

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

Broj: 01-02-03-13-322/15
R: 02-04; 03-04; 07-04/15

**IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA
Odjeljenja za javnu sigurnost
za period 01.01.-31.12.2014. godine**

Brčko, jula 2015. godine

SADRŽAJ

NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE.....	3
REZIME DATIH PREPORUKA.....	5
NALAZI I PREPORUKE IZVJEŠTAJA O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA ODJELJENJA ZA JAVNU SIGURNOST ZA 2014. GODINU	6
1. UVOD.....	6
2. OPĆI DIO.....	6
3. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE.....	7
4. POSTUPANJE PO PREPORUKAMA IZ PRETHODNOG IZVJEŠTAJA.....	7
5. NALAZI I PREPORUKE.....	8
5.1. RUKOVODSTVO I SISTEM INTERNIH KONTROLA.....	8
5.2. ZAKONSKA REGULATIVA (OSNOVA ZA OBAVLJANJE POSLOVA IZ NADLEŽNOSTI ODJELJENJA).....	8
5.3. PLANIRANJE I IZVRŠENJE TEKUĆEG BUDŽETA	9
5.4. PRIHODI	9
5.5. POTRAŽIVANJA.....	10
5.6. POPIS IMOVINE, OBAVEZA I POTRAŽIVANJA.....	10
6. KOMENTAR	11
7. PRILOZI IZVJEŠTAJA O REVIZIJI	12



**ODJELJENJE ZA JAVNU SIGURNOST BRČKO DISTRIKTA BiH
MENADŽMENTU ODJELJENJA
n/r Uroš Vojnović dipl. oec., šef Odjeljenja**

NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

Predmet revizije

Izvršili smo reviziju finansijskog poslovanja Odjeljenja za javnu sigurnost Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Odjeljenje), za period 01.01-31.12.2014. 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 sa važećim zakonskim i drugim relevantnim 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 Odjeljenja, kao i primjerenost i ponašanje revidiranog Odjeljenja 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 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, i zadovoljavaju standarde revizije.

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 sljedeće:

- a) Odjeljenje nije izvršilo popis sredstava, pristiglih u okviru pomoći poplavljenim područjima u Bosni i Hercegovini, smještenih u iznajmljenom skladišnom prostoru JP „LUKA BRČKO“ d.o.o. Brčko distrikt BiH, a koja su pod kontrolom Odjeljenja (tačka 5.6. Izvještaja).

Mišljenje s rezervom

Finansijsko poslovanje Odjeljenja u toku 2014. godine, osim za navedeno u prethodnom pasusu, bilo je usklađeno u svim materijalno značajnim aspektima s važećom zakonskom regulativom.

Isticanje predmeta

Bez uticaja na izraženo mišljenje, ističemo sljedeće:

- a) Odjeljenje nije, u rokovima predviđenim Planom rada Pododjeljenja za zaštitu i spašavanje, izradilo nacrt Zakona o zaštiti i spašavanju stanovništva i materijalnih dobara od prirodnih ili drugih nesreća u Brčko distriktu BiH, niti je izradilo Metodologiju za izradu procjene ugroženosti u Brčko distriktu BiH od prirodnih i drugih nesreća (tačka 5.2. Izvještaja).

Zamjenici glavnog revizora:

Amra Ilić, dipl. oec.

mr sci. Savo Grujić, dipl. oec.

Glavni revizor
Nekir Suljagić, dipl. oec.

REZIME DATIH PREPORUKA

Potrebno je, Uredu za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH, dostaviti Program mjera za prevazilaženje propusta utvrđenih u revizorskom Izvještaju u roku predviđenim odredbama Zakona o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH.

Potrebno je, u cilju jačanja sistema internih kontrola, osigurati dosljednu primjenu svih pisanih procedura i pravila u cilju poboljšanja uspostavljenog sistema internih kontrola, kao i adekvatan i pouzdan nadzor te kontinuirano provođenje kontrolnih aktivnosti.

Potrebno je da Odjeljenje ubrza aktivnosti, na izradi i donošenju Zakona o zaštiti i spašavanju stanovništva i materijalnih dobara od prirodnih ili drugih nesreća u Brčko distriktu BiH, kao i Metodologije za izradu procjene ugroženosti u Brčko distriktu BiH od prirodnih i drugih nesreća.

Potrebno je, budžetska sredstva planirati i realizovati u skladu s odredbama Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH, Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH, te odredbama Pravilnika o načinu pripreme zahtjeva za izradu budžeta Brčko distrikta BiH.

Potrebno je da Odjeljenje sa Direkcijom za finansije Brčko distrikta BiH, vrši mjesečno usaglašavanje stanja naplaćenih prihoda po vrstama, u skladu sa odredbama Instrukcije gradonačelnika i Pisma Direkcije za finansije Brčko distrikta BiH.

Potrebno je, da Odjeljenje prati dospelost potraživanja, te da poduzima sve potrebne radnje za realizaciju naplate istih u skladu sa odredbama Uputstva o rashodovanju, otpisu, knjiženju viškova i manjkova stalnih sredstava i sitnog inventara, zaliha i otpisu potraživanja.

Potrebno je, da Odjeljenje izvještava Sektor za računovodstvo Direkcije za finansije Brčko distrikta BiH o potraživanjima kojima je istekao rok naplate u skladu sa odredbama Odluke o utvrđivanju računovodstvene politike za budžetske korisnike i trezor Brčko distrikta BiH.

Potrebno je izvršiti popis sredstava smještenih u iznajmljenom skladišnom prostoru, te ista evidentirati u glavnoj knjizi Trezora u okviru aktivnih bilansnih pozicija ili u okviru vanbilansnih pozicija.

NALAZI I PREPORUKE IZVJEŠTAJA O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA ODJELJENJA ZA JAVNU SIGURNOST ZA 2014. GODINU

1. 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 na osnovu godišnjeg plana revizija. Revizija je primjenom adekvatnih metoda, obavljena u periodu april i maj 2015. godine.

2. OPĆI DIO

Odjeljenje izvršava stručne, administrativne poslove i druge poslove iz povjerenih mu nadležnosti Vlade Brčko distrikta BiH, koji se odnose na:

- planiranje zaštite od požara, zaštite od acidentnih i drugih nesreća, civilne zaštite, zaštite i spašavanja od prirodnih i drugih nepogoda, deminiranja i uklanjanja i uništavanja NUS-a i MES-a, osmatranje i obavještanje i fizičko – tehničko obezbjeđenje objekata
- izdavanje građevinskih, upotrebni, tehničkih i radnih dozvola, izdavanje ovlaštenja predviđenih Zakonom o prostornom planiranju i građenju, odobrenja za obavljanje prevoza za vlastite potrebe, i saglasnosti iz nadležnosti Odjeljenja u skladu sa zakonima.
- ostale dužnosti iz povjerenih nadležnosti Odjeljenja u skladu sa zakonima i propisima Bosne i Hercegovine, Skupštine Brčko distrikta BiH ili dužnosti naložene od strane Gradonačelnika Brčko distrikta BiH.

Odjeljenje u svom sastavu ima slijedeća pododjeljenja:

- Služba zajedničkih poslova
- Pododjeljenje za zaštitu i spašavanje
- Pododjeljenje za izdavanje dozvola i ovlaštenja u građevinarstvu, ostalim granama privrede i fizičkim licima

Odjeljenje je dana 09.10.2009. godine donijelo Organizacioni plan broj: 01.1-05-0327017/09, koji se primjenjuje od 01.01.2010. godine, njime je utvrđena unutrašnja organizacija, kategorizacija, naziv pozicija, opis poslova, broj uposlenika i uslovi stručne sprema za obavljanje poslova. Izmjenama i dopunama Organizacionog plana, broj: 05-000572/13 od 18.04.2013. godine, utvrđuje se nova unutrašnja organizacija Odsjeka za zaštitu od požara i spašavanja u okviru koga se ustanovljava novi organizacioni dio „Zajednički poslovi Odsjeka“, bez promjene broja izvršilaca. Izmjenama i dopunama Organizacionog plana, broj: 05-000959/14 od 10.09.2014. godine, utvrđena je nova kategorizacija radnih mjesta, te je istim predviđeno povećanje broja izvršilaca za 29 (u II kategoriji – Radnik u jedinici fizičko-tehničkog osiguranja).

Organizacionim planom, sa Izmjenama i dopunama, predviđeno je 156 zaposlenika, dok je na dan 31.12.2014. godine Odjeljenje imalo 110 zaposlenika.

3. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije je finansijsko poslovanje Odjeljenja za 2014. godinu, to jest stvarno izvršenje izdataka-rashoda tekućeg budžeta i budžeta kapitalnih potreba, kao i usklađenost poslovanja s važećim 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 utvrđen je internim planskim dokumentima revizije.

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

4. POSTUPANJE PO PREPORUKAMA IZ PRETHODNOG IZVJEŠTAJA

Revizijom za 2014. godinu utvrdili smo, da je Odjeljenje sačinilo Program mjera za prevazilaženje propusta utvrđenih u revizorskom Izvještaju za 2013. godinu, ali isti nije dostavilo Uredu za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH u roku koji je regulisan odredbama člana 17 stav 2 Zakona o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH.

Odjeljenje treba, Uredu za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH, dostaviti Program mjera za prevazilaženje propusta utvrđenih u revizorskom Izvještaju u roku predviđenim odredbama Zakona o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH.

Odjeljenje je postupilo po datim preporukama koje se odnose na:

- preciziranje Pravilnika o načinu vršenja revizije projektne dokumentacije, u dijelu angažovanja revidenta odnosno povjeravanja revizije i
- blagovremeno pokretanje postupka nabavke usluga osiguranja radnika, kako bi se ugovaranje izvršenja usluga okončalo prije početka perioda na koji se osiguranje odnosi.

Odjeljenje je djelimično postupilo po datoj preporuci koja se odnosi na:

- poštivanje načela zakonitosti, transparentnosti i ekonomičnosti prilikom izrade i izvršenja budžeta.

5. NALAZI I PREPORUKE

5.1. Rukovodstvo i sistem internih kontrola

Izvršili smo analizu i procjenu sistema 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 finansijskog izvještavanja, saglasnosti sa postojećim zakonima i propisima i zaštite imovine od neovlaštenog prisvajanja, korištenja ili otuđenja. Sistem internih kontrola u Odjeljenju treba da obezbjedi uspostavljanje organizacije, politike i procedura koje se koriste za postizanje namjeravanih rezultata iz utvrđenih programa, kao i korištenje resursa u skladu sa postavljenim ciljevima.

Odjeljenje je u značajnom dijelu svog poslovanja uredilo kontrolne aktivnosti internim aktima, međutim i pored navedenog, revizijom smo utvrdili da sistem internih kontrola ne zadovoljava u dijelu:

- planiranja tekućeg budžeta i njegove realizacije,
- mjesečnog usaglašavanja pomoćnih evidencija naplaćenih prihoda, sa evidencijama u glavnoj knjizi Trezora Direkcije za finansije Brčko distrikta BiH,
- praćenja dospjelosti potraživanja, te da poduzimanja potrebnih mjera za realizaciju naplate,
- izvještavanja Direkcije za finansije Brčko distrikta BiH o potraživanjima kojima je istekao rok naplate i
- popisa sredstava (materijala, sitnog inventara i opreme) smještenog u iznajmljenom skladišnom prostoru.

Potrebno je, u cilju jačanja sistema internih kontrola, osigurati dosljednu primjenu svih pisanih procedura i pravila u cilju poboljšanja uspostavljenog sistema internih kontrola, kao i adekvatan i pouzdan nadzor te kontinuirano provođenje kontrolnih aktivnosti.

5.2. Zakonska regulativa (osnova za Obavljanje poslova iz nadležnosti Odjeljenja)

Odjeljenje je dana 24.02.2014. godine donijelo Plan rada za 2014. godinu. Ovim planom razrađen je:

- a) Plan rada službe zajedničkih poslova,
- b) Plan rada pododjeljenja za zaštitu i spašavanje, kojim su definisani strateški i operativni ciljevi. Jedan od strateških ciljeva jeste izrada zakonske i podzakonske regulative. U okviru navedenog strateškog cilja predviđeni su slijedeći operativni ciljevi:
 - Izrada Zakona o zaštiti i spašavanju stanovništva i materijalnih dobara od prirodnih ili drugih nesreća u Brčko distriktu i

- Izrada metodologije za izradu procjene ugroženosti u Brčko distriktu BiH od prirodnih i drugih nesreća.
- c) Plan rada pododjeljenja za izdavanje dozvola i ovlaštenja u građevinarstvu, ostalim granama privrede i fizičkim licima.

U postupku revizije utvrdili smo da Odjeljenje nije, u rokovima predviđenim Planom rada pododjeljenja za zaštitu i spašavanje, izradilo nacrt Zakona o zaštiti i spašavanju stanovništva i materijalnih dobara od prirodnih ili drugih nesreća u Brčko distriktu BiH, niti je izradilo Metodologiju za izradu procjene ugroženosti u Brčko distriktu BiH od prirodnih i drugih nesreća.

Potrebno je da Odjeljenje ubrza aktivnosti, na izradi i donošenju Zakona o zaštiti i spašavanju stanovništva i materijalnih dobara od prirodnih ili drugih nesreća u Brčko distriktu BiH, kao i Metodologije za izradu procjene ugroženosti u Brčko distriktu BiH od prirodnih i drugih nesreća.

5.3. Planiranje i izvršenje tekućeg budžeta

Odobreni tekući budžet Odjeljenja za 2014. godinu iznosi od 4.962.262,72 KM, a izvršenje iznosi 4.227.919,12 KM, što predstavlja 85,20% odobrenog budžeta. Struktura budžeta odobrenih i izvršenih tekućih izdataka za 2014. godinu Odjeljenja prikazana je u tabeli broj 1, koja se nalazi u prilogu ovog izvještaja.

Iz navedene tabele, je vidljivo da na nivou Odjeljenja nije bilo prekoračenja kod izvršenja pojedinih pozicija u odnosu na odobrene pozicije budžeta, ali se može zaključiti da je nizak nivo ostvarenja u odnosu na budžetom planirana sredstva kod slijedećih izdataka: naknade troškova zaposlenih 24,02%, doprinosi na teret poslodavca 81,18%, putni troškovi 56,76%, izdaci za energiju 83,73%, izdaci za tekuće održavanje 57,01%, izdaci za osiguranje i bankarske usluge 89,07%, te ugovorene usluge 90,21%. Nizak procent realizacije navedenih izdataka imao je za posljedicu da su odobrena sredstva ostala neutrošena u iznosu od 734.343,60 KM.

Odjeljenje nije svrsishodno i efikasno raspolagalo odobrenim budžetskim sredstvima, što nije u skladu sa odredbama člana 10 stav 2 Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2014. godinu.

Potrebno je, budžetska sredstva planirati i realizovati u skladu s odredbama Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH, Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH, te odredbama Pravilnika o načinu pripreme zahtjeva za izradu budžeta Brčko distrikta BiH.

5.4. Prihodi

U pomoćnim evidencijama Odjeljenja ukupno naplaćeni prihodi iskazani su u iznosu od 260.018,69 KM. Na osnovu pomoćnih evidencija o naplaćenim prihodima Odjeljenje je sačinjavalo mjesečne Izvještaje, te iste do 5-og u mjesecu za prethodni mjesec dostavljalo Direkciji za finansije Brčko distrikta BiH.

Uvidom u pomoćne evidencije Odjeljenja o ostvarenim prihodima i evidencije u Glavnoj knjizi Trezora Direkcije za finansije Brčko distrikta BiH, uočili smo neslaganje pomoćnih evidencija Odjeljenja sa evidencijama u Glavnoj knjizi Trezora u iznosu od 19.396,13 KM. Navedeno upućuje na zaključak, da Odjeljenje sa Direkcijom za finansije Brčko distrikta BiH, nije vršilo mjesečno usaglašavanje stanja naplaćenih prihoda, što nije u skladu s odredbama Instrukcije gradonačelnika broj: 01-014-001787/08 od 30.01.2007. godine i Pisma Direkcije za finansije Brčko distrikta BiH od 22.02.2007. godine.

Potrebno je da Odjeljenje sa Direkcijom za finansije Brčko distrikta BiH, vrši mjesečno usaglašavanje stanja naplaćenih prihoda po vrstama, u skladu sa odredbama Instrukcije gradonačelnika i Pisma Direkcije za finansije Brčko distrikta BiH.

5.5. Potraživanja

Potraživanja za pružene vatrogasne usluge, kojima je istekao rok naplate, na dan **31.12.2014.** godine, iznosila su **11.740,07 KM**. Revizijom smo utvrdili da Odjeljenje, po isteku dospelosti naplate nije izvještavalo Sektor za računovodstvo Direkcije za finansije Brčko distrikta BiH. Na osnovu priložene dokumentacije nismo se mogli uvjeriti da je Odjeljenje u svojim pomoćnim evidencijama pratilo dospelost potraživanja i da je poduzimalo sve potrebne radnje za realizaciju naplate, što nije u skladu sa odredbama člana 11 stav 2 Uputstva o rashodovanju, otpisu, knjiženju viškova i manjkova stalnih sredstava i sitnog inventara, zaliha i otpisu potraživanja.

Potrebno je, da Odjeljenje prati dospelost potraživanja, te da poduzima sve potrebne radnje za realizaciju naplate istih u skladu sa odredbama Uputstva o rashodovanju, otpisu, knjiženju viškova i manjkova stalnih sredstava i sitnog inventara, zaliha i otpisu potraživanja.

Potrebno je, da Odjeljenje izvještava Sektor za računovodstvo Direkcije za finansije Brčko distrikta BiH o potraživanjima kojima je istekao rok naplate u skladu sa odredbama Odluke o utvrđivanju računovodstvene politike za budžetske korisnike i trezor Brčko distrikta BiH.

5.6. Popis imovine, obaveza i potraživanja

Šef Odjeljenja je, u skladu sa odredbama člana 58 Pravilnika o knjigovodstvu Brčko distrikta BiH, Odlukama broj: 13-003074/14 i 13-002699/14 imenovao komisije za popis sredstava, izvora sredstava, inventara, potraživanja i obaveza. Komisije su izvršile popis stalnih sredstava, sitnog inventara i materijala u skladištima Odjeljenja, o izvršenom popisu sačinjen je Izvještaj i dostavljen Centralnoj popisnoj komisiji Brčko distrikta BiH.

Odjeljenje je, dana 30.06.2014. godine, zaključilo Ugovor broj: 1087/14 sa JP „LUKA BRČKO“ d.o.o. Brčko distrikt BiH o iznajmljivanju skladišnog prostora površine 168 m². Po izjavi šefa Pododjeljenja za zaštitu i spašavanje, u iznajmljenom skladišnom prostoru

smještena su sredstva (materijal, sitan inventar i oprema) pristigla u okviru pomoći poplavljenim područjima u Bosni i Hercegovini.

U postupku revizije utvrdili smo da, na dan 31.12.2014. godine, nije izvršen popis sredstava (materijala, sitnog inventara i opreme) smještenog u iznajmljenom skladišnom prostoru JP „LUKA BRČKO“ d.o.o. Brčko distrikt BiH, a koja su pod kontrolom Odjeljenja.

Potrebno je izvršiti popis sredstava smještenih u iznajmljenom skladišnom prostoru, te ista evidentirati u glavnoj knjizi Trezora u okviru aktivnih bilansnih pozicija ili u okviru vanbilansnih pozicija.

6. Komentar

Odjeljenju je uručen Nacrt Izvještaja o reviziji finansijskog poslovanja za 2013. godinu broj: 01-02-03-13-257/15. U ostavljenom roku od 15 dana, Odjeljenje se očitovalo dopisom broj: 13-0001948/15 od 08.07.2015. godine i dostavilo primjedbe na nalaze sadržane u Nacrtu izvještaja o reviziji.

Ured za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH, na primjedbe navedene u očitovanju na Nacrt izvještaja, daje obrazloženje kako slijedi:

Primjedbu pod Tačkom 5.3. koja se odnosi na našu konstataciju da ne postoje operativni tromjesečni planovi odobrenog budžeta Odjeljenja, a samim time ne postoji ni tromjesečno praćenje potrošnje odobrenih budžetskih sredstava, smo prihvatili te navedenu konstataciju, brisali. Ovo iz razloga što su nam dostavljeni operativni tromjesečni planovi odobrenog budžeta Odjeljenja, a samim i tromjesečno praćenje potrošnje odobrenih budžetskih sredstava.

Primjedbe sa obrazloženjima za ostale preporuke, koje su proistekle iz naših nalaza, nismo uvažili. Ovo iz razloga što nam nisu dostavljeni dokazi, koji bi utjecali na izmjenu nalaza i preporuka u konačnom izvještaju.

Tim za reviziju:

Avdija Bašić, dipl. oec.

Amra Ilić, dipl. oec.

mr sci. Savo Grujić, dipl. oec.

7. PRILOZI IZVJEŠTAJA O REVIZIJI

Struktura planiranih i izvršenih tekućih izdataka za 2014. godinu po pozicijama Odjeljenja prikazana je u slijedećoj tabeli:

Tabela broj 1.

Ekonom. kod	Naziv ekonomskog koda	Planirani tekući budžet za 2014. god.	Virmanizacije i amandmani	Konačan plan budžeta za 2014. godinu	Izvršenje tekućeg budžeta za 2014. godinu	Procent izvršenja (6/5*100)
1	2	3	4	5	6	7
610000	Plate i naknade zaposlenih	2.530.961,22	-289.237,52	2.241.723,70	2.081.324,33	92,84
611100	Bruto plate i naknade	2.506.861,22	-289.237,52	2.217.623,70	2.075.536,08	93,59
611200	Naknade troškova zaposlenih	24.100,00	0,00	24.100,00	5.788,25	24,02
612100	Doprinos na teret poslodavca	146.287,44	-39.168,42	107.119,02	86.955,87	81,18
613000	Izdaci za materijal i usluge	1.555.420,00	868.000,00	2.423.420,00	1.879.638,92	77,56
613100	Putni troškovi	10.200,00	0,00	10.200,00	5.789,89	56,76
613200	Izdaci za energiju	25.000,00	18.000,00	43.000,00	36.005,54	83,73
613300	Izdaci za komun. usluge	11.330,00	4.000,00	15.330,00	13.983,53	91,22
613400	Nabavka materijala	122.950,00	16.500,00	139.450,00	137.782,46	98,80
613500	Izdaci za usl. prev. i goriva	52.000,00	0,00	52.000,00	44.668,95	85,90
613600	Unajmljivanje imovine i opr.	0,00	5.000,00	5.000,00	4.717,44	94,35
613700	Izdaci za tekuće održavanje	270.200,00	664.000,00	934.200,00	532.574,51	57,01
613800	Izdaci osigur., bank. usluge i usl. platnog prometa	31.940,00	-10.000,00	21.940,00	19.542,59	89,07
613900	Ugovorene usluge	1.031.800,00	170.500,00	1.202.300,00	1.084.574,01	90,21
614000	Tekući grantovi	405.500,00	-215.500,00	190.000,00	180.000,00	94,74
614300	Grantovi neprofitnim organizacijama	405.500,00	-215.500,00	190.000,00	180.000,00	94,74
	Ukupan tekući budžet	4.638.168,66	324.094,06	4.962.262,72	4.227.919,12	85,20

Planirani i izvršeni budžet kapitalnih potreba u periodu od 2012. do 2014. godine

Tabela broj 2.

Godina	Planirani kapitalni budžet	Izvršenje kapitalnog budžeta do 01.01.2014.g.	Izvršenje kapitalnog budžeta u 2014. godini	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.	66.787,05	66.787,05	0,00	66.787,05	0,00	100,00
2013.	836.830,50	385.687,33	264.000,00	649.687,33	187.143,17	77,64
2014.	175.500,00	0,00	9.472,32	9.472,32	166.027,68	5,40
	1.079.117,55	452.474,38	273.472,32	725.946,70	353.170,85	67,27