

Bosna i Hercegovina  
Brčko distrikt BiH  
URED-KANCELARIJA ZA REVIZIJU  
JAVNE UPRAVE I INSTITUCIJA  
u Brčko distriktu BiH



Босна и Херцеговина  
Брчко дистрикт БиХ  
КАНЦЕЛАРИЈА-УРЕД ЗА РЕВИЗИЈУ  
ЈАВНЕ УПРАВЕ И ИНСТИТУЦИЈА  
у Брчко дистрикту БиХ



---

Bulevar mira b.b., zgrada Delta 2, telefon 049 218-220, faks 049 218-438  
Булевар мира б.б., зграда Делта 2, телефон 049 218-220, факс 049 218-438  
[www.revizori-bdbih.ba](http://www.revizori-bdbih.ba)

Broj: 01-02-03-13-250/11  
R: 08-02; 09-02/11

**IZVJEŠTAJ**  
**O REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA**  
**Odjeljenja za privredni razvoj, sport i kulturu**  
**za period 1. 1. - 31. 12. 2010. godine**

**Brčko, maja 2011. godine**

## SADRŽAJ

<b>NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE .....</b>	<b>3</b>
<b>REZIME DATIH PREPORUKA .....</b>	<b>5</b>
<b>NALAZI I PREPORUKE IZVJEŠTAJA O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA ODJELJENJA ZA PRIVREDNI RAZVOJ, SPORT I KULTURU ZA 2010. GODINU .....</b>	<b>6</b>
<b>1. UVOD.....</b>	<b>6</b>
<b>2. OPĆI DIO.....</b>	<b>6</b>
<b>3. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE.....</b>	<b>6</b>
<b>4. OSVRT NA NALAZE I IMPLEMENTACIJA PREPORUKA REVIZIJE FINANSIJSKOG POSLOVANJA ZA 2009. GODINU .....</b>	<b>7</b>
<b>5. NALAZI I PREPORUKE.....</b>	<b>7</b>
5.1 RUKOVODSTVO I SISTEM INTERNIH KONTROLA.....	7
5.2. PLANIRANJE I IZVRŠENJE TEKUĆEG BUDŽETA.....	8
5.2.1. <i>Izdaci za bruto plate</i> .....	8
5.2.2 <i>Izdaci za putne troškove</i> .....	9
5.2.3. <i>Izdaci za energiju</i> .....	9
5.2.4. <i>Tekući grantovi</i> .....	10
5.3. PLANIRANJE I IZVRŠENJE KAPITALNOG BUDŽETA.....	12
<b>6. KOMENTAR.....</b>	<b>13</b>
<b>PRILOZI IZVJEŠTAJA O REVIZIJI .....</b>	<b>14</b>

Bosna i Hercegovina  
Brčko distrikt BiH  
URED-KANCELARIJA ZA REVIZIJU  
JAVNE UPRAVE I INSTITUCIJA  
u Brčko distriktu BiH



Босна и Херцеговина  
Брчко дистрикт БиХ  
КАНЦЕЛАРИЈА-УРЕД ЗА РЕВИЗИЈУ  
ЈАВНЕ УПРАВЕ И ИНСТИТУЦИЈА  
у Брчко дистрикту БиХ



Bulevar mira b.b., zgrada Delta 2, telefon 049 218-220, faks 049 218-438  
Булевар мира б.б., зграда Делта 2, телефон 049 218-220, факс 049 218-438  
[www.revizori-bdbih.ba](http://www.revizori-bdbih.ba)

**ODJELJENJU ZA PRIVREDNI RAZVOJ,  
SPORT I KULTURU  
VLADE BRČKO DISTRIKTA BiH**

**Šefu Odjeljenja, Peri Gudeljeviću**

**NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE**

**Predmet revizije**

Izvršili smo reviziju finansijskog poslovanja Odjeljenja za privredni razvoj, sport i kulturu (u daljnjem tekstu: Odjeljenje) za period **1. 1. - 31. 12. 2010.** godine, te reviziju usklađenosti poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

**Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje**

Šef Odjeljenja je odgovoran za finansijsko poslovanje Odjeljenja i usklađenost poslovanja s 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 Odjeljenja.

**Odgovornost revizora / revizorki**

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 INTOSAI revizijskim standardima. 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 finansijsko poslovanje ne sadrži materijalno značajne pogreške, te da je poslovanje usklađeno s 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 s ciljem da se izrazi odvojeno mišljenje o efektivnosti internih kontrola.

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

**Kvalifikacija**

Nakon obavljene revizije finansijskog poslovanja, skrećemo pažnju na sljedeće:

- *Nije uspostavljen cjelovit i adekvatan sistem internih kontrola za sve aktivnosti Odjeljenja što je imalo za posljedicu: nepoštivanje Odluke o kategorizaciji radnih mjesta u organima uprave Brčko distrikta BiH, nedonošenje Uputstva o primjeni internog pravilnika, nisu u potpunosti propisane procedure evidencije, kontrole i plaćanja troškova električne energije, međusobna neusaglašenost akata koja se odnose na raspodjelu i dodjelu grantova u pogledu rokova, kao i nedosljedno poštivanje člana 6 Zakona o budžetu u dijelu koji se odnosi na period korištenja sredstava kapitalnog budžeta.*
- *Nedosljedna primjena članova 117 i 118 Zakona o državnoj službi u organima uprave Brčko distrikta BiH i člana 4 Instrukcije o primjeni članova 40 i 118 navedenog zakona, u dijelu koji se odnosi na proceduru prestanka radnog odnosa.*
- *Nedosljedno pridržavanje Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2010. godinu, u dijelu isplate naknada troškova prevoza, troškova smještaja u inostranstvu i novčane naknade za službeno putovanje u inostranstvo za zaposlenike u drugim budžetskim institucijama, u iznosu od 852,49 KM.*
- *Odjeljenje nije jasno odredilo namjenu sredstava granta, niti je vršilo kontrolu korištenja istih, kao ni suštinsku provjeru dostavljene dokumentacije. Udruženja koja su dobila novčana sredstva grantova, nisu dostavljala Izvještaj o utrošku sredstava u predviđenom roku, i isti nije dokumentovan vjerodostojnom dokumentacijom u skladu s članom 36 Odluke o utvrđivanju kriterija za korištenje novčanih sredstava grantova.*
- *Prilikom razmatranja podnesenih zahtjeva za dodjelu tekućih grantova u iznosu od 1.133.000,00 KM, Odjeljenje nije uspostavilo adekvatan sistem komunikacije s drugim budžetskim institucijama koje vrše dodjelu istih.*

## Mišljenje

Po našem mišljenju u finansijskom poslovanju Odjeljenja u toku 2010 godine, osim efekata navoda u prethodnoj tački, nije bilo značajnih neusaglašenosti s važećom zakonskom regulativom i odobrenim pozicijama budžeta.

Zamjenici glavne revizorke  
Tomo Vozetić, dipl. oec.

Glavna revizorka  
Dževida Hodžić, dipl. oec.

\_\_\_\_\_  
Božo Zimonjić, dipl. oec.

## REZIME DATIH PREPORUKA

- *Potrebno je postupati u skladu s odredbama Odluke o kategorizaciji radnih mjesta u organima uprave Brčko distrikta BiH.*
- *Potrebno je, u skladu s članom 34 Pravilnika o internim kontrolama za sve organe javne uprave, donijeti Uputstvo o primjeni internog pravilnika.*
- *Potrebno je dosljedno primjenjivati članove 117 i 118 Zakona o državnoj službi u organima uprave Brčko distrikta BiH i član 4 Instrukcije o primjeni članova 40 i 118 navedenog zakona, u dijelu koji se odnosi na proceduru prestanka radnog odnosa.*
- *Potrebno je, prilikom obračuna i isplate naknada troškova službenog putovanja i naknada troškova smještaja, pridržavati se Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2010. godinu.*
- *Potrebno je da Odjeljenje svojim internim aktima u potpunosti propiše proceduru evidencije, kontrole i plaćanja troškova električne energije.*
- *Potrebno je prilikom dodjele sredstava granta Zavodu za zapošljavanje usvojiti kriterije za zapošljavanje pripravnika.*
- *Potrebno je javni poziv za raspodjelu novčanih sredstava i Odluku o utvrđivanju kriterija međusobno usaglasiti u pogledu rokova, i iste preciznije definisati u dijelu sprovođenja i okončanja aktivnosti vezanih za dodjelu novčanih sredstava s pozicija grantovi pojedincima i grantovi neprofitnim organizacijama.*
- *Potrebno je da Odjeljenje preciznije odredi namjenu prilikom raspodjele sredstava, te u skladu s istom vrši kontrolu korištenja sredstava.*
- *Potrebno je da udruženja koja su dobila novčana sredstva grantova, dostavljaju izvještaj o utrošku istih u predviđenom roku, i da se utrošak novčanih sredstava dokumentuje vjerodostojnom dokumentacijom u skladu s članom 36 Odluke o utvrđivanju kriterija za korištenje novčanih sredstava grantova.*
- *Potrebno je da Odjeljenje vrši formalnu i suštinsku provjeru dostavljene dokumentacije o utrošku dodijeljenih novčanih sredstava grantova.*
- *Potrebno je, prilikom razmatranja podnesenih zahtjeva za dodjelu tekućih grantova uspostaviti adekvatan sistem komunikacije s drugim budžetskim institucijama koje vrše dodjelu istih.*
- *Potrebno je, u skladu s članom 6 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH obezbijediti da budžet kapitalnih potreba važi za period od tri godine, uključujući fiskalnu godinu u kojoj su ta sredstva raspoređena.*

## **NALAZI I PREPORUKE IZVJEŠTAJA O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA ODJELJENJA ZA PRIVREDNI RAZVOJ, SPORT I KULTURU ZA 2010. GODINU**

### **1. UVOD**

Obavili smo reviziju finansijskog poslovanja Odjeljenja za 2010. godinu na osnovu ovlaštenja u skladu sa Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj: 40/08). Ured za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH peti puta vrši reviziju finansijskog poslovanja Odjeljenja, te ima prethodno iskustvo s klijentom.

### **2. OPĆI DIO**

Odjeljenje za privredni razvoj, sport i kulturu izvršava zakone i druge propise koji se primjenjuju na teritoriji Brčko distrikta BiH, prati stanje i predlaže mjere, rješava u upravnim stvarima, priprema i predlaže propise i obavlja druge poslove određene zakonom, a koji se odnose na:

- statistiku i analizu, strateško planiranje i regionalnu saradnju,
- poslovne inicijative i usluge, marketing i odnose s javnošću i mjere za unapređenje investicija,
- pozorišta, galerije, kulturna udruženja, manifestacije i biblioteku,
- sport i turizam,
- i druge poslove iz nadležnosti Odjeljenja određene zakonom i drugim propisima.

Unutrašnja organizacija Odjeljenja utvrđena je Organizacionim planom uprave Distrikta i Organizacionim planom Odjeljenja.

Odjeljenje u svom sastavu ima sljedeća pododjeljenja:

- Pododjeljenje za privredni razvoj i
- Pododjeljenje za turizam, kulturu i sport.

Odlukom o izmjenama i dopunama Organizacionog plana Odjeljenja broj 01.1-05-042052/09 od 23. 12. 2009. godine je došlo do uvođenja novog radnog mjesta – radnik na održavanju opreme i objekata sportskih dvorana – četiri izvršioaca. U skladu s izmjenama i dopunama Organizacionog plana u Odjeljenju je predviđeno ukupno 36 zaposlenika. Na dan 31. 12. 2010. godine Odjeljenje je imalo 36 zaposlenika i 4 pripravnika iz programa zapošljavanja Vlade Brčko distrikta BiH za 2010. godinu.

### **3. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE**

**Predmet revizije** je finansijsko poslovanje u 2010. 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 Odjeljenja je da omogući revizoru da na osnovu prikupljenih dokaza izrazi mišljenje o tome da li je finansijsko poslovanje, obavljeno u skladu s cjelokupnom zakonskom važećom regulativom Brčko distrikta BiH, kao i planiranim pozicijama budžeta. Pored toga revizija je planirana i izvršena s 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 daljnji rad s posebnim naglaskom na što efikasniju zaštitu javne imovine i ekonomično trošenje javnih sredstava kroz jačanje 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.

S obzirom na to 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 2009. GODINU**

Na osnovu izvršene revizije finansijskog poslovanja Odjeljenja za 2010. godinu, a u sklopu iste i provjere da li je postupljeno po preporukama datim u prethodnoj reviziji ističemo sljedeće:

- Odjeljenje nije u potpunosti uspostavilo sistem internih kontrola, naročito u dijelu definisanja postupaka procjene rizika svih aktivnosti Odjeljenja i njihove podložnosti na greške, nepravilnosti, neovlaštenu upotrebu ili neodgovarajuće rezultate programa.
- Kada je riječ o donošenju procedure za kontrolu utroška električne energije i utroška lož-ulja u dijelu definisanja vrste i rokova pojedinih kontrolnih postupaka i načina njihovog dokumentovanja, Odjeljenje je donijelo Odluke o imenovanju lica za kontrolu utroška električne energije. Međutim, Odjeljenje nije u potpunosti propisalo procedure kontrole, u smislu postupanja u slučaju utvrđivanja eventualnih neslaganja.

#### **5. NALAZI I PREPORUKE**

##### **5.1 Rukovodstvo i sistem internih kontrola**

Odjeljenjem za privredni razvoj, sport i kulturu rukovodi šef u skladu sa zakonima i uputstvima gradonačelnika i odgovoran je za finansijsko poslovanje u okviru planiranih budžetskih sredstava. Šef Odjeljenja je odgovoran za uspostavu sistema internih kontrola u okviru odjeljenja i usklađenosti poslovanja odjeljenja s važećim zakonskim i drugim propisima. Za izvršenje grupa srodnih poslova iz djelokruga odjeljenja formirana su pododjeljenja čiji rad organizuju šefovi pododjeljenja koji su odgovorni za pravilnu primjenu zakona, stručno, efikasno i blagovremeno izvršavanje poslova iz djelokruga odjeljenja, kao i za angažovanje i utrošak predviđenih budžetskih sredstava na nivou pododjeljenja.

Odjeljenje za privredni razvoj, sport i kulturu se sastoji od Pododjeljenja za privredni razvoj i Pododjeljenja za turizam, kulturu i sport. Prema Organizacionom planu Odjeljenja, Pododjeljenja u svom sastavu nemaju unutrašnjih organizacionih cjelina. Članom 1 Odluke o kategorizaciji radnih mjesta u organima uprave Brčko distrikta BiH je regulisano da šef pododjeljenja rukovodi pododjeljenjem kao osnovnom organizacionom cjelinom koje se sastoji od najmanje dvije unutrašnje organizacione cjeline. Iz navedenog proističe da Pododjeljenja nemaju najmanje dvije unutrašnje organizacione cjeline, što je u suprotnosti s prethodno navedenom Odlukom.

Organizacioni plan i nazivi radnih mjesta (šef Službe za turizam, voditelj Doma kulture i etno arheološke zbirke, voditelj Biblioteke i voditelj Umjetničke galerije) u Pododjeljenju za turizam, kulturu i sport upućuju da se radi o rukovodećim radnim mjestima za koja ne postoje organizacione cjeline kojima isti rukovode. Za navedena radna mjesta su predviđeni različiti platni razredi i podrazredi.

***Potrebno je postupati u skladu s odredbama Odluke o kategorizaciji radnih mjesta u organima uprave Brčko distrikta BiH.***

Odjeljenje je u skladu sa Smjernicama za uspostavljanje i jačanje interne kontrole kod budžetskih korisnika broj: 01-052-006871/06 od 1. 6. 2006. godine donijelo Pravilnik o internoj kontroli u Odjeljenju za privredni razvoj, sport i kulturu broj: 13-02-027785/09 od 31. 8. 2009. godine i Ispravka Pravilnika o

procedurama interne kontrole trošenja budžetskih sredstava u Odjeljenju za privredni razvoj, sport i kulturu broj: 13-05-000296/09 od 6. 1. 2009. godine.

Pravilnikom o internoj kontroli u Odjeljenju za privredni razvoj, sport i kulturu (u daljnjem tekstu: Pravilnik), utvrđena je procedura i način implementacije interne kontrole u Odjeljenju za: troškove reprezentacije i poklona, službena putovanja, korištenje službenih vozila, korištenje službenih telefona, korištenje kancelarijskog materijala, korištenje opreme i rad službenika i namještenika u Odjeljenju.

Gradonačelnik je dana 1. 10. 2010. godine, donio Pravilnik o internim kontrolama za sve organe javne uprave. Odjeljenje nije, u skladu s članom 34 navedenog Pravilnika, u roku od 60 dana donijelo Uputstvo o primjeni internog pravilnika.

***Potrebno je, u skladu s članom 34 Pravilnika o internim kontrolama za sve organe javne uprave, donijeti Uputstvo o primjeni internog pravilnika.***

Prethodno navedeno je imalo za rezultat **sljedeće propuste i nepravilnosti** u poslovanju: nepoštovanje Odluke o kategorizaciji radnih mjesta u organima uprave Brčko distrikta BiH, nedonošenje Uputstva o primjeni internog pravilnika, nepridržavanje članova 117 i 118 Zakona o državnoj službi u organima uprave Brčko distrikta BiH i člana 4 Instrukcije o primjeni članova 40 i 118 navedenog zakona, u dijelu koji se odnosi na proceduru prestanka radnog odnosa, nedosljedno poštovanje Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2010. godinu prilikom obračuna i isplate naknada troškova službenog putovanja i naknada troškova smještaja, nisu u potpunosti propisane procedure evidencije, kontrole i plaćanja troškova električne energije, međusobno neusaglašavanje akata koji se odnose na raspodjelu i dodjelu grantova u pogledu rokova, neprecizno definisanje namjene korištenja dodijeljenih sredstava granta, nedostavljanje izvještaja o utrošku sredstava od strane korisnika u predviđenim rokovima kao i nedostavljanje vjerodostojne dokumentacije koja dokazuje navode u izvještaju kako je to predviđeno članom 36 Odluke o utvrđivanju kriterija za korištenje novčanih sredstava grantova, neuspostavljanje adekvatnog sistema komunikacije između budžetskih korisnika koji vrše dodjelu sredstava granta po bilo kojem osnovu kao i nedosljedno poštivanje člana 6 Zakona o budžetu u dijelu koji se odnosi na period korištenja sredstava kapitalnog budžeta.

## **5.2. Planiranje i izvršenje tekućeg budžeta**

Tekući izdaci Odjeljenja za 2010. godinu planirani su u iznosu od **11.978.223,38** KM, a realizovani u iznosu od **11.080.495,14** KM ili **92,51%**, što je prikazano u tabeli 1, koja se nalazi u Prilogu izvještaja.

### **5.2.1. Izdaci za bruto plate**

Izdaci za bruto plate i naknade u 2010. godini su planirani u iznosu od **918.743,38** KM a izvršeni u iznosu od **900.438,67** KM ili 98,01% od planiranog iznosa.

Članom 117 tačkom d) Zakona o državnoj službi u organima uprave Brčko distrikta BiH je predviđeno da službeniku, namješteniku prestaje radni odnos u službi kad navršši 65 godina života i 20 godina staža osiguranja ili 40 godina staža osiguranja, neovisno od godina života. Članom 118 istog zakona je regulisano da gradonačelnik donosi rješenje o prestanku radnog odnosa u roku od tri dana od nastupanja okolnosti koje su razlog za prestanak radnog odnosa. Također, članom 4 Instrukcije o primjeni članova 40 i 118 Zakona o državnoj službi u organima uprave Brčko distrikta BiH je predviđeno da su **rukovodioci organa uprave** dužni odmah, a najkasnije u roku od tri dana od nastupanja okolnosti za prestanak radnog odnosa **uputiti zahtjev** za izradu rješenja o prestanku radnog odnosa Pododjeljenju za ljudske resurse s tačno naznačenim okolnostima i datumom prestanka radnog odnosa.

Revizijom smo utvrdili da je Odjeljenje za stručne i administrativne poslove, Pododjeljenje za ljudske resurse, dana 23. 12. 2009. godine uputilo Zahtjev za dostavu dokumentacije Odjeljenju za privredni razvoj, sport i kulturu, pod brojem: 02-33-041951/09-7, u kome traži da se u što kraćem roku dostavi AM



obrazac za zaposlenika ovog odjeljenja, radi provjere ispunjenosti uslova za penzionisanje u 2010. godini. Zaposlenik ovog odjeljenja je u skladu s članom 117 Zakona o državnoj službi u organima uprave, stekao uslove za prestanak radnog odnosa (penzionisanje), jer je u martu 2010. godine navršio 65 godina života i 20 godina staža osiguranja. Pregledom dokumentacije smo ustanovili, da rukovodilac organa uprave (Odjeljenja za privredni razvoj, sport i kulturu), nije uputio zahtjev za izradu rješenja o prestanku radnog odnosa, kako je to predviđeno članom 4 Instrukcije o primjeni članova 40 i 118 Zakona o državnoj službi u organima uprave Brčko distrikta BiH, te da isti nije penzionisan do kraja 2010. godine.

***Potrebno je dosljedno primjenjivati članove 117 i 118 Zakona o državnoj službi u organima uprave Brčko distrikta BiH i član 4 Instrukcije o primjeni članova 40 i 118 navedenog zakona, u dijelu koji se odnosi na proceduru prestanka radnog odnosa.***

### **5.2.2 Izdaci za putne troškove**

Izdaci za putne troškove za 2010. godinu su planirani u iznosu od **7.600,00** KM, a izvršeni u iznosu od **6.319,05** KM ili **83,15%** od planiranog iznosa.

Pregledom Naloga za službeno putovanje broj: 78/10 od 24. 11. 2010. godine na iznos od **575,15** KM, za putovanje u Ljubljani, sa zadatkom „Sastanak zajedničke komisije za privredni razvoj između Republike Slovenije i Bosne i Hercegovine o ekonomskoj saradnji“, smo utvrdili da je isplata putnih troškova izvršena zaposleniku drugog odjeljenja (Kancelarije Brčko distrikta BiH pri Vijeću ministara BiH), sa organizacionog koda Odjeljenja za privredni razvoj, sport i kulturu. Finansiranje za potrebe druge budžetske institucije je u suprotnosti s članom 9 stavovima 1 i 2 Zakona o izvršenju budžeta za 2010. godinu, po kome se sredstva budžeta osiguravaju budžetskim korisnicima koji su u budžetu određeni za nosioce sredstava po pojedinim pozicijama. Također, prema Odluci o naknadama troškova službenog putovanja, član 1, utvrđuju se vrste i visina naknade za službena putovanja za javne službenike i namještenike i rukovodioce organa uprave Brčko distrikta BiH (zaposlenici).

***Potrebno je, prilikom obračuna i isplate naknada troškova službenog putovanja i naknada troškova smještaja pridržavati se Zakona o izvršenju budžetu Brčko distrikta BiH za 2010. godinu.***

### **5.2.3. Izdaci za energiju**

Izdaci za energiju za 2010. godinu su planirani u iznosu od **137.000,00** KM, a izvršeni u iznosu od **125.876,96** KM ili 91,98% od planiranog iznosa.

Izdatke za energiju čine izdaci za električnu energiju u iznosu od **67.800,44** KM, izdaci za lož-ulje u iznosu od **58.055,40** KM i drugi izdaci.

Revizijom je utvrđeno da Odjeljenje nije uspostavilo cjelovit sistem internih kontrola koji se odnosi na kontrolu utroška električne energije.

Pregledom dokumentacije smo utvrdili da je Odjeljenje dana 16. 6. 2010. godine donijelo Odluku o imenovanju lica za kontrolu utroška električne energije broj: 13-0266PG-02/10. Navedenom Odlukom imenovana lica su ovlaštena za kontrolu utroška električne energije za potrebe Odjeljenja. Zadatak imenovanih lica je da kontrolišu utrošak električne energije na način da obidu mjerna mjesta i najdalje do petog u mjesecu utvrde stanje na električnim brojlilima, zabilježe ga i vode evidenciju o količini utrošene električne energije za potrebe Odjeljenja.

Odjeljenje je dana 29. 11. 2010. godine donijelo Odluku o izmjeni i dopuni Odluke o imenovanju osobe za kontrolu utroška električne energije broj: 13-0266PG-03/10, kojom se ovlaštena osoba obavezuje da

utvrdi i dostavi evidenciju o količini utrošene električne energije stručnom savjetniku za finansijska pitanja koji vrši upoređivanje dostavljene evidencije sa stanjem na računu za utrošenu električnu energiju. Analizirajući donesene Odluke kao i drugu relevantnu dokumentaciju dostavljenu od Odjeljenja, na osnovu koje je vršena kontrola i plaćanje računa za utrošenu električnu energiju, možemo konstatovati da je odlukama propisan način evidencije utroška električne energije u smislu utvrđivanja stanja na električnim brojlilima, upoređivanja evidencije ovlaštenih osoba sa stanjem na računima, a da istovremeno nije u potpunosti propisana procedura kontrole, u smislu postupanja u slučaju utvrđivanja eventualnih neslaganja.

***Potrebno je da Odjeljenje svojim internim aktima u potpunosti propiše proceduru evidencije, kontrole i plaćanja troškova električne energije.***

#### **5.2.4. Tekući grantovi**

Tekući grantovi za 2010. godinu planirani su u iznosu od 9.266.536,00 KM, a ostvareni u iznosu 8.720.201,75 KM ili 94,10% od planirane veličine.

U okviru tekućih grantova, realizovani su grantovi neprofitnim organizacijama u iznosu od 7.288.395,45 KM, grantovi drugim nivoima Vlade u iznosu od 100.000,00 KM, grantovi pojedincima u iznosu od 68.000,00 KM, subvencije javnim preduzećima u iznosu od 19.890,00 i subvencije privatnim preduzećima u iznosu od 1.243.916,30 KM.

Na prijedlog Odjeljenja, Vlada Brčko distrikta je dana 22. 4. 2010 godine donijela Program utroška sredstava tekućih grantova za 2010. godinu broj: 02-01.2-000444/10, kojim se planira utrošak odobrenih sredstava u Budžetu Brčko distrikta BiH s pozicije tekućih grantova u 2010. godini, u ukupnom iznosu od **6.502.000 KM**, i to:

- grantovi drugim nivoima u iznosu od 100.000,00 KM,
- grantovi pojedincima u iznosu od 74.000,00 KM,
- grantovi neprofitnim organizacijama 3.675.000,00 KM, od kojih se iznos od 2.000.000,00 KM dodjeljuje Zavodu za zapošljavanje u okviru Pododjeljenja za privredni razvoj,
- grantovi neprofitnim organizacijama 1.133.000,00 KM u Pododjeljenju za turizam, sport i kulturu koji se dodjeljuju po Javnom pozivu,
- subvencije javnim preduzećima 20.000,00 KM, i
- subvencije privatnim preduzećima 1.500.000,00 KM.

Razlika od 2.764.536,00 KM, između planiranih tekućih grantova po Programu (6.502.000,00 KM) i planirane veličine tekućih grantova usvojene Budžetom Brčko distrikta BiH za 2010. godinu (9.266.536,00 KM), se odnosi na:

- Amandman na Budžet od 22. 7. 2010. godine u iznosu od 2.391.536,00 KM,
- Amandman na Budžet od 23. 12. 2010. godine u iznosu od 300.000,00 KM,
- Grantovi pojedincima (nagrade) koji se dodjeljuju bez javnog poziva 46.000,00 KM,
- Nagrade za pozorišne susrete BiH u Brčkom 27.000,00 KM,

Gradonačelnik je, na prijedlog **šefa Odjeljenja** donio Odluku o izdvajanju novčanih sredstava broj: 13-01.1-001300/10 od 9. 4. 2010. godine, kojom se odobrava izdvajanje sredstava iz budžeta Brčko distrikta BiH u iznosu od **2.000.000,00 KM**, kao i Odluku o izdvajanju novčanih sredstava broj: 13-01.1-001300/10 od 22. 7. 2010. godine u iznosu od **2.391.536,00 KM**, Zavodu za zapošljavanje Brčko distrikta

BiH. Odluci o izdvajanju sredstava od 22. 7. 2010. godine je prethodila Odluka o usvajanju amandmana na Budžet Brčko distrikta BiH za 2010. godinu broj: 01-02-264/10 od 14. 7. 2010. godine kojom se Odjeljenju uvećavaju planirana sredstva grantova neprofitnim organizacijama u iznosu od **2.391.536,00 KM**, tako da ukupna sredstva dodijeljena Zavodu za zapošljavanje na ime zapošljavanja pripravnika iznose **4.391.536,00 KM**. Navedena sredstva su izdvojena na osnovu Odluke o usvajanju Programa aktivne politike zapošljavanja Vlade Brčko distrikta BiH za 2010. godinu broj: 02-01.2-000116/10 od 9. 2. 2010. godine, donesenu od Vlade na prijedlog Zavoda za zapošljavanje. Programom je predviđeno finansiranje zapošljavanja pripravnika:

- VII stepen, 192 pripravnika, na period od 6 mjeseci
- VI stepen, 46 pripravnika, na period od 6 mjeseci i
- IV stepen, 151 pripravnika, na period od 4 mjeseca.

Vlada je 13. 4. 2010. godine, u skladu s članom 15 Zakona o zapošljavanju i pravima za vrijeme nezaposlenosti Brčko distrikta BiH, donijela Dopunu Programa aktivne politike zapošljavanja kojom je predviđeno finansiranje sljedećeg broja pripravnika:

- VII stepen, 223 pripravnika, na period od 5 mjeseci,
- VI stepen, 49 pripravnika, na period od 7 mjeseci i
- IV stepen, 163 pripravnika, na period od 4 mjeseca.

Izmjene Dopuna Programa aktivne politike zapošljavanja Vlada je donijela 15. 6. 2010. godine. Predviđenim izmjenama je planirano finansiranje pripravnika VII stepena obrazovanja u ukupnom broju od 248 pripravnika za vremenski period preostalog pripravnčkog staža od 5 mjeseci u iznosu od 1.413.600,00 KM, nedostajuća sredstva u iznosu od 221.936,00 KM, te procijenjeni iznos potrebnih sredstava za finansiranje prava na novčanu naknadu pripravnika u iznosu od 756.000,00 KM, što ukupno iznosi 2.391.536,00 KM.

Revizijom smo utvrdili da Programom zapošljavanja nisu utvrđeni prioriteti i kriteriji za raspodjelu sredstava, mjere za podsticanje zapošljavanja određenih kategorija nezaposlenih kao što su pripravnici koji duže čekaju na zaposlenje, kako bi se obezbijedila jednakost svih lica koji traže zaposlenje.

***Potrebno je prilikom dodjele sredstava granta Zavodu za zapošljavanje usvojiti kriterije za zapošljavanje pripravnika.***

Usvojenim budžetom za 2010. godinu u Pododjeljenju za turizam, sport i kulturu planirano je na ime grantova neprofitnim organizacijama 1.133.000,00 KM, dok je na ime grantova pojedincima planiran iznos od 74.000,00 KM. Planirana sredstva se raspoređuju u skladu s Odlukom o utvrđivanju kriterija za korištenje novčanih sredstava s pozicija grantovi pojedincima i grantovi neprofitnim organizacijama za 2010. godinu u Odjeljenju, broj: 02-01.2-000443/10 od 22. 4. 2010. godine.

Javni poziv za raspodjelu novčanih sredstava za turizam, sport i kulturu s pozicija grantovi pojedincima i neprofitnim organizacijama u Brčko distriktu BiH za 2010. godinu, broj: 39-13-000018/10 objavljen je **23. 2. 2010.** godine. Tačkom 3 Javnog poziva je predviđeno da isti ostaje **otvoren do utroška novčanih sredstava**, od dana objavljivanja u sredstvima javnog informisanja, dok je tačkom 5 predviđeno da će odabir, bodovanje i ocjena kvaliteta predloženih projekata vršiti komisija od pet članova, a na osnovu odluke o utvrđivanju kriterija za korištenje novčanih sredstava. Odluka o utvrđivanju kriterija za korištenje novčanih sredstava broj: 02-01.2-000443/10 je donesena 22. 4. 2010. godine i istom je, članom 7 stavom 1, predviđeno da će komisija u roku od trideset dana od dana **okončanja javnog poziva** sačiniti rang-listu korisnika sredstava namijenjenih sportu za kalendarsku godinu. Kao što je navedeno Javni poziv ostaje **otvoren do utroška novčanih sredstava**, a komisija treba u roku od trideset dana od dana okončanja javnog poziva da sačini rang-listu korisnika sredstava, te ostaje nejasno kada je okončan javni poziv, odnosno do kada je komisija dužna sačiniti rang-listu korisnika sredstava.

***Potrebno je navedene akte međusobno usaglasiti u pogledu rokova i iste preciznije definisati u dijelu sprovođenja i okončanja aktivnosti vezanih za dodjelu novčanih sredstava s pozicija grantovi pojedincima i grantovi neprofitnim organizacijama.***

Članom 2 Odluke o utvrđivanju kriterija je regulisano korištenje sredstava od strane pojedinaca, sportskih klubova, nacionalnih društava, kulturno-umjetničkih društava itd. Analizirajući predviđenu namjenu utrošenih sredstava utvrdili smo da ista nije dovoljno precizno određena te se dodijeljena sredstva, između ostalog, koriste u svrhu plaćanja dnevnica članovima udruženja, plaćanja računa za konzumaciju hrane i pića i tome slično. S tim u vezi možemo konstatovati da Odjeljenje ne vrši kontrolu namjenskog korištenja utrošenih sredstava kako je to predviđeno članom 36 stavom 2 Odluke.

Članom 36 stavom 1 Odluke o utvrđivanju kriterija za korištenje novčanih sredstava s pozicija grantovi pojedincima i grantovi neprofitnim organizacijama za 2010. godinu je predviđeno da su sportska i kulturno-umjetnička udruženja dužna najkasnije do prvog kvartala naredne godine za prethodnu godinu dostaviti izvještaj Odjeljenju o utrošku doznačenih sredstava i postignutim rezultatima, o planiranim aktivnostima tokom naznačenog razdoblja s dokumentacijom koja dokazuje navedeno u Izvještaju. U suprotnom nemaju pravo učešća u odobravanju sredstava za narednu godinu.

Uvidom u dostavljenu dokumentaciju smo ustanovili da su Izvještaji o utrošenim sredstvima površni, da više zadovoljavaju formu nego suštinu (priloženi računi ne dokazuju da se odnose na korisnika granta, nalozi za isplatu sredstava su potpisani samo od primaoca sredstava bez potpisa blagajnika, likvidatora odnosno kontrolora niti su ovjereni, isplate dnevnica su vršene bez potpisa ovlaštenih osoba za izdavanje naloga), i da se ne poštuju rokovi dostavljanja istih.

***Potrebno je da Odjeljenje preciznije odredi namjenu prilikom raspodjele sredstava, te u skladu s istom vrši kontrolu korištenja sredstava.***

***Potrebno je da udruženja koja su dobila novčana sredstva grantova, dostavljaju Izvještaj o utrošku istih u predviđenom roku, i da se utrošak novčanih sredstava dokumentuje vjerodostojnom dokumentacijom u skladu s članom 36 Odluke o utvrđivanju kriterija za korištenje novčanih sredstava grantova.***

***Potrebno je da Odjeljenje vrši formalnu i suštinsku provjeru dostavljene dokumentacije o utrošku dodijeljenih novčanih sredstava grantova.***

Također smo utvrdili da u Odjeljenju ne postoji evidencija i kontrola u dijelu podnošenja zahtjeva i dodjele sredstava grantova pojedincima i grantova neprofitnim organizacijama u odnosu na ostvarene tekuće grantove u drugim odjeljenjima Vlade Brčko distrikta koja vrše dodjelu istih vrsta grantova u toku godine. Na ovaj način postoji mogućnost da se iste neprofitne organizacije odnosno fizička lica pojavljuju sa zahtjevom i ostvare pravo na dodjelu sredstava u više Odjeljenja. Mišljenja smo da je potrebno odrediti mehanizme kojim će se pojačati kontrola izdvajanja novčanih sredstava za neprofitne organizacije i fizička lica iz više budžetskih institucija.

***Potrebno je, prilikom razmatranja podnesenih zahtjeva za dodjelu tekućih grantova uspostaviti adekvatan sistem komunikacije s drugim budžetskim institucijama koje vrše dodjelu istih.***

### **5.3. Planiranje i izvršenje kapitalnog budžeta**

Planom budžeta za 2010. godinu Odjeljenju je odobren iznos kapitalnog budžeta od **449.249,43 KM**, a izvršenje na dan **31. 12. 2010.** godine iznosi **194.827,60 KM**, što predstavlja **43,37%** (tabela broj 2 u prilogu ovog izvještaja).

Neiskorištena sredstva kapitalnog budžeta planirana u **2007., 2008., 2009. i 2010.** godini nisu realizovana u iznosu od **3.503.399,67 KM**. Odobrena sredstava za kapitalne potrebe u razdoblju od **2007. do 2010.** godine

iznosila su **12.215.349,64 KM**. Izvršenje budžeta kapitalnih potreba u navedenom razdoblju iznosi **8.711.949,97 KM**, što čini **71,32 %** od planiranih kapitalnih potreba.

Uvidom u dokumentaciju utvrdili smo da je trošenje budžeta kapitalnih potreba iz **2007.** godine vršeno tokom **2010.** fiskalne godine, te smatramo da su navedena sredstva trošena suprotno članu **6** Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH.

***Potrebno je, u skladu s članom 6 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH obezbijediti da budžet kapitalnih potreba važi za period od tri godine, uključujući fiskalnu godinu u kojoj su ta sredstva raspoređena.***

## **6. KOMENTAR**

Odjeljenju je uručen Nacrt Izvještaja o reviziji finansijskog poslovanja za 2010. godinu broj: 01-02-03-13-165/11 na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije.

U ostavljenom roku od 15 dana, Odjeljenje se nije očitovalo, tako da naše mišljenje dato u Nacrtu ostaje nepromijenjeno.

**Tim za reviziju:**

**Amra Mehić, dipl. oec.**

---

**Savo Grujić, dipl. oec.**

---

**PRILOZI IZVJEŠTAJA O REVIZIJI**

Struktura planiranih i izvršenih tekućih izdataka za 2010. godinu, po pozicijama Odjeljenja prikazana je u sljedećoj tabeli:

Ekonom. kod	Naziv ekonomskog koda	Planirani tekući budžet za 2010. god.	Virmanizacije i amandmani	Konačan plan do 31. 12. 2010. god.	Izvršenje tekućeg budžeta sa 31. 12. 2010. god.	Procent izvršenja %
1	2	3	4	5	6	
611100	Bruto plate	836.699,25	- 4.051,64 + 43.548,00	876.195,55	863.045,44	98,50
611200	Naknade troškova zaposlenih	4.500,00	-	4.500,00	1.320,00	29,33
612100	Doprinos na teret poslodavca	33.467,97	+3.000,00 - 162,06 + 1.741,92	38.047,83	36.073,23	94,81
	<b>UKUPNO PLATE I NAKNADE</b>	<b>874.667,22</b>	<b>+44.076,16</b>	<b>918.743,38</b>	<b>900.438,67</b>	<b>98,01</b>
613100	Putni troškovi	3.600,00	+4.000,00	7.600,00	6.319,05	83,15
613200	Izdaci za energiju	125.000,00	+12.000,00	137.000,00	125.876,96	91,88
613300	Izdaci za komun. usluge	19.019,00	+6.000,00	25.019,00	23.108,28	92,36
613400	Nabavka materijala	63.050,00	-	63.050,00	37.306,48	59,17
613500	Izdaci za usl. prev. i goriva	8.020,00	-	8.020,00	6.105,13	76,12
613600	Iznajmljivanje imov. i opre.	25.000,00	-17.000,00	8.000,00	1.496,10	18,70
613700	Izdaci za tekuće održavanje	19.175,00	-	19.175,00	8.737,67	45,57
613800	Izdaci osigur., bank. usluge i usl. platnog prometa	3.780,00	-	3.780,00	3.290,19	87,04
613900	Ugovorene usluge	1.529.300,00	-8.000,00	1.521.300,00	1.247.614,86	82,01
614000	Tekući grantovi	6.575.000,00	2.691.536,00	9.266.536,00	8.720.201,75	94,10
614100	Grantovi drugim nivoima vlade	100.000,00	-	100.000,00	100.000,00	100
614200	Grantovi pojedincima	120.000,00	-	120.000,00	68.000,00	56,67
614300	Grantovi neprofitnim organizacijama	4.835.000,00	+300.000,00 +2.391.536,00	7.526.536,00	7.288.395,45	96,84
614400	Subvencije javnim preduzećima	20.000,00	-	20.000,00	19.890,00	99,45
614500	Subvencije privatnim preduzećima	1.500.000,00	-	1.500.000,00	1.243.916,30	82,93
	<b>Ukupan TEKUĆI budžet</b>	<b>9.245.611,22</b>	<b>2.732.612,16</b>	<b>11.978.223,38</b>	<b>11.080.495,14</b>	<b>92,51</b>

Tabela broj 1

**Budžet kapitalnih potreba**

**Tabela br. 2**

God.	Raspoloživa sredstva kap. budžeta na dan <b>1. 1. 2010.</b> iz <b>2007., 2008.</b> i <b>2009.</b> godine	Planirani kapitalni budžet	Izvršenje kapitalnog budžeta do 1. 1. 2010.	Izvršenje kapitalnog budžeta u <b>2010.</b> god.	Izvršeno na dan <b>31. 12. 2010.</b> godine <b>(4+5)</b>	Neurošena planirana sredstva na dan <b>31. 12. 2010.</b> <b>(3-4-5)</b>	% izvršenja na dan <b>31. 12. 2010.</b> <b>(6/ 3 x 100)</b>	% izvršenja po godinama na dan 31. 12. tekuće god. <b>Izv.tek/pl. tek.</b>
1	2	3	4	5	6	7	8	9
2007.		5.713.080,85	5.103.763,51	218.033,40	5.321.796,91	391.283,94	93,15	3,82
2008.	391.283,94	5.234.638,09	2.526.260,23	351.178,40	2.877.438,63	2.357.199,46	54,97	6,71
2009.	2.357.199,46	818.381,27	41.318,84	276.567,99	317.886,83	500.494,44	38,84	33,79
2010.	500.494,44	449.249,43	-	194.827,60	194.827,60	254.421,83	43,37	-
	<b>3.248.977,84</b>	<b>12.215.349,64</b>	<b>7.671.342,58</b>	<b>1.040.607,39</b>	<b>8.711.949,97</b>	<b>3.503.399,67</b>	<b>71,32</b>	<b>8,51</b>