Skupština nije izvršila objavljivanja u Službenom glasniku pojedinih akata dostavljenih na objavu, što nije sukladno članku 5 Zakona o Službenom glasniku Brčko distrikta Bosne i Hercegovine.

Potrebno je, da Skupština vrši objavljivanja akata u Službenom glasniku Brčko distrikta Bosne i Hercegovine sukladno Zakonu o Službenom glasniku Brčko distrikta Bosne i Hercegovine.

6.3. Plan i realizacija planom predviđenih zadataka

Člankom 50 Poslovnika o radu Skupštine Brčko distrikta Bosne i Hercegovine je propisano da je nadležnost Povjerenstva za proračun da osigura usvajanje proračuna sukladno zakonu, kao što je određeno Statutom Brčko distrikta BiH, odnosno da Skupština usvaja proračun Brčko distrikta BiH najmanje trideset (30) dana prije isteka svake fiskalne godine.

Konstatiramo da proračun Brčko distrikta BiH za 2016. godinu nije usvojen do završetka naše revizije. Povjerenstvo za proračun sukladno svojim nadležnostima danim odredbama Poslovnika o radu Skupštine Brčko distrikta BiH, nije osiguralo usvajanje proračuna sukladno Statutu Brčko distrikta BiH i Zakonu o proračunu Brčko distrikta BiH.

Potrebno je da Skupština, putem skupštinskog Povjerenstva za proračun, osigura usvajanje proračuna Brčko distrikta BiH u zakonski propisanom roku sukladno Poslovniku o radu Skupštine Brčko distrikta Bosne i Hercegovine.

6.4. Planiranje i izvršenje tekućeg proračuna

Tekući izdatci Skupštine za 2015. godinu planirani su u iznosu od **3.008.395,66** KM, a realizirani u iznosu od **2.749.682,93** KM, ili **91,40** % od planiranog iznosa. Struktura planiranih i izvršenih tekućih izdataka data je u Tablici broj: 1, koja se nalazi u Prilogu izvješća. Člankom 27 stavkom (1) Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i člankom 14 stavkom (1) Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2015. godinu, propisano je da proračunski korisnici pripremaju i podnose Direkciji za financije Brčko distrikta BiH operativne (tromjesečne) planove odobrenog proračuna. Na temelju operativnih (tromjesečnih) planova rashoda i raspoloživih proračunskih sredstava, proračunski korisnici prate izvršenje proračuna kako je to predviđeno odredbama članka 26 stavka (2) Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH.

Uvidom u dokumentaciju utvrdili smo, da ne postoje operativni (tromjesečni) planovi odobrenog proračuna, kojim bi bili obuhvaćeni tromjesečni planovi rashoda, a samim time ne postoji ni tromjesečno praćenje istih. Navedeno nije sukladno odredbama Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2015. godinu.

Potrebno je, sačiniti operativne tromjesečne planove odobrenog proračuna, te na temelju istih pratiti izvršenje sukladno odredbama Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2015. godinu.

6.4.1. Izdatci za ugovorene usluge

Izdatci za ugovorene usluge za 2015. godinu su planirani u iznosu od 395.740,01 KM a izvršeni 333.922,62 KM. Od navedenog izvršenog iznosa 23,678,61 KM odnosi se na izdatke po osnovi ugovora o djelu.

Člankom 623 Zakona o obligacijskim odnosima je definirano, da kod sklopljenih ugovora o djelu, naručilac nije dužan isplatiti naknadu prije nego što je pregledao i odobrio izvršeni rad. Uvidom u dokumentaciju, u procesu revizije, utvrdili smo da ne postoje dokazi (zapisnici nadzornih osoba) da su ugovoreni poslovi izvršeni u pogledu kvalitete i kvantitete, a isplate naknada po osnovi zaključenih ugovora su isplaćene.

Potrebno je, da Skupština isplate po osnovi ugovora o djelu vrši nakon pregleda i odobrenja izvršenog rada, sukladno sa odredbama Zakona o obligacijskim odnosima.

6.4.2. Izdatci za tekuće dotacije

Izdatci za tekuće dotacije planirani su u iznosu od **295.000,00 KM**, a izvršeni su u iznosu od **294.999,67 KM** (Tablica broj 3 u Prilogu ovog izvješća). Od navedenog iznosa se na dotacije neprofitnim organizacijama odnosi **264.999,97 KM**, a na dotacije pojedincima **30.000,00 KM**.

Odredbom članka 9 stavka (1) Odluke o kriterijima, načinu i postupku dodjele sredstava dotacija Skupštine Brčko distrikta BiH regulirano je da su neprofitne organizacije, dužne dostaviti Povjerenstvu za upravu i financije Skupštine izvješće o utrošku dodijeljenih sredstava za prethodnu godinu, najkasnije do 31. ožujka tekuće godine. Također, člankom 9 stavkom (3) Odluke regulirano je da neprofitnim organizacijama, koje ne dostave izvješće do 31. ožujka, ne mogu biti ponovo dodijeljena sredstva dotacija.

U procesu revizije smo utvrdili, da su pojedinim neprofitnim organizacijama dodijeljena sredstva dotacija u 2015. godini, a iste nisu dostavile Povjerenstvu izvješće o utrošku dodijeljenih sredstava za prethodnu godinu do 31. 3. tekuće godine, što nije sukladno odredbama Odluke o kriterijima, načinu i postupku dodjele sredstava dotacija Skupštine Brčko distrikta BiH.

Potrebno je, prilikom dodjele sredstava dotacija neprofitnim organizacijama, dosljedno se pridržavati odredbi Odluke o kriterijima, načinu i postupku dodjele sredstava dotacija Skupštine Brčko distrikta BiH.

6.5. Planiranje i izvršenje kapitalnog proračuna

Odobrena sredstva za kapitalne potrebe u razdoblju od **2013. do 2015. godine** iznosila su **310.000,00 KM**. Izvršenje proračuna kapitalnih potreba do 2015. godine iznosi **895,93 KM**, a u 2015. godini iznosi **127.588,48 KM**, što ukupno predstavlja **41,44 %** plana (Tablica broj 2 u Prilogu ovog izvješća).

Od planiranog kapitalnog proračuna iz 2013. godine sa 31. 12. 2015. godine, kada je istekao rok za izvršenje odobrenih sredstava, ostalo je neutrošeno **31.674,59 KM** odnosno **52,79 %** planiranih sredstava. Također, izvršenje kapitalnog proračuna za 2015. godinu iznosi **0,44 %** odnosno od planiranih **90.000,00 KM** izvršeno je svega **399,00 KM**.

Na temelju navedenih podataka možemo zaključiti da postotak izvršenja kapitalnih projekata nije na zadovoljavajućoj razini, i predstavlja neefikasno trošenje odobrenih proračunskih sredstava, što nije sukladno članku 3 stavku 2 Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2015. godinu.

Također, možemo konstatirati da se kandidiranje projekata u kapitalnom proračunu vrši, a da prethodno nisu osigurani uvjeti, odnosno pretpostavke za njihovu realizaciju. Rezultat

naprijed navedenog je zadržavanje značajnog iznosa sredstava koja bi se mogla efikasnije utrošiti u druge razvojne projekte Brčko distrikta BiH, što nije sukladno članku 3 stavku 3 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH.

Potrebno je sredstva kapitalnog proračuna trošiti sukladno načelima efikasnosti i ekonomičnosti, kako je to propisano Zakonom o proračunu i Zakonom o izvršenju Proračuna Brčko distrikta BiH za 2015. godinu.

6.6. Javne nabave

Člankom 3 Pravilnika o uspostavljanju i radu povjerenstva za nabave propisano je da se rješenjem imenuju članovi i zamjenski članovi povjerenstva za nabave.

U postupku revizije smo utvrdili da kod provedenog postupka nabave putničkih vozila, u odluci o imenovanju povjerenstva za nabavu po spomenutom postupku nisu navedeni zamjenski članovi povjerenstva za nabave, što nije sukladno odredbama Pravilnika o uspostavljanju i radu povjerenstva za nabave.

Potrebno je, da se Skupština prilikom imenovanja povjerenstva za nabave, dosljedno pridržava odredbi Pravilnika o uspostavljanju i radu povjerenstva za nabave.

7. Komentar

Skupštini je uručen Nacrt izvješća o reviziji finansijskog poslovanja u razdoblju od 1. 1. - 31. 12. 2016. godine, broj: 01-02-03-13-310/16, na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i primjedbi na nalaze revizije.

U ostavljenom roku od 15 dana, Skupština se očitovala dopisom broj: 02.1-13-0436/16 od 22. 6. 2016. godine.

U navedenom dopisu dane su primjedbe i dostavljeni dokazi na dio naših nalaza sadržanih u Nacrtu izvješća pod brojem 6.2. Usklađenost sa zakonskim propisima i brojem 6.6. Javne nabave, te smo iste uvažili, na ostale nalaze Skupština nije imala primjedbe, te je ovo Izvješće konačno.

Tim za reviziju:

Avdija Bašić, dipl. oec.

Milan Milašinović, dipl. oec.

8. PRILOZI IZVJEŠĆA O REVIZIJI

Struktura planiranih i izvršenih tekućih izdataka za **2015.** godinu, po pozicijama Skupštine prikazana je u sljedećoj tablici:

Tablica broj 1

Ekon. kod	Naziv ekonomskog koda	Planirani tekući proračun za 2015. god.	Amandmani na proračun i unutrašnje preraspodjele	Konačan plan do 31.12.2015. god.	Izvršenje tekućeg proračuna sa 31.12.2015. god.	Postotak izvršenja %
1	2	3	5	6	7	8
611100	Bruto plaće	1.609.946,27	-102.125,94	1.507.820,33	1.464.547,87	97,13
611200	Naknade troškova zaposlenih	452.370,00	2.000,00	454.370,00	436.032,91	95,96
612100	Doprinos na teret poslodavca	63.133,80	-2.539,47	60.594,33	55.463,93	91,53
	UKUPNO PLAĆE, NAKNADE I DOPRINOSI	2.125.450,07	-102.665,41	2.022.784,66	1.956.044,71	96,70
613000	Izdatci za materijal usluge	808.135,00	23.250,60	831.385,60	548.073,54	65,92
613100	Putni troškovi	41.100,00	7.000,00	48.100,00	29.675,65	61,70
613200	Izdatci za energiju	43.000,00	2.000,00	45.000,00	43.110,66	95,80
613300	Izdatci za komun. usluge	41.335,00	-	41.335,00	31.477,50	76,15
613400	Nabavka materijala	131.700,00	-	131.700,00	75.269,16	57,15
613500	Izdatci za usl. prev. i goriva	41.800,00	-	41.800,00	24.498,75	58,61
613600	Unajmljivanje imovine i opreme	2.500,00	-	2.500,00	0,00	0,00
613700	Izdatci za tekuće održavanje	78.000,00	-2.000,00	76.000,00	37.438,03	49,26
613800	Izdatci osigur., bank. usluge i usl. platnog prometa	11.500,00	-	11.500,00	3.631,04	31,57
613900	Ugovorene usluge	417.200,00	16.250,60	433.450,60	302.972,75	69,90
614000	Tekuće dotacije	295.000,00	-	295.000,00	294.700,00	99,90
614200	Dotacije pojedincima	30.000,00	-	30.000,00	29.950,00	99,83
614300	Dotacije neprofitnim organizacijama	265.000,00	-	265.000,00	264.750,00	99,91
	Ukupan TEKUĆI proračun	3.096.699,83	-88.304,17	3.008.395,66	2.749.682,93	91,40

Proračun kapitalnih potreba

Tablica br. 2

God.	Planirani kapitalni proračun	Izvršenje kapitalnog proračuna do 1. 1. 2015. g.	Izvršenje kapitalnog proračuna u 2015. god.	Izvršeno na dan 31.12.2015. godine (4+5)	Neurošena planirana sredstava na dan 31.12.2015. (3-4-5)	% izvršenja na dan 31.12.2015 (6/ 3 x 100)
1	3	4	5	6	7	8
2013.	60.000,00	895,93	27.429,48	28.325,41	31.674,59	47,21%
2014.	160.000,00	-	99.760,00	99.760,00	30.584,65	62,35%
2015.	90.000,00	-	399,00	399,00	89.601,00	0,44%
	310.000,00	895,93	127.588,48	128.484,41	151.860,24	41,44%

Dotacije neprofitnim organizacijama

Tablica br. 3

Redni broj	Korisnik	Iznos
1.	HDZ BiH	14.486,80
2.	SDA	14.486,80
3.	HSS	14.486,80
4.	SBIH	14.486,80
5.	Perica Burgić	4.516,13
6.	SBB BiH	19.002,93
7.	SNSD-DNS	23.519,06
8.	SDS	23.519,06
9.	SDP BiH	23.519,06
10.	Sabira Mujkić	6.334,31
11.	PDP-SNS	14.486,80
12.	SP-PUP DP	7.243,40
13.	Vukašin Panić	7.243,40
14.	Adnan Drapić	6.334,31
15.	Čazim Dačaj	6.334,31
16.	Sportski amaterski klub PREMIUS	700,00
17.	MZ Dubrave	500,00
18.	Udr. odgaj. golubova Srpski Visokoletači	450,00
19.	Športsko Udruženje Veterani	500,00
20.	MZ Ražljevo	500,00
21.	FK Grčica Brčko	1.250,00
22.	FK Lokomotiva Brčko	1.500,00

23.	FK Gornji Rahić G. Rahić	1.200,00
24.	NK Rah.Ljiljani Rahić	500,00
25.	NK Dinamo 75 Prijedor	1.200,00
26.	NK Dubrave Dubrave	1.250,00
27.	NK Mladi zadrukar 2 D. Rahić	500,00
28.	FK Slijepčevići Slijepčevići	500,00
29.	TK Sol Brčko	700,00
30.	Automoto klub Brčko	800,00
31.	NK Napredak Omerbegovača	500,00
32.	FK Posavina Brod	900,00
33.	NK Hrvatski dragovoljac Boće	800,00
34.	NK Skakava 98 Skakava	500,00
35.	FK Sv. Jovan Donji Brezik	800,00
36.	NK Polet Palanka	1.000,00
37.	Boksterski klub Jedinstvo Brčko	500,00
38.	NK Majevisa Rašljani	900,00
39.	NK Trešnjevka Maoča	900,00
40.	FK Jugović Gredice I	1.000,00
41.	Udruženje Raja sa Ficibajera Brčko	500,00
42.	Moto klub Grunf Brčko	2.000,00
43.	Rekreativ. planin. klub Brčko Brčko	2.000,00
44.	NK Vitanovići 78 Vitanovići	700,00
45.	OK Mladost Brčko Ražljevo	400,00
46.	FK Stanovi Stanovi	400,00
47.	Planinarsko društvo Platan Brčko	500,00
48.	Planinarsko društvo Team work Brčko	500,00
49.	Lovačko udruženje Fazan Brčko	600,00
50.	Klub malog fudbala Brčko-zdravlje	500,00
51.	OFK Brezik Brezik	300,00
52.	Klub real. aikido A Brčko	500,00
53.	Karate klub Ippon Brčko	650,00
54.	Športsko društvo Distrikt Brčko	400,00
55.	Stolnoteniski klub Ražljevo	500,00
56.	Gradski FK Srpska Varoš Brčko	1.000,00
57.	Kik boks klub Grčica	650,00
58.	OK Tempo Ražljevo	700,00
59.	Udruženje Akademija športa Lokomotiva Brčko	900,00
60.	Omladinski fudbalski klub Krbeti Krbeti Brčko	500,00
61.	Karate klub Bosna Brčko	450,00
62.	Kolo srpskih sestara Majka Jevrosima Brčko	700,00
63.	KUD Azra Rašljani	500,00
64.	BKUD Rahić Maoča Brčko	500,00
65.	KUD Bijela Bijela Brčko	600,00
66.	Udruženja ljubitelja umjetnosti Brčko distrikt	500,00
67.	Udr. obolj. od malig. bol. Brčansko srce	1.000,00

68.	Udruženje Pravo na život Brčko	500,00
69.	Udruženje Distrofičara Brčko	1.000,00
70.	Crveni krst-križ Brčko	1.000,00
71.	Udr. oboljećih od multiplaskleroze	1.000,00
72.	Udr. demob. bor. arm. Rep. BiH u Brčko distriktu	1.000,00
73.	Udruž.veter.bor.org RS Brčko distrikt	700,00
74.	Srpska pravoslavna općina Ražljevo	1.100,00
75.	Jedinstv. organ. bor. unija veterani BD BiH Brčko	500,00
76.	KUD Ilička Brčko	1.000,00
77.	BKUD Šeher Palanka	2.000,00
78.	Udruž. sportskih veterana Sandići	400,00
79.	Udr. ustal. nas. odv. ubij. Bošnjaka BD	1.500,00
80.	Udruž. nezaposl. Glas radnika Brčko	1.000,00
81.	UG Internac. klub Rotarijanaca Brčko	1.500,00
82.	Forum mladih Za demokraciju Brčko	500,00
83.	SKUD Ražljevo	600,00
84.	KUD Sveti Vasilije Ostroški Gredice	1.450,00
85.	Udruž. za edukac. promocije a afirm. mladih E.P.A.Brčko	600,00
86.	Medžlis islamske zajednice Brčko	1.500,00
87.	Udruženje građana Staro ognjište Brčko	500,00
88.	Ekološka udruga Eko stupa Bijela	1.900,00
89.	Crkveni hor Sveti Stefan Dečanski Brčko	1.500,00
90.	Srpska pravoslavna crkvena općina Brezovo Polje	500,00
91.	Šahovski klub Velemajstor Brčko	300,00
92.	Udruženje žena Đerdan Brčko	750,00
93.	UG Sveti Apostol Luka Brčko	500,00
94.	UG Organizatori otpora HVO Brčko	1.400,00
95.	Ferijalno udruženje Brčko	500,00
	UKUPNO	264.999,97