

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

Број: 01-02-03-13-317/21
Р: 04-07; 09-07/21

ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА
Одјељења за европске интеграције и међународну сарадњу Брчко дистрикта БиХ
за период 1. јануар – 31. децембар 2020. године

Брчко, јула 2021. године

САДРЖАЈ

| | |
|---|----|
| <u>НЕЗАВИСНО РЕВИЗОРСКО МИШЉЕЊЕ</u> | 3 |
| <u>1. РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА</u> | 5 |
| <u>2. УВОД</u> | 6 |
| <u>3. ОПШТИ ДИО</u> | 6 |
| <u>4. ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ</u> | 7 |
| <u>5. ОСВРТ НА НАЛАЗЕ И ПРЕПОРУКЕ ИЗ ПРЕТХОДНЕ РЕВИЗИЈЕ</u> | 7 |
| <u>6. НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ</u> | 8 |
| <u>6.1 Руководство и систем интерних контрола</u> | 8 |
| <u>6.2. План и реализација планом предвиђених активности</u> | 8 |
| <u>6.3. Планирање и извршење буџета</u> | 9 |
| <u>6.3.1. Издаци за бруто плате и накнаде</u> | 10 |
| <u>6.3.3. Издаци за набавку материјала и ситног инвентара</u> | 10 |
| <u>6.3.4. Издаци за изнајмљивање имовине и опреме</u> | 10 |
| <u>6.3.5. Издаци за уговорене услуге</u> | 10 |
| <u>6.3.6. Текући грантови</u> | 12 |
| <u>7. ИЗВРШЕЊЕ БУЏЕТА КАПИТАЛНИХ ПОТРЕБА</u> | 12 |
| <u>8. ОСТАЛИ НАЛАЗИ</u> | 12 |
| <u>8.1. Попис средстава</u> | 12 |
| <u>9. КОМЕНТАР</u> | 13 |
| <u>10. ПРИЛОЗИ</u> | 14 |

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

ОДЈЕЉЕЊЕ ЗА ЕВРОПСКЕ ИНТЕГРАЦИЈЕ
Н/Р шефа Одјељења

НЕЗАВИСНО РЕВИЗОРСКО МИШЉЕЊЕ

Предмет ревизије

Извршили смо ревизију финансијског пословања Одјељења за европске интеграције и међународну сарадњу Брчко дистрикта БиХ (у даљем тексту: Одјељење) за период 1. јануар – 31. децембар 2020. године, те ревизију усклађености пословања с важећим законским и другим релевантним прописима.

Одговорност руководства

Шеф Одјељења је одговоран за финансијско пословање Одјељења и усклађеност пословања из своје надлежности с важећим законским и другим прописима, програмом рада и одобреним позицијама буџета. Ова одговорност обухвата: осмишљавање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за спречавање и откривање материјално значајних грешака у финансијском пословању, као и примјереност и понашање ревидираног Одјељења над средствима и имовином који су му дати на управљање.

Одговорност ревизора

Наша одговорност је да изразимо мишљење о финансијском пословању на основу спроведене ревизије. Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 18/18) и Одлуком о преузимању, примјењивању и објављивању превода Оквира међународних стандарда ВРИ ("Службени гласник Брчко дистрикта БиХ" број 31/18). Ови стандарди налажу да радимо у складу са етичким захтјевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мјери, увјеримо да финансијски извјештаји не садрже материјално значајне погрешне исказе, те да је пословање усклађено с важећим законским и другим релевантним прописима.

Ревизија укључује спровођење поступака ради прибављања ревизорских доказа о усклађености финансијског пословања са законским и другим релевантним прописима, одобреним и извршеним позицијама буџета и извршавање послова из своје надлежности. Избор поступка је заснован на ревизорском просуђивању, укључујући процјену ризика материјално значајних погрешака у финансијском пословању. Приликом процјене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за финансијско пословање, ради

осмишљавања ревизорских поступака који су одговарајући у датим околностима, али не ради изражавања одвојеног мишљења о ефикасности интерних контрола. Сматрамо да су прибављени ревизорски докази довољни и одговарајући и да обезбјеђују основ за наше ревизорско мишљење.

Позитивно мишљење са истицањем предмета

По нашем мишљењу, финансијско пословање Одјељења у току **2020. године**, у свим материјално значајним аспектима било је усклађено с важећом законском регулативом.

Без даљег утицаја на наше мишљење, скрећемо пажњу да:

- Одјељење није досљедно поштовало одредбе Закона о државној служби и Правилника о раду, у дијелу ограничења времена прописаног за обављање посебних послова.
- Приликом трошења средстава репрезентације, није поштована Одлука о начину утрошка средстава за репрезентацију и поклоне у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ, у дијелу документовања спецификације трошкова у ресторану у згради Владе, те описивања радње поводом које настаје трошак за репрезентацију у угоститељским објектима ван зграде Владе Брчко дистрикта БиХ (детаљније у тачки 6.3.5).

Замјеници главног ревизора
Амра Илић, дипл. ек.

Мр сц. Саво Грујић, дипл. ек.

Главни ревизор
Некир Суљагић, дипл. ек.

1. РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

Извршеном ревизијом финансијског пословања Одјељења за 2020. годину констатовали смо одређени број пропуста и неправилности, а ради отклањања истих, дали смо следеће препоруке:

Потребно је, ради ефикаснијег пословања и поузданог финансијског извјештавања, упоредо са успостављањем функција Одјељења успостављати систем интерних контрола на основу процјене идентификованих ризика у смислу вјероватноће њиховог настанка и њиховог утицаја на пословање Одјељења, дефинисања врсте и носилаца контролних активности за управљање уоченим ризицима који ће обезбиједити повећање ефикасности у остваривању програмских циљева Одјељења.

Потребно је Програмом рада дефинисати конкретне циљеве и активности како би се реализација истих на крају буџетске године могла утврдити и вредновати.

Потребно је, да Одјељење, приликом сачињавања образложења о реализацији буџета, досједно примијени одредбе Правилника о финансијском извјештавању и годишњем обрачуну буџета Брчко дистрикта БиХ, у дијелу анализе сталних средстава, стопе отписаности ствари и права која подлијежу отпису.

Одјељење треба досједно поштовати одредбе Закона о државној служби и Правилника о раду, у дијелу ограничења времена прописаног за обављање посебних послова и уношења прецизних описа послова у уговоре о обављању повремених послова.

Потребно је да Одјељење, непопуњена радна мјеста, која су одређена у Организационом плану и за која су у буџету обезбијеђена средства, попуни у складу са одредбама Закона о државној служби, односно путем отворене конкуренције.

Потребно је, приликом трошења средстава репрезентације, поштовати Одлуку о начину утрошка за репрезентацију и поклоне у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ, у дијелу документовања спецификације трошкова у ресторану у згради Владе, те описати радњу поводом које настаје трошак за репрезентацију у угоститељским објектима објектима ван зграде Владе Брчко дистрикта БиХ.

НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ ОБАВЉЕНЕ РЕВИЗИЈЕ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА ОДЈЕЉЕЊА ЗА ЕВРОПСКЕ ИНТЕГРАЦИЈЕ ВЛАДЕ БРЧКО ДИСТРИКТА БиХ ЗА 2020. ГОДИНУ

2. УВОД

Обавили смо ревизију финансијског пословања Одјељења на основу овлашћења датих Законом о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ и другим релевантним прописима, као и на основу Годишњег плана ревизије. Ревизија је обављена на основу адекватних ревизорских метода и примјењивих стандарда.

3. ОПШТИ ДИО

Одјељење за европске интеграције и међународну сарадњу надлежно је за:

- a) укључивање и координацију органа јавне управе и институција Дистрикта у процес програмирања помоћи Европске уније кроз доступне програме помоћи Европске уније;
- b) сарадњу с органима јавне управе и институцијама Дистрикта, као носиоцима пројеката, у процесу идентификације портфолија пројеката који се кандидују према Европској унији, билатералним и мултилатералним донаторима кроз званичну развојну помоћ доступну Босни и Херцеговини;
- c) подршку органима јавне управе и институцијама Дистрикта током планирања и имплементације пројеката који се финансирају из званичне развојне помоћи Босни и Херцеговини пружањем подршке у пројектном управљању;
- d) сарадњу са институцијама Европске уније, билатералним и мултилатералним донаторима и другим међународним субјектима ради активног укључивања Дистрикта у међународну сарадњу како би се обезбиједила подршка укупном развоју Дистрикта;
- e) координацију органа јавне управе и институција Дистрикта у планирању и испуњавању обавеза у процесу европских интеграција;
- f) праћење и извјештавање надлежних институција Босне и Херцеговине о испуњавању обавеза Дистрикта у процесу европских интеграција кроз координацију надлежних органа јавне управе и институција Дистрикта;
- g) координирање послова на усклађивању правног система Брчко дистрикта Босне и Херцеговине са стандардима за приступање Европској унији;
- h) координацију и организацију превођења правних прописа Европске уније и прописа у Брчко дистрикту БиХ на један од језика Европске уније, као и превођење других докумената значајних за разумијевање и испуњавање обавеза Брчко дистрикта БиХ у процесу европских интеграција.

Унутрашња организација и дјелокруг рада утврђени су Организационим планом Одјељења који је донесен 29. јуна 2017. године.

За извршење послова из дјелокруга Одјељења, по Организационом плану, формирана су сљедећа служба и пододјељења:

- Служба заједничких послова;
- Пододјељење за програме развојне помоћи и међународну сарадњу;
- Пододјељење за координацију помоћи Европске уније, регионалну сарадњу и хармонизацију прописа;

- Пододјелење за стратегију европских интеграција и реформу јавне управе.

Организационим планом је предвиђена су двадесет два (22) запослена, док је на дан 31. 12. 2020. године у Одјелењу био ангажован двадесет један (21) радник.

4. ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ

Предмет ревизије је финансијско пословање Одјелења за 2020. годину, у дијелу планирања и извршења буџета, оцјена система интерних контрола, као и усклађеност пословања из своје надлежности са законским и другим релевантним прописима.

Циљ ревизије финансијског пословања Одјелења је да омогући ревизору да на основу прикупљених доказа изрази мишљење о томе да ли је финансијско пословање, обављено у складу са законским важећим прописима као и примјереног понашања руководиоца Одјелења над средствима и имовином Брчко дистрикта БиХ. Поред тога ревизија је планирана и извршена са циљем прибављања реалног основа за оцјену да ли су предузете све мјере за намјенско трошење буџетских средстава за сврхе за које је дато овлаштење доношењем буџета, те давања препорука за даљи рад са посебним нагласком на што ефикаснију заштиту јавне имовине и економично трошење јавних средстава путем јачања интерних контрола.

Обим ревизије утврђен је интерним планским документима ревизије.

С обзиром да се ревизија обавља провјерама на бази узорака и да постоје инхерентна ограничења у рачуноводственом систему и систему интерних контрола, постоји могућност да поједине материјално значајне грешке могу остати неоткривене.

5. ОСВРТ НА НАЛАЗЕ И ПРЕПОРУКЕ ИЗ ПРЕТХОДНЕ РЕВИЗИЈЕ

Освртом на препоруке дате у Извјештају о обављеној ревизији за претходну годину, те увидом у предузете активности утврдили смо сљедеће:

- **Реализоване препоруке**
 - Извјештај о извршеном попису, доставити Централној пописној комисији и Дирекцији за финансије у року који је прописан одредбама Упутства о раду пописних комисија и обављању пописа средстава, потраживања и обавеза и Одлуке о именовању комисије за попис сталних средстава и обавеза према изворима средстава на дан **31. 12. .**
- **Нереализоване препоруке:**
 - успостава система интерних контрола, на основу процјене идентификованих ризика у смислу вјероватноће њиховог настанка и њиховог утицаја на пословање Одјелења, дефинисања врсте и носилаца контролних активности за управљање уоченим ризицима који ће обезбиједити повећање ефикасности у остваривању програмских циљева Одјелења;

- прецизније дефинисање програмских активности ради омогућавања њихове мјерљивости и благовремено предузимање мјера за остварење циљева програма рада;
- досљедно примијенити одредбе Правилника о финансијском извјештавању и годишњем обрачуну буџета Брчко дистрикта БиХ, у дијелу анализе сталних средстава, стопе отписаности ствари и права која подлијежу отпису, приликом сачињавања образложења о реализацији буџета;
- у уговорима о обављању повремених послова, прецизирати врсту посла за који су ангажовани извршиоци, у складу са одредбама Закона о државној служби и Правилника о раду.

6. НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ

6.1 Руководство и систем интерних контрола

Ревизија обухвата оцјену система интерних контрола, с нагласком на функционисање интерних контрола кроз реализацију програма рада, планирања и извршења буџета, те усклађеност пословања са законским и подзаконским актима.

На основу спроведене ревизије значајних процеса пословања, извршили смо процјену успостављања, функционисања и надзора система интерних контрола.

Одјељење је организационим планом утврдило описе послова и радних задатака са појединачним надлежностима и радним дужностима сваког запосленика.

Одјељење у 2020. години, није реализовало активности на успостави цјеловитог система интерних контрола у смислу процјена ризика, дефинисања контролних активности и њихових носилаца, начина извјештавања и комуницирања и успоставе континуираног мониторинга над цијелим системом.

Потребно је, ради ефикаснијег пословања и поузданог финансијског извјештавања, упоредо са успостављањем функција Одјељења успостављати систем интерних контрола на основу процјене идентификованих ризика у смислу вјероватноће њиховог настанка и њиховог утицаја на пословање Одјељења, дефинисања врсте и носилаца контролних активности за управљање уоченим ризицима који ће обезбиједити повећање ефикасности у остваривању програмских циљева Одјељења.

6.2 План и реализација планом предвиђених активности

Одредбама члана 21 Закона о Влади Брчко дистрикта БиХ прописано је да шефови одјељења предузимају неопходне мјере ради остваривања утврђених циљева и задатака из надлежности Одјељења.

Програм рада Одјељења за 2020. годину садржи седам (7) сљедећих циљева:

- Ц1) Координација активности на испуњавању обавеза у процесу европских интеграција као и на техничкој финализацији одговора на питања из Упитника Европске комисије;
- Ц2) Координација финансијске и техничке помоћи из доступних средстава званичне развојне помоћи доступне Босни и Херцеговини, укључујући средства билатералних и мултилатералних донатора и међународних финансијских институција;
- Ц3) Унапређивање међународне и регионалне билатералне и мултилатералне сарадње;
- Ц4) Координација финансијске и техничке помоћи из доступних средстава Европске уније, билатералних донатора и међународних финансијских институција релевантних за процес придруживања Европској унији;
- Ц5) Спровођење стандардизованих обука и промоција у области управљања пројектима и европских интеграција и хармонизације прописа у сарадњи са Дирекцијом за европске интеграције Савјета министара и ресорним органима и институцијама Брчко дистрикта БиХ, као и другим стручним тијелима која се баве стручним усавршавањем државних службеника и намјештеника;
- Ц6) Хармонизација прописа Брчко дистрикта БиХ са правом Европске уније;
- Ц7) Координација активности и стручна подршка органима и институцијама Брчко дистрикта БиХ у сврху правилног спровођења процедуре и транспонувања прописа ЕУ у правни систем Брчко дистрикта БиХ у поступку хармонизације нацрта прописа Брчко дистрикта БиХ са правом ЕУ.

Програм садржи активности везане за реализацију планираних циљева.

Програмски циљеви су уопштени и не дефинишу конкретне резултате које Одјељење намјерава да постигне. Постављени циљеви су више слични опису надлежности организационих дијелова Одјељења и активностима које треба спровести ради остварења надлежности.

Потребно је Програмом рада дефинисати конкретне циљеве и активности како би се реализација истих на крају буџетске године могла утврдити и вредновати.

6.3. Планирање и извршење буџета

Текући буџет Одјељења за 2020. годину одобрен је у износу од 872.857,27 КМ, а извршен у износу од 693.781,61 КМ, односно 79,48,34% одобреног буџета (табела број 1 у прилогу Извјештаја). У односу на првобитно одобрена средства Одјељење је ребалансом буџета ослободило 131.926,00 КМ.

Већина износа реализованих средстава текућег буџета односи се на издатке за плате запослених у износу од 537.130,97 КМ, уговорене услуге у износу од 62.342,91 КМ, унајмљивање имовине и опреме 49.920,00 КМ и доприноси послодавца у износу од 39.934,37 КМ.

На појединим позицијама текућих расхода забиљежена је ниска реализација у односу на одобрени буџет и то расхода за: путне трошкове 35,17%, набавку материјала 45,64%, текуће одржавање 47,86%, услуге превоза и горива 36,48%, те осигурање и банкарске услуге 57,47%, док одобрени текући грантови непрофитним организацијама нису ни реализовани.

Одредбама члана 22 става 1 тачке d) Правилника о финансијском извјештавању и годишњем обрачуна буџета Брчко дистрикта БиХ ("Службени гласник Брчко дистрикта

БиХ” број 25/07) регулисано је, да у текстуалном дијелу извјештаја треба презентовати: анализу сталних средстава, извршење пописа, стопу отписаности ствари и права која подлијежу отпису и слично.

Увидом у образложења извршења буџета Одјељења, утврдили смо да у текстуалном дијелу извјештаја није презентована анализа сталних средстава, стопа отписаности ствари и права која подлијежу отпису, што није у складу одредбама члана 22 става 1 тачке d) Правилника о финансијском извјештавању и годишњем обрачуну буџета Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је, да Одјељење, приликом сачињавања образложења о реализацији буџета, досљедно примијени одредбе Правилника о финансијском извјештавању и годишњем обрачуну буџета Брчко дистрикта БиХ, у дијелу анализе сталних средстава, стопе отписаности ствари и права која подлијежу отпису.

6.3.1. Издаци за бруто плате и накнаде

Издаци за бруто плате и накнаде одобрени су у износу од 617.544,71 КМ, а остварени у износу од 537.130,97 КМ или 86,98% одобреног буџета.

6.3.2. Путни трошкови

Путни трошкови за 2020. годину одобрени су у износу од 34.880,00 КМ, а остварени су у износу од 12.266,95 КМ, или 78,39% плана. Средства нису реализована због обуставе службених путовања у дужем периоду 2020. године, а све због пандемије изазване Ковидом-19. Због неповољне епидемиолошке ситуације многе конференције, презентације, састанци, едукације и други догађаји су отказани ли су одржавани онлине.

6.3.3. Издаци за набавку материјала и ситног инвентара

Издаци за набавку материјала и ситног инвентара за 2020. годину одобрени су у износу од 10.000,00 КМ, а остварени у износу од 4.564,33 КМ, или 45,64% плана. Ниска реализација је због планирања набавке спровођењем процедуре мини-тендерисања за набавку канцеларијског материјала и тонера путем обједињене набавке преко Пододјељења за јавне набавке. Међутим први мини-тендер је завршен крајем године, тако да није постојала могућност за спровођењем нове процедуре набавке.

6.3.4. Издаци за изнајмљивање имовине и опреме

Издаци за изнајмљивање имовине и опреме одобрени су у износу 50.000,00 КМ, а реализовани у износу од 49.920,00 КМ или 99,84%. Издаци се односе на закуп пословног простора на основу Уговора о закупу број: 44-000022/17, који је закључен 27. децембра 2017. године након расписивања јавног позива.

6.3.5. Издаци за уговорене услуге

Издаци за уговорене услуге за 2020. годину су одобрени у износу од 74.520,00 КМ, а остварени у износу од 62.342,91 КМ или 83,66% одобрених средстава за ове намјене. Реализовани износ од 62.342,91 КМ односи се на: издатке за привремене и повремене послове, по уговорима о дјелу и комисије у износу од 32.516,12 КМ, остале неспоменуте услуге и дажбине у износу од 12.262,70 КМ, услуге репрезентације у износу од 6.416,65,10 КМ, услуге медија у износу од 2.170,00 КМ, услуге стручног образовања у износу од 3.035,54 КМ, хотелске услуге у износу од 2.580,00 КМ, цвјетни аранжмани и вијенци у износу од 1.438,00 КМ, измјена мемор. плочица у износу од 532,96 КМ, рекламни материјал и поклони у износу од 795,60 КМ, те услуге мјесечног паркинга за службене аутомобиле у износу од 360,00 КМ.

У оквиру уговорених услуга, **издаци за привремене и повремене послове, по уговорима о дјелу и комисије** реализовани су у износу од **32.516,12 КМ.**

Ангажовање је извршено на основу Одлуке Владе о давању сагласности за ангажовање три (3) извршиоца с високом стручном спремом друштвеног смјера од 30. децембра 2019. године.

Чланом 46а Закона о државној служби у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ и 13 Правилника о раду службеника и намјештеника у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ је прописано да су посебни послови, послови из надлежности органа јавне управе, за које нису предвиђена радна мјеста. Чланом 14 Правилника о раду службеника и намјештеника прописано је да уговор о обављању посебних послова садржи врсту посла.

Чланом 46а ставом 3 Закона о измјенама и допунама Закона о државној служби у органима јавне управе („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 9/17) прописано је да ангажовање лица за обављање посебних послова траје док постоји потреба за обављањем тих послова, али не дуже од једне године.

Ревизијом смо утврдили да је Одјељење закључивало уговоре о обављању посебних послова са истим лицем у 2019. и 2020. години у трајању дужем од једне године.

Чланом 33 Закона о државној служби у органима јавне управе је прописано да се упражњено радно мјесто попуњава на основу професионалних способности путем отворене конкуренције.

У уговорима о обављању посебних послова наведено је да извршиоци обављају послове из надлежности Одјељења, стручне, административно техничке и друге послове у зависности од потребе. Није могуће утврдити да ли су послови за које су извршиоци ангажовани на основу уговора о посебним пословима, предвиђени Организационим планом Одјељења, односно послови за које су предвиђена радна мјеста.

Одјељење треба досљедно поштовати одредбе Закона о државној служби и Правилника о раду, у дијелу ограничења времена прописаног за обављање посебних послова и уношења прецизних описа послова у уговоре о обављању повремених послова.

Потребно је да Одјељење, непопуњена радна мјеста, која су одређена у Организационом плану и за која су у буџету обезбијеђена средства, попуни у складу са одредбама Закона о државној служби, односно путем отворене конкуренције.

У оквиру уговорених услуга, **услуге репрезентације реализоване су у укупном износу од 6.416,65,10 КМ.**

Влада Брчко дистрикта је трошкове репрезентације, у оквиру одобреног буџета за те намјене, регулисала Одлуком о начину утрошка за репрезентацију и поклоне у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ од 3. јула 2013. године (у даљем тексту: Одлука).

Одредбама члана 4 става 2 (документовање репрезентације) поменуте одлуке, прописано је да обавезне исправе којим се врши доказивање чињеница: наручилац репрезентације, корисник репрезентације, добављач репрезентације и обим утрошка репрезентације, су:

- a) Рачун добављача;
- b) Профактура потписана од наручиоца-корисника, ако се плаћање врши авансно;
- c) Спецификација трошкова;
- d) Кратак опис радње поводом које настаје трошак за репрезентацију у објектима ван зграде Владе Брчко дистрикта БиХ.

Ревизијом смо утврдили уз рачуне у ресторану у згради Владе није наведена спецификација трошкова, те није наведен кратак опис радње поводом које настаје трошак за репрезентацију у угоститељским објектима ван зграде Владе Брчко дистрикта БиХ, како је то прописано одредбама члана 4 става 2 тачака c) и d) Одлуке о начину утрошка за репрезентацију и поклоне у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ од 3. јула 2013. године.

Потребно је, приликом трошења средстава репрезентације, поштовати Одлуку о начину утрошка за репрезентацију и поклоне у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ, у дијелу документовања спецификације трошкова у ресторану у згради Владе, те описати радњу поводом које настаје трошак за репрезентацију у угоститељским објектима ван зграде Владе Брчко дистрикта БиХ.

6.3.6. Текући грантови

Издаци за текуће грантове за 2020. годину одобрени су у износу од 35.000,00 КМ, а до краја 2020. није дошло до реализације.

Одјељење је, на основу усвојених средстава буџета за 2020. године и Одлуке о усвајању критеријума и процедури за додјелу дотацијских средстава за суфинансирање пројеката Европске уније и других донатора у 2020. години, коју је усвојила Влада Брчко дистрикта БиХ, спровело процедуру која се састојала од расписивања Јавног позив за додјелу дотацијских средстава за суфинансирање пројеката Европске уније и других донатора у 2020. години од 29. октобра 2020. године.

Комисија за разматрање пријава са захтјевима за суфинансирање пројеката, 24. новембра, 25. новембра и 4. децембра 2020. године одржала је састанак с циљем евалуације и оцјене пристиглих пријава на Јавни позив. Том приликом јединим апликантима Омладински центар Прони и Вермонт центар за омладински развој, дата је могућност да пруже додатна објашњења те доставе документацију која би допунила њихове пријаве. Међутим они нису доставили тражена појашњења нити документацију. Након разматрања пријава ни један од наведених апликаната није испунио услове прописане Одлуком о усвајању критеријума и процедури за додјелу донацијских средстава за суфинансирање пројеката ЕУ и других донатора у 2020. години, те јавног позива.

7. ИЗВРШЕЊЕ БУЏЕТА КАПИТАЛНИХ ПОТРЕБА

Укупан буџет капиталних потреба Одјељења одобрен је у износу од 28.581,13 КМ, а до краја 2020. године није дошло до реализације (табела број 2 у прилогу Извјештаја).

Одјељење је имало одобрена средства у капиталном буџету за 2018. годину за набавку канцеларијске, рачунарске и друге опреме у преосталом износу од 3.581,13 КМ који је техничким амандманом пребачен на капитални буџет за 2020. годину. У капиталном буџету за 2020. годину поред наведеног, за набавку намјештаја, рачунарске опреме, мултифункционалних апарата и друге опреме одобрено је још 20.000,00 КМ. Одјељење је путем амандмана на усвојени буџет за 2020. годину обезбиједило и средства за набавку програма за превозијење у износу од 5.000,00 КМ. Према плану набавке за 2020. годину Одјељење је учествовало у обједињеној набавци рачунарске опреме, а процијењена вриједност набавке је 6.500,00 КМ. До краја године процедура набавке није завршена.

8. ОСТАЛИ НАЛАЗИ

8.1. Попис средстава

Комисија за попис сталних средстава, ситног инвентара и залиха материјала, именована Одлуком шефа Одјељења, број: 13-002903/20 од 27. октобра 2020. године извршила је попис сталних средстава, ситног инвентара и залиха материјала. Након извршеног пописа Комисија је сачинила Извјештај о извршеном попису основних средстава, ситног инвентара и залиха материјала Одјељења, на дан 31. 12. 2020. године. Извјештајем нису утврђени вишкови или мањкови, нити је било предлога за отпис опреме, ситног инвентара или потраживања.

Одредбама члана 7 под а) Упутства о раду пописних комисија о обављању пописа средстава („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 30/08), потраживања и обавеза и члана 2 поменуте одлуке, прописано је да попис за претходну годину треба окончати до 15. јануара наредне године.

Ревизијом смо утврдили да су усклађивање књиговодственог са стварним стањем имовине са Дирекцијом за финансије и извјештај о попису извршени 13. јануара 2020. године, у складу са Упутством о раду пописних комисија о обављању пописа средстава, потраживања и обавеза, те Одлуке о именовању комисије за попис сталних средстава и обавеза према изворима средстава на дан 31. 12. 2020. године.

9. КОМЕНТАР

Одјељењу је уручен Нацрт извјештаја о ревизији финансијског пословања за 2020. годину, број: 01-02-03-13-238/21 на разматрање и достављање евентуалних нових доказа и коментара на налазе ревизије.

У остављеном року од петнаест (15) дана, Одјељење се није изјаснило стога достављени Нацрт представља коначан Извјештај.

Тим за ревизију:

Енвера Имамовић, дипл. ек.

Татјана Павловић-Клашнић, дипл. пр.

10. ПРИЛОЗИ

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ

Структура планираних и остварених текућих издатака по позицијама 2020. године

Табела број 1

| Екон код | Назив економског кода | Остварено 2019. | План буџета 2020. | Ребаланси и прерасподјеле | Одобрени буџет | Извршење 2020 | % 7/3 | % 7/6 |
|---------------|--|-------------------|---------------------|---------------------------|-------------------|-------------------|---------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| 611000 | Плате и накнаде трошкова запослених | 476.087,40 | 723.344,71 | -93.800,00 | 629.544,71 | 573.130,97 | 120,38 | 91,04 |
| 611100 | Бруто плате и накнаде | 476.087,40 | 711.344,71 | -93.800,00 | 617.544,71 | 537.130,97 | 112,82 | 86,98 |
| 611200 | Накнаде запосленим | 1.286,00 | 12.000,00 | 0,00 | 12.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 612100 | Доприноси на терет послодавца | 17.412,55 | 30.688,56 | -5.626,00 | 25.062,56 | 19.646,18 | 112,83 | 78,39 |
| 613000 | Издаци за материјал и услуге | 163.838,96 | 200.750,00 | -17.500,00 | 183.250,00 | 136.284,46 | 83,18 | 74,37 |
| 613100 | Путни трошкови | 39.934,37 | 52.600,00 | -17.720,00 | 34.880,00 | 12.266,95 | 30,72 | 35,17 |
| 613200 | Издаци за енергију | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 613300 | Издаци за комуналне услуге | 2.882,64 | 3.650,00 | 0,00 | 3.650,00 | 3.169,95 | 109,97 | 86,85 |
| 613400 | Набавка материјала и ситног инвентара | 10.440,80 | 9.500,00 | 500,00 | 10.000,00 | 4.564,33 | 43,72 | 45,64 |
| 613500 | Издаци за услуге превоза и горива | 4.194,82 | 4.700,00 | -500,00 | 4.200,00 | 1.532,23 | 36,53 | 36,48 |
| 613600 | Унајмљивање имовине и опреме | 49.920,00 | 50.000,00 | 0,00 | 50.000,00 | 49.200,00 | 98,56 | 99,84 |
| 613700 | Издаци за текуће одржавање | 2.160,46 | 3.000,00 | -500,00 | 2.500,00 | 1.196,61 | 55,39 | 47,86 |
| 613800 | Издаци за осиг., банк. услуге и услуге платног промета | 2.028,77 | 3.500,00 | 0,00 | 3.500,00 | 2.011,48 | 99,15 | 57,47 |
| 613900 | Уговорене услуге | 52.277,10 | 73.800,00 | 720,00 | 74.520,00 | 62.342,91 | 119,25 | 83,66 |
| 614000 | Текући грантови | 1.466,87 | 50.000,00 | -15.000,00 | 35.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 614300 | Грантови непрофитним организацијама | 1.466,87 | 50.000,00 | -15.000,00 | 35.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Укупно текући издаци | 658.805,78 | 1.004.783,27 | -131.926,00 | 872.857,27 | 693.781,60 | 105,31 | 79,48 |

Буџет капиталних потреба

Табела број 2

| Година одобрења | Планирани капитални буџет по годинама | Извршење БКП до 1. 1. 2020. г. | Извршење капит. буџета у 2020. г. | Укупно извршење | Нереализована средства на дан 31. 12. 2020. | % 31. 12. 2020. |
|-----------------|---------------------------------------|--------------------------------|-----------------------------------|-----------------|---|-----------------|
| | | | | (3+4) | (2-3-4) | 5/3 % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 2020. | 28.581,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 28.581,00 | 0,00 |
| Укупно | 28.581,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 28.581,00 | 0,00 |