

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



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



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

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

**IZVJEŠĆE
O REVIZIJI FINANCIJSKOG POSLOVANJA
Odjela za europske integracije i međunarodnu suradnju Brčko distrikta BiH
za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2019. godine**

Brčko, lipanj 2020. godine

KAZALO

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE.....	3
1. REZIME DANIH PREPORUKA.....	5
2. UVOD	6
3. OPĆI DIO	6
4. PREDMET, CILJ I OBUJAM REVIZIJE.....	7
5. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE IZ PRETHODNE REVIZIJE	7
6. NALAZI I PREPORUKE	8
6.1 Rukovodstvo i sustav internih kontrola.....	8
6.2. Plan i realizacija planom predviđenih aktivnosti.....	8
6.3. Planiranje i izvršenje proračuna	9
6.3.1. Izdatci za bruto plaće i naknade	9
6.3.3. Izdatci za nabavu materijala i sitnog inventara.....	10
6.3.4. Izdatci za iznajmljivanje imovine i opreme.....	10
6.3.5. Izdatci za ugovorene usluge.....	10
6.3.6. Tekuće potpore	11
7. IZVRŠENJE PRORAČUNA KAPITALNIH POTREBA	11
8. OSTALI NALAZI	11
8.1. Popis sredstava.....	11
9. KOMENTAR.....	12
10. P R I L O Z I.....	13

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



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



Islahijet broj 8, telefon 049 218-220, faks 049 490-276
Ислахијет број 8, телефон 049 218-220, факс 049 490-276
www.revizija-bd.ba

**ODJEL ZA EUROPSKE INTEGRACIJE
n. r. voditelja Odjela**

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

Predmet revizije

Izvršili smo reviziju finansijskog poslovanja Odjela za europske integracije i međunarodnu suradnju Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Odjel) za razdoblje 1. 1. – 31. 12. 2019. godine, te reviziju usklađenosti poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost rukovodstva

Voditelj Odjela je odgovoran za finansijsko poslovanje Odjela i usklađenost poslovanja iz svoje nadležnosti s važećim zakonskim i drugim propisima, programom rada i odobrenim pozicijama proračuna. Ova odgovornost obuhvaća: osmišljavanje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za sprečavanje i otkrivanje materijalno značajnih pogrešaka u finansijskom poslovanju, kao i primjerenost i ponašanje revidiranog Odjela nad sredstvima i imovinom koja mu je dana na upravljanje.

Odgovornost revizora

Naša odgovornost je da izrazimo mišljenje o finansijskom poslovanju na temelju provedene revizije. Reviziju smo izvršili sukladno Zakonu o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 18/18) i Odluci o preuzimanju primjenjivanju i objavljivanju prijevoda Okvira međunarodnih standarda VRI (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 31/18). Ovi standardi nalažu da radimo sukladno etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućuje da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijska izvješća ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, te da je poslovanje usklađeno s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Revizija uključuje provedbu postupaka radi pribavljanja revizorskih dokaza o usklađenosti finansijskog poslovanja sa zakonskim i drugim relevantnim propisima, odobrenim i izvršenim pozicijama proračuna i izvršavanje poslova iz svoje nadležnosti. Izbor postupka je zasnovan na revizorskom prosudbi, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih pogrešaka u finansijskom poslovanju. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za finansijsko poslovanje, u svrhu osmišljavanja revizorskih postupaka koji su odgovarajući u danim okolnostima, ali ne radi izražavanja odvojenog mišljenja o učinkovitosti internih kontrola.

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

Pozitivno mišljenje

Po našem mišljenju, finansijsko poslovanje Odjela tijekom **2019. godine**, u svim materijalno značajnim aspektima je bilo usklađeno s važećom zakonskom regulativom.

Zamjenici glavnog revizora
Amra Ilić, dipl. oec.

Glavni revizor
Nekir Suljagić, dipl. oec.

mr. sc. Savo Grujić, dipl. oec.

1. REZIME DANIH PREPORUKA

Izvršenom revizijom finansijskog poslovanja Odjela za 2019. godinu konstatirali smo određeni broj propusta i nepravilnosti, a radi njihovog otklanjanja, dali smo sljedeće preporuke:

Potrebno je radi učinkovitijeg poslovanja i pouzdanog finansijskog izvještavanja, usporedo sa uspostavljanjem funkcija Odjela uspostavljati sustav internih kontrola na temelju procjene identificiranih rizika u smislu vjerojatnosti njihovog nastanka i njihovog utjecaja na poslovanje Odjela, definiranja vrste i nositelja kontrolnih aktivnosti za upravljanje uočenim rizicima koji će osigurati povećanje učinkovitosti u ostvarivanju programskih ciljeva Odjela.

Potrebno je Programom rada definirati konkretne ciljeve i aktivnosti kako bi se realizacija istih na koncu proračunske godine mogla utvrditi i vrednovati.

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

Potrebno je da Odjel sukladno odredbama Zakona o državnoj službi i Pravilnika o radu, u ugovorima o obavljanju povremenih poslova, precizira vrstu poslova za koje su angažirani izvršitelji.

Potrebno je izvješće o izvršenom popisu, dostaviti Središnjem popisnom povjerenstvu i Direkciji za financije u roku koji je propisan odredbama Upute o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza i Odluke o imenovanju povjerenstva za popis stalnih sredstava i obveza prema izvorima sredstava na dan 31. 12.

NALAZI I PREPORUKE OBAVLJENE REVIZIJE FINACIJSKOG POSLOVANJA ODJELA ZA EUROPSKE INTEGRACIJE VLADE BRČKO DISTRIKTA BiH ZA 2019. GODINU

2. UVOD

Obavili smo reviziju finacijskog poslovanja Odjela na temelju ovlasti danih Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH i drugim relevantnim propisima, kao i na temelju Godišnjeg plana revizije. Revizija je obavljena na temelju adekvatnih revizorskih metoda i primjenjivih standarda.

3. OPĆI DIO

Odjel za europske integracije i međunarodnu suradnju nadležan je za:

- a) uključivanje i koordinaciju tijela javne uprave i institucija Distrikta u proces programiranja pomoći Europske unije kroz dostupne programe pomoći Europske unije;
- b) suradnju s tijelima javne uprave i institucijama Distrikta, kao nositeljima projekata, u procesu identifikacije portfolija projekata koji se kandidiraju prema Europskoj uniji, bilateralnim i multilateralnim donatorima kroz službenu razvojnu pomoć dostupnu Bosni i Hercegovini;
- c) potporu tijelima javne uprave i institucijama Distrikta tijekom planiranja i implementacije projekata koji se financiraju iz službene razvojne pomoći Bosni i Hercegovini pružanjem potpore u projektnom upravljanju;
- d) suradnju s institucijama Europske unije, bilateralnim i multilateralnim donatorima i drugim međunarodnim subjektima radi aktivnog uključivanja Distrikta u međunarodnu suradnju kako bi se osigurala potpora ukupnom razvitku Distrikta;
- e) koordinaciju tijela javne uprave i institucija Distrikta u planiranju i ispunjavanju obveza u procesu europskih integracija;
- f) praćenje i izvještavanje nadležnih institucija Bosne i Hercegovine o ispunjavanju obveza Distrikta u procesu europskih integracija kroz koordinaciju nadležnih tijela javne uprave i institucija Distrikta;
- g) koordiniranje poslova na usklađivanju pravnog sustava Brčko distrikta Bosne i Hercegovine sa standardima za pristupanje Europskoj uniji;
- h) koordinaciju i organizaciju prevođenja pravnih propisa Europske unije i propisa u Brčko distriktu BiH na jedan od jezika Europske unije, kao i prevođenje drugih dokumenata značajnih za razumijevanje i ispunjavanje obveza Brčko distrikta BiH u procesu europskih integracija.

Unutarnja organizacija i djelokrug rada utvrđena je Organizacijskim planom Odjela koji je donesen 29. 6. 2017. godine.

Za izvršenje poslova iz djelokruga Odjela, po Organizacijskom planu, formirani su sljedeća služba i poddjeli:

- Služba zajedničkih poslova
- Pododjel za programe razvojne pomoći i međunarodnu suradnju
- Pododjel za koordinaciju pomoći Europske unije, regionalnu suradnju i harmonizaciju propisa
- Pododjel za strategiju europskih integracija i reformu javne uprave.

Organizacijskim planom je predviđeno 22 zaposlenika, dok je na dan 31. 12. 2019. godine u Odjelu bilo angažirano 17 zaposlenika.

4. PREDMET, CILJ I OBUJAM REVIZIJE

Predmet revizije je financijsko poslovanje Odjela za 2019. godinu, u dijelu planiranja i izvršenja proračuna, ocjena sustava internih kontrola, kao i usklađenost poslovanja iz svoje nadležnosti sa zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Cilj revizije financijskog poslovanja Odjela je da omogući revizoru da na temelju prikupljenih dokaza izrazi mišljenje o tome je li financijsko poslovanje, obavljeno sukladno zakonskim važećim propisima kao i primjerenog ponašanja rukovoditelja Odjela nad sredstvima i imovinom Brčko distrikta BiH. Pored toga, revizija je planirana i izvršena s ciljem pribavljanja realne osnove za ocjenu jesu li poduzete sve mjere za namjensko trošenje proračunskih sredstava za svrhe za koje je dana ovlast donošenjem proračuna, te davanja preporuka za daljnji rad s posebnim naglaskom na što učinkovitiju zaštitu javne imovine i ekonomično trošenje javnih sredstava jačanjem internih kontrola.

Obujam revizije je utvrđen internim planskim dokumentima revizije.

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

5. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE IZ PRETHODNE REVIZIJE

Osvrtom na preporuke dane u Izvješću o obavljenoj reviziji za prethodnu godinu, te uvidom u poduzete aktivnosti utvrdili smo sljedeće:

- **Realizirane preporuke:**

- usporedo sa izvršenjem plaća i naknada, vršeno je praćenje izdataka i za doprinose na teret poslodavca i pravodobno su oslobođena odobrena sredstva za koja je bilo izvjesno da se neće realizirati.
- povećanja analitičkih pozicija izdataka unutarnjom preraspodjelom vršeno je u okviru 10 % prvobitnog proračuna za tu poziciju.

- **Nerealizirane preporuke:**

- uspostava sustava internih kontrola, na temelju procjene identificiranih rizika u smislu vjerojatnosti njihovog nastanka i njihovog utjecaja na poslovanje Odjela, definiranja vrste i nositelja kontrolnih aktivnosti za upravljanje uočenim rizicima koji će osigurati povećanje učinkovitosti u ostvarivanju programskih ciljeva Odjela
- preciznije definiranje programskih aktivnosti radi omogućavanja njihove mjerljivosti i pravodobno poduzimanje mjera za ostvarenje ciljeva programa rada.

6. NALAZI I PREPORUKE

6.1 Rukovodstvo i sustav internih kontrola

Revizija obuhvaća ocjenu sustava internih kontrola, s naglaskom na funkcioniranje internih kontrola kroz realizaciju programa rada, planiranja i izvršenja proračuna, te usklađenost poslovanja sa zakonskim i podzakonskim aktima.

Na temelju provedene revizije značajnih procesa poslovanja, izvršili smo procjenu uspostavljanja, funkcioniranja i nadzora sustava internih kontrola.

Odjel je organizacijskim planom utvrdilo opise poslova i radnih zadataka s pojedinačnim nadležnostima i radnim dužnostima svakog zaposlenika.

Odjel u 2019. godini, nije realizirao aktivnosti na uspostavi cjelovitog sustava internih kontrola u smislu procjena rizika, definiranja kontrolnih aktivnosti i njihovih nositelja, načina izvještavanja i komuniciranja i uspostave kontinuiranog monitoringa nad cijelim sustavom.

Potrebno je radi učinkovitijeg poslovanja i pouzdanog financijskog izvješćivanja, usporedo sa uspostavljanjem funkcija Odjela uspostavljati sustav internih kontrola na temelju procjene identificiranih rizika u smislu vjerojatnosti njihovog nastanka i njihovog utjecaja na poslovanje Odjela, definiranja vrste i nositelja kontrolnih aktivnosti za upravljanje uočenim rizicima koji će osigurati povećanje učinkovitosti u ostvarivanju programskih ciljeva Odjela.

6.2. Plan i realizacija planom predviđenih aktivnosti

Odredbama članka 21 Zakona o Vladi Brčko distrikta BiH propisano je da voditelji odjela poduzimaju nužne mjere radi ostvarivanja utvrđenih ciljeva i zadataka iz nadležnosti Odjela.

Program rada Odjela za 2019. godinu sadrži sedam sljedećih ciljeva:

C1) Koordinacija aktivnosti na ispunjavanju obveza u procesu europskih integracija kao i na tehničkoj finalizaciji odgovora na pitanja iz Upitnika Europske komisije.

C2) Koordinacija financijske i tehničke pomoći iz dostupnih sredstava službene razvojne pomoći dostupne Bosni i Hercegovini uključujući sredstva bilateralnih i multilateralnih donatora i međunarodnih financijskih institucija.

C3) Unapređenje međunarodne i regionalne bilateralne i multilateralne suradnje.

C4) Koordinacija financijske i tehničke pomoći iz dostupnih sredstava Europske unije, bilateralnih donatora i međunarodnih financijskih institucija relevantnih za proces pridruživanja Europskoj uniji.

C5) Provedba standardiziranih poduka i promocija u oblasti upravljanja projektima i europskih integracija i harmonizacije propisa u suradnji s Direkcijom za europske integracije Vijeća ministara i resornim tijelima i institucijama Brčko distrikta BiH.

C6) Harmonizacija propisa Brčko distrikta BiH s pravom Europske unije.

C7) Koordinacija aktivnosti i stručna potpora tijelima i institucijama Brčko distrikta BiH u svrhu pravilne provedbe procedure i transponiranja propisa EU u pravni sustav Brčko distrikta BiH u postupku harmonizacije nacrta propisa Brčko distrikta BiH s pravom EU.

Program sadrži aktivnosti vezane za realizaciju planiranih ciljeva.

Programski ciljevi su uopćeni i ne definiraju konkretne rezultate koje Odjel namjerava postići. Postavljeni ciljevi su više slični opisu nadležnosti organizacijskih dijelova Odjela i aktivnostima koje treba provesti radi ostvarenja nadležnosti.

Potrebno je Programom rada definirati konkretne ciljeve i aktivnosti kako bi se realizacija istih na koncu proračunske godine mogla ustvrditi i vrednovati.

6.3. Planiranje i izvršenje proračuna

Tekući proračun Odjela za 2019. godinu odobren je u iznosu od 771.934,99 KM, a izvršen u iznosu od 658.805,78 KM, odnosno 85,34 % odobrenog proračuna (Tablica br. 1. u Prilogu izvješća). U odnosu na prvobitno odobrena sredstva Odjel je rebalansom proračuna oslobodio 110.413,08 KM.

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

Odredbama članka 22 stavka 1 točke d) Pravilnika o financijskom izvještavanju i godišnjem obračunu proračuna Brčko distrikta BiH (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH, broj 25/07) regulirano je da u tekstualnom dijelu izvješća treba prezentirati: analizu stalnih sredstava, izvršenje popisa, stopu otpisanosti stvari i prava koja podliježu otpisu i slično.

Uvidom u obrazloženja izvršenja proračuna Odjela, utvrdili smo da u tekstualnom dijelu izvješća nije prezentirana analiza stalnih sredstava, izvršenje popisa, stopa otpisanosti stvari i prava koja podliježu otpisu, što nije sukladno odredbama članka 22 stavka 1 točke d) Pravilnika o financijskom izvještavanju i godišnjem obračunu proračuna Brčko distrikta BiH.

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

6.3.1. Izdatci za bruto plaće i naknade

Izdatci za bruto plaće i naknade odobreni su u iznosu od 511.707,63 KM, a ostvareni u iznosu od 476.087,40 KM ili 93,04 % odobrenog proračuna.

6.3.2. Putni troškovi

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

6.3.3. Izdatci za nabavu materijala i sitnog inventara

Izdatci za nabavu materijala i sitnog inventara za 2019. godinu odobreni su u iznosu od 13.900,00 KM, a ostvareni u iznosu od 10.440,80 KM, ili 77,66 % plana. Nizak stupanj realizacije obrazložen je uštedama zbog provedbe e-akcije pri nabavi materijala i sitnog inventara. Procjena vrijednosti izvršena je na temelju ponuda iz 2018. godine i pretraživanjem aktualnih cijena na tržištu, ali zbog velike konkurencije i natjecanja između ponuđača ponuđene su manje vrijednosti što je dovelo do odstupanja.

6.3.4. Izdatci za iznajmljivanje imovine i opreme

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

6.3.5. Izdatci za ugovorene usluge

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

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

U okviru ugovorenih usluga, **izdatci za privremene i povremene poslove, po ugovorima o djelu i povjerenstva** realizirani su u iznosu od **15.312,70 KM**.

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

Odjel je na dan 31. 12. 2019. godine imao 17 zaposlenih, a po Organizacijskom planu broj zaposlenih je 22. Tijekom godine u Odjelu je na temelju ugovora o obavljanju posebnih poslova, angažirano pet izvršitelja.

Revizijom smo utvrdili da je u ugovorima o obavljanju posebnih poslova navedeno da izvršitelji obavljaju poslove iz nadležnosti Odjela, stručne, administrativno-tehničke i druge poslove u ovisnosti od potrebe, bez obzira na stupanj stručne spreme i struku. Zbog navedenog, nije moguće utvrditi jesu li poslovi za koje su izvršitelji angažirani na temelju ugovora o posebnim poslovima, predviđeni Organizacijskim planom Odjela. Nismo se uvjerali da poslovi koje su obavljali izvršitelji angažirani na temelju ugovora o obavljanju posebnih poslova, nisu poslovi predviđeni Organizacijskim planom, odnosno poslovi za koje su predviđena radna mjesta.

Potrebno je da Odjel sukladno odredbama Zakona o državnoj službi i Pravilnika o radu, u ugovorima o obavljanju povremenih poslova, precizira vrstu poslova za koje su angažirani izvršitelji.

6.3.6. Tekuće potpore

Izdatci za tekuće potpore za 2019. godinu odobreni su u iznosu od 50.000,00 KM, a realizirani u iznosu od 1.466,87 KM, što čini 2,93 % odobrenog proračuna za ove namjene.

Odjel je na temelju usvojenih sredstava proračuna za 2019. godinu i Odluke o usvajanju kriterija i proceduri za dodjelu dotacijskih sredstava za sufinanciranje projekata Europske unije i drugih donatora u 2019. godini, koju je usvojila Vlada Brčko distrikta BiH, proveo proceduru koja se sastojala od raspisivanja Javnog poziva za dodjelu dotacijskih sredstava za sufinanciranje projekata Europske unije i drugih donatora u 2019. godini. Na temelju ocjene pristiglih prijava na javni poziv sastavljena je rang-liste korisnika potpora. Voditelj Odjela je sukladno članku 15 stavku 5 Odluke o usvajanju kriterija i procedure za dodjelu dotacijskih sredstava za sufinanciranje projekata Europske unije i drugih donatora u 2019. godini, uputio Nacrt odluke o usvajanju Programa utroška sredstava na razmatranje i odobrenje Vladi Brčko distrikta BiH. Vlada Brčko distrikta BiH je donijela Odluku o odobravanju Programa utroška sredstava s pozicije potpore za sufinanciranje projekata financiranih iz sredstava Europske unije i drugih donatora u 2019. godini. Sukladno navedenom, donesena je Odluka o dodjeli dotacijskih sredstava za sufinanciranje projekta „Art vs. Conflict (Umjetnošću protiv nasilja)“ Udruzi građana „DEMOS“ Brčko distrikt BiH, jer je jedina ispunjavala propisane uvjete te je potpisan ugovor o njegovom sufinanciranju.

7. IZVRŠENJE PRORAČUNA KAPITALNIH POTREBA

Ukupan trogodišnji proračun kapitalnih potreba Odjela odobren je u iznosu od 110.000,00 KM, a do konca 2019. godine realizirano je ukupno 86.408,87 KM, što čini 78,55 % ukupno odobrenog kapitalnog proračuna (tablica 2, u prilogu Izvješća).

Odjelu su odobrena sredstva u kapitalnom proračunu za 2017. godinu za nabavu uredskog namještaja (stolovi, stolice, ormari) i računalske opreme (računala, pisači, projektor, kopirni aparat). Sredstva za nabavu uredskog namještaja nisu utrošena jer Odjel mora imati planirana navedena sredstva za nabavu potrebnog namještaja, ukoliko mu se na korištenje dodijele prostorije u vlasništvu Brčko distrikta BiH. Odjel trenutačno zakupljuje poslovni prostor i koristi namještaj zakupodavca, kako je i ugovoreno. Sredstva za nabavu računalske opreme (računala, pisači, projektor, kopirni aparat) u potpunosti su realizirana, tako da je s 31. 12. 2019. godine, realizirano 77,77 % odobrenog kapitalnog proračuna iz 2017. godine.

U 2018. godine odobrena su sredstva u kapitalnom proračunu za nabavu uredske, računalske i druge opreme u ukupnom iznosu od 20.000,00 KM, a do 31. 12. 2019. godine realizirano je ukupno 82,09 % od odobrenih sredstva.

8. OSTALI NALAZI

8.1. Popis sredstava

Povjerenstvo za popis stalnih sredstava, sitnog inventara i zaliha materijala, imenovano Odlukom voditelja Odjela broj: 13-003207/19 od 16. 10. 2019. godine izvršilo je popis stalnih sredstava, sitnog inventara i zaliha materijala. Nakon izvršenog popisa Povjerenstvo je sastavilo Izvješće o izvršenom popisu osnovnih sredstava, sitnog inventara i zaliha materijala Odjela, na

dan 31. 12. 2019. godine. Izvješćem nisu utvrđeni viškovi ili manjkovi, niti je bilo prijedloga za otpis opreme, sitnog inventara ili tražbina.

Odredbama članka 7 pod a) Upute o radu popisnih povjerenstava o obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 30/08) i članka 2 spomenute odluke, propisano je da popis za prethodnu godinu treba završiti do 15. 1. iduće godine.

Revizijom smo utvrdili da su usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine s Direkcijom za financije i izvješće o popisu izvršeni 23. 1. 2020. godine, nakon propisanog roka Uputom o radu popisnih povjerenstava o obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza, te Odluke o imenovanju povjerenstva za popis stalnih sredstava i obveza prema izvorima sredstava na dan 31. 12. 2019. godine.

Potrebno je izvješće o izvršenom popisu dostaviti Središnjem popisnom povjerenstvu i Direkciji za financije u roku koji je propisan odredbama Upute o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza i Odluke o imenovanju povjerenstva za popis stalnih sredstava i obveza prema izvorima sredstava na dan 31. 12.

9. KOMENTAR

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

U ostavljenom roku od 15 dana, Odjel se nije očitovao. Stoga, dostavljeni Nacrt predstavlja konačno Izvješće.

Tim za reviziju:

Envera Imamović, dipl. oec.

Tatjana Pavlović-Klašnić, dipl. iur.

10. PRILOZI

Struktura planiranih i ostvarenih tekućih izdataka po pozicijama 2019. godine

Tablica br. 1

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

Proračun kapitalnih potreba

Tablica broj 2.

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