

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



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



---

Islahijet 8, telefon 049 218-220, faks 049 218-438  
Ислахијет 8, телефон 049 218-220, факс 049 218-438  
[www.revizija-bd.ba](http://www.revizija-bd.ba)

Broj: 01-02-03-13- 454/15

R: 06-05; 02-05; 04-05/15

**IZVJEŠTAJ  
O REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA  
Odjeljenja za stručne i administrativne poslove  
za period 1. 1. – 31. 12. 2014. godine**

Brčko, august 2015. godine

## SADRŽAJ

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA.....	3
1. REZIME DATIH PREPORUKA.....	5
2. UVOD .....	6
3. OPĆI DIO.....	6
4. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE .....	7
5. OSVRT NA NALAZE I IMPLEMENTACIJA PREPORUKA REVIZIJE FINANSIJSKOG POSLOVANJA ZA 2013. GODINU .....	7
6. NALAZI I PREPORUKE.....	8
6.1. <i>Rukovodstvo i sistem internih kontrola</i> .....	8
6.2. <i>Obavljanje poslova iz nadležnosti odjeljenja u skladu sa zakonskim i drugim propisima</i> .....	9
6.3. <i>Plan i realizacija planom predviđenih zadataka</i> .....	9
6.4. <i>Prihodi i primici</i> .....	9
6.5. <i>Planiranje i izvršenje tekućeg i kapitalnog budžeta</i> .....	10
6.5.1. <i>Izdaci za nabavku materijala i sitnog inventara</i> .....	10
6.5.2. <i>Tekući grantovi</i> .....	10
6.5.3. <i>Planiranje i izvršenje kapitalnog budžeta</i> .....	11
6.6. <i>Godišnji popis sredstava i izvora sredstava na dan 31.12.2014. Godine</i> .....	12
7. KOMENTAR .....	14
8. PRILOZI.....	15

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



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



Islahijet 8, telefon 049 218-220, faks 049 218-438  
Ислахијет 8, телефон 049 218-220, факс 049 218-438  
[www.revizija-bd.ba](http://www.revizija-bd.ba)

## MENADŽMENTU ODJELJENJA ZA STRUČNE I ADMINISTRATIVNE POSLOVE

### IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

#### Predmet revizije

Izvršili smo reviziju finansijskog poslovanja Odjeljenja za stručne i administrativne poslove Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Odjeljenje) za period 1. 1. - 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

*Izdaci za tekuće grantove neprofitnim organizacijama izvršeni su u iznosu 2.272.400,00 KM od čega je 100.000,00 KM izvršeno po osnovu javnog poziva a 2.172.500,00 KM prenosom sa odobrenih analitičkih pozicija budžeta. U okviru tekućih grantova značajni iznosi su izvršeni za namjene koje imaju karakter kapitalnih izdataka koji nisu u primarnoj nadležnosti Odjeljenja tako da njihovom realizacijom nije osigurana adekvatna zaštita budžetskih sredstava u pogledu opravdanosti odobrenih iznosa i uspostavljanja efektivnog naknadnog nadzora u toku upotrebe sredstva.*

*Popis stalnih sredstava, potraživanja i obaveza na dan 31.12.2014. godine izvršen je preuzimanjem podataka iz knjigovodstvenih evidencija bez pouzdane identifikacije i kvantifikacije pojedinačnih sredstava i valorizacije efekata naknadnih ulaganja u postojeća sredstva, kao neophodnog uslova za realno utvrđivanje nabavne i otpisane vrijednosti pojedinačnog sredstva i njihovu fer prezentaciju u finansijskim izvještajima Brčko distrikta BiH.*

## Mišljenje s rezervom

Po našem mišljenju u finansijskom poslovanju Odjeljenja 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.

---

## 1. REZIME DATIH PREPORUKA

Izvršenom revizijom finansijskog poslovanja Odjeljenja u 2014. godini, konstatovali smo određene propuste i nepravilnosti. U cilju otklanjanja istih, dajemo slijedeće preporuke:

*Potrebno je dograditi sistem internih kontrola definisanjem svih njegovih elemenata i obezbijediti njegovu dosljednu primjenu u dijelu: blagovremeno donošenje programa mjera na prevazilaženju nedostataka u revizorskom izvještaju za prethodnu godinu, planiranje i izvršavanje tekućih grantova u skladu sa njihovom suštinom i primarne nadležnosti Odjeljenja, jednoobrazno i kontinuirano praćenje svih ugovorenih obaveza prilikom realizacije kapitalnih projekata, kao i planiranje i izvršenje popisa u skladu sa Uputstvom.*

*Potrebno je prilikom planiranja i izvršavanja tekućih grantova preferirati odobravanja putem javnog poziva.*

*Potrebno je izdatke za grantove nevladinim organizacijama planirati, odobravati i izvršavati u skladu sa nadležnostima Odjeljenja, vodeći računa o prirodi izdatka u cilju njegove pravilne klasifikacije i evidencije i racionalnog korištenja budžetskih sredstava.*

*Potrebno je da Odjeljenje operativnim planovima realizacije budžeta kapitalnih potreba jasno definiše svoju ulogu u aktivnostima pripreme i realizacije kapitalnih projekata u skladu sa stručnom osposobljenošću, usaglasi oblik i obim saradnje u konkretnim aktivnostima sa drugim nadležnim institucijama, te obezbijedi njihovo dosljedno sprovođenje u toku realizacije projekata u skladu sa načelima efikasnosti i ekonomičnosti, kako je to propisano Zakonom o budžetu Brčko distrikta BiH.*

*Potrebno je, po okončanju sticanja stalnog sredstva ili naknadnog ulaganja u postojeća sredstva, sačiniti zapisnik o aktiviranju stalnog sredstva kojim bi se utvrdila njegova nova vrijednost i novi vijek upotrebe u cilju njihove efektivne zaštite i realne prezentacije u finansijskim izvještajima Brčko distrikta BiH.*

*Potrebno je popisom izvršiti identifikaciju pojedinačnih sredstava, utvrditi njihovo stvarno stanje, sa prijedlogom radnji neophodnih za usklađivanje stvarnog i knjigovodstvenog stanja popisane imovine i uspostavu efektivnog stručnog nadzora nad njihovom upotrebom i zaštitom.*

*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 ODJELJENJA ZA STRUČNE I ADMINISTRATIVNE POSLOVE ZA 2014. 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 na osnovu godišnjeg plana revizija. Revizija je primjenom adekvatnih metoda, obavljena u periodu april i maj 2015. godine.

### 3. OPĆI DIO

Odjeljenje izvršava stručne, administrativne i druge poslove iz nadležnosti Vlade, koji se odnose na: provođenje zakona i propisa nadležnih organa i institucija Bosne i Hercegovine i Brčko distrikta Bosne i Hercegovine iz oblasti uprave, pod nadzorom i instrukcijama Gradonačelnika; odnose sa udruženjima, fondacijama, nevladinim organizacijama i mjesnim zajednicama; osiguravanje rada i održavanje informacionih sistema u organima uprave, provođenje postupka javnih nabavki; pruža stručnu i administrativnu podršku i razvija procedure za upravljanje ljudskim resursima, te vodi ukupne procese kadrovske politike za upravljanje ljudskim resursima; druge poslove iz nadležnosti Vlade, koji se odnose na sprovođenje zakona i propisa nadležnih organa i institucija Bosne i Hercegovine ili dužnosti naložene od strane gradonačelnika.

Organizacionim planom se utvrđuju: načela unutrašnje organizacije organa uprave, rukovođenje, naziv i raspored radnih mjesta sa opisom poslova, uslove u pogledu stručne spreme i ostale uslove za obavljanje poslova, broj službenika i namještenika, platni razred radnog mjesta, ostala pitanja vezana za rad u organima uprave. Organizacionim planom se, također, obezbjeđuje zakonito, efikasno, blagovremeno i ekonomično izvršenje svih poslova iz nadležnosti ovog Odjeljenja; ostvarivanje potpune zaposlenosti službenika i namještenika i maksimalno korištenje njihovih stručnih znanja i potpune odgovornosti službenika i namještenika; efikasno rukovođenje, sistemsko unapređivanje rada i saradnja sa drugim organima.

Odjeljenje, u saradnji sa Vladom, vrši stalnu koordinaciju sa mjesnim zajednicama, udruženjima građana, nevladinim organizacijama i sl., radi efikasnijeg i potpunijeg razvoja civilnog društva, bez čega je nezamislivo uključivanje u evropske integracione procese, te pomaže i finansijski podržava dobre projekte koji vode ka tome. Pododjeljenje za ljudske resurse ostvaruje saradnju i koordinaciju sa svim odjeljenjima i institucijama, kako bi ostvarilo efikasan proces upravljanja ljudskim resursima, vodi ukupne procese kadrovske politike, pruža administrativno-tehničku podršku Odboru za zapošljavanje, vodi politiku zapošljavanja i stara se o procesu otvorene konkurencije i vodi matičnu evidenciju zaposlenih. Odjeljenje planira i realizuje ukupan proces obuke – stručnog usavršavanja i obrazovanja, prati proces probnog rada i prati ocjenjivanje, koje rezultira napredovanjem u službi i vodi evidenciju izrečenih disciplinskih mjera.

Pododjeljenje za javne nabavke obezbjeđuje otvorenu i transparentnu proceduru nabavke za potrebe Distrikta, vrši nabavku svih materijala, robe i usluga za potrebe svih budžetskih korisnika, provodi ili učestvuje u postupku nabavke, prati izmjene i dopune Zakona o javnim nabavkama BiH, te predlaže izmjene i dopune Instrukcije o postupku nabave robe, obavljanju usluga i ustupanju radova u Brčko distriktu BiH.

Odjeljenje u svom sastavu ima sljedeća pododjeljenja:

- Pododjeljenje za podršku mjesnim zajednicama i nevladinim organizacijama,
- Pododjeljenje za informatiku,
- Pododjeljenje za ljudske resurse,
- Pododjeljenje za javne nabavke.

Organizacionim planom je predviđen 54 zaposlenika, dok je na dan 31. 12. 2014. godine u Odjeljenju bilo 46 zaposlenika.

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

Predmet revizije je finansijsko poslovanje u 2014. godini, u dijelu planiranja i izvršenja budžeta, ocjene sistema internih kontrola, kao i usklađenosti 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 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.

#### **5. OSVRT NA NALAZE I IMPLEMENTACIJA PREPORUKA REVIZIJE FINANSIJSKOG POSLOVANJA ZA 2013. GODINU**

U toku revizije finansijskog poslovanja Odjeljenja za 2014. godinu, izvršena je provjera implementacije preporuka datih u Izvještaju o reviziji za 2013. godinu. Utvrdili smo da je Odjeljenje 26.09.2014. godine donijelo Akcioni plan Odjeljenja za stručne i administrativne poslove na prevazilaženju nedostataka po izvršenoj reviziji finansijskog poslovanja za period 1.1.-31.12.2013. godine, koji je na Vladi Brčko distrikta BiH usvojen 28.11.2014. godine tako da nije imao neposrednog uticaja na poslovanje u 2014. godini.

Na osnovu navedenog konstatujemo da Akcioni plan nije donesen u propisanom roku. Osim toga planom su obuhvaćene samo kvalifikacije date u mišljenju, a ne svi nedostaci navedeni u izvještaju, što nije u skladu sa odredbama člana 17 Zakona o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH

## **6. NALAZI I PREPORUKE**

### **6.1. Rukovodstvo i sistem internih kontrola**

Radom Odjeljenja rukovodi šef Odjeljenja, koji je kao nosilac izvršne funkcije član Vlade Brčko distrikta BiH i zadužen je za koordinaciju rada Odjeljenja na provođenju politike Distrikta iz djelokruga rada Odjeljenja u skladu sa zakonima i uputstvima gradonačelnika kome je direktno odgovoran.

Pododjeljenjima rukovode šefovi pododjeljenja, koji neposredno organizuju vršenje poslova iz djelokruga pododjeljenja, daju upute i osiguravaju pravovremeno i zakonito obavljanje poslova.

Pravilnikom o internoj kontroli definisane su oblasti kontrole po vrsti aktivnosti i to: način trošenja sredstava za reprezentaciju, službena putovanja, korištenje telefona i internet usluga, korištenje kancelarijskog materijala, korištenje opreme i kancelarijsko poslovanje. S tim u vezi možemo zaključiti da je navedeni Pravilnik usmjeren na pojedinačne aktivnosti Odjeljenja i ne predstavlja osnovu za uspostavu cjelovitog sistema internih kontrola. Također, u sistemu internih kontrola nedostaje adekvatan sistem nadzora, informisanja i komunikacija, zasnovan na upravljanju rizicima kao dijela internih kontrola.

Kontrolni postupci, obavljani na osnovu općih uputstava iz organizacionog plana, su formalizovani i svedeni na rutinske transakcije, što potvrđuju uočeni propusti i nepravilnosti i to:

Akcioni plan Odjeljenja za stručne i administrativne poslove na prevazilaženju nedostataka po izvršenoj reviziji finansijskog poslovanja za period 1.1.-31.12.2013. godine, nije donesen u zakonskom roku.

U okviru tekućih grantova izvršeni su izdaci koji po prirodi predstavljaju kapitalne izdatke ili su primjereniji planiranju i izvršenju na organizacionim kodovima odjeljenja čija su primarna nadležnost.

Kod upravljanja kapitalnim budžetom uočen je nedostatak interne kontrole u dijelu kandidovanja projekata iz nadležnosti drugih odjeljenja i neuspostavljanja kontinuiranog i jednoobraznog praćenja i dokumentovanja izvršenja svih ugovorenih obaveza dobavljača. Prilikom naknadnih ulaganja u stalna sredstva Odjeljenje nije uspostavilo proceduru procjene efekata na novu vrijednost i korisni vijek upotrebe.

Popis imovine nije izvršen u skladu sa Uputstvom o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava potraživanja i obaveza u dijelu obima popisa i propisanih rokova.



*Potrebno je dograditi sistem internih kontrola definisanjem svih njegovih elemenata i obezbijediti njegovu dosljednu primjenu u dijelu: blagovremeno donošenje programa mjera na prevazilaženju nedostataka u revizorskom izvještaju za prethodnu godinu, planiranje i izvršavanje tekućih grantova u skladu sa njihovom suštinom i primarne nadležnosti Odjeljenja, jednoobrazno i kontinuirano praćenje svih ugovorenih obaveza prilikom realizacije kapitalnih projekata, kao i planiranje i izvršenje popisa u skladu sa Uputstvom.*

## **6.2. Obavljanje poslova iz nadležnosti Odjeljenja u skladu sa zakonskim i drugim propisima**

Zakon o državnoj službi u organima javne uprave Brčko distrikta BiH ("Službeni glasnik Brčko distrikta BiH" broj: 9/2014) stupio je na snagu u martu 2014. godine. Članom 140 propisan je rok od 6 mjeseci za donošenje potrebnih podzakonskih akata. Priprema podzakonskih akata je u nadležnosti Odjeljenja - Pododjeljenja za ljudske resurse. Odjeljenje je na osnovu smjernica za izradu odluke o kategorizaciji radnih mjesta izradilo prijedlog Odluke o kategorizaciji radnih mjesta i uputilo u javnu raspravu. Na osnovu stava Zakonodavnog ureda o nemogućnosti izvršenja kategorizacije zbog kontradiktornosti pojedinih članova Zakona prijedlog Odluke o kategorizaciji je povučen na doradu tako da njeno donošenje nije okončano u revidiranom periodu.

Zakonom o javnim nabavkama ("Službeni glasnik BiH" broj: 39/14) koji je stupio na snagu 27.05.2014. godine sa primjenom od 27.11.2014. godine propisano je donošenje podzakonskih akata u roku 6 mjeseci od stupanja na snagu. Odjeljenje nije u zakonskom roku u toku 2014. godine donijelo propisane akte, obzirom da Vijeće ministara BiH nije donijelo potrebne podzakonske akte sa kojima akti Brčko distrikta BiH moraju biti usklađeni.

## **6.3. Plan i realizacija planom predviđenih zadataka**

Odjeljenje je, u skladu sa svojim nadležnostima, izradilo Program rada za 2014. godinu sa dvanaest ciljeva djelovanja u 2014. godini i dostavilo ga na usvajanje Vladi Brčko distrikta BiH. U skladu sa planiranim ciljevima, po isteku godine Odjeljenje je izradilo Izvještaj o radu u kojem su za svaki planirani cilj obrađene aktivnosti koje su provedene tokom godine.

Iz Izvještaja o radu je vidljivo da je Odjeljenje tokom 2014. godine izvršilo konkretno definisane ciljeve, dok je dio ciljeva bio nastavak aktivnosti na pojedinim projektima, tako da se ne može utvrditi stepen izvršenja.

Od planiranih zakonodavnih aktivnosti pripremljen je i usvojen Zakon o državnoj službi u organima javne uprave Brčko distrikta BiH. Za Zakon o mladima u Brčko distriktu BiH i Zakon o mjesnim zajednicama u Brčko distriktu BiH su urađene i odobrene smjernice, dok je Zakon o općem upravnom postupku u fazi izrade prednacrt, tako da su priprema, razmatranje i njihovo usvajanje od strane Skupštine Brčko distrikta BiH preneseni u plan rada za 2015. godinu.

## **6.4. Prihodi i primici**

Odjeljenje je, tokom 2014. godine, ostvarilo prihod u iznosu od 30.307,47 KM, od čega se 21.456,59 KM odnosi na prihode od otkupa tenderske dokumentacije, na neplanirane prihode – povrat sredstava granta iz 2013. godine odnosi se 8.490,88 KM, dok se na prihode od taksi i ostale prihode odnosi 360,00 KM.

## **6.5. Planiranje i izvršenje tekućeg i kapitalnog budžeta**

Tekući izdaci Odjeljenja za 2014. godinu odobreni su budžetom u iznosu 1.101.136,40 KM, a izvršeni u iznosu od 1.041.880,02 KM, što čini 94,6 % izvršenja, dok su za 18,5% veći od izvršenja u 2013. godini. (Tabela broj 1 u Prilogu izvještaja).

### **6.5.1. Izdaci za nabavku materijala i sitnog inventara**

Izdaci za nabavku materijala i sitnog inventara u 2014. godini odobreni su budžetom u iznosu 61.427,00 KM, a izvršeni u iznosu 56.926,50 KM, što čini 92,7% izvršenja, dok su 41% veći od ostvarenja u prethodnoj godini.

### **6.5.2. Tekući grantovi**

Izdaci za tekuće grantove su budžetom odobreni u iznosu od 2.272.400,00 KM, a izvršeni su u iznosu od 2.157.000,00 KM, što čini 94,9% izvršenja, dok su 39,8% veći od izvršenja u 2013. godini i odnose se na grantove neprofitnim organizacijama.

Početnim Budžetskim zahtjevom za finansiranje rashoda i izdataka za 2014. godinu tekući grantovi su planirani i odobreni u ukupnom iznosu od 2.076.900,00 KM. Početni iznos tekućih grantova je naknadnim amandmanima uvećan za 195.500,00 KM, tako da je ukupno odobren iznos od 2.272.400,00 KM.

Od ukupnog iznosa na grantove neprofitnim organizacijama po javnom pozivu odnosi se 100.000,00 KM, dok je 2.057.000,00 KM izvršeno na osnovu programa utroška kojim su formalno pravno operacionalizirane analitičke pozicije definisane i pozicionirane u knjizi budžeta.

Raspored sredstava po javnom pozivu izvršen je u iznosu 100.000,00 KM na osnovu Programa utroška sredstava grantova, usvojenim od strane Vlade. Izbor korisnika izvršen je na osnovu Odluke o utvrđivanju kriterija za finansiranje ili sufinansiranje projekata udruženja građana i fondacija Brčko distrikta BiH od 03.02. 2014. godine. Odlukom je propisano da se sredstva dodjeljuju udruženjima građana, fondacijama i drugim pravnim licima registrovanim u skladu sa Zakonom o udruženjima i fondacijama Brčko distrikta BiH, na osnovu podnesenih projekata po javnom pozivu. Ocjenu prijavljenih projekata vrši komisija na osnovu kriterija: kvalitet predloženog projekta, troškovi održivosti projekta, institucionalna sposobnost i prepoznate prednosti. Vrednovanje svakog pojedinačnog elementa pomenutih kriterija od strane člana komisije je subjektivno, što je donekle umanjeno utvrđivanjem prosječne ocjene svih članova komisije.

Grantovi pozicionirani u knjizi budžeta izvršeni su u iznosu 2.057.000,00 KM na osnovu Programa utroška sredstava koje je na prijedlog Odjeljenja usvajala Vlada Brčko distrikta BiH. Programi su sačinjavani na osnovu Odluke o utvrđivanju kriterija za finansiranje planova i programa rada i zahtjeva mjesnih zajednica, udruženja građana i fondacija Brčko distrikta BiH. Transparentnost u postupku ogleđa se jedino u postojanju javne rasprave o prijedlogu budžeta za tekuću godinu.

U daljnjoj proceduri, Komisija za procjenu kvaliteta planova i programa rada mjesnih zajednica, udruženja građana i fondacija Brčko distrikta BiH procjenjuje prihvatljivost dostavljenih planova i programa od strane korisnika. Obzirom da su korisnici unaprijed utvrđeni budžetom, utvrđeni kriteriji su opisnog karaktera i usmjereni na formalne uslove u pogledu dokazivanja statusa korisnika sredstava, obezbjeđenja dokumentacije neophodne za realizaciju konkretnog plana i utvrđivanje namjene sredstava, konkretnih ciljeva i kvantifikacije efekata koji treba da budu rezultat granta.

Uvidom u pojedinačne planove i programe rada korisnika granta uočeno je postojanje grantova za namjene koje su u nadležnosti drugih odjeljenja i institucija Vlade Brčko distrikta BiH čime je umanjena transparentnost i jednakost u tretmanu svih korisnika.

Osim toga prisutni su i grantovi koji po svojoj prirodi predstavljaju kapitalne izdatke, tako da zbog načina evidencije njihovog izvršenja na poziciji tekućih rashoda i nedostatka stručnih resursa u Odjeljenju nije osigurana adekvatna zaštita budžetskih sredstava u pogledu opravdanosti odobrenih iznosa i uspostavljanja efektivnog naknadnog nadzora nad korištenjem sredstva u cilju sprečavanja njegovog otuđenja i onemogućavanja ponavljanja zahtjeva u nekom drugom periodu kod iste ili druge institucije.

***Potrebno je prilikom planiranja i izvršavanja tekućih grantova preferirati odobravanja putem javnog poziva.***

***Potrebno je izdatke za grantove nevladinim organizacijama planirati, odobravati i izvršavati u skladu sa nadležnostima Odjeljenja, vodeći računa o prirodi izdatka u cilju njegove pravilne klasifikacije i evidencije i racionalnog korištenja budžetskih sredstava.***

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

Odobrena sredstva budžeta kapitalnih potreba za period od 2012. - 2014. godina iznosila su 2.330.301,91 KM, a izvršena su u iznosu od 1.018.635,89 KM, ili 43,7% izvršenja (Tabela 2 u Prilogu Izvještaja).

Izvršena sredstva budžeta kapitalnih potreba u 2014. godini iznose 429.618,49 KM, od čega se na sredstva odobrena budžetom za 2014. godinu odnosi 78.015,67 KM, za 2013. godinu 190.260,58 KM i 2012. godinu 161.342,24 KM.

Ukupno izvršenje kapitalnog budžeta Odjeljenja za 2012. godinu iznosi 91,8%, za 2013. godinu iznosi 55,4% dok za 2014. godinu iznosi 9,67%. Nizak procent realizacije odobrenih sredstava nas upućuje na zaključak da se planiranje značajnog broja kapitalnih projekata vrši bez prethodnog stvaranja bitnih preduslova za njihovu realizaciju, kao što su riješeni imovinsko pravni odnosi i projektna dokumentacija, što dovodi do neblagovremenog pokretanja i provođenja postupaka javnih nabavki.

Navedeno potvrđuje činjenica da najznačajniji dio realizovanih projekata odobrenih budžetom za 2014. godinu predstavljaju projekti odobreni u 2011. godini, koji su amandmanima preneseni u budžet 2014. godine, zbog stvorenih obaveza po osnovu okončanih postupaka javnih nabavki i dodijeljenih ugovora krajem 2013. godine.

U okviru budžeta kapitalnih potreba Odjeljenja nalaze se projekti koji po svojoj prirodi spadaju u nadležnost drugih Odjeljenja čime se, zbog toga što Odjeljenje ne raspolaže odgovarajućim resursima za pripremu, realizaciju i naknadni stručni nadzor u toku upotrebe umanjuje transparentnost u odobravanju i efikasnost i ekonomičnost u trošenju budžetskih sredstava. Osim toga u budžetu kapitalnih potreba nalaze se i projekti koji predstavljaju sanaciju postojećih sredstava te bi se trebali priznavati u okviru izdataka za tekuće održavanje.

Obzirom da Odjeljenje nema uspostavljenu proceduru procjene uticaja ulaganja u rekonstrukciju stalne imovine na vrijednost i vijek nakon izvršene rekonstrukcije, cijeli iznos ulaganja priznaje se kao sredstvo i povećava nabavnu vrijednost.

Uvidom u privremene i okončane situacije ustanovili smo da su zapisnici-potvrde o završetku ugovorenih radova kod privremenih situacija različiti u odnosu na okončane situacije i ne sadrže uvijek dokumentovanje izvršenja svih bitnih elemenata ugovora, kao što su datum uvođenja u posao, odobreni produžetak roka u danima i eventualno kašnjenje u izvođenju radova.

Obzirom da Odjeljenje ne raspolaže stručnim zaposlenicima za blagovremenu pripremu i nadzor nad realizacijom kapitalnih projekata, nije osiguralo jasnu i jednoobraznu formu zapisnika kojom bi bili obuhvaćeni svi bitni elementi ugovora, na osnovu kojih bi svi kontrolni organi u procesu izvršenja budžeta mogli utvrditi da li su ugovoreni radovi i usluge izvršeni u ugovorenom obimu, roku i kvalitetu.

***Potrebno je da Odjeljenje operativnim planovima realizacije budžeta kapitalnih potreba jasno definiše svoju ulogu u aktivnostima pripreme i realizacije kapitalnih projekata u skladu sa stručnom osposobljenošću, usaglasi oblik i obim saradnje u konkretnim aktivnostima sa drugim nadležnim institucijama, te obezbijedi njihovo dosljedno sprovođenje u toku realizacije projekata u skladu sa načelima efikasnosti i ekonomičnosti, kako je to propisano Zakonom o budžetu Brčko distrikta BiH.***

***Potrebno je, po okončanju sticanja stalnog sredstva ili naknadnog ulaganja u postojeća sredstva, sačiniti zapisnik o aktiviranju stalnog sredstva kojim bi se utvrdila njegova nova vrijednost i novi vijek upotrebe u cilju njihove efektivne zaštite i realne prezentacije u finansijskim izvještajima Brčko distrikta BiH.***

## **6.6. Godišnji popis sredstava i izvora sredstava na dan 31.12.2014. godine**

Odjeljenje je 01.12.2014. godine izvršilo imenovanje komisije za popis stalnih sredstava, potraživanja i obaveza prema izvorima sredstava sa zadatkom da, u skladu s Uputstvom o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza, sačini plan rada i izvrši popis u Odjeljenju, sa stanjem na dan 31. 12. 2014. godine, te da Izvještaj o izvršenom popisu usaglasi sa Direkcijom za finansije i dostavi Centralnoj popisnoj komisiji.

Uvidom u popisne liste konstatovano je da istim nije omogućena pouzdana identifikacija i kvantifikacija pojedinačnih sredstava, obzirom da su ista imenovana prema nazivu kapitalnog projekta, kao sanacija, rekonstrukcija ili izgradnja bez količina ili sa količinama koje nisu u vezi sa suštinom sredstva. Izdaci za sanaciju i rekonstrukciju priznavani su u punom iznosu kao naknadno povećanje vrijednosti, bez procjene vrijednosti zamijenjenog dijela postojećeg

sredstva i njegovih performansi nakon ulaganja, u cilju njegovog isknjižavanja i realnijeg prikazivanja vrijednosti sredstva nakon rekonstrukcije.

U popisnim listama se nalaze i sredstva koja po svojoj prirodi spadaju u nadležnost drugih odjeljenja (putevi, sportski objekti, rasvjeta, kanalizaciona infrastruktura,...) tako da Odjeljenje nema kapacitete za stvarni nadzor nad tom imovinom i popisuje je jednostavnim unosom iz knjigovodstvene evidencije. Nabavna vrijednost imovine uključuje početnu nabavku i ukupna naknadna ulaganja bez korekcija po osnovu izvršenih rekonstrukcija kojim su dijelovi stalne imovine zbog rušenja i zamjene izbačeni iz upotrebe čime se narušava fer prezentacija nabavne i otpisane vrijednosti stalne imovine i stepena otpisanosti.

Navedeno ukazuje da je popis značajnog dijela stalnih sredstava urađen formalno, preuzimanjem knjigovodstvene evidencije, konstatacija stvarnog stanja i predlaganja knjigovodstvenih radnji potrebnih za pouzdanu i fer prezentaciju stanja imovine u finansijskim izvještajima Brčko distrikta BiH.

Uvidom u dokumentaciju ustanovili smo da je Komisija sačinila Zapisnik o radu popisne komisije 31. 12. 2014. godine. Usaglašavanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem izvršeno je 20.02.2015. godine, što nije u skladu s članom 7 Uputstva o radu popisnih komisija o obavljanju popisa, sredstava, potraživanja i obaveza kojim je predviđeno da je rok za obavljanje i dostavu popisnih lista Centralnoj popisnoj komisiji do 15. 1. naredne godine za prethodnu. Osim toga, u pojedinačnim popisnim listama nije evidentirano stvarno vrijeme početka i završetka popisa.

***Potrebno je popisom izvršiti identifikaciju pojedinačnih sredstava, utvrditi njihovo stvarno stanje, sa prijedlogom radnji neophodnih za usklađivanje stvarnog i knjigovodstvenog stanja popisane imovine i uspostavu efektivnog stručnog nadzora nad njihovom upotrebom i zaštitom.***

***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.***

## 7. KOMENTAR

Odjeljenju je uručen Nacrt Izvještaja o reviziji finansijskog poslovanja za 2014. godinu broj: 01-02-03-13-371/14 na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije.

Odjeljenje se dopisom broj: 13-002343/15 od 19. 8. 2015. godine očitovalo i dostavilo dodatne dokaze o priznavanju putnih troškova koji su prihvaćeni.

Primjedbe u vezi sa nepoštovanjem roka dostavljanja Akcionog plana na prevazilaženju nedostataka po revizorskom izvještaju za 2013. godinu ne možemo prihvatiti jer su zasnovane na neformalnoj komunikaciji tima za reviziju sa kontakt osobom Odjeljenja. Konačan izvještaj je, od strane Odjeljenja, službeno primljen dana 09.07.2014. godine a akcioni plan je datiran 26.09.2014. godine te ostaju konstatacije o nepoštovanju rokova date u osvrtu na implementaciju preporuka prethodne revizije.

Revizorski tim je razmotrio obrazloženja u vezi sa načinom realizacije tekućih grantova i nedovoljnom efikasnošću prilikom planiranja i izvršenja kapitalnog budžeta, te prihvata postojanje uslova koji nisu pod kontrolom Odjeljenja, kao i podijeljene odgovornosti svih učesnika u tom procesu, ali ostaje pri stavu da isti predstavlja područje gdje su potrebna i moguća značajna poboljšanja u narednom periodu.

Tim za reviziju:

Safet Nišić, dipl. oec.

---

Amra Ilić, dipl. oec.

---

Tatjana Pavlović-Klašnić, dipl.iur.

---

## 8. PRILOZI

Struktura odobrenih budžetom i izvršenih tekućih izdataka za 2014. godinu, po pozicijama Odjeljenja prikazana je u sljedećoj tabeli:

Tabela broj 1

Ekonom. kod	Naziv ekonomskog koda	Ostvareno 2013.	Plan budžeta 2014.	Pre raspodjela	Rebalans	Odobreni budžet	Izvršenje 2014	%	
								7/2	7/6
0	1	2	3	4	5	6	7	7/2	7/6
<b>611000</b>	<b>Plaće i naknade troškova zaposlenih</b>	<b>1.072.119,22</b>	<b>1.170.326,06</b>	<b>0,00</b>	<b>-69.189,66</b>	<b>1.101.136,40</b>	<b>1.041.880,02</b>	97,2%	94,62%
611100	Bruto plaće i naknade	1.041.594,22	1.135.168,06	0	-67.985,66	1.067.182,40	1.027.128,12	98,6%	96,25%
611200	Naknade zaposlenim	30.525,00	35.158,00	0	-1.204,00	33.954,00	14.751,90	48,3%	
<b>612100</b>	<b>Doprinosi na teret poslodavca</b>	<b>29.404,89</b>	<b>32.104,15</b>	<b>0</b>	<b>-2.634,47</b>	<b>29.469,68</b>	<b>25.806,37</b>	87,8%	<b>87,57%</b>
<b>613000</b>	<b>Izdaci za materijal i usluge</b>	<b>257.506,80</b>	<b>455.385,00</b>	<b>0,00</b>	<b>113.558,00</b>	<b>341.827,00</b>	<b>214.498,08</b>	83,3%	62,75%
613100	Putni troškovi	3.643,00	10.720,00	-207	0,00	10.513,00	3.534,30	97,0%	33,62%
613200	Izdaci za energiju	49.078,95	71.500,00	-1.370	0,00	70.130,00	59.741,43	121,7%	85,19%
613300	Izdaci za komunalne usluge	61.365,41	72.560,00	1.150	-15.000,00	58.710,00	41.186,41	67,1%	70,15%
613400	Nabavka materijala	40.363,92	56.350,00	3.077	2.000,00	61.427,00	56.926,50	141,0%	92,67%
613500	Izdaci za usluge prevoza i goriva	4.215,84	7.600,00	900	0,00	8.500,00	5.393,86	127,9%	63,46%
613700	Izdaci za tekuće održavanje	10.899,12	48.000,00	-1.403	-10.000,00	36.597,00	7.663,75	70,3%	20,94%
613800	Izdaci za osig., bank. usluge i usluge platnog prometa	3.791,25	7.510,00	0	0,00	7.510,00	3.823,93	100,9%	50,92%
613900	Ugovorene usluge	84.149,31	181.145,00	-2.147	-90.558,00	88.440,00	36.227,90	43,1%	40,96%
<b>614300</b>	<b>Grantovi neprofitnim organizacijama</b>	<b>1.542.400,00</b>	<b>2.076.900,00</b>	<b>0</b>	<b>195.500,00</b>	<b>2.272.400,00</b>	<b>2.157.000,00</b>	139,8%	<b>94,92%</b>
	<b>Ukupno tekući izdaci</b>	<b>2.901.430,91</b>	<b>3.734.715,21</b>	<b>0,00</b>	<b>10.117,87</b>	<b>3.744.833,08</b>	<b>3.439.184,47</b>	118,5%	91,84%



Budžet kapitalnih potreba:

Tabela broj 2

Redni broj	Godina odobrenja	Odobreno	Izvršeno do 2014. g	Izvršeno 2014. g	% izvršenja
1.	2012	265.037,94	82.071,55	161.342,24	91,84%
2.	2013	1.258.480,49	506.945,85	190.260,58	55,40%
3.	2014	806.783,48	0,00	78.015,67	9,67%
Ukupno 2012-2014		2.330.301,91	589.017,40	429.618,49	43,71%