

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



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



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

Broj: 01-02-03-13-342/15
R: 02-04;03-04;07-04/15

**IZVJEŠĆE
O REVIZIJI FINACIJSKOG POSLOVANJA
Ureda gradonačelnika
za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2014. godine**

Brčko, srpanj, 2015. godine

KAZALO

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE	3
REZIME DANIH PREPORUKA.....	5
NALAZI I PREPORUKE IZVJEŠĆA O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINACIJSKOG POSLOVANJA UREDA GRADONAČELNIKA ZA 2014. GODINU.....	6
1. UVOD.....	6
2. OPĆI DIO	6
3. PREDMET, CILJ I OPSEG REVIZIJE	7
4. OSVRT NA NALAZE I IMPLEMENTACIJA PREPORUKA REVIZIJE FINACIJSKOG POSLOVANJA ZA 2013. GODINU	7
5. NALAZI I PREPORUKE	7
5.1 Rukovodstvo i sustav internih kontrola	7
5.2. Planiranje i izvršenje tekućeg proračuna.....	8
5.2.1. Izdatci za bruto plaće i naknade.....	8
5.2.3. Ugovorene usluge	9
5.2.4. Tekuće dotacije.....	9
6. KOMENTAR.....	12
7. PRILOZI IZVJEŠĆA O REVIZIJI.....	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 bb, telefon 049 218-220, faks 049 218-438
Ислахијет бб, телефон 049 218-220, факс 049 218-438
www.revizori-bd.ba

URED GRADONAČELNIKA BRČKO DISTRIKTA BiH Menadžmentu Ureda gradonačelnika Brčko distrikta BiH

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

Predmet revizije

Izvršili smo reviziju finansijskog poslovanja Ureda gradonačelnika Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Ured gradonačelnika) za razdoblje **1. 1. - 31. 12. 2014.** godine, te reviziju usklađenosti poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost rukovodstva

Gradonačelnik je odgovoran za finansijsko poslovanje Ureda gradonačelnika i usklađenost poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima. Ova odgovornost obuhvaća: osmišljavanje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za sprečavanje nastanka materijalno značajnih pogrešaka u finansijskom poslovanju kao primjerenost i ponašanje rukovodnog osoblja nad sredstvima i imovinom koja mu je dana na upravljanje.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskom poslovanju na temelju izvršene revizije. Reviziju smo izvršili sukladno Zakonu o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, brojevi: 40/08 i 29/14) i primjenjivom okviru ISSAI revizijskih standarda. 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 finansijsko poslovanje ne sadrži materijalno značajne pogreške, te da je poslovanje usklađeno s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Revizija uključuje provedbu postupka radi 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, radi osmišljavanja revizorskih postupaka koji su odgovarajući u danim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja odvojenog mišljenja o efektivnosti internih kontrola.

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

Osnova za izražavanje mišljenja

Nakon obavljene revizije finansijskog poslovanja, skrećemo pozornost na sljedeće:

- Planiranje dotacija neprofitnim organizacijama u iznosu od 3.909.115,00 KM, nije vršeno u cijelosti na javan, transparentan i ekonomičan način. Neprofitne organizacije su uvrštene u Knjigu proračuna bez unaprijed provedenog javnog poziva za dodjelu dotacija. Program utroška za raspodjelu većeg dijela dotacija neprofitnim organizacijama nije definirao kriterije za raspodjelu sredstava, s obzirom da su korisnici i iznosi dotacije unaprijed određeni Knjigom proračuna za 2014. godinu.

Mišljenje s rezervom

Po našem mišljenju u finansijskom poslovanju Ureda gradonačelnika tijekom 2014. godine, izuzev učinaka navoda u prethodnoj točki, nije bilo značajnih neusuglašenosti s važećom zakonskom regulativom i odobrenim pozicijama proračuna.

Zamjenici glavnog revizora
Amra Ilić, dipl. oec.

Mr sci. Savo Grujić, dipl. oec.

Glavni revizor
Nekir Suljagić, dipl. oec.

REZIME DANIH PREPORUKA

- *Potrebno je uspostaviti sustav internih kontrola u dijelu: prezentiranja izdataka sukladno Pravilniku, pravdanja akontacija u propisanom roku, planiranja tekućih dotacija na javan i transparentan način, definiranja kriterija za raspodjelu dotacija i nadzora nad njihovim utroškom.*
- *Potrebno je u tekstualnom dijelu obrazloženja izvršenja proračuna za prethodnu godinu prezentirati izdatke sukladno članku 22 Pravilnika o financijskom izvještavanju i godišnjem obračunu proračuna Brčko distrikta BiH.*
- *Potrebno je, povrat neutrošene akontacije izvršiti na dan sastavljanja izvješća o službenom putovanju sukladno Odluci gradonačelnika, o vrsti visini naknada troškova službenog putovanja u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH.*
- *Potrebno je planiranje dotacija neprofitnim organizacijama vršiti na javan, transparentan i ekonomičan način, sukladno Zakonu o proračunu Brčko distrikta BiH.*
- *Potrebno je, prilikom planiranja i realizacije sredstava dotacija neprofitnim organizacijama, poštivati odredbe Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2014. godinu.*
- *Potrebno je donijeti akte koji bi regulirali način rada Povjerenstva za praćenje izvršenja dodijeljenih sredstava.*
- *Potrebno je popis imovine planirati i vršiti na način i u rokovima propisanim Uputom o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza.*

NALAZI I PREPORUKE IZVJEŠĆA O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINACIJSKOG POSLOVANJA UREDA GRADONAČELNIKA ZA 2014. GODINU

1. UVOD

Obavili smo reviziju finacijskog poslovanja Ureda gradonačelnika za 2014. godinu na temelju ovlasti sukladno Zakonu o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH i drugim relevantnim propisima, kao i na temelju godišnjeg plana revizije. Revizija je primjenom adekvatnih metoda obavljena u razdoblju svibanj - lipanj 2015. godine.

2. OPĆI DIO

Ured gradonačelnika sukladno članku 19 Zakona o javnoj upravi Brčko distrikta BiH obavlja: poslove iz statutarne i zakonodavne nadležnosti gradonačelnika, dogradonačelnika i glavnog koordinatora Vlade, planiranje rada Vlade, provedba strategije razvitka Brčko distrikta BiH, nadzor nad radom Ureda, nadzor nad provedbom politike Vlade i godišnjih planova rada, pripreme sjednica Vlade, komunikaciju između tijela javne uprave i komunikaciju s javnošću, stručne i administrativne poslove za potrebe Vlade, pripremu, koordinaciju pripreme i izrade nacrta zakona, odluka, naputaka, pravilnika i drugih podzakonskih i općih akata, vođenje drugostupanjskog upravnog postupka, reformu javne uprave Brčko distrikta BiH, vođenje postupka po žalbama i pritužbama građana, proces europskih integracija i regionalne suradnje, njegovanje zaštite ljudskih prava, planiranje i provedba inspekcijskog nadzora, provedba politike i postupaka zapošljavanja u javnoj upravi, primjenu standarda i pravila etike u javnoj upravi, upravni nadzor i informatičku potporu Vladi Brčko distrikta BiH.

Organizacijskim planom utvrđuje se unutarnja organizacija Ureda gradonačelnika na način kojim se osigurava:

- zakonito, učinkovito, pravodobno i ekonomično izvršavanje svih poslova iz nadležnosti Ureda,
- ostvarivanje pune zaposlenosti zaposlenika i maksimalno korištenje njihovih stručnih znanja i potpune odgovornosti izvršitelja,
- efikasno rukovođenje, sistematsko unapređivanje rada, suradnja s drugim odjelima i informiranje javnosti.

Za izvršavanje poslova iz nadležnosti Ureda gradonačelnika, sukladno Organizacijskom planu, utvrđeni su sljedeći organizacijski dijelovi:

- Kabinet gradonačelnika,
- Tajništvo Vlade:
 - Sektor za informiranje,
 - Sektor za koordinaciju politika i opće poslove,
 - Sektor za reformu i europske integracije,
- Zakonodavni ured,
- Inspektorat,
- Apelacijsko povjerenstvo,
- Odbor za zapošljavanje,
- Upravna inspekcija.

Organizacijskim planom Ureda gradonačelnika je predviđeno ukupno 142 zaposlenika, dok je na dan 31. 12. 2014. godine bilo 126 zaposlenika i 211 vježbenika.

3. PREDMET, CILJ I OPSEG REVIZIJE

Predmet revizije je finansijsko poslovanje u 2014. godini, u dijelu planiranja i izvršenja proračuna, ocjena sustava internih kontrola, kao i usklađenost poslovanja sa zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Cilj revizije finansijskog poslovanja Ureda gradonačelnika je da omogući revizoru da na temelju prikupljenih dokaza izrazi mišljenje o tome je li finansijsko poslovanje, obavljeno sukladno cjelokupnoj zakonskoj važećoj regulativi Brčko distrikta BiH, kao i planiranim pozicijama proračuna. Pored toga, revizija je planirana i izvršena radi 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.

Revizija informira javnost, nadležna tijela i institucije o nalazima i preporukama, pravovremenim i javnim objavljivanjem revizorskog izvješća.

Opseg revizije je utvrđen internim planskim dokumentima revizije finansijskog poslovanja za 2014. godinu.

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.

4. OSVRT NA NALAZE I IMPLEMENTACIJA PREPORUKA REVIZIJE FINANCIJSKOG POSLOVANJA ZA 2013. GODINU

Tijekom revizije finansijskog poslovanja Ureda za 2014. godinu, izvršena je provjera implementacije preporuka danih u Izvješću o reviziji za 2013. godinu. Utvrdili smo da Ured nije implementirao preporuke koje se odnose na odredbe Zakona o državnoj službi u Brčko distriktu BiH u dijelu:

- maksimalne duljine trajanja vremena premještaja zaposlenika na drugo radno mjesto,
- imenovanja vršitelja dužnosti na ispražnjenu poziciju rukovodećeg službenika do popunjavanja natječajem,
- provedbe procedure za popunjavanje ispražnjenog radnog mjesta kada su svi uvjeti ispunjeni,
- potrebu preciznijeg definiranja načina i procedura dokazivanja ispunjenosti kriterija za dodjelu dotacije, osobito u slučajevima kada je podnositelj zahtjeva koristio dotaciju drugih tijela uprave ili institucija Distrikta.

Ostale preporuke dane u Izvješću o reviziji finansijskog poslovanja za **2013.** godinu su implementirane.

5. NALAZI I PREPORUKE

5.1 Rukovodstvo i sustav internih kontrola

Uredom gradonačelnika rukovodi gradonačelnik, Tajništvom Vlade Brčko distrikta BiH neposredno rukovodi tajnik Vlade, sektorima rukovode voditelji sektora, a odsjecima i

službama rukovode voditelji odsjeka odnosno službi, koji raspoređuju poslove na službenike i namještenike, kontroliraju njihov rad i odgovorni su za rad odsjeka odnosno službe.

Izvršili smo procjenu funkcioniranja internih kontrola, kako bismo se uvjerali jesu li iste uspostavljene, osiguravaju li točnu i potpunu primjenu i usklađenost poslovanja sa zakonskim i podzakonskim aktima, s naglaskom na funkcioniranju internih kontrola kroz realizaciju programa rada, planiranja i izvršenja proračuna.

Ured nije osigurao pretpostavke za kvalitetno kontrolno okruženje kako bi se rizici u poslovanju sveli na zadovoljavajuću razinu, tako da smo u sljedećim slučajevima konstatirali određene propuste.

Ured gradonačelnika nije sastavio obrazloženje izvršenja proračuna za 2014. godinu kako je to propisano Pravilnikom o financijskom izvješćivanju i godišnjem obračunu proračuna Brčko distrikta BiH.

Akontacije za službena putovanja nisu pravdana u rokovima propisanim Odlukom gradonačelnika, o vrsti i visini naknada troškova službenog putovanja u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH.

Planiranje dotacija neprofitnim organizacijama nije vršeno na javan, ekonomičan i transparentan način. Ne postoji učinkovit nadzor nad utroškom odobrenih sredstava.

Potrebno je uspostaviti sustav internih kontrola u dijelu: prezentiranja izdataka sukladno Pravilniku, pravdanja akontacija u propisanom roku, planiranja tekućih dotacija na javan i transparentan način, definiranja kriterija za raspodjelu dotacija i nadzora nad njihovim utroškom.

5.2. Planiranje i izvršenje tekućeg proračuna

Tekući izdatci u Ureda gradonačelnika za 2014. godinu odobreni proračunom iznose 12.076.757,39 KM, a izvršeni su u iznosu od 11.608.485,30 KM, odnosno 96,12 % odobrenih sredstava, (što je prikazano u Tablici broj: 1, koja se nalazi u prilogu Izvješća).

Uvidom u obrazloženje izvršenja proračuna Ureda gradonačelnika za 2014. godinu smo utvrdili da je Ured gradonačelnika sastavio uopćeno obrazloženje izvršenja proračuna gdje nije obrazloženo zbog čega je došlo do odstupanja izvršenja pojedinih pozicija proračuna u odnosu na odobrene, kao što su: putni troškovi, izdatci za usluge prijevoza i goriva, izdatci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa i dr. izdatci.

Potrebno je u tekstualnom dijelu obrazloženja izvršenja proračuna za prethodnu godinu prezentirati izdatke sukladno članku 22 Pravilnika o financijskom izvješćivanju i godišnjem obračunu proračuna Brčko distrikta BiH.

5.2.1. Izdatci za bruto plaće i naknade

Izdatci za plaće i naknade troškova zaposlenih odobrene proračunom iznose 6.930.080,91 KM, a izvršeni su u iznosu od 6.584.734,15 KM, odnosno 95,02 % odobrenih sredstava. U okviru navedenog iznosa ostvarene su i naknade troškova zaposlenih u iznosu od 100.085,49 KM.

5.2.2. Izdatci za putne troškove

Izdatci za putne troškove odobreni proračunom iznose 56.800,00 KM, a izvršeni su u iznosu od 41.630,40 KM, odnosno 73,29 % odobrenih sredstava. Izdatci za službena putovanja u inozemstvo izvršeni su u iznosu od 12.570,00 KM, a troškovi smještaja za službena putovanja u inozemstvo izvršeni su u iznosu od 14.788,01 KM.

Revizijom smo utvrdili, da je za dnevnice službenog putovanja i smještaja zaposlenicima Ureda gradonačelnika, u razdoblju 1. 1. - 31. 10. 2014. godine, vršena isplata akontacija u iznosu od 11.350,00 KM, a povrati primljene neutrošene akontacije vršeni su nakon roka sastavljanja izvješća o službenom putovanju. Navedeno nije sukladno s odredbama članka 9 Odluke gradonačelnika, o vrsti visini naknada troškova službenog putovanja u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH, broj: 02-000029/12 od 25. 1. 2012. godine.

Potrebno je, povrat neutrošene akontacije izvršiti na dan sastavljanja izvješća o službenom putovanju sukladno Odluci gradonačelnika, o vrsti visini naknada troškova službenog putovanja u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH.

5.2.3. Ugovorene usluge

Ugovorene usluge odobrenim proračunom iznose 652.950,10 KM, a izvršene su u iznosu od 605.701,10 KM, ili 92,76 %. Od odobrenih sredstava u okviru ugovorenih usluga većina se odnosi na, usluge reprezentacije u iznosu od 171.581,88 KM, realizacija programa proslave dana Distrikta u iznosu od 150.774,23 KM, usluge za medije u iznosu 99.099,00 KM, usluge po ugovorima o djelu (povjerenstva i dr.) u iznosu 42.101,79 KM, pristojbe u iznosu 29.764,68 KM, usluge hotelskog smještaja u iznosu 21.191,04 KM, oglasi u iznosu 10.469,03 KM i ostale nespomenute usluge u iznosu 80.719,45 KM.

5.2.4. Tekuće dotacije

Tekuće dotacije za 2014. godinu odobrene proračunom iznose 3.924.615,00 KM, a izvršene su u iznosu od 3.898.458,40 KM, odnosno 99,73 % od odobrenih sredstava i isti se odnose na:

- dotacije neprofitnim organizacijama 3.808.765,00 KM
- dotacije europskih integracija.....74.843,40 KM
- dotacije gradonačelnika pojedincima.....14.850,00 KM.

Programom utroška odobrenih sredstava iz Proračuna Brčko distrikta BiH planirane su tekuće dotacije u ukupnom iznosu od 2.542.615,00 KM, od čega se iznos od 2.525.615,00 KM odnosi na dotacije neprofitnim organizacijama, iznos 8.500,00 KM na dotacije pojedincima i iznos 8.500,00 na kapitalne dotacije pojedincima i neprofitnim organizacijama.

Odlukom Vlade o izmjeni Programa utroška sredstava dotacija u 2014. godini od 7. 7. 2014. godine u Kabinetu gradonačelnika iznos dotacija pojedincima se uvećao za 10.000,00 KM, a neprofitnim organizacijama izvršeno je uvećanje dotacije za 25.000,00

KM nakon čega su ukupne dotacije pojedincima iznosile 18.500,00 KM i dotacije neprofitnim organizacijama 2.550.615,00 KM.

Vlada je 12. 12. 2014. godine donijela Odluku o izmjeni Programa utroška sredstava tekućih dotacija u 2014. godini u Kabinetu gradonačelnika te je iznos dotacija neprofitnim organizacijama uvećala za 38.000,00 KM tako da su dotacije neprofitnim organizacijama iznosile 2.588.615,00 KM.

Sukladno Odluci usvajanja amandmana na proračun za 2014. godinu broj: 01-02-378/14 od 10. 12. 2014. godine Vlada Brčko distrikta BiH je donijela Odluku o izmjenama i dopunama Programa utroška sredstava tekućih dotacija u 2014. godini u Kabinetu gradonačelnika te su sredstva dotacija neprofitnim organizacijama uvećana za 1.235.000,00 KM tako da su ukupna planirana sredstva za dotacije neprofitnim organizacijama u 2014. godini iznosila 3.808.765,00 KM.

Dotacije neprofitnim organizacijama realiziraju se sukladno Odluci o kriterijima za dodjelu dotacija gradonačelnika Brčko distrikta BiH broj: 01.3-0208KM-01/12 od 5. 1. 2012. godine (u daljnjem tekstu: Odluka) i Odluci o izmjeni i dopuni Odluke o kriterijima za dodjelu dotacija gradonačelnika Brčko distrikta BiH, broj: 05-000059/12 od 5. 1. 2012. godine i Programu utroška sredstava.

Odlukom su utvrđeni kriteriji za dodjelu dotacija koje gradonačelnik Brčko distrikta BiH dodjeljuje fizičkim osobama i neprofitnim organizacijama i način evidentiranja i izvješćivanja o utrošenim sredstvima dotacija.

Uvidom u sadržaj Odluke, utvrdili smo, da ista nije dovoljno precizna i jasna, osobito u dijelu dokazivanja ispunjenosti kriterija za dodjelu dotacije te ne sprečava podnositelja zahtjeva da koristi tekuće dotacije po više osnova. U konkretnom slučaju zbog spomenutog nedostatka u Odluci nekolicina neprofitnih organizacija koriste značajna proračunska sredstva po više osnova (odobrenih u više odjela i institucija).

Odluka, također, ne definira način postupanja, niti sankciju po pitanju nenamjenskog utroška sredstava, čime je stvorena mogućnost da se znatan dio proračunskih sredstava utroši nenamjenski. Ovakav način rada nije osigurao kontrolno okruženje kao polaznu osnovu za uspostavu učinkovitog sustava internih kontrola nad utroškom tekućih dotacija neprofitnim organizacijama.

Potrebno je Odlukom o kriterijima za dodjelu dotacija gradonačelnika Brčko distrikta BiH preciznije definirati način i proceduru dokazivanja ispunjenosti kriterija za dodjelu dotacije, osobito u slučajevima kada je podnositelj zahtjeva koristio dotaciju drugih tijela uprave ili institucija Distrikta i načina sankcioniranja nenamjenskog utroška sredstava.

Planiranje i isplata sredstava dotacija neprofitnim organizacijama vršeno je na način na koji su pozicionirani i usvojeni od Skupštine Brčko distrikta BiH u knjizi proračuna. Uvećanje dotacija neprofitnim organizacijama je izvršeno na temelju amandmana koji su na sjednicama Vlade Brčko distrikta BiH, a Ured gradonačelnika ih je dostavljao Direkciji za financije na realizaciju. Neprofitne organizacije su uvrštene u knjigu proračuna bez unaprijed provedenog javnog poziva za dodjelu dotacija, a Ured gradonačelnika je, na temelju prethodno utvrđenih kriterija, izvršio odabir najboljih i najkvalitetnijih programa, odnosno neprofitnih organizacija.

Naprijed navedeno ukazuje na činjenicu da planiranje dotacija neprofitnim organizacijama nije vršena u cijelosti na javan, transparentan i ekonomičan način, kako je to propisano člankom 3 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH.

Potrebno je planiranje dotacija neprofitnim organizacijama vršiti na javan, transparentan i ekonomičan način, sukladno Zakonu o proračunu Brčko distrikta BiH.

Potrebno je, prilikom planiranja i realizacije sredstava dotacija neprofitnim organizacijama, poštivati odredbe Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2014. godinu.

Za vršenje nadzora nad realizacijom dotacija imenovano je Povjerenstvo za praćenje izvršenja dodijeljenih sredstava. Nisu doneseni akti koji bi regulirali način rada Povjerenstva, izvješćivanje korisnika o namjenskom utrošku sredstava i sankcioniranje za nenamjenski utrošak sredstava.

Stoga, možemo zaključiti da ne postoji učinkovit nadzor nad utroškom odobrenih sredstava, s obzirom da određeni broj neprofitnih organizacija ne dostavlja ili nepravodobno dostavlja izvješća o namjenskom utrošku odobrenih sredstava. Pregledom dostavljenih izvješća utvrđeno je da su isti formalizirani i ne pružaju dokaz o namjenskoj uporabi sredstava.

Potrebno je donijeti akte koji bi regulirali način rada Povjerenstva za praćenje izvršenja dodijeljenih sredstava.

5.3. Planiranje i izvršenje kapitalnog proračuna

Odobrena sredstva za kapitalni proračun u razdoblju od 2012. do 2014. godine iznosila su 217.276,87 KM. Izvršenje proračuna kapitalnih potreba do 2014. godine iznosi 167.958,95 KM dok izvršenje u 2014. godini iznosi 174.640,82 KM (Tablica broj 2 u prilogu Izvješća).

5.4. Godišnji popis sredstava i izvora sredstava na dan 31. 12. 2014. godine

Odlukom gradonačelnika Brčko distrikta BiH broj: 05-001251/14 od 20. 2. 2015. godine imenovano je Povjerenstvo za popis stalnih sredstava odjela - institucija Brčko distrikta BiH prema nomenklaturi sredstava za amortizaciju. Povjerenstvo je sastavilo izvješće o izvršenom popisu na dan 31. 12. 2014. godine u kome je izvršilo i popis ostalih vrijednosti, gotovine, kratkoročnih tražbina i razgraničenja, zaliha, kratkoročnih i dugoročnih obveza i razgraničenja i ostalih sredstava sa stanjem na dan 31. 12. 2014. godine, koji je 17. 3. 2015. godine dostavilo Središnjem popisnom povjerenstvu.

Popis je izvršen u razdoblju 20. 2. - 17. 3. 2015. godine, što nije sukladno članku 7 Upute o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa, sredstava, tražbina i obveza kojim je predviđeno da je rok za obavljanje i dostavu popisnih listi Središnjem popisnom povjerenstvu do 15. 1. iduće godine za prethodnu godinu.

Potrebno je popis imovine planirati i vršiti na način i u rokovima propisanim Uputom o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza.

6. Komentar

Uredu gradonačelnika, uručen je Nacrt izvješća o reviziji finansijskog poslovanja na dan 31. 12. 2014. godine, broj: 01-02-03-13-258/15, na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije.

U ostavljenom roku od 15 dana, Ured gradonačelnika nije dostavio pismene primjedbe, kao niti nove dokaze na nalaze iz Nacrta izvješća te je ovo Izvješće konačno.

Tim za reviziju:

Avdija Bašić, dipl. oec.

Amra Ilić, dipl. oec.

mr. sc. Savo Grujić, dipl. oec.

7. PRILOZI IZVJEŠĆA O REVIZIJI

Struktura planiranih i izvršenih tekućih izdataka po pozicijama Ureda gradonačelnika prikazana je u sljedećoj tablici:

Tablica broj 1.

Ekonom. kod	Naziv ekonomskog koda	Planirani tekući proračun za 2014. god.	Virmanizacije i amandmani	Konačan plan 2014.god.	Izvršenje tekućeg proračuna 2014. god.	% izvršenja
1	2	3	4	5	6	7
611100	Bruto plaće	5.760.790,77	1.004.224,14	6.765.014,91	6.484.648,66	95,86
611200	Naknada troškova zaposl.	180.066,00	-15.000,00	165.066,00	100.085,49	60,63
611000	Ukupne plaće i naknade	5.940.856,77	989.224,14	6.930.080,91	6.584.734,15	95,02
612000	Doprinosi poslod. i ost. dopr.	191.109,93	25.601,45	216.711,38	213.391,60	98,47
	Izdatci za materijal i usluge	1.084.291,00	78.940,90	1.005.350,10	897.146,27	89,24
613100	Putni troškovi	98.100,0	-41.300,00	56.800,00	41.630,40	73,29
613200	Izdatci za energiju	22.000,00		22.000,00	18.285,15	83,11
613300	Izdatci za komun. usluge	42.200,00	4.600,00	46.800,00	37.068,18	79,21
613400	Nabava materijala	87.550,00	-5.250,00	82.250,00	70.744,67	86,01
613500	Izdatci za usl. prijev. i goriva	53.400,00	-3.900,00	49.500,00	41.723,88	84,29
613600	Iznajmljivanje imov. i opre.	38.000,00		38.000,00	35.225,74	92,70
613700	Izdatci za tekuće održavanje	36.700,00	-400,00	36.300,00	32.097,93	88,42
613800	Izdatci osigur., bank. usluge i usl. platnog prometa	23.650,00	-2.900,00	20.750,00	14.669,22	70,70
613900	Ugovorene usluge	682.691,00	-29.740,90	652.950,10	605.701,10	92,76
614000	Tekuće dotacije	2.620.275,00	1.304.340,00	3.924.615,00	3.913.308,40	99,71
614200	Dotacije pojedincima	8.500,00	7.000,00	15.500,00	14.850,00	95,81
614300	Dotacije neprof. organizac.	2.611.775,00	1.297.340,00	3.909.115,00	3.898.458,40	99,73
	U K U P N O tekući rashodi	9.836.532,70	2.240.224,69	12.076.757,39	11.608.580,42	96,12

Proračun kapitalnih potreba

Tablica br. 2

God.	Planirani kapitalni proračun	Izvršenje kapitalnog proračuna do 1. 1. 2014. g.	Izvršenje kapitalnog proračuna u 2014. god.	Izvršeno na dan 31.12.2014. godine (4+5)	Neurošena planirana sredstava na dan 31.12.2014. (3-4-5)	% izvršenja na dan 31.12.2014. (6/ 3 x 100)
1	3	4	5	6	7	8
2012.	159.622,70	159.622,70		159.622,70		-
2013.	10.000,00	8.336,25		8.336,25	1.663,75	-
2014.	47.654,17	-	6.681,87	6.681,87	40.972,30	0,67%
	217.276,87	167.958,95	6.681,87	174.640,82	42.636,05	80,38%

Dotacije neprofitnim organizacijama

Tablica br. 3.

Redni broj	Korisnik	Iznos
1.	MZ Dubrave	1.500,00
2.	MZ Ražljevo	3.000,00
3.	MZ Ulović	3.000,00
4.	MZ Stari Rasadnik	2.000,00
5.	MZ Ulović	3.000,00
6.	MZ Gredice	1.000,00
7.	MZ Stari Rasadnik	2.000,00
8.	Šahovski klub Jedinstvo Brčko	6.000,00
9.	FK Jedinstvo Brčko	50.000,00
10.	Muški odbojkaški klub Jedinstvo	10.000,00
11.	Ženski odbojkaški klub Jedinstvo	10.000,00
12.	FK Obilić Krepšić	2.000,00
13.	FK Dizdaruša	500,00
14.	Odbojkaški klub Brčko	5.000,00
15.	Društvo psihologa Brčko distrikta BiH	2.000,00
16.	Udruga žena okrugli sto Brčko	2.000,00
17.	Šahovski klub Jedinstvo Brčko	6.000,00
18.	Muški odbojkaški klub Jedinstvo Brčko	10.000,00
19.	Ženski odbojkaški klub Jedinstvo Brčko	10.000,00
20.	Odbojkaški klub Brčko	5.000,00
21.	Klub malog nogometa "Brčko zdravlje"	1.000,00
22.	Lovačko društvo Sokol Seonjaci	5.000,00
23.	ŽBK Lokomotiva Brčko	5.000,00
24.	NK „Dinamo 75“ Prijedor	1.500,00
25.	Klub Real Aikado Brčko	1.000,00
26.	Ronilački klub Nemo Brčko	3.000,00
27.	NK „Posavina 108“ Bijela	3.000,00
28.	NK „Ravne“ Zovik	2.000,00
29.	Auto 4x4 Klub Sarajevo	3.000,00
30.	FK „Gredice“Gredice	3.000,00
31.	OK TempoRražljevo	800,00
32.	Udruga hotelijera i restoratera Brčko	20.000,00
33.	Proni centar Brčko	17.648,40
34.	NK „Vitanovići 78“ Vitanovići	1.500,00
35.	NK „HAŠK Napredak“ Ulović	3.000,00
36.	Asocijacija mladih Brčko	2.500,00
37.	Dječji kulturni centar Bijeljina	26.500,00
38.	Karate klub Bosna	1.000,00
39.	Stolnoteniski klub Ražljevo	800,00
40.	Omladinski centar Vermont	30.000,00

41.	FK Gornji Rahić	500,00
42.	BZK Preporod Brčko	5.000,00
43.	Biciklistički klub Banja luka	2.000,00
44.	Općina Lopare RS	50.000,00
45.	Općina Srebrenica	50.000,00
46.	Šahovski klub velemajstor Brčko	1.500,00
47.	Srpsko privredno vijeće Brčko distrikt	3.000,00
48.	KBS Lokomotiva Brčko	2.000,00
49.	Udruga mladih Izvor Brčko	8.500,00
50.	KUD „Osman Rešidović“ Brka	800,00
51.	SKUD Krepšić	2.400,00
52.	Udruga sportskih veteran Sandići	2.500,00
53.	Moto-klub Donja Skakava	1.000,00
54.	KUD „Brčansko kolo“ Ivici	20.000,00
55.	Društvo žena penzionerki Brčko	1.000,00
56.	KUD „Izidor Poljak“ Boće	2.000,00
57.	Radio Brčko Distrikt	274.500,00
58.	Međureligijsko vijeće BiH Sarajevo	17.000,00
59.	Književni klub Brčko	10.000,00
60.	Bošnjačka zajednica Preporod Brčko	2.000,00
61.	Forum mladih za demokraciju Brčko	1.000,00
62.	HKD „Jedna ljubav“ Gornji Vukšić	800,00
63.	Klub Beli anđeo Brčko	1.000,00
64.	LIKUM Udruženje likovnih umjetnika Brčko	10.000,00
65.	FK Borac Ražljevo	2.000,00
66.	KUD Bijela	5.000,00
67.	Udruga Bošnjakinja Brčko	2.000,00
68.	Merhamet udruga građana Bošnjaka Brčko	3.500,00
69.	NK Vočar	5.000,00
70.	Crveni križ Brčko	20.195,00
71.	NK Trešnjevka Maoča	500,00
72.	SKUD Ražljevo	5.000,00
73.	Obrazovni centar CIVITAS Sarajevo	17.000,00
74.	Udruga oboljelih od malignih bolesti Brčansko srce	5.000,00
75.	Vrhbosanska nadbiskupija Brčanski dekanat Brčko	232.500,00
76.	Srpska-pravoslavna crkvena općina Potočari	60.000,00
77.	Općina Donji Žabar	50.000,00
78.	NK Brka 48	3.000,00
79.	Hrvatska udruga žena „Mame“ Brčko	1.000,00
80.	PD Njivice Bijela	3.000,00
81.	KUD „Behar“ Maoča	3.000,00
82.	HKD Napredak Sarajevo Podružnica Brčko	8.000,00
83.	Udruženje Tuzlanska amica Tuzla	20.000,00
84.	Udruga mladih Ihlas	5.000,00
85.	Župni ured Gorice	25.000,00

86.	Rekreativno-planinarski klub Brčko	1.700,00
87.	HVIDRA Udruga Hrvata vojnih invalida Domovinskog rata	1.000,00
88.	Vrhbosanska nadbiskupska Župa „Rođenje Blažene Djevice Marije“ Ulice	19.500,00
89.	Župa svetog Franje Asiškog Zovik	50.000,00
90.	Župni ured „Svetog Ante Padovanskog“ Boće	123.000,00
91.	Vrhbosanska nadbiskupija „Snježna Gospa“ Poljaci	60.000,00
92.	Udruga građana Povratak Brčko	25.000,00
93.	Športsko društvo Distrikt Brčko	2.500,00
94.	Franjevački samostan „Sveti Ante Padovanski“ Dubrave	230.000,00
95.	NVO Udruga građana „Romi na djelu“ Brčko	1.000,00
96.	Svetosavska omladinska zajednica Brčko	5.000,00
97.	Vrhbosanska nadbiskupska župa „Kraljice“ Krepšić	10.000,00
98.	Srpska pravoslavna općina Brčko	1.166.950,00
99.	Medžlis Islamske zajednice Brčko	926.165,00
100.	Srpska pravoslavna općina Ražljevo	20.000,00
101.	Protestantska evanđeoska crkva	3.000,00
102.	Srpska-pravoslavna crkvena općina Grčica	10.000,00
103.	Crkveni hor Sveti Stefan Dečanski	1.500,00
104.	Crkveni zbor Sveta Petka Brčko	8.000,00
105.	Srpska-pravoslavna crkvena općina Brezovo Polje	35.000,00
106.	Trans Logistic Udruga logističara Brčko	1.000,00
107.	Udruga studenata Poljoprivredno-prehrambenog fakulteta Brčko	800,00
108.	Rotor organizacija za razvoj turizma Doboj	10.000,00
109.	Udruga građana “Planinarsko društvo Čičak” Orašje	1.000,00
110.	Udruga Trezvenost	1.500,00
111.	Udruga Amputiracim	1.000,00
112.	MZ Ražljevo	3.000,00
113.	MZ Dubrave	1.500,00
115.	Udruga građana Artist Bijeljina	2.200,00
116.	UŽ Badarka	1.000,00
117.	Asocijacija za podršku sist.	1.000,00
118.	Udruga likovnih umjetnika Talija	5.000,00
-	UKUPNO	3.898.458,40