

**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 b.b., telefon 049 218-220, faks 049 218-438
Ислахијет б.б., телефон 049 218-220, факс 049 218-438
www.revizijai-bd.ba

Broj: 01-02-03-13-342/15
R: 02-04;03-04;07-04/15

**IZVJEŠTAJ
O REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA
Ureda gradonačelnika
za period 01.01.-31.12. 2014. godine**

Brčko, juli 2015. godine

SADRŽAJ

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE	3
REZIME DATIH PREPORUKA	5
NALAZI I PREPORUKE IZVJEŠTAJA O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA UREDA GRADONAČELNIKA ZA 2014. GODINU	6
1. UVOD	6
2. OPĆI DIO	6
3. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE	7
4. OSVRT NA NALAZE I IMPLEMENTACIJA PREPORUKA REVIZIJE FINANSIJSKOG POSLOVANJA ZA 2013. GODINU	7
5. NALAZI I PREPORUKE	7
5.1 Rukovodstvo i sistem internih kontrola	7
5.2. Planiranje i izvršenje tekućeg budžeta	8
5.2.1. Izdaci za bruto plate i naknade	8
5.2.3. Ugovorene usluge	9
5.2.4. Tekući grantovi.....	9
6. KOMENTAR.....	12
7. PRILOZI IZVJEŠTAJA 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 b.b., telefon 049 218-220, faks 049 218-438
Ислахијет б.б., телефон 049 218-220, факс 049 218-438

www.revizori-bd.ba

URED GRADONAČELNIKA BRČKO DISTRIKTA BiH Menadžmentu Ureda gradonačelnika Brčko distrikta BiH

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

Predmet revizije

Izvršili smo reviziju finansijskog poslovanja Ureda gradonačelnika Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Ured gradonačelnika) za period **01.01.- 31.12.2014.** godine, te reviziju usklađenosti poslovanja sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost rukovodstva

Gradonačelnik je odgovoran za finansijsko poslovanje Ureda gradonačelnika i usklađenost poslovanja sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima. Ova odgovornost obuhvata: osmišljavanje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za sprečavanje nastanka materijalno značajnih grešaka u finansijskom poslovanju kao primjerenost i ponašanje rukovodnog osoblja nad sredstvima i imovinom koja mu je data na upravljanje.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskom poslovanju na osnovu izvršene revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH ("Službeni glasnik Brčko distrikta BiH" broj 40/08 i 29/14) i primjenjivim okvirom ISSAI revizijskih standarda. Ovi standardi nalažu da radimo u skladu sa 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 uključuje sprovođenje postupka u cilju pribavljanja revizorskih dokaza o usklađenosti finansijskog poslovanja. Izbor postupka je zasnovan na revizorskom prosuđivanju, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih pogrešaka u finansijskom poslovanju. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za finansijsko poslovanje, u cilju osmišljavanja revizorskih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja odvojenog mišljenja o efektivnosti internih kontrola.

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

Osnov za izražavanje mišljenja

Nakon obavljene revizije finansijskog poslovanja, skrećemo pažnju na slijedeće:

- Planiranje grantova neprofitnim organizacijama u iznosu od 3.909.115,00 KM, nije vršeno u cijelosti na javan, transparentan i ekonomičan način. Neprofitne organizacije su uvrštene u Knjigu budžeta bez unaprijed provedenog javnog poziva za dodjelu grantova. Program utroška za raspodjelu većeg dijela grantova neprofitnim organizacijama nije definisao kriterije za raspodjelu sredstava, s obzirom da su korisnici i iznosi granta unaprijed određeni Knjigom budžeta za 2014. godinu.

Mišljenje s rezervom

Po našem mišljenju u finansijskom poslovanju Ureda gradonačelnika u toku 2014. godine, osim efekata navoda u prethodnoj tački, nije bilo značajnih neusaglašenosti s važećom zakonskom regulativom i odobrenim pozicijama budžeta.

Zamjenici glavnog revizora
Amra Ilić, dipl. oec.

Mr. sci. Savo Grujić, dipl. oec.

Glavni revizor
Nekir Suljagić, dipl. oec.

REZIME DATIH PREPORUKA

- *Potrebno je uspostaviti sistem internih kontrola u dijelu: prezentovanja izdataka u skladu sa Pravilnikom, pravdanja akontacija u propisanom roku, planiranja tekućih grantova na javan i transparentan način, definisanja kriterija za raspodjelu grantova i nadzora nad njihovim utroškom.*
- *Potrebno je u tekstualnom dijelu obrazloženja izvršenja budžeta za prethodnu godinu prezentovati izdatke u skladu s članom 22 Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta Brčko distrikta BiH.*
- *Potrebno je, povrat neutrošene akontacije izvršiti na dan sačinjavanja izvještaja o službenom putovanju u skladu sa Odlukom gradonačelnika, o vrsti visini naknada troškova službenog putovanja u organima javne uprave Brčko distrikta BiH.*
- *Potrebno je planiranje grantova neprofitnim organizacijama vršiti na javan, transparentan i ekonomičan način, u skladu sa Zakonom o budžetu Brčko distrikta BiH.*
- *Potrebno je, prilikom planiranja i realizacije sredstava grantova neprofitnim organizacijama, poštivati odredbe Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH i Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2014. godinu.*
- *Potrebno je donijeti akte koji bi regulisali način rada Komisije za praćenje izvršenja dodijeljenih sredstava.*
- *Potrebno je popis imovine planirati i vršiti na način i u rokovima propisanim Uputstvom o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza.*

NALAZI I PREPORUKE IZVJEŠTAJA O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA UREDA GRADONAČELNIKA ZA 2014. GODINU

1. UVOD

Obavili smo reviziju finansijskog poslovanja Ureda gradonačelnika za 2014. godinu na osnovu ovlaštenja u skladu sa Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH i drugim relevantnim propisima, kao i na osnovu godišnjeg plana revizije. Revizija je primjenom adekvatnih metoda obavljena u periodu maj-juni 2015.godine.

2. OPĆI DIO

Ured gradonačelnika u skladu s članom 19 Zakona o javnoj upravi Brčko distrikta BiH obavlja: poslove iz statutarne i zakonodavne nadležnosti gradonačelnika, zamjenika gradonačelnika i glavnog koordinatora Vlade, planiranje rada Vlade, provođenje strategije razvoja Brčko distrikta BiH, nadzor nad radom Ureda, nadzor nad provođenjem politike Vlade i godišnjih planova rada, pripreme sjednica Vlade, komunikaciju između organa javne uprave i komunikaciju s javnošću, stručne i administrativne poslove za potrebe Vlade, pripremu, koordinaciju pripreme i izrade nacrtu zakona, odluka, instrukcija, pravilnika i drugih podzakonskih i općih akata, vođenje drugostepenog upravnog postupka, reformu javne uprave Brčko distrikta BiH, vođenje postupka po žalbama i pritužbama građana, proces evropskih integracija i regionalne saradnje, njegovanje zaštite ljudskih prava, planiranje i provođenje inspekcijskog nadzora, provođenje politike i postupaka zapošljavanja u javnoj upravi, primjenu standarda i pravila etike u javnoj upravi, upravni nadzor i informatičku podršku Vladi Brčko distrikta BiH.

Organizacionim planom utvrđuje se unutrašnja organizacija Ureda gradonačelnika na način kojim se osigurava:

- zakonito, efikasno, blagovremeno i ekonomično izvršavanje svih poslova iz nadležnosti Kancelarije,
- ostvarivanje pune zaposlenosti uposlenika i maksimalno korištenje njihovih stručnih znanja i potpune odgovornosti izvršilaca,
- efikasno rukovođenje, sistematsko unapređivanje rada, saradnja s drugim odjeljenjima i informisanje javnosti.

Za izvršavanje poslova iz nadležnosti Ureda gradonačelnika, u skladu sa Organizacionim planom, utvrđeni su slijedeći organizacioni dijelovi:

- Kabinet gradonačelnika,
- Sekretarijat Vlade:
 - Sektor za informisanje,
 - Sektor za koordinaciju politika i opšte poslove,
 - Sektor za reformu i evropske integracije,
- Zakonodavna kancelarija,
- Inspektorat,
- Apelaciona komisija,
- Odbor za zapošljavanje,
- Upravna inspekcija,

Organizacionim planom Ureda gradonačelnika je predviđeno ukupno 142 zaposlenika, dok je na dan 31.12.2014. godine bilo 126 zaposlenika i 211 pripravnika.

3. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije je finansijsko poslovanje u 2014. godini, u dijelu planiranja i izvršenja budžeta, ocjena sistema internih kontrola, kao i usklađenost poslovanja sa zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Cilj revizije finansijskog poslovanja Ureda gradonačelnika je da omogući revizoru da na osnovu prikupljenih dokaza izrazi mišljenje o tome da li je finansijsko poslovanje, obavljeno u skladu sa cjelokupnom zakonskom važećom regulativom Brčko distrikta BiH, kao i planiranim pozicijama budžeta. Pored toga revizija je planirana i izvršena sa ciljem pribavljanja realne osnove za ocjenu da li su preduzete sve mjere za namjensko trošenje budžetskih sredstava za svrhe za koje je dato ovlaštenje donošenjem budžeta, te davanja preporuka za dalji rad sa posebnim naglaskom na što efikasniju zaštitu javne imovine i ekonomično trošenje javnih sredstava putem jačanja internih kontrola.

Revizija informiše javnost, nadležne organe i institucije o nalazima i preporukama, pravovremenim i javnim objavljivanjem revizorskog izvještaja.

Obim revizije je utvrđen internim planskim dokumentima revizije finansijskog poslovanja za 2014. godinu.

Obzirom da se revizija obavlja provjerama na bazi uzoraka i da postoje inherentna ograničenja u računovodstvenom sistemu i sistemu internih kontrola, postoji mogućnost da pojedine materijalno značajne greške mogu ostati neotkrivene.

4. OSVRT NA NALAZE I IMPLEMENTACIJA PREPORUKA REVIZIJE FINANSIJSKOG POSLOVANJA ZA 2013. GODINU

U toku revizije finansijskog poslovanja Ureda za 2014. godinu, izvršena je provjera implementacije preporuka datih u Izvještaju o reviziji za 2013. godinu. Utvrdili smo da Ured nije implementirao preporuke koje se odnose na odredbe Zakona o državnoj službi u Brčko distriktu BiH u dijelu :

- maksimalnu dužinu trajanja vremena premještanja zaposlenika na drugo radno mjesto,
- imenovanje vršioca dužnosti na upražnjenu poziciju rukovodećeg službenika do popunjavanja konkursom,
- provođenje procedure za popunjavanje upražnjelog radnog mjesta kada su svi uslovi ispunjeni,
- potrebu preciznijeg definisanja načina i procedura dokazivanja ispunjenosti kriterija za dodjelu granta, naročito u slučajevima kada je podnosilac zahtjeva koristio grant drugih organa uprave ili institucija Distrikta.

Ostale preporuke date u Izvještaju o reviziji finansijskog poslovanja za **2013.** godinu su implementirane.

5. NALAZI I PREPORUKE

5.1 Rukovodstvo i sistem internih kontrola

Uredom gradonačelnika rukovodi gradonačelnik, Sekretarijatom Vlade Brčko distrikta BiH neposredno rukovodi Sekretar Vlade, Sektorima rukovode šefovi sektora, a

odsjecima i službama rukovode šefovi odsjeka odnosno službi, koji raspoređuju poslove na službenike i namještenike, kontrolišu njihov rad i odgovorni su za rad odsjeka odnosno službe.

Izvršili smo procjenu funkcionisanja internih kontrola, kako bismo se uvjerali da li su iste uspostavljene, da li osiguravaju tačnu i potpunu primjenu i usklađenost poslovanja sa zakonskim i podzakonskim aktima, sa naglaskom na funkcionisanju internih kontrola kroz realizaciju programa rada, planiranja i izvršenja budžeta.

Ured nije obezbijedio pretpostavke za kvalitetno kontrolno okruženje kako bi se rizici u poslovanju sveli na zadovoljavajući nivo, tako da smo u slijedećim slučajevima konstatovali određene propuste.

Ured Gradonačelnika nije sačinio obrazloženje izvršenja budžeta za 2014. godinu kako je to propisano Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta Brčko distrikta BiH.

Akontacije za službena putovanja nisu pravdana u rokovima propisanim Odlukom gradonačelnika, o vrsti visini naknada troškova službenog putovanja u organima javne uprave Brčko distrikta BiH.

Planiranje grantova neprofitnim organizacijama nije vršeno na javan, ekonomičan i transparentan način. Ne postoji efikasan nadzor nad utroškom odobrenih sredstava.

Potrebno je uspostaviti sistem internih kontrola u dijelu: prezentovanja izdataka u skladu s Pravilnikom, pravljanja akontacija u propisanom roku, planiranja tekućih grantova na javan i transparentan način, definisanja kriterija za raspodjelu grantova i nadzora nad njihovim utroškom.

5.2. Planiranje i izvršenje tekućeg budžeta

Tekući izdaci u Ureda gradonačelnika za 2014. godinu odobreni budžetom iznose 12.076.757,39 KM, a izvršeni su u iznosu od 11.608.485,30 KM, odnosno 96,12% odobrenih sredstava, (što je prikazano u Tabeli broj: 1 koja se nalazi u Prilogu izvještaja).

Uvidom u obrazloženje izvršenja budžeta Ureda gradonačelnika za 2014. godinu smo utvrdili da je Ured gradonačelnika sačinio uopćeno obrazloženje izvršenja budžeta gdje nije obrazloženo zbog čega je došlo do odstupanja izvršenja pojedinih pozicija budžeta u odnosu na odobrene kao što su: putni troškovi, izdaci za usluge prevoza i goriva, izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa i dr. izdaci.

Potrebno je u tekstualnom dijelu obrazloženja izvršenja budžeta za prethodnu godinu prezentovati izdatke u skladu s članom 22 Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta Brčko distrikta BiH.

5.2.1. Izdaci za bruto plate i naknade

Izdaci za plate i naknade troškova zaposlenih odobrene budžetom iznose 6.930.080,91 KM, a izvršeni su u iznosu od 6.584.734,15 KM, odnosno 95,02 % odobrenih sredstava. U okviru navedenog iznosa ostvarene su i naknade troškova zaposlenih u iznosu od 100.085,49 KM.

5.2.2. Izdaci za putne troškove

Izdaci za putne troškove odobreni budžetom iznose 56.800,00 KM, a izvršeni su u iznosu od 41.630,40 KM, odnosno 73,29 % odobrenih sredstava. Izdaci za službena putovanja u inostranstvo izvršeni su u iznosu od 12.570,00 KM, a troškovi smještaja za službena putovanja u inostranstvo izvršeni su u iznosu od 14.788,01 KM.

Revizijom smo utvrdili, da je za dnevnice službenog putovanja i smještaja uposlenicima Ureda gradonačelnika, u periodu 01.01.-31.10.2014. godine, vršena isplata akontacija u iznosu od 11.350,00 KM, a povrati primljene neutrošene akontacije vršeni su nakon roka sačinjavanja izvještaja o službenom putovanju. Navedeno nije u skladu sa odredbama člana 9 Odluke gradonačelnika, o vrsti visini naknada troškova službenog putovanja u organima javne uprave Brčko distrikta BiH, broj: 02-000029/12 od 25.01.2012. godine.

Potrebno je, povrat neutrošene akontacije izvršiti na dan sačinjavanja izvještaja o službenom putovanju u skladu sa Odlukom gradonačelnika, o vrsti visini naknada troškova službenog putovanja u organima javne uprave Brčko distrikta BiH.

5.2.3. Ugovorene usluge

Ugovorene usluge odobrenim budžetom iznose 652.950,10 KM, a izvršene su u iznosu od 605.701,10 KM, ili 92,76%. Od odobrenih sredstava u okviru ugovorenih usluga većina se odnosi na, usluge reprezentacije u iznosu od 171.581,88 KM, realizacija programa proslave dana Distrikta u iznosu od 150.774,23 KM, usluge za medije u iznosu 99.099,00 KM, usluge po ugovorima o djelu (komisije i dr.) u iznosu 42.101,79 KM, takse u iznosu 29.764,68 KM, usluge hotelskog smještaja u iznosu 21.191,04 KM, oglasi u iznosu 10.469,03 KM i ostale nepomenute usluge u iznosu 80.719,45 KM.

5.2.4. Tekući grantovi

Tekući grantovi za 2014. godinu odobreni budžetom iznose 3.924.615,00 KM, a izvršeni su u iznosu od 3.898.458,40 KM, odnosno 99,73% od odobrenih sredstava i isti se odnose na:

- grantove neprofitnim organizacijama 3.808.765,00 KM
- grantovi Evropskih integracija..... 74.843,40 KM
- grantovi gradonačelnika pojedincima..... 14.850,00 KM.

Programom utroška odobrenih sredstava iz Budžeta Brčko distrikta BiH planirani su tekući grantovi u ukupnom iznosu od 2.542.615,00 KM, od čega se iznos od 2.525.615,00 KM odnosi na grantove neprofitnim organizacijama, iznos 8.500,00 KM na grantove pojedincima i iznos 8.500,00 na kapitalne grantove pojedincima i neprofitnim organizacijama.

Odlukom Vlade o izmjeni Programa utroška sredstava grantova u 2014. godini od 07.07.2014. godine u kabinetu gradonačelnika iznos grantova pojedincima se uvećao za 10.000,00 KM, a neprofitnim organizacijama izvršeno je uvećanje granta za 25.000,00

KM nakon čega su ukupni grantovi pojedincima iznosili 18.500,00 KM i grantovi neprofitnim organizacijama 2.550.615,00 KM.

Dana 12.12.2014.godine Vlada je donijela odluku o izmjeni Programa utroška sredstava tekućih grantova u 2014.godini u kabinetu gradonačelnika te je iznos grantova neprofitnim organizacijama uvećala za 38.000,00 KM tako da su grantovi neprofitnim organizacijama iznosili 2.588.615,00 KM.

U skladu sa Odlukom usvajanja amandmana na budžet za 2014.godinu broj:01-02-378/14 od 10.12.2014. godine Vlada Brčko distrikta BiH je donijela odluku o izmjenama i dopunama Programa utroška sredstava tekućih grantova u 2014.godini u kabinetu gradonačelnika te su sredstva grantova neprofitnim organizacijama uvećana za 1.235.000,00 KM tako da su ukupna planirana sredstva za grantove neprofitnim organizacijama u 2014. godini iznosila 3.808.765,00 KM.

Grantovi neprofitnim organizacijama realizuju se u skladu s Odlukom o kriterijima za dodjelu grantova gradonačelnika Brčko distrikta BiH broj: 01.3-0208KM-01/12 od 05.01.2012. godine (u daljnjem tekstu: Odluka) i Odlukom o izmjeni i dopuni Odluke o kriterijima za dodjelu grantova gradonačelnika Brčko distrikta BiH ,broj:05-000059/12 od 05.01.2012. godine i Programom utroška sredstava.

Odlukom su utvrđeni kriteriji za dodjelu grantova koje gradonačelnik Brčko distrikta BiH dodjeljuje fizičkim licima i neprofitnim organizacijama i način evidentiranja i izvještavanja o utrošenim sredstvima grantova.

Uvidom u sadržaj Odluke, utvrdili smo, da ista nije dovoljno precizna i jasna, naročito u dijelu dokazivanja ispunjenosti kriterija za dodjelu granta te ne sprečava podnosioca zahtjeva da koristi tekuće grantove po više osnova. U konkretnom slučaju zbog pomenutog nedostatka u Odluci nekolicina neprofitnih organizacija koriste značajna budžetska sredstva po više osnova (odobrenih u više odjeljenja i institucija).

Odluka, također, ne definiše način postupanja, niti sankciju po pitanju nenamjenskog utroška sredstava, čime je stvorena mogućnost da se znatan dio budžetskih sredstava utroši nenamjenski. Ovakav način rada nije obezbijedio kontrolno okruženje kao polazni osnov za uspostavu efikasnog sistema internih kontrola nad utroškom tekućih grantova neprofitnim organizacijama.

Potrebno je Odlukom o kriterijima za dodjelu grantova gradonačelnika Brčko distrikta BiH preciznije definisati način i proceduru dokazivanja ispunjenosti kriterija za dodjelu granta, naročito u slučajevima kada je podnosilac zahtjeva koristio grant drugih organa uprave ili institucija Distrikta i načina sankcionisanja nenamjenskog utroška sredstava.

Planiranje i isplata sredstava grantova neprofitnim organizacijama vršeno je na način na koji su pozicionirani i usvojeni od strane Skupštine Brčko distrikta BiH u knjizi budžeta. Uvećanje grantova neprofitnim organizacijama je izvršeno na osnovu amandmana koji su o na sjednicama Vlade Brčko distrikta BiH, a Ured gradonačelnika ih je dostavljao Direkciji za finansije na realizaciju. Neprofitne organizacije su uvrštene u Knjigu budžeta bez unaprijed provedenog javnog poziva za dodjelu grantova, a Ured gradonačelnika je na osnovu prethodno utvrđenih kriterija, izvršio odabir najboljih i najkvalitetnijih programa, odnosno neprofitnih organizacija.

Naprijed navedeno ukazuje na činjenicu da planiranje grantova neprofitnim organizacijama nije vršena u cijelosti na javan, transparentan i ekonomičan način, kako je to propisano članom 3 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH.

Potrebno je planiranje grantova neprofitnim organizacijama vršiti na javan, transparentan i ekonomičan način, u skladu sa Zakonom o budžetu Brčko distrikta BiH.

Potrebno je, prilikom planiranja i realizacije sredstava grantova neprofitnim organizacijama, poštivati odredbe Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH i Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2014. godinu.

Za vršenje nadzora nad realizacijom grantova imenovana je Komisija za praćenje izvršenja dodijeljenih sredstava. Nisu donijeta akta koja bi regulisala način rada Komisije, izvještavanje korisnika o namjenskom utrošku sredstava i sankcionisanje za nenamjenski utrošak sredstava.

Stoga, možemo zaključiti da ne postoji efikasan nadzor nad utroškom odobrenih sredstava, obzirom da određeni broj neprofitnih organizacija ne dostavlja ili neblagovremeno dostavlja izvještaje o namjenskom utrošku odobrenih sredstava. Pregledom dostavljenih izvještaja utvrđeno je da su isti formalizovani i ne pružaju dokaz o namjenskoj upotrebi sredstava.

Potrebno je donijeti akte koji bi regulisali način rada Komisije za praćenje izvršenja dodijeljenih sredstava.

5.3. Planiranje i izvršenje kapitalnog budžeta

Odobrena sredstva za kapitalni budžet u periodu od 2012. - 2014. godine iznosila su 217.276,87 KM. Izvršenje budžeta kapitalnih potreba do 2014.godine iznosi 167.958,95 KM dok izvršenje u 2014.godini iznosi 174.640,82 KM.(Tabela broj 2 u prilogu izvještaja).

5.4. Godišnji popis sredstava i izvora sredstava na dan 31.12.2014.godine

Odlukom Gradonačelnika Brčko distrikta BiH broj: 05-001251/14 od 20.02.2015.godine imenovana je komisija za popis stalnih sredstava Odjeljenja -Institucija Brčko distrikta BiH prema nomenklaturi sredstava za amortizaciju. Komisija je sačinila izvještaj o izvršenom popisu na dan 31.12.2014.godine u kome je izvršila i popis ostalih vrijednosti, gotovine, kratkoročnih potraživanja i razgraničenja, zaliha, kratkoročnih i dugoročnih obaveza i razgraničenja i ostalih sredstava sa stanjem na dan 31.12.2014.godine, koji je 17.03.2015.godine dostavila Centralnoj popisnoj komisiji.

Popis je izvršen u period 20.02.-17.03.2015.godine, što nije u skladu s članom 7 Uputstva o radu popisnih komisija i obavljanju popisa, sredstava, potraživanja i obaveza kojim je predviđeno da je rok za obavljanje i dostavu popisnih listi Centralnoj popisnoj komisiji do 15.01. naredne godine za prethodnu godinu.

Potrebno je popis imovine planirati i vršiti na način i u rokovima propisanim Uputstvom o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza.

6. Komentar

Uredu gradonačelnika, uručen je Nacrt izvještaja o reviziji finansijskog poslovanja na dan 31.12.2014. godine, broj: 01-02-03-13-258/15, na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije.

U ostavljenom roku od 15 dana, Ured gradonačelnika nije dostavio pismene primjedbe, kao niti nove dokaze na nalaze iz Nacrta izvještaja, te je ovaj Izvještaj konačan.

Tim za reviziju:

Bašić Avdija, dipl. ecc.

Amra Ilić, dipl. ecc.

mr. sci. Savo Grujić, dipl. ecc.

7. PRILOZI IZVJEŠTAJA O REVIZIJI

Struktura planiranih i izvršenih tekućih izdataka po pozicijama Kancelarije gradonačelnika prikazana je u slijedećoj tabeli:

Tabela broj 1

Ekonom. kod	Naziv ekonomskog koda	Planirani tekući budžet za 2014. god.	Virmanizacije i amandmani	Konačan plan 2014.god.	Izvršenje tekućeg budžeta 2014. god.	% izvršenja
1	2	3	4	5	6	7
611100	Bruto plate	5.760.790,77	1.004.224,14	6.765.014,91	6.484.648,66	95,86
611200	Naknada troškova zaposl.	180.066,00	-15.000,00	165.066,00	100.085,49	60,63
611000	Ukupne plate i naknade	5.940.856,77	989.224,14	6.930.080,91	6.584.734,15	95,02
612000	Doprinosi poslod. i ost. dopr.	191.109,93	25.601,45	216.711,38	213.391,60	98,47
	Izdaci za materijal i usluge	1.084.291,00	78.940,90	1.005.350,10	897.146,27	89,24
613100	Putni troškovi	98.100,0	-41.300,00	56.800,00	41.630,40	73,29
613200	Izdaci za energiju	22.000,00		22.000,00	18.285,15	83,11
613300	Izdaci za komun. usluge	42.200,00	4.600,00	46.800,00	37.068,18	79,21
613400	Nabavka materijala	87.550,00	-5.250,00	82.250,00	70.744,67	86,01
613500	Izdaci za usl. prev. i goriva	53.400,00	-3.900,00	49.500,00	41.723,88	84,29
613600	Iznajmljivanje imov. i opre.	38.000,00		38.000,00	35.225,74	92,70
613700	Izdaci za tekuće održavanje	36.700,00	-400,00	36.300,00	32.097,93	88,42
613800	Izdaci osigur., bank. usluge i usl. platnog prometa	23.650,00	-2.900,00	20.750,00	14.669,22	70,70
613900	Ugovorene usluge	682.691,00	-29.740,90	652.950,10	605.701,10	92,76
614000	Tekući grantovi	2.620.275,00	1.304.340,00	3.924.615,00	3.913.308,40	99,71
614200	Grantovi pojedincima	8.500,00	7.000,00	15.500,00	14.850,00	95,81
614300	Grantovi neprof. organizac.	2.611.775,00	1.297.340,00	3.909.115,00	3.898.458,40	99,73
	U K U P N O tekući rashodi	9.836.532,70	2.240.224,69	12.076.757,39	11.608.580,42	96,12

Budžet kapitalnih potreba

Tabela br. 2

God.	Planirani kapitalni budžet	Izvršenje kapitalnog budžeta do 01.01.2014.g.	Izvršenje kapitalnog budžeta u 2014. god.	Izvršeno na dan 31.12.2014. godine (4+5)	Neurošena planirana sredstava na dan 31.12.2014. (3-4-5)	% izvršenja na dan 31.12.2014. (6/ 3 x 100)
1	3	4	5	6	7	8
2012.	159.622,70	159.622,70		159.622,70		-
2013.	10.000,00	8.336,25		8.336,25	1.663,75	-
2014.	47.654,17	-	6.681,87	6.681,87	40.972,30	0,67%
	217.276,87	167.958,95	6.681,87	174.640,82	42.636,05	80,38%

Grantovi neprofitnim organizacijama

Tabela br. 3

Redni broj	Korisnik	Iznos
1.	MZ Dubrave	1.500,00
2.	MZ Ražljevo	3.000,00
3.	MZ Ulović	3.000,00
4.	MZ Stari Rasadnik	2.000,00
5.	MZ Ulović	3.000,00
6.	MZ Gredice	1.000,00
7.	MZ Stari Rasadnik	2.000,00
8.	Šahovski klub Jedinstvo Brčko	6.000,00
9.	FK Jedinstvo Brčko	50.000,00
10.	Muški odbojkaški klub Jedinstvo	10.000,00
11.	Ženski odbojkaški klub Jedinstvo	10.000,00
12.	FK Obilić Krepšić	2.000,00
13.	FK Dizdaruša	500,00
14.	Odbojkaški klub Brčko	5.000,00
15.	Društvo psihologa Brčko distrikta BiH	2.000,00
16.	Udruženje žena okrugli sto Brčko	2.000,00
17.	Šahovski klub Jedinstvo Brčko	6.000,00
18.	Muški odbojkaški klub Jedinstvo Brčko	10.000,00
19.	Ženski odbojkaški klub Jedinstvo Brčko	10.000,00
20.	Odbojkaški klub Brčko Brčko	5.000,00
21.	Klub malog fudbala "Brčko zdravlje"	1.000,00
22.	Lovačko društvo Sokol Seonjaci	5.000,00
23.	ŽBK Lokomotiva Brčko	5.000,00
24.	NK „Dinamo 75“ Prijedor	1.500,00
25.	Klub Real Aikado Brčko	1.000,00
26.	Ronilački klub Nemo Brčko	3.000,00
27.	NK „Posavina 108“ Bijela	3.000,00
28.	NK „Ravne“ Zovik	2.000,00
29.	Auto 4x4 Klub Sarajevo	3.000,00
30.	FK „Gredice“Gredice	3.000,00
31.	OK Tempo Rražljevo	800,00
32.	Udruženje hotelijera I restoratera Brčko	20.000,00
33.	Proni centar Brčko	17.648,40
34.	NK „Vitanovići 78“ Vitanovići	1.500,00
35.	NK „HAŠK Napredak“ Ulović	3.000,00
36.	Asocijacija mladih Brčko	2.500,00
37.	Dječiji kulturni centar Bijeljina	26.500,00
38.	Karate klub Bosna	1.000,00
39.	Stonoteniski klub Ražljevo	800,00
40.	Omladinski centar Vermont	30.000,00

41.	FK Gornji Rahić	500,00
42.	BZK Preporod Brčko	5.000,00
43.	Biciklistički klub Banja luka	2.000,00
44.	Opština Lopare RS	50.000,00
45.	Opština Srebrenica	50.000,00
46.	Šahovski klub velemajstor Brčko	1.500,00
47.	Srpsko privredno vijeće Brčko distrikt	3.000,00
48.	KBS Lokomotiva Brčko	2.000,00
49.	Udruženje mladih Izvor Brčko	8.500,00
50.	KUD „Osman Rešidović“ Brka	800,00
51.	SKUD Krepšić	2.400,00
52.	Udruženje sportskih veteran Sandići	2.500,00
53.	Moto klub Donja Skakava	1.000,00
54.	KUD „Brčansko kolo“ Ivici	20.000,00
55.	Društvo žena penzionerki Brčko	1.000,00
56.	KUD „Izidor Poljak“ Boće	2.000,00
57.	Radio Brčko Distrikt	274.500,00
58.	Međureligijsko vijeće BiH Sarajevo	17.000,00
59.	Književni klub Brčko	10.000,00
60.	Bošnjačka zajednica Preporod Brčko	2.000,00
61.	Forum mladih za demokratiju Brčko	1.000,00
62.	HKD „Jedna ljubav“ Gornji Vukšić	800,00
63.	Klub Beli anđeo Brčko	1.000,00
64.	LIKUM Udruženje likovnih umjetnika Brčko	10.000,00
65.	FK Borac Ražljevo	2.000,00
66.	KUD Bijela	5.000,00
67.	Udruženje Bošnjakinja Brčko	2.000,00
68.	Merhamet udruženje građana Bošnjaka Brčko	3.500,00
69.	NK Vočar	5.000,00
70.	Crveni krst-križ Brčko	20.195,00
71.	Nk Trešnjevka Maoča	500,00
72.	SKUD Ražljevo	5.000,00
73.	Obrazovni centar CIVITAS Sarajevo	17.000,00
74.	Udruženje oboljelih od malignih bolesti Brčansko srce	5.000,00
75.	Vrhbosanska nadbiskupija Brčanski dekanat Brčko	232.500,00
76.	Srpska-pravoslavna crkvena opština Potočari	60.000,00
77.	Opština Donji Žabar	50.000,00
78.	NK Brka 48	3.000,00
79.	Hrvatska udruga žena „Mame“ Brčko	1.000,00
80.	PD Njivice Bijela	3.000,00
81.	KUD „Behar“ Maoča	3.000,00
82.	HKD Napredak Sarajevo podružnica Brčko	8.000,00
83.	Udruženje Tuzlanska amica Tuzla	20.000,00
84.	Udruženje mladih Ihlas	5.000,00
85.	Župni ured Gorice	25.000,00

86.	Rekreativno Planinarski klub Brčko	1.700,00
87.	HVIDRA udruženje Hrvata vojnih invalida domovinskog rata	1.000,00
88.	Vrhbosanska nadbiskupska župa „Rođenje Blažene Djevice Marije“ Ulice	19.500,00
89.	Župa Svetog Franje Asiškog Zovik	50.000,00
90.	Župni ured „Svetog Ante Padovanskog“ Boće	123.000,00
91.	Vrhbosanska nadbiskupija „Snježna Gospa“ Poljaci	60.000,00
92.	Udruženje građana Povratak Brčko	25.000,00
93.	Sportsko društvo Distrikt Brčko	2.500,00
94.	Franjevački samostan „Sveti Ante Padovanski“ Dubrave	230.000,00
95.	NVO Udruženje građana „Romi na djelu“ Brčko	1.000,00
96.	Svetosavska omladinska zajednica Brčko	5.000,00
97.	Vrhbosanska nadbiskupska župa „Kraljice“ Krepšić	10.000,00
98.	Srpska pravoslavna opština Brčko	1.166.950,00
99.	Medžlis Islamske zajednice Brčko	926.165,00
100.	Srpska pravoslavna opština Ražljevo	20.000,00
101.	Protestantska evanđeoska crkva	3.000,00
102.	Srpska-pravoslavna crkvena opština Grčica	10.000,00
103.	Crkveni hor Sveti Stefan Dečanski	1.500,00
104.	Crkveni hor Sveta Petka Brčko	8.000,00
105.	Srpska-pravoslavna crkvena opština Brezovo Polje	35.000,00
106.	Trans Logistic Udruženje logističara Brčko	1.000,00
107.	Udruženje studenata Poljoprivredno – prehrambenog fakulteta Brčko	800,00
108.	Rotor organizacija za razvoj turizma Doboj	10.000,00
109.	Udruženje građana “Planinarsko društvo Čičak” Orašje	1.000,00
110.	Udruženje Trezvenost	1.500,00
111.	Udruženje Amputiracim	1.000,00
112.	MZ Ražljevo	3.000,00
113.	MZ Dubrave	1.500,00
115.	Udruženje građana Artist Bijeljina	2.200,00
116.	UŽ Badarka	1.000,00
117.	Asocijacija za podršku sist.	1.000,00
118.	Udruženje likovnih umjetnika talija	5.000,00
-	UKUPNO	3.898.458,40