

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- 237/20
Р: 04-03; 09-03/20

ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА
Одјељења за европске интеграције и међународну сарадњу Брчко дистрикта БиХ
за период 1. јануар – 31. децембар 2019. године

Брчко, јуна 2020. 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>	9
<u>6.3.2. Путни трошкови</u>	9
<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>	11
<u>7. ИЗВРШЕЊЕ БУЏЕТА КАПИТАЛНИХ ПОТРЕБА</u>	11
<u>8. ОСТАЛИ НАЛАЗИ</u>	12
<u>8.1. Попис средстава</u>	12
<u>9. КОМЕНТАР</u>	12
<u>10. ПРИЛОЗИ</u>	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

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 даљњем тексту: Одјељење) за период 1. јануар – 31. децембар 2019. 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 која му је дата на управљање.

Одговорност ревизора

Наша одговорност је да изразимо мишљење о финансијском пословању на основу проведене 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 ефективности интерних контрола. Сматрамо да су прибављени ревизорски докази довољни и одговарајући и да обезбјеђују основ за наше ревизорско мишљење.

Позитивно мишљење

По нашем мишљењу, финансијско пословање Одјељења у току **2019. године**, у свим материјално значајним аспектима је било усклађено с важећом законском регулативом.

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 2019. годину констатовали смо одређени број пропуста и неправилности, а ради отклањања истих, дали смо сљедеће препоруке:

Потребно је, ради ефикаснијег пословања и поузданог финансијског извјештавања, упоредо са успостављањем функција Одјељења успостављати систем интерних контрола на основу процјене идентифицираних 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, досљедно примијени одредбе Правилника о финансијском извјештавању и годишњем обрачуну буџета Брчко дистрикта БиХ, у дијелу анализе сталних средстава, извршења пописа, стопе отписаности ствари и права која подлијежу отпису.

Потребно је да Одјељење, у складу са одредбама Закона о државној служби и Правилника о раду, у уговорима о обављању повремених послова, прецизира врсту посла за које су ангажовани извршиоци.

Потребно је 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.

НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ ОБАВЉЕНЕ РЕВИЗИЈЕ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА ОДЈЕЉЕЊА ЗА ЕВРОПСКЕ ИНТЕГРАЦИЈЕ ВЛАДЕ БРЧКО ДИСТРИКТА БиХ ЗА 2019. 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 примјенљивих 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 с 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 утврђена је Организационим планом Одјељења који је донесен 29. јуна 2017. године.

За извршење послова из дјелокруга Одјељења, по Организационом плану, формирана су сљедећа и 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;
- Пододјељење за стратегију европских интеграција и реформу јавне управе.

Организационим планом предвиђена су двадесет два (22) запослена, док је на дан 31. 12. 2019. године у Одјељењу било ангажовано седамнаест (17) запослених.

4. ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ

Предмет ревизије је финансијско пословање Одјељења за 2019. 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 Одјељења 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 Одјељења над средствима и имовином Брчко дистрикта БиХ. Поред тога ревизија је планирана и извршена са циљем прибављања реалне основе за оцјену да ли су предузете све мјере за намјенско трошење буџетских средстава за сврхе за које је дато овлашћење 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 је утврђен 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**

- Упоредо са извршењем плата и накнада, вршено је праћење издатака и за доприносе на терет послодавца и благовремено су ослобођена одобрена средства за која је било извјесно да се неће реализовати.
- Повећања аналитичких позиција издатака унутрашњом прерасподјелом вршено је у оквиру 10% првобитног буџета за ту позицију.

- **Нереализоване препоруке:**

- успостава система интерних контрола, на основу процјене идентифицираних 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;
- прецизније дефинисање програмских активности ради омогућавања њихове мјерљивости и благовремено предузимање мјера за остварење циљева програма рада.

6. НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ

6.1 Руководство и систем интерних контрола

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

На основу проведене 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 запосленог.

Одјељење у 2019. години, није реализовало активности на успостави cjеловитог 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 2019. 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) Унапређење 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.

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 постићи. 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 2019. годину одобрен је у износу од 771.934,99 КМ, а извршен у износу од 658.805,78 КМ, односно 85,34% одобреног буџета (табела број 1 у прилогу Извјештаја). У односу на првобитно одобрена средства Одјељење је ребалансом буџета ослободило 110.413,08 КМ.

Већина износа реализованих средстава текућег буџета односи се на издатке за плате и накнаде трошкова запослених у износу од 476.087,40 КМ, уговорене услуге у износу од 52.277,10 КМ, унајмљивање имовине и опреме 49.920,00 КМ и путне трошкове у износу од 39.934,37 КМ.

Одредбама члана 22 става 1 тачке d) Правилника о финансијском извјештавању и годишњем обрачуну 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, извршење пописа, 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, досједно примијени одредбе Правилника о финансијском извјештавању и годишњем обрачуну буџета Брчко дистрикта БиХ, у дијелу анализе сталних средстава, извршења пописа, 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 511.707,63 КМ, а остварени у износу од 476.087,40 КМ или 93,04% одобреног буџета.

6.3.2. Путни трошкови

Путни трошкови за 2019. годину одобрени су у износу од 49.945,00 КМ, а остварени су у износу од 39.934,37 КМ, или 79,96% плана. Средства нису реализована због помјерања термина одржавања појединих састанака, семинара и сл.

6.3.3. Издаци за набавку материјала и ситног инвентара

Издаци за набавку материјала и ситног инвентара за 2019. годину одобрени су у износу од 13.900,00 КМ, а остварени у износу од 10.440,80 КМ, или 77,66% плана. Низак степен реализације образложен је уштедама због спровођења е-акције при набавци материјала и ситног инвентара. Процјена вриједности извршена је на основу понуда из 2018. године и претраживањем актуелних цијена на тржишту, али због велике конкуренције и такмичења између понуђача понуђене су мање вриједности што је довело до одступања.

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 49.920,00 КМ или 99,84%. Издаци се односе на закуп пословног простора на основу уговора о закупу, који је закључен након расписивања јавног позива у 2017. години.

6.3.5. Издаци за уговорене услуге

Издаци за уговорене услуге за 2019. годину су одобрени у износу од 60.455,00 КМ, а остварени у износу од 55.277,10 КМ или 86,47% плана.

Реализовани износ од 55.277,10 КМ се односи на: издатке за привремене и повремене послове, по уговорима о дјелу и комисије у износу од 15.312,70 КМ, остале неспоменуте услуге и дажбине (чланарине европским и регионалним асоцијацијама) у износу од 14.879,36 КМ, услуге репрезентације у износу од 6.977,10 КМ, услуге стручног образовања у износу од 5.030,04 КМ, издаци за стручну литературу у износу од 3.510,00 КМ, хотелске услуге у износу од 2.580,00 КМ, цвјетни аранжмани и вијенци у износу од 1.510,00 КМ, услуге штампања у износу од 1.000,00 КМ, рекламни материјал и поклони у износу од 795,60 КМ, услуге мјесечног паркинга за службене аутомобиле у износу од 360,00 КМ, те услуге дератизације, дезинфекције и дезинсекције у износу од 135,00 КМ.

У оквиру уговорених услуга, **издаци за привремене и повремене послове, по уговорима о дјелу и комисије** реализовани су у износу од **15.312,70 КМ**.

Чланом 46 а 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 је прописано да уговор о обављању посебних послова садржи врсту посла.

Одјељење је на дан 31. 12. 2019. године имало седамнаест (17) запослених, а по Организационом плану број запослених је двадесет два (22). У току године у Одјељењу је, на основу уговора о обављању посебних послова, ангажовано пет (5) извршилаца. Ревизијом смо утврдили, да је у уговорима о обављању посебних послова наведено да извршиоци обављају послове из надлежности Одјељења, стручне, административно техничке и друге послове у зависности од потребе, без обзира на степен стручне спреме и струку. Због наведеног, није могуће утврдити да ли су послови за које су извршиоци ангажовани на основу уговора о посебним пословима, предвиђени Организационим планом Одјељења. Нисмо се увјерили да, послови које су обављали извршиоци ангажовани на основу уговора о обављању посебних послова, нису послови предвиђени Организационим планом, односно послови за које су предвиђена радна мјеста.

Потребно је да Одјељење, у складу са одредбама Закона о државној служби и Правилника о раду, у уговорима о обављању повремених послова, прецизира врсту посла за које су ангажовани извршиоци.

6.3.6. Текући грантови

Издаци за текуће грантове за 2019. годину одобрени су у износу од 50.000,00 КМ, а реализовани у износу од 1.466,87 КМ, што чини 2,93% одобреног буџета за ове намјене. Одјељење је, на основу усвојених средстава буџета за 2019. године и Одлуке о усвајању критерија и процедуре за додјелу дотационих средстава за суфинансирање пројеката Европске уније и других донатора у 2019. години, коју је усвојила Влада Брчко дистрикта БиХ, спровело процедуру која се састојала од расписивања Јавног позив за додјелу дотационих средстава за суфинансирање пројеката Европске уније и других донатора у 2019. години. На основу оцјене пристиглих пријава на јавни позив сачињена је ранг-листе корисника грантова. Шеф Одјељења је, у складу с чланом 15 ставом 5 Одлуке о усвајању критерија и процедуре за додјелу дотационих средстава за суфинансирање пројеката Европске уније и других донатора у 2019. години, упутио Нацрт одлуке о усвајању Програма утрошка средстава на разматрање и одобрење Влади Брчко дистрикта БиХ. Влада Брчко дистрикта БиХ је донијела Одлуку о одобравању Програма утрошка средстава са позиције грантови за суфинансирање пројеката финансираних из средстава Европске уније и других донатора у 2019. години. У складу са наведеним, донесена је Одлука о додјели дотационих средстава за суфинансирање пројекта „Art vs Conflict (Умјетношћу против насиља)“ удружењу грађана „ДЕМОС“ – Брчко дистрикт БиХ, јер је једино испуњавало прописане услове, те је потписан Уговор о суфинансирању истог.

7. ИЗВРШЕЊЕ БУЏЕТА КАПИТАЛНИХ ПОТРЕБА

Укупан трогодишњи буџет капиталних потреба Одјељења одобрен је у износу од 110.000,00 КМ, а до краја 2019. године реализовано је укупно 86.408,87 КМ, што чини 78,55% укупно одобреног капиталног буџета (табела број 2 у прилогу Извјештаја).

Одјељењу су одобрена средства у капиталном буџету за 2017. годину за набавку канцеларијског намјештаја (столови, столице, ормари) и рачунарске опреме (рачунари, штампачи, пројектор, копир-апарат). Средства за набавку канцеларијског намјештаја нису утрошена, јер Одјељење мора имати планирана наведена средства за набавку неопходног намјештаја, уколико му се на коришћење додијеле просторије у власништву Брчко дистрикта БиХ. Одјељење тренутно закупљује пословни простор и користи намјештај закуподавца, како је и уговорено. Средства за набавку рачунарске опреме (рачунара, штампачи, пројектор, копир-апарат) у потпуности су реализована, тако да је са 31. децембром 2019. године, реализовано 77,77% одобреног капиталног буџета из 2017. године.

У 2018. години одобрена су средства у капиталном буџету за набавку канцеларијске, рачунарске и друге опреме у укупном износу од 20.000,00 КМ, а до 31. децембра 2019. године реализовано је укупно 82,09% од одобрених средства.

8. ОСТАЛИ НАЛАЗИ

8.1. Попис средстава

Комисија за попис сталних средстава, ситног инвентара и залиха материјала, именована Одлуком шефа Одјељења, број: 13-003207/19 од 16. октобра 2019. 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. 2019. 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 23. јануара 2020. године, након прописаног рока 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. 2019. године.

Потребно је 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.

9. КОМЕНТАР

Одјељењу је уручен Нацрт извјештаја о ревизији финансијског пословања за 2019. годину, број: 01-02-03-13-154/20 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 2019. године

Табела број 1

Екон код	Назив економског кода	Остварено 2018.	План буџета 2019.	Пре-расподјела	Ребаланс	Одобрени буџет	Извршење 2019.	% 8/3	% 8/7
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
611000	Плате и накнаде трошкова запослених	342.924,21	627.334,80	0	-115.627,17	511.707,63	476.087,40	139,21	93,04
611100	Бруто плате и накнаде	342.924,21	615.334,80	0	-112.627,17	502.707,63	476.087,40	138,83	94,45
611200	Накнаде запосленим	0,00	12.000,00	0	-3.000,00	9.000,00	1.286,00	0,00	14,45
612100	Доприноси на терет послодавца	14.311,62	29.913,27	0	-9.185,91	20.727,36	17.412,55	121,67	84,01
613000	Издаци за материјал и услуге	123.805,55	175.100,00	0	14.400,00	189.500,00	163.838,96	132,34	86,46
613100	Путни трошкови	19.699,43	31.350,00	8.506,00	10.089,00	49.945,00	39.934,37	202,72	79,96
613200	Издаци за енергију	0,00	2.000,00	0	-2.000,00	0,00	0,00	0,00	0
613300	Издаци за комуналне услуге	2.985,39	4.500,00		-900,00	3.600,00	2.882,64	96,56	80,07
613400	Набавка материјала и ситног инвентара	13.443,40	12.400,00		1.500,00	13.900,00	10.440,80	77,66	75,11
613500	Издаци за услуге превоза и горива	2.072,20	4.150,00		1.500,00	5.650,00	4.194,82	202,43	74,24
613600	Унајмљивање имовине и опреме	49.920,00	50.000,00	0	0,00	50.000,00	49.920,00	100,00	99,84
613700	Издаци за текуће одржавање	1.961,40	3.000,00	650	-1.000,00	2.650,00	2.160,46	110,15	81,53
613800	Издаци за осиг., банк. услуге и услуге платног промета	2.814,49	4.000,00	0	-700,00	3.300,00	2.028,77	72,08	61,48
613900	Уговорене услуге	30.909,24	63.700,00	-9.156,00	5.911,00	60.455,00	52.277,10	169,13	86,47
614000	Текући грантови	50.000,00	50.000,00	0	0,00	50.000,00	1.466,87	2,93	2,93
614300	Грантови непрофитним организацијама	50.000,00	50.000,00	0	0,00	50.000,00	1.466,87	2,93	2,93
	Укупно текући издаци	531.041,38	882.348,07	0	-110.413,08	771.934,99	658.805,78	124,06	85,34

Буџет капиталних потреба

Табела број 2

Година одобрења	Планирани капитални буџет по годинама	Извршење БКП до 1. 1. 2019. г.	Извршење капит. буџета у 2019. г.	Укупно извршење	Нереализована средстава на дан 31. 12. 2019.	% 31. 12. 2019.
				(3+4)		(2-3-4)
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.	-	-	-	-	-	-
Укупно	110.000,00	79.973,87	6.435,00	86.408,87	23.591,13	78,55