

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 049 490-276
Ислахијет 8, телефон 049 218-220, факс 049 490-276
www.revizija-bd.ba

Broj: 01-02-03-13- 237/20
R: 04-03; 09-03/20

IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA
Odjeljenja za evropske integracije i međunarodnu saradnju Brčko distrikta BiH
za period 01.01.- 31.12.2019. godine

Brčko, juni 2020. godine

SADRŽAJ

NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE	3
1. REZIME DATIH PREPORUKA	5
2. UVOD	6
3. OPŠTI DIO.....	6
4. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE	7
5. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE IZ PRETHODNE REVIZIJE	7
6. NALAZI I PREPORUKE	8
6.1 Rukovodstvo i sistem internih kontrola	8
6.2. Plan i realizacija planom predviđenih aktivnosti	8
6.3. Planiranje i izvršenje budžeta	9
6.3.1. Izdaci za bruto plate i naknade.....	9
6.3.3. Izdaci za nabavku materijala i sitnog inventara.....	10
6.3.4. Izdaci za iznajmljivanje imovine i opreme.....	10
6.3.5. Izdaci za ugovorene usluge.....	10
6.3.6. Tekući grantovi.....	11
7. IZVRŠENJE BUDŽETA KAPITALNIH POTREBA	11
8. OSTALI NALAZI	11
8.1. Popis sredstava.....	11
9. KOMENTAR.....	12
10. P R I L O Z I.....	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 broj 8, telefon 049 218-220, faks 049 490-276
Ислахијет број 8, телефон 049 218-220, факс 049 490-276
www.revizija-bd.ba

ODJELJENJE ZA EVROPSKE INTEGRACIJE
n/r šefa Odjeljenja

NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

Predmet revizije

Izvršili smo reviziju finansijskog poslovanja Odjeljenja za evropske integracije i međunarodnu saradnju Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Odjeljenje) za period 01.01.–31.12.2019. godine, te reviziju usklađenosti poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost rukovodstva

Šef Odjeljenja je odgovoran za finansijsko poslovanje Odjeljenja i usklađenost poslovanja iz svoje nadležnosti sa važećim zakonskim i drugim propisima, programom rada i odobrenim pozicijama budžeta. Ova odgovornost obuhvata: osmišljavanje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za sprečavanje i otkrivanje materijalno značajnih grešaka u finansijskom poslovanju, kao i primjerenost i ponašanje revidiranog Odjeljenja nad sredstvima i imovinom koja mu je data na upravljanje.

Odgovornost revizora

Naša odgovornost je da izrazimo mišljenje o finansijskom poslovanju na osnovu provedene revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH („Službeni glasnik Brčko distrikta BiH“, broj: 18/18) i Odlukom o preuzimanju primjenjivanju i objavljivanju prevoda Okvira međunarodnih standarda VRI ("Službeni glasnik Brčko distrikta BiH", broj: 31/18). Ovi standardi nalažu da radimo u skladu s etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijski izvještaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, te da je poslovanje usklađeno s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Revizija uključuje sprovođenje postupaka u cilju pribavljanja revizorskih dokaza o usklađenosti finansijskog poslovanja sa zakonskim i drugim relevantnim propisima, odobrenim i izvršenim pozicijama budžeta i izvršavanje poslova iz svoje nadležnosti. 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.

Pozitivno mišljenje

Po našem mišljenju, finansijsko poslovanje Odjeljenja u toku **2019. godine**, u svim materijalno značajnim aspektima je bilo usklađeno sa važećom zakonskom regulativom.

Zamjenici glavnog revizora
Amra Ilić, dipl. oec.

Glavni revizor
Nekir Suljagić, dipl. oec.

mr. sci. Savo Grujić, dipl. oec.

1. REZIME DATIH PREPORUKA

Izvršenom revizijom finansijskog poslovanja Odjeljenja za 2019. godinu konstatovali smo određeni broj propusta i nepravilnosti, a u cilju otklanjanja istih, dali smo slijedeće preporuke:

Potrebno je, u cilju efikasnijeg poslovanja i pouzdanog finansijskog izvještavanja, uporedo sa uspostavljanjem funkcija Odjeljenja uspostavljati sistem internih kontrola na osnovu procjene identificiranih rizika u smislu vjerovatnoće njihovog nastanka i njihovog uticaja na poslovanje Odjeljenja, definisanja vrste i nosilaca kontrolnih aktivnosti za upravljanje uočenim rizicima koji će obezbijediti povećanje efikasnosti u ostvarivanju programskih ciljeva Odjeljenja.

Potrebno je Programom rada definisati konkretne ciljeve i aktivnosti kako bi se realizacija istih na kraju budžetske godine mogla utvrditi i vrednovati.

Potrebno je, da Odjeljenje, prilikom sačinjavanja obrazloženja o realizaciji budžeta, dosljedno primijeni odredbe Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta Brčko distrikta BiH, u dijelu analize stalnih sredstava, izvršenja popisa, stope otpisanosti stvari i prava koja podliježu otpisu.

Potrebno je da Odjeljenje, u skladu sa odredbama Zakona o državnoj službi i Pravilnika o radu, u ugovorima o obavljanju povremenih poslova, precizira vrstu posla za koje su angažovani izvršioci.

Potrebno je, Izvještaj o izvršenom popisu, dostaviti Centralnoj popisnoj komisiji i Direkciji za finansije u roku koji je propisan odredbama Uputstva o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza i Odluke o imenovanju komisije za popis stalnih sredstava i obaveza prema izvorima sredstava na dan 31.12. .

NALAZI I PREPORUKE OBAVLJENE REVIZIJE FINANSIJSKOG POSLOVANJA ODJELJENJA ZA EVROPSKE INTEGRACIJE VLADE BRČKO DISTRIKTA BiH ZA 2019. GODINU

2. UVOD

Obavili smo reviziju finansijskog poslovanja Odjeljenja na osnovu ovlaštenja datih Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH i drugim relevantnim propisima, kao i na osnovu Godišnjeg plana revizije. Revizija je obavljena na osnovu adekvatnih revizorskih metoda i primjenjivih standarda.

3. OPŠTI DIO

Odjeljenje za evropske integracije i međunarodnu saradnju nadležno je za:

- a) uključivanje i koordinaciju organa javne uprave i institucija Distrikta u proces programiranja pomoći Evropske unije kroz dostupne programe pomoći Evropske unije;
- b) saradnju s organima javne uprave i institucijama Distrikta, kao nosiocima projekata, u procesu identifikacije portfolija projekata koji se kandiduju prema Evropskoj uniji, bilateralnim i multilateralnim donatorima kroz zvaničnu razvojnu pomoć dostupnu Bosni i Hercegovini;
- c) podršku organima javne uprave i institucijama Distrikta tokom planiranja i implementacije projekata koji se finansiraju iz zvanične razvojne pomoći Bosni i Hercegovini pružanjem podrške u projektnom upravljanju;
- d) saradnju s institucijama Evropske unije, bilateralnim i multilateralnim donatorima i drugim međunarodnim subjektima radi aktivnog uključivanja Distrikta u međunarodnu saradnju kako bi se obezbijedila podrška ukupnom razvoju Distrikta;
- e) koordinaciju organa javne uprave i institucija Distrikta u planiranju i ispunjavanju obaveza u procesu evropskih integracija;
- f) praćenje i izvještavanje nadležnih institucija Bosne i Hercegovine o ispunjavanju obaveza Distrikta u procesu evropskih integracija kroz koordinaciju nadležnih organa javne uprave i institucija Distrikta;
- g) koordiniranje poslova na usklađivanju pravnog sistema Brčko distrikta Bosne i Hercegovine sa standardima za pristupanje Evropskoj uniji;
- h) koordinaciju i organizaciju prevođenja pravnih propisa Evropske unije i propisa u Brčko distriktu BiH na jedan od jezika Evropske unije, kao i prevođenje drugih dokumenata značajnih za razumijevanje i ispunjavanje obaveza Brčko distrikta BiH u procesu evropskih integracija.

Unutrašnja organizacija i djelokrug rada utvrđena je Organizacionim planom Odjeljenja koji je donesen dana 29.06.2017. godine.

Za izvršenje poslova iz djelokruga Odjeljenja, po Organizacionom planu, formirana su sljedeća služba i pododjeljenja:

- Služba zajedničkih poslova;
- Pododjeljenje za programe razvojne pomoći i međunarodnu saradnju;
- Pododjeljenje za koordinaciju pomoći Evropske unije, regionalnu saradnju i harmonizaciju propisa;
- Pododjeljenje za strategiju evropskih integracija i reformu javne uprave.

Organizacionim planom je predviđeno 22 uposlenika, dok je na dan 31.12.2019. godine u Odjeljenju bilo angažovano 17 uposlenika.

4. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije je finansijsko poslovanje Odjeljenja za 2019. godinu, u dijelu planiranja i izvršenja budžeta, ocjena sistema internih kontrola, kao i usklađenost poslovanja iz svoje nadležnosti sa zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Cilj revizije finansijskog poslovanja Odjeljenja je da omogući revizoru da na osnovu prikupljenih dokaza izrazi mišljenje o tome da li je finansijsko poslovanje, obavljeno u skladu sa zakonskim važećim propisima kao i primjerenog ponašanja rukovodioca Odjeljenja nad sredstvima i imovinom Brčko distrikta BiH. 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.

Obim revizije je utvrđen internim planskim dokumentima revizije.

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.

5. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE IZ PRETHODNE REVIZIJE

Osvrtom na preporuke date u Izveštaju o obavljenoj reviziji za prethodnu godinu, te uvidom u preduzete aktivnosti utvrdili smo sljedeće:

- **Realizovane preporuke:**

- uporedo sa izvršenjem plata i naknada, vršeno je praćenje izdataka i za doprinose na teret poslodavca i blagovremeno su oslobođana odobrena sredstva za koja je bilo izvjesno da se neće realizovati,
- povećanja analitičkih pozicija izdataka unutrašnjom preraspodjelom vršeno je u okviru 10% prvobitnog budžeta za tu poziciju.

- **Nerealizovane preporuke:**

- uspostava sistema internih kontrola, na osnovu procjene identificiranih rizika u smislu vjerovatnoće njihovog nastanka i njihovog uticaja na poslovanje Odjeljenja, definisanja vrste i nosilaca kontrolnih aktivnosti za upravljanje uočenim rizicima koji će obezbijediti povećanje efikasnosti u ostvarivanju programskih ciljeva Odjeljenja.
- preciznije definisanje programskih aktivnosti u cilju omogućavanja njihove mjerljivosti i blagovremeno preduzimanje mjera za ostvarenje ciljeva programa rada.

6. NALAZI I PREPORUKE

6.1 Rukovodstvo i sistem internih kontrola

Revizija obuhvata ocjenu sistema internih kontrola, sa naglaskom na funkcionisanje internih kontrola kroz realizaciju programa rada, planiranja i izvršenja budžeta, te usklađenost poslovanja sa zakonskim i podzakonskim aktima.

Na osnovu provedene revizije značajnih procesa poslovanja, izvršili smo procjenu uspostavljanja, funkcionisanja i nadzora sistema internih kontrola.

Odjeljenje je organizacionim planom utvrdilo opise poslova i radnih zadataka sa pojedinačnim nadležnostima i radnim dužnostima svakog zaposlenika.

Odjeljenje u 2019. godini, nije realizovalo aktivnosti na uspostavi cjelovitog sistema internih kontrola u smislu procjena rizika, definisanja kontrolnih aktivnosti i njihovih nosilaca, načina izvještavanja i komuniciranja i uspostave kontinuiranog monitoringa nad cijelim sistemom.

Potrebno je, u cilju efikasnijeg poslovanja i pouzdanog finansijskog izvještavanja, uporedo sa uspostavljanjem funkcija Odjeljenja uspostavljati sistem internih kontrola na osnovu procjene identificiranih rizika u smislu vjerovatnoće njihovog nastanka i njihovog uticaja na poslovanje Odjeljenja, definisanja vrste i nosilaca kontrolnih aktivnosti za upravljanje uočenim rizicima koji će obezbijediti povećanje efikasnosti u ostvarivanju programskih ciljeva Odjeljenja.

6.2. Plan i realizacija planom predviđenih aktivnosti

Odredbama člana 21 Zakona o Vladi Brčko distrikta BiH propisano je da šefovi odjeljenja preduzimaju neophodne mjere radi ostvarivanja utvrđenih ciljeva i zadataka iz nadležnosti Odjeljenja.

Program rada Odjeljenja za 2019. godinu sadrži 7 slijedećih ciljeva:

C1) Koordinacija aktivnosti na ispunjavanju obaveza u procesu evropskih integracija kao i na tehničkoj finalizaciji odgovora na pitanja iz Upitnika Evropske komisije.

C2) Koordinacija finansijske i tehničke pomoći iz dostupnih sredstava zvanične razvojne pomoći dostupne Bosni i Hercegovini uključujući sredstva bilateralnih i multilateralnih donatora i međunarodnih finansijskih institucija.

C3) Unapređenje međunarodne i regionalne bilateralne i multilateralne saradnje.

C4) Koordinacija finansijske i tehničke pomoći iz dostupnih sredstava Evropske unije, bilateralnih donatora i međunarodnih finansijskih institucija relevantnih za proces pridruživanja Evropskoj uniji.

C5) Provođenje standardizovanih obuka i promocija u oblasti upravljanja projektima i evropskih integracija i harmonizacije propisa u saradnji sa Direkcijom za evropske integracije Vijeća ministara i resornim organima i institucijama Brčko distrikta BiH.

C6) Harmonizacija propisa Brčko distrikta BiH sa pravom Evropske unije.

C7) Koordinacija aktivnosti i stručna podrška organima i institucijama Brčko distrikta BiH u svrhu pravilnog provođenja procedure i transponovanja propisa EU u pravni sistem Brčko distrikta BiH u postupku harmonizacije nacrta propisa Brčko distrikta BiH sa pravom EU.

Program sadrži aktivnosti vezane za realizaciju planiranih ciljeva.

Programski ciljevi su uopšteni i ne definišu konkretne rezultate koje Odjeljenje namjerava postići. Postavljeni ciljevi su više slični opisu nadležnosti organizacionih dijelova Odjeljenja i aktivnostima koje treba provesti radi ostvarenja nadležnosti.

Potrebno je Programom rada definisati konkretne ciljeve i aktivnosti kako bi se realizacija istih na kraju budžetske godine mogla utvrditi i vrednovati.

6.3. Planiranje i izvršenje budžeta

Tekući budžet Odjeljenja za 2019. godinu odobren je u iznosu od 771.934,99 KM, a izvršen u iznosu od 658.805,78 KM, odnosno 85,34 % odobrenog budžeta (Tabela br. 1. u Prilogu Izvještaja). U odnosu na prvobitno odobrena sredstva Odjeljenje je rebalansom budžeta oslobodilo 110.413,08 KM.

Većina iznosa realizovanih sredstava tekućeg budžeta odnosi se na izdatke za plate i naknade troškova zaposlenih u iznosu od 476.087,40 KM, ugovorene usluge u iznosu od 52.277,10 KM, unajmljivanje imovine i opreme 49.920,00 KM i putne troškove u iznosu od 39.934,37 KM.

Odredbama člana 22 stav (1) tačka d) Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta Brčko distrikta BiH ("Sl. glasnik Brčko distrikta BiH", broj: 25/07) regulisano je, da u tekstualnom dijelu izvještaja treba prezentovati: analizu stalnih sredstava, izvršenje popisa, stopu otpisanosti stvari i prava koja podliježu otpisu i slično.

Uvidom u obrazloženja izvršenja budžeta Odjeljenja, utvrdili smo da u tekstualnom dijelu izvještaja nije prezentovana analiza stalnih sredstava, izvršenje popisa, stopa otpisanosti stvari i prava koja podliježu otpisu, što nije u skladu odredbama člana 22 stav (1) tačka d) Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta Brčko distrikta BiH.

Potrebno je, da Odjeljenje, prilikom sačinjavanja obrazloženja o realizaciji budžeta, dosljedno primjeni odredbe Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta Brčko distrikta BiH, u dijelu analize stalnih sredstava, izvršenja popisa, stope otpisanosti stvari i prava koja podliježu otpisu.

6.3.1. Izdaci za bruto plate i naknade

Izdaci za bruto plate i naknade odobreni su u iznosu od 511.707,63 KM, a ostvareni u iznosu od 476.087,40 KM ili 93,04% odobrenog budžeta.

6.3.2. Putni troškovi

Putni troškovi za 2019. godinu odobreni su u iznosu od 49.945,00 KM, a ostvareni su u iznosu od 39.934,37 KM, ili 79,96 % plana. Sredstva nisu realizovana zbog pomjeranja termina održavanja pojedinih sastanaka, seminara i sl.

6.3.3. Izdaci za nabavku materijala i sitnog inventara

Izdaci za nabavku materijala i sitnog inventara za 2019. godinu odobreni su u iznosu od 13.900,00 KM, a ostvareni u iznosu od 10.440,80 KM, ili 77,66% plana. Nizak stepen realizacije obrazložen je uštedama zbog provođenja e-akcije pri nabavci materijala i sitnog inventara. Procjena vrijednosti izvršena je na osnovu ponuda iz 2018. godine i pretraživanjem aktuelnih cijena na tržištu, ali zbog velike konkurencije i takmičenja između ponuđača ponuđene su manje vrijednosti što je dovelo do odstupanja.

6.3.4. Izdaci za iznajmljivanje imovine i opreme

Izdaci za iznajmljivanje imovine i opreme odobreni su u iznosu 50.000,00 KM, a realizovani u iznosu 49.920,00 KM ili 99,84%. Izdaci se odnose na zakup poslovnog prostora na osnovu ugovora o zakupu, koji je zaključen nakon raspisivanja javnog poziva u 2017. godini.

6.3.5. Izdaci za ugovorene usluge

Izdaci za Ugovorene usluge za 2019. godinu su odobreni u iznosu od 60.455,00 KM, a ostvareni u iznosu od 55.277,10 KM ili 86,47 % plana.

Realizovani iznos od 55.277,10 KM se odnosi na: izdatke za privremene i povremene poslove, po ugovorima o djelu i komisije u iznosu od 15.312,70 KM, ostale nespomenute usluge i dažbine (članarine evropskim i regionalnim asocijacijama) u iznosu od 14.879,36 KM, usluge reprezentacije u iznosu od 6.977,10 KM, usluge stručnog obrazovanja u iznosu od 5.030,04 KM, izdaci za stručnu literaturu u iznosu od 3.510,00 KM, hotelske usluge u iznosu od 2.580,00 KM, cvjetni aranžmani i vijenci u iznosu od 1.510,00 KM, usluge štampanja u iznosu od 1.000,00 KM, reklamni materijal i pokloni u iznosu od 795,60 KM, usluge mjesečnog parkinga za službene automobile u iznosu od 360,00 KM, te usluge deratizacije, dezinfekcije i dezinsekcije u iznosu od 135,00 KM.

U okviru ugovorenih usluga, **izdaci za privremene i povremene poslove, po ugovorima o djelu i komisije** realizovani su u iznosu od **15.312,70 KM**.

Članom 46 a Zakona o državnoj službi u organima javne uprave Brčko distrikta BiH i 13 Pravilnika o radu službenika i namještenika u organima javne uprave Brčko distrikta BiH je propisano da su posebni poslovi, poslovi iz nadležnosti organa javne uprave, za koje nisu predviđena radna mjesta. Članom 14 Pravilnika o radu službenika i namještenika je propisano da ugovor o obavljanju posebnih poslova sadrži vrstu posla.

Odjeljenje je na dan 31.12.2019. godine imalo 17 zaposlenih, a po Organizacionom planu broj zaposlenih je 22. U toku godine u Odjeljenju je, na osnovu ugovora o obavljanju posebnih poslova, angažovano 5 izvršilaca.

Revizijom smo utvrdili, da je u ugovorima o obavljanju posebnih poslova navedeno da izvršioci obavljaju poslove iz nadležnosti Odjeljenja, stručne, administrativno tehničke i druge poslove u zavisnosti od potrebe, bez obzira na stepen stručne spreme i struku. Zbog navedenog, nije moguće utvrditi da li su poslovi za koje su izvršioci angažovani na osnovu ugovora o posebnim poslovima, predviđeni Organizacionim planom Odjeljenja. Nismo se uvjerali da, poslovi koje su obavljali izvršioci angažovani na osnovu ugovora o obavljanju posebnih poslova, nisu poslovi predviđeni Organizacionim planom, odnosno poslovi za koje su predviđena radna mjesta.

Potrebno je da Odjeljenje, u skladu sa odredbama Zakona o državnoj službi i Pravilnika o radu, u ugovorima o obavljanju povremenih poslova, precizira vrstu posla za koje su angažovani izvršioci.

6.3.6. Tekući grantovi

Izdaci za tekuće grantove za 2019. godinu odobreni su u iznosu od 50.000,00 KM, a realizovani u iznosu od 1.466,87 KM, što čini 2,93% odobrenog budžeta za ove namjene.

Odjeljenje je, na osnovu usvojenih sredstava budžeta za 2019. godine i Odluke o usvajanju kriterija i proceduri za dodjelu dotacijskih sredstava za sufinansiranje projekata Europske unije i drugih donatora u 2019. godini, koju je usvojila Vlada Brčko distrikta BiH, sprovelo proceduru koja se sastojala od raspisivanja Javnog poziv za dodjelu dotacijskih sredstava za sufinansiranje projekata Europske unije i drugih donatora u 2019. godini. Na osnovu ocjene pristiglih prijava na javni poziv sačinjena je rang-liste korisnika grantova. Šef Odjeljenja je, u skladu sa članom 15 stav (5) Odluke o usvajanju kriterija i procedure za dodjelu dotacijskih sredstava za sufinansiranje projekata Europske unije i drugih donatora u 2019. godini, uputio Nacrt Odluke o usvajanju Programa utroška sredstava na razmatranje i odobrenje Vladi Brčko distrikta BiH. Vlada Brčko distrikta BiH je, donijela Odluku o odobravanju Programa utroška sredstava sa pozicije grantovi za sufinansiranje projekata finansiranih iz sredstava Europske unije i drugih donatora u 2019. godini. U skladu sa navedenim, donesena je Odluka o dodjeli dotacijskih sredstava za sufinansiranje projekta „Art vs Conflict (Umjetnošću protiv nasilja)“ udruženju građana „DEMOS“ - Brčko distrikt BiH, jer je jedino ispunjavalo propisane uslove, te je potpisan Ugovor o sufinansiranju istog.

7. IZVRŠENJE BUDŽETA KAPITALNIH POTREBA

Ukupan trogodišnji budžet kapitalnih potreba Odjeljenja odobren je u iznosu od 110.000,00 KM, a do kraja 2019. godine realizovano je ukupno 86.408,87 KM, što čini 78,55 % ukupno odobrenog kapitalnog budžeta (Tabela 2 u prilogu Izvještaja).

Odjeljenju su odobrena sredstva u kapitalnom budžetu za 2017. godinu za nabavu uredskog namještaja (stolovi, stolice, ormari) i računarske opreme (računala, štampači, projektor, kopir aparat). Sredstva za nabavu uredskog namještaja nisu utrošena, jer Odjeljenje mora imati planirana navedena sredstva za nabavu neophodnog namještaja, ukoliko mu se na korištenje dodijele prostorije u vlasništvu Brčko distrikta BiH. Odjeljenje trenutno zakupljuje poslovni prostor i koristi namještaj zakupodavca, kako je i ugovoreno. Sredstva za nabavu računarske opreme (računala, štampači, projektor, kopir aparat) u potpunosti su realizovana, tako da je sa 31.12.2019. godine, realizovano 77,77% odobrenog kapitalnog budžeta iz 2017. godine.

U 2018. godine odobrena su sredstva u kapitalnom budžetu za nabavu uredske, računarske i druga oprema u ukupnom iznosu od 20.000,00 KM., a do 31.12.2019. godine realizovano je ukupno 82,09 % od odobrenih sredstva.

8. OSTALI NALAZI

8.1. Popis sredstava

Komisija za popis stalnih sredstava, sitnog inventara i zaliha materijala, imenovana Odlukom šefa Odjeljenja broj: 13-003207/19 od 16.10.2019. godine izvršila je popis stalnih sredstava, sitnog inventara i zaliha materijala. Nakon izvršenog popisa Komisija je sačinila Izvještaj o izvršenom popisu osnovnih sredstava, sitnog inventara i zaliha materijala Odjeljenja, na dan

31.12.2019. godine. Izvještajem nisu utvrđeni viškovi ili manjkovi, niti je bilo prijedloga za otpis opreme, sitnog inventara ili potraživanja.

Odredbama člana 7 pod a) Uputstva o radu popisnih komisija o obavljanju popisa sredstava („Službeni glasnik Brčko distrikta BiH“ broj: 30/08), potraživanja i obaveza i člana 2 pomenute Odluke, propisano je da popis za prethodnu godinu treba okončati do 15.1. naredne godine.

Revizijom smo utvrdili da su usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine sa Direkcijom za finansije i izvještaj o popisu izvršeni 23.01.2020. godine, nakon propisanog roka Uputstvom o radu popisnih komisija o obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza, te Odluke o imenovanju komisije za popis stalnih sredstava i obaveza prema izvorima sredstava na dan 31.12.2019. godine.

Potrebno je, Izvještaj o izvršenom popisu, dostaviti Centralnoj popisnoj komisiji i Direkciji za finansije u roku koji je propisan odredbama Uputstva o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza i Odluke o imenovanju komisije za popis stalnih sredstava i obaveza prema izvorima sredstava na dan 31.12. .

9. KOMENTAR

Odjeljenju je uručen Nacrt Izvještaja o reviziji finansijskog poslovanja za 2019. godinu broj: 01-02-03-13-154/20 na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije.

U ostavljenom roku od 15 dana, Odjeljenje se nije očitovalo Stoga dostavljeni Nacrt predstavlja konačan Izvještaj.

Tim za reviziju:

Envera Imamović, dipl. oec.

Tatjana Pavlović-Klašnić, dipl. iur.

10. PRILOZI

Struktura planiranih i ostvarenih tekućih izdataka po pozicijama 2019. godine

Tabela br. 1

Ekonom. kod	Naziv ekonomskog koda	Ostvareno 2018.	Plan budžeta 2019.	Pre raspodjela	Rebalans	Odobreni budžet	Izvršenje 2019	% 8/3	% 8/7
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
611000	Plaće i naknade troškova zaposlenih	342.924,21	627.334,80	0	-115.627,17	511.707,63	476.087,40	139,21	93,04
611100	Bruto plaće i naknade	342.924,21	615.334,80	0	-112.627,17	502.707,63	476.087,40	138,83	94,45
611200	Naknade zaposlenim	0,00	12.000,00	0	-3.000,00	9.000,00	1.286,00	0,00	14,45
612100	Doprinosi na teret poslodavca	14.311,62	29.913,27	0	-9.185,91	20.727,36	17.412,55	121,67	84,01
613000	Izdaci za materijal i usluge	123.805,55	175.100,00	0	14.400,00	189.500,00	163.838,96	132,34	86,46
613100	Putni troškovi	19.699,43	31.350,00	8.506,00	10.089,00	49.945,00	39.934,37	202,72	79,96
613200	Izdaci za energiju	0,00	2.000,00	0	-2.000,00	0,00	0,00	0,00	0
613300	Izdaci za komunalne usluge	2.985,39	4.500,00		-900,00	3.600,00	2.882,64	96,56	80,07
613400	Nabavka materijala i sitnog inventara	13.443,40	12.400,00		1.500,00	13.900,00	10.440,80	77,66	75,11
613500	Izdaci za usluge prevoza i goriva	2.072,20	4.150,00		1.500,00	5.650,00	4.194,82	202,43	74,24
613600	Unajmljivanje imovine i opreme	49.920,00	50.000,00	0	0,00	50.000,00	49.920,00	100,00	99,84
613700	Izdaci za tekuće održavanje	1.961,40	3.000,00	650	-1.000,00	2.650,00	2.160,46	110,15	81,53
613800	Izdaci za osig., bank. usluge i usluge platnog prometa	2.814,49	4.000,00	0	-700,00	3.300,00	2.028,77	72,08	61,48
613900	Ugovorene usluge	30.909,24	63.700,00	-9.156,00	5.911,00	60.455,00	52.277,10	169,13	86,47
614000	Tekući grantovi	50.000,00	50.000,00	0	0,00	50.000,00	1.466,87	2,93	2,93
614300	Grantovi neprofitnim organizacijama	50.000,00	50.000,00	0	0,00	50.000,00	1.466,87	2,93	2,93
	Ukupno tekući izdaci	531.041,38	882.348,07	0	-110.413,08	771.934,99	658.805,78	124,06	85,34

Budžet kapitalnih potreba

Tabela broj 2.

Godina odobrenja	Planirani kapitalni budžet po godinama	Izvršenje BKP do 01.01.2019.	Izvršenje kapit. budžeta u 2019.	Ukupno izvršenje	Nerealizovana sredstava na dan 31.12.2019.	% 31.12.2019.
				(3+4)	(2-3-4)	5/3 %
1	2	3	4	5	6	7
2017.	90.000,00	63.889,60	6.100,40	69.990,00	20.010,00	77,77
2018.	20.000,00	16.084,27	334,60	16.418,87	3.581,13	82,09
2019.	-	-	-	-	-	-
Ukupno	110.000,00	79.973,87	6.435,00	86.408,87	23.591,13	78,55