

**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

Број: 01-02-03-13-342/15
Р: 02-04;03-04;07-04/15

**ИЗВЈЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА
Канцеларије градоначелника
за период 1. јануар – 31. децембар 2014. године**

Брчко, јула 2015. године

САДРЖАЈ

<u>НЕЗАВИСНО РЕВИЗОРСКО МИШЉЕЊЕ</u>	3
<u>РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА</u>	5
<u>НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ ИЗВЈЕШТАЈА О ОБАВЉЕНОЈ РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА КАНЦЕЛАРИЈЕ ГРАДОНАЧЕЛНИКА ЗА 2014. ГОДИНУ</u>	6
<u>1. УВОД</u>	6
<u>2. ОПШТИ ДИО</u>	6
<u>3. ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ</u>	7
<u>4. ОСВРТ НА НАЛАЗЕ И ИМПЛЕМЕНТАЦИЈА ПРЕПОРУКА РЕВИЗИЈЕ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА ЗА 2013. ГОДИНУ</u>	7
<u>5. НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ</u>	8
<u>5.1 Руководство и систем интерних контрола</u>	8
<u>5.2. Планирање и извршење текућег буџета</u>	8
<u>5.2.1. Издаци за бруто плате и накнаде</u>	8
<u>5.2.3. Уговорене услуге</u>	9
<u>5.2.4. Текући грантови</u>	10
<u>5.3. Планирање и извршење капиталног буџета</u>	11
<u>5.4. Годишњи попис средстава и извора средстава на дан 31. 12. 2014. г.</u>	12
<u>6. КОМЕНТАР</u>	12
<u>7. ПРИЛОЗИ ИЗВЈЕШТАЈА О РЕВИЗИЈИ</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 bb, telefon 049 218-220, faks 049 218-438
Ислахијет бб, телефон 049 218-220, факс 049 218-438
www.revizori-bd.ba

КАНЦЕЛАРИЈА ГРАДОНАЧЕЛНИКА БРЧКО ДИСТРИКТА БиХ Менаџменту Канцеларије градоначелника Брчко дистрикта БиХ

НЕЗАВИСНО РЕВИЗОРСКО МИШЉЕЊЕ

Предмет ревизије

Извршили смо ревизију финансијског пословања Канцеларије градоначелника Брчко дистрикта БиХ (у даљем тексту: Канцеларија градоначелника) за период **1. јануар – 31. децембар 2014.** године, те ревизију усклађености пословања с важећим законским и другим релевантним прописима.

Одговорност руководства

Градоначелник је одговоран за финансијско пословање Канцеларије градоначелника и усклађеност пословања с важећим законским и другим релевантним прописима. Ова одговорност обухвата: осмишљавање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за спречавање настанка материјално значајних грешака у финансијском пословању као примјереност и понашање руководног особља над средствима и имовином која му је дата на управљање.

Одговорност ревизора

Наша је одговорност да изразимо мишљење о финансијском пословању на основу извршене ревизије. Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ ("Службени гласник Брчко дистрикта БиХ" бројеви 40/08 и 29/14) и примјењивим оквиром ISSAI ревизијских стандарда. 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 финансијско пословање не садржи материјално значајне погрешке, те да је пословање усклађено с важећим законским и другим релевантним прописима.

Ревизија укључује спровођење поступка ради прибављања ревизорских доказа о усклађености финансијског пословања. 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.

Основ за изражавање мишљења

Након обављене ревизије финансијског пословања, скрећемо пажњу на сљедеће:

- Планирање грантова непрофитним организацијама у износу од 3.909.115,00 КМ, није вршено у цијелости на јаван, транспарентан и економичан начин. Непрофитне организације су увршћене у Књигу буџета без унапријед спроведеног јавног позива за додјелу грантова. Програм утрошка за расподјелу већег дијела грантова непрофитним организацијама није дефинисао критеријуме за расподјелу средстава, с обзиром да су корисници и износи гранта унапријед одређени Књигом буџета за 2014. годину.

Мишљење с резервом

По нашем мишљењу у финансијском пословању Канцеларије градоначелника у току 2014. године, осим ефеката навода у претходној тачки, није било значајних неусаглашености с важећом законском регулативом и одобреним позицијама буџета.

Замјеници главног ревизора
Амра Илић, дипл. ек.

Мр сц. Саво Грујић, дипл. ек.

Главни ревизор
Некир Суљагић, дипл. ек.

РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

- Потребно је успоставити систем интерних контрола у дијелу: презентовања издатака у складу с Правилником, правдања аконтација у прописаном року, планирања текућих грантова на јаван и транспарентан начин, дефинисања критеријума за расподјелу грантова и надзора над њиховим утрошком.
- Потребно је у текстуалном дијелу образложења извршења буџета за претходну годину презентовати издатке у складу с чланом 22 Правилника о финансијском извјештавању и годишњем обрачуну буџета Брчко дистрикта БиХ.
- Потребно је, повраћај неутрошене аконтације извршити на дан сачињавања извјештаја о службеном путовању у складу са Одлуком градоначелника, о врсти, висини накнада трошкова службеног путовања у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ.
- Потребно је планирање грантова непрофитним организацијама вршити на јаван, транспарентан и економичан начин, у складу са Законом о буџету Брчко дистрикта БиХ.
- Потребно је, приликом планирања и реализације средстава грантова непрофитним организацијама, поштовати одредбе Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ и Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2014. годину.
- Потребно је донијети акте који би регулисали начин рада Комисије за праћење извршења додијељених средстава.
- Потребно је попис имовине планирати и вршити на начин и у роковима прописаним Упутством о раду пописних комисија и обављању пописа средстава, потраживања и обавеза.

•

НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ ИЗВЈЕШТАЈА О ОБАВЉЕНОЈ РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА КАНЦЕЛАРИЈЕ ГРАДОНАЧЕЛНИКА ЗА 2014. ГОДИНУ

1. УВОД

Обавили смо ревизију финансијског пословања Канцеларије градоначелника за 2014. годину на основу овлашћења у складу са Законом о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ и другим релевантним прописима, као и на основу годишњег плана ревизије. Ревизија је примјеном адекватних метода обављена у периоду мај–јун 2015. године.

2. ОПШТИ ДИО

Канцеларија градоначелника у складу с чланом 19 Закона о јавној управи Брчко дистрикта БиХ обавља: послове из статутарне и законодавне надлежности градоначелника, замјеника градоначелника и главног координатора Владе, планирање рада Владе, спровођење стратегије развоја Брчко дистрикта БиХ, надзор над радом Канцеларије, надзор над спровођењем политике Владе и годишњих планова рада, припреме сједница Владе, комуникацију између органа јавне управе и комуникацију с јавношћу, стручне и административне послове за потребе Владе, припрему, координацију припреме и израде нацрта закона, одлука, инструкција, правилника и других подзаконских и општих аката, вођење другостепеног управног поступка, реформу јавне управе Брчко дистрикта БиХ, вођење поступка по жалбама и притужбама грађана, процес европских интеграција и регионалне сарадње, његовање заштите људских права, планирање и спровођење инспекцијског надзора, спровођење политике и поступака запошљавања у јавној управи, примјену стандарда и правила етике у јавној управи, управни надзор и информатичку подршку Влади Брчко дистрикта БиХ.

Организационим планом утврђује се унутрашња организација Канцеларије градоначелника на начин којим се обезбјеђује:

- законито, ефикасно, благовремено и економично извршавање свих послова из надлежности Канцеларије;
- остваривање пуне запослености радника и максимално коришћење њихових стручних знања и потпуне одговорности извршилаца;
- ефикасно руковођење, систематско унапређивање рада, сарадња с другим одјељењима и информисање јавности.

За извршавање послова из надлежности Канцеларије градоначелника, у складу са Организационим планом, утврђени су сљедећи организациони дијелови:

- Кабинет градоначелника;
- Секретаријат Владе:
 - Сектор за информисање;
 - Сектор за координацију политика и опште послове;
 - Сектор за реформу и европске интеграције;
- Законодавна канцеларија;
- Инспекторат;
- Апелациона комисија;

- Одбор за запошљавање;
- Управна инспекција,

Организационим планом Канцеларије градоначелника предвиђена су укупно 142 запослена, док је на дан 31. 12. 2014. године било 126 запослених и 211 приправника.

3. ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ

Предмет ревизије је финансијско пословање у 2014. години, у дијелу планирања и извршења буџета, оцјена система интерних контрола, као и усклађеност пословања са законским и другим релевантним прописима.

Циљ ревизије финансијског пословања Канцеларије градоначелника је да омогући ревизору да на основу прикупљених доказа изрази мишљење о томе да ли је финансијско пословање, обављено у складу са цјелокупном законском важећом регулативом Брчко дистрикта БиХ, као и планираним позицијама буџета. 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 овлашћење доношењем буџета, те давања препорука за даљи рад с посебним нагласком на што ефикаснију заштиту јавне имовине и економично трошење јавних средстава путем јачања интерних контрола.

Ревизија информисхе јавност, надлежне органе и институције о налазима и препорукама, правовременим и јавним објављивањем ревизорског извјештаја.

Обим ревизије је утврђен интерним планским документима ревизије финансијског пословања за 2014. годину.

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.

4. ОСВРТ НА НАЛАЗЕ И ИМПЛЕМЕНТАЦИЈА ПРЕПОРУКА РЕВИЗИЈЕ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА ЗА 2013. ГОДИНУ

У току ревизије финансијског пословања Канцеларије за 2014. годину, извршена је провјера имплементације препорука датих у Извјештају о ревизији за 2013. годину. Утврдили смо да Канцеларија није имплементирала препоруке које се односе на одредбе Закона о државној служби у Брчко дистрикту БиХ у дијелу:

- максималну дужину трајања времена премјештаја радника на друго радно мјесто;
- именовање вршиоца дужности на упражњену позицију руководећег службеника до попуњавања конкурсом;
- спровођење процедуре за попуњавање упражњеног радног мјеста када су сви услови испуњени;
- потребу прецизнијег дефинисања начина и процедура доказивања испуњености критеријума за додјелу гранта, нарочито у случајевима када је

подносилац захтјева користио грант других органа управе или институција Дистрикта.

Остале препоруке дате у Извјештају о ревизији финансијског пословања за 2013. годину су имплементиране.

5. НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ

5.1 Руководство и систем интерних контрола

Канцеларијом градоначелника руководи градоначелник, Секретаријатом Владе Брчко дистрикта БиХ непосредно руководи секретар Владе, Секторима руководи шефови сектора, а одсјецима и службама руководи шефови одсјека, односно служби, који распоређују послове на службенике и намјештенике, контролишу њихов рад и одговорни су за рад одсјека, односно службе.

Извршили смо процјену функционисања интерних контрола, како бисмо се увјерили да ли су исте успостављене, да ли обезбјеђују тачну и потпуну примјену и усклађеност пословања са законским и подзаконским актима, с нагласком на функционисању интерних контрола кроз реализацију програма рада, планирања и извршења буџета.

Канцеларија није обезбиједила претпоставке за квалитетно контролно окружење како би се ризици у пословању свели на задовољавајући ниво, тако да смо у сљедећим случајевима констатовали одређене пропусте.

Канцеларија градоначелника није сачинила образложење извршења буџета за 2014. годину како је то прописано Правилником о финансијском извјештавању и годишњем обрачуну буџета Брчко дистрикта БиХ.

Аконтације за службена путовања нису правдане у роковима прописаним Одлуком градоначелника, о врсти висини накнада трошкова службеног путовања у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ.

Планирање грантова непрофитним организацијама није вршено на јаван, економичан и транспарентан начин. Не постоји ефикасан надзор над утрошком одобрених средстава.

Потребно је успоставити систем интерних контрола у дијелу: презентовања издатака у складу с Правилником, правдања аконтација у прописаном року, планирања текућих грантова на јаван и транспарентан начин, дефинисања критеријума за расподјелу грантова и надзора над њиховим утрошком.

5.2. Планирање и извршење текућег буџета

Текући издаци у Канцеларије градоначелника за 2014. годину одобрени буџетом износе 12.076.757,39 КМ, а извршени су у износу од 11.608.485,30 КМ, односно 96,12% одобрених средстава (што је приказано у табели број 1 која се налази у прилогу Извјештаја).

Увидом у образложење извршења буџета Канцеларије градоначелника за 2014. годину утврдили смо да је Канцеларија градоначелника сачинила уопштено образложење извршења буџета гдје није образложено због чега је дошло до

одступања извршења појединих позиција буџета у односу на одобрене као што су: путни трошкови, издаци за услуге превоза и горива, издаци осигурања, банкарских услуга и услуга платног промета и др. издаци.

Потребно је у текстуалном дијелу образложења извршења буџета за претходну годину презентовати издатке у складу с чланом 22 Правилника о финансијском извјештавању и годишњем обрачуну буџета Брчко дистрикта БиХ.

5.2.1. Издаци за бруто плате и накнаде

Издаци за плате и накнаде трошкова запослених одобрене буџетом износе 6.930.080,91 КМ, а извршени су у износу од 6.584.734,15 КМ, односно 95,02% одобрених средстава. У оквиру наведеног износа остварене су и накнаде трошкова запослених у износу од 100.085,49 КМ.

5.2.2. Издаци за путне трошкове

Издаци за путне трошкове одобрени буџетом износе 56.800,00 КМ, а извршени су у износу од 41.630,40 КМ, односно 73,29% одобрених средстава. Издаци за службена путовања у иностранство извршени су у износу од 12.570,00 КМ, а трошкови смјештаја за службена путовања у иностранство извршени су у износу од 14.788,01 КМ.

Ревизијом смо утврдили да је за дневнице службеног путовања и смјештаја запосленима у Канцеларији градоначелника, у периоду 1. јануар – 31. октобар 2014. године, вршена исплата аконтација у износу од 11.350,00 КМ, а повраћаји примљене неутрошене аконтације вршени су након рока сачињавања извјештаја о службеном путовању. Наведено није у складу са одредбама члана 9 Одлуке градоначелника, о врсти висини накнада трошкова службеног путовања у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ, број: 02-000029/12 од 25. јануара 2012. године.

Потребно је повраћај неутрошене аконтације извршити на дан сачињавања извјештаја о службеном путовању у складу са Одлуком градоначелника, о врсти висини накнада трошкова службеног путовања у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ.

5.2.3. Уговорене услуге

Уговорене услуге одобреним буџетом износе 652.950,10 КМ, а извршене су у износу од 605.701,10 КМ, или 92,76%. Од одобрених средстава у оквиру уговорених услуга већина се односи на услуге репрезентације у износу од 171.581,88 КМ, реализација програма прославе дана Дистрикта у износу од 150.774,23 КМ, услуге за медије у износу 99.099,00 КМ, услуге по уговорима о дјелу (комисије, и др.) у износу 42.101,79 КМ, таксе у износу 29.764,68 КМ, услуге хотелског смјештаја у износу 21.191,04 КМ, огласи у износу 10.469,03 КМ и остале непоменуте услуге у износу 80.719,45 КМ.

5.2.4. Текући грантови

Текући грантови за 2014. годину одобрени буџетом износе 3.924.615,00 КМ, а извршени су у износу од 3.898.458,40 КМ, односно 99,73% од одобрених средстава и исти се односе на:

- грантове непрофитним организацијама 3.808.765,00 КМ;
- грантови европских интеграција.....74.843,40 КМ;
- грантови градоначелника појединцима.....14.850,00 КМ.

Програмом утрошка одобрених средстава из буџета Брчко дистрикта БиХ планирани су текући грантови у укупном износу од 2.542.615,00 КМ, од чега се износ од 2.525.615,00 КМ односи на грантове непрофитним организацијама, износ 8.500,00 КМ на грантове појединцима и износ 8.500,00 на капиталне грантове појединцима и непрофитним организацијама.

Одлуком Владе о измјени Програма утрошка средстава грантова у 2014. години од 7. јула 2014. године у Кабинету градоначелника износ грантова појединцима се увећао за 10.000,00 КМ, а непрофитним организацијама извршено је увећање гранта за 25.000,00 КМ након чега су укупни грантови појединцима износили 18.500,00 КМ и грантови непрофитним организацијама 2.550.615,00 КМ.

Дванаестог децембра 2014. године Влада је донијела одлуку о измјени Програма утрошка средстава текућих грантова у 2014. години у Кабинету градоначелника те је износ грантова непрофитним организацијама увећала за 38.000,00 КМ тако да су грантови непрофитним организацијама износили 2.588.615,00 КМ.

У складу са Одлуком усвајања амандмана на буџет за 2014. годину, број: 01-02-378/14 од 10. децембра 2014. године Влада Брчко дистрикта БиХ је донијела Одлуку о измјенама и допунама Програма утрошка средстава текућих грантова у 2014. години у Кабинету градоначелника те су средства грантова непрофитним организацијама увећана за 1.235.000,00 КМ тако да су укупна планирана средства за грантове непрофитним организацијама у 2014. години износила 3.808.765,00 КМ. Грантови непрофитним организацијама реализују се у складу са Одлуком о критеријумима за додјелу грантова градоначелника Брчко дистрикта БиХ, број: 01.3-0208КМ-01/12 од 5. јануара 2012. године (у даљем тексту: Одлука) и Одлуком о измјени и допуни Одлуке о критеријумима за додјелу грантова градоначелника Брчко дистрикта БиХ, број: 05-000059/12 од 5. јануара 2012. године и Програмом утрошка средстава.

Одлуком су утврђени критеријуми за додјелу грантова које градоначелник Брчко дистрикта БиХ додјељује физичким лицима и непрофитним организацијама и начин евидентирања и извјештавања о утрошеним средствима грантова.

Увидом у садржај Одлуке, утврдили смо, да иста није довољно прецизна и јасна, нарочито у дијелу доказивања испуњености критеријума за додјелу гранта те не спречава подносиоца захтјева да користи текуће грантове по више основа. У конкретном случају због поменутог недостатка у Одлуци неколицина непрофитних организација користи значајна буџетска средства по више основа (одобрених у више одјељења и институција).

Одлука, такође, не дефинише начин поступања, нити санкцију по питању ненамјенског утрошка средстава, чиме је створена могућност да се знатан дио буџетских средстава

утроши ненамјенски. Овакав начин рада није обезбиједио контролно окружење као полазни основ за успоставу ефикасног система интерних контрола над утрошком текућих грантова непрофитним организацијама.

Потребно је Одлуком о критеријумима за додјелу грантова градоначелника Брчко дистрикта БиХ прецизније дефинисати начин и процедуру доказивања испуњености критеријума за додјелу гранта, нарочито у случајевима када је подносилац захтјева користио грант других органа управе или институција Дистрикта и начина санкционисања ненамјенског утрошка средстава.

Планирање и исплата средстава грантова непрофитним организацијама вршено је на начин на који су позиционирани и усвојени од стране Скупштине Брчко дистрикта БиХ у књизи буџета. Увећање грантова непрофитним организацијама је извршено на основу амандмана који су о на сједницама Владе Брчко дистрикта БиХ, а Канцеларија градоначелника их је достављао Дирекцији за финансије на реализацију. Непрофитне организације су уврштене у Књигу буџета без унапријед спроведеног јавног позива за додјелу грантова, а Канцеларија градоначелника је на основу претходно утврђених критеријума, извршио избор најбољих и најквалитетнијих програма, односно непрофитних организација.

Напријед наведено указује на чињеницу да планирање грантова непрофитним организацијама није вршена у цијелости на јаван, транспарентан и економичан начин, како је то прописано чланом 3 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је планирање грантова непрофитним организацијама вршити на јаван, транспарентан и економичан начин, у складу са Законом о буџету Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је, приликом планирања и реализације средстава грантова непрофитним организацијама, поштовати одредбе Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ и Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2014. годину.

За вршење надзора над реализацијом грантова именована је Комисија за праћење извршења додијељених средстава. Нису донесени акти који би регулисали начин рада Комисије, извјештавање корисника о намјенском утрошку средстава и санкционисање за ненамјенски утрошак средстава.

Стога, можемо закључити да не постоји ефикасан надзор над утрошком одобрених средстава, с обзиром да одређени број непрофитних организација не доставља или неблаговремено доставља извјештаје о намјенском утрошку одобрених средстава. Прегледом достављених извјештаја утврђено је да су исти формализовани и не пружају доказ о намјенској употреби средстава.

Потребно је донијети акте који би регулисали начин рада Комисије за праћење извршења додијељених средстава.

5.3. Планирање и извршење капиталног буџета

Одобрена средства за капитални буџет у периоду од 2012. до 2014. године износила су 217.276,87 КМ. Извршење буџета капиталних потреба до 2014. године износи 167.958,95 КМ док извршење у 2014. години износи 174.640,82 КМ (табела број 2 у прилогу Извјештаја).

5.4. Годишњи попис средстава и извора средстава на дан 31. 12. 2014. године

Одлуком градоначелника Брчко дистрикта БиХ, број: 05-001251/14 од 20. фебруара 2015. године именована је комисија за попис сталних средстава одјељења – институција Брчко дистрикта БиХ према номенклатури средстава за амортизацију. Комисија је сачинила извјештај о извршеном попису на дан 31.12.2014.године у коме је извршила и попис осталих вриједности, готовине, краткорочних потраживања и разграничења, залиха, краткорочних и дугорочних обавеза и разграничења и осталих средстава са стањем на дан 31. 12. 2014. године, који је 17. марта 2015. године доставила Централној пописној комисији.

Попис је извршен у период 20. фебруар – 17. март 2015. године, што није у складу с чланом 7 Упутства о раду пописних комисија и обављању пописа, средстава, потраживања и обавеза којим је предвиђено да је рок за обављање И доставу пописних листи Централној пописној комисији до 15. јануара наредне године за претходну годину.

Потребно је попис имовине планирати и вршити на начин и у роковима прописаним Упутством о раду пописних комисија и обављању пописа средстава, потраживања и обавеза.

6. Коментар

Канцеларији градоначелника уручен је Нацрт извјештаја о ревизији финансијског пословања на дан 31. 12. 2014. године, број: 01-02-03-13-258/15, на разматрање и достављање евентуалних нових доказа и коментара на налазе ревизије.

У остављеном року од петнаест (15) дана, Канцеларија градоначелника није доставила писмене примједбе, нити нове доказе на налазе из Нацрта извјештаја, те је овај извјештај коначан.

Тим за ревизију:

Авдија Башић, дипл. ек.

Амра Илић, дипл. ек.

Мр сц. Саво Грујић, дипл. ек.

7. ПРИЛОЗИ ИЗВЈЕШТАЈА О РЕВИЗИЈИ

Структура планираних и извршених текућих издатака по позицијама Канцеларије градоначелника приказана је у сљедећој табели:

Табела број 1

Екон. код	Назив економског кода	Планирани текући буџет за 2014. год.	Вирманизације и амандмани	Коначан план 2014.год.	Извршење текућег буџета 2014. год.	% извршења
1	2	3	4	5	6	7
611100	Бруто плате	5.760.790,77	1.004.224,14	6.765.014,91	6.484.648,66	95,86
611200	Накнада трошкова запосл.	180.066,00	-15.000,00	165.066,00	100.085,49	60,63
611000	Укупне плате и накнаде	5.940.856,77	989.224,14	6.930.080,91	6.584.734,15	95,02
612000	Доприноси послод. и ост. допр.	191.109,93	25.601,45	216.711,38	213.391,60	98,47
	Издаци за материјал и услуге	1.084.291,00	78.940,90	1.005.350,10	897.146,27	89,24
613100	Путни трошкови	98.100,0	-41.300,00	56.800,00	41.630,40	73,29
613200	Издаци за енергију	22.000,00		22.000,00	18.285,15	83,11
613300	Издаци за комун. услуге	42.200,00	4.600,00	46.800,00	37.068,18	79,21
613400	Набавка материјала	87.550,00	-5.250,00	82.250,00	70.744,67	86,01
613500	Издаци за усл. прев. и горива	53.400,00	-3.900,00	49.500,00	41.723,88	84,29
613600	Изнајмљивање имов. и опре.	38.000,00		38.000,00	35.225,74	92,70
613700	Издаци за текуће одржавање	36.700,00	-400,00	36.300,00	32.097,93	88,42
613800	Издаци осигур., банк. услуге и усл. платног промета	23.650,00	-2.900,00	20.750,00	14.669,22	70,70
613900	Уговорене услуге	682.691,00	-29.740,90	652.950,10	605.701,10	92,76
614000	Текући грантови	2.620.275,00	1.304.340,00	3.924.615,00	3.913.308,40	99,71
614200	Грантови појединцима	8.500,00	7.000,00	15.500,00	14.850,00	95,81
614300	Грантови непроф. организац.	2.611.775,00	1.297.340,00	3.909.115,00	3.898.458,40	99,73
	У К У П Н О текући расходи	9.836.532,70	2.240.224,69	12.076.757,39	11.608.580,42	96,12

Буџет капиталних потреба

Табела број 2

Год.	Планирани капитални буџет	Извршење капиталног буџета до 01.01.2014.г.	Извршење капиталног буџета у 2014. год.	Извршено на дан 31.12.2014. године (4+5)	Неустрошена планирана средстава на дан 31.12.2014. (3-4-5)	% извршења на дан 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%

Грантови непрофитним организацијама

Табела број 3

Редни број	Корисник	Износ
1.	МЗ Дубраве	1.500,00
2.	МЗ Ражљево	3.000,00
3.	МЗ Уловић	3.000,00
4.	МЗ Стари Расадник	2.000,00
5.	МЗ Уловић	3.000,00
6.	МЗ Гредице	1.000,00
7.	МЗ Стари Расадник	2.000,00
8.	Шаховски клуб Јединство Брчко	6.000,00
9.	ФК Јединство Брчко	50.000,00
10.	Мушки одбојкашки клуб Јединство	10.000,00
11.	Женски одбојкашки клуб Јединство	10.000,00
12.	ФК Обилић Крепшић	2.000,00
13.	ФК Диздаруша	500,00
14.	Одбојкашки клуб Брчко	5.000,00
15.	Друштво психолога Брчко дистрикта БиХ	2.000,00
16.	Удружење жена Округли сто Брчко	2.000,00
17.	Шаховски клуб Јединство Брчко	6.000,00
18.	Мушки одбојкашки клуб Јединство Брчко	10.000,00
19.	Женски одбојкашки клуб Јединство Брчко	10.000,00
20.	Одбојкашки клуб Брчко, Брчко	5.000,00
21.	Клуб малог фудбала "Брчко здравље"	1.000,00
22.	Ловачко друштво Сокол Сеоњаци	5.000,00
23.	ЖБК Локомотива Брчко	5.000,00
24.	НК „Динамо 75“ Приједор	1.500,00
25.	Клуб Реал Аикидо Брчко	1.000,00
26.	Ронилачки клуб Немо Брчко	3.000,00
27.	НК „Посавина 108“ Бијела	3.000,00
28.	НК „Равне“ Зовик	2.000,00
29.	Ауто 4x4 Клуб Сарајево	3.000,00
30.	ФК „Гредице“Гредице	3.000,00
31.	ОК „Темпо“ Рражљево	800,00
32.	Удружење хотелијера и ресторатера Брчко	20.000,00
33.	Прони центар Брчко	17.648,40
34.	НК „Витановићи 78“ Витановићи	1.500,00
35.	НК „ХАШК Напредак“ Уловић	3.000,00
36.	Асоцијација младих Брчко	2.500,00
37.	Дјечји културни центар Бијељина	26.500,00
38.	Карате клуб Босна	1.000,00
39.	Стонотениски клуб Ражљево	800,00

40.	Омладински центар Вермонт	30.000,00
41.	ФК Горњи Рахић	500,00
42.	БЗК Препород Брчко	5.000,00
43.	Бициклически клуб Бања лука	2.000,00
44.	Општина Лопаре РС	50.000,00
45.	Општина Сребреница	50.000,00
46.	Шаховски клуб Велемајстор Брчко	1.500,00
47.	Српско привредно вијеће Брчко дистрикт	3.000,00
48.	КБС Локомотива Брчко	2.000,00
49.	Удружење младих Извор Брчко	8.500,00
50.	КУД „Осман Решидовић“ Брка	800,00
51.	СКУД Крепшић	2.400,00
52.	Удружење спортских ветерана Сандићи	2.500,00
53.	Мото-клуб Доња Скакава	1.000,00
54.	КУД „Брчанско коло“ Ивици	20.000,00
55.	Друштво жена пензионерки Брчко	1.000,00
56.	КУД „Изидор Пољак“ Боће	2.000,00
57.	Радио Брчко дистрикт	274.500,00
58.	Међурелигијско вијеће БиХ Сарајево	17.000,00
59.	Књижевни клуб Брчко	10.000,00
60.	Бошњачка заједница Препород Брчко	2.000,00
61.	Форум младих за демократију Брчко	1.000,00
62.	ХКД „Једна љубав“ Горњи Вукшић	800,00
63.	Клуб Бели анђеоло Брчко	1.000,00
64.	ЛИКУМ Удружење ликовних умјетника Брчко	10.000,00
65.	ФК Борац Ражљево	2.000,00
66.	КУД Бијела	5.000,00
67.	Удружење Бошњакиња Брчко	2.000,00
68.	Мерхамет удружење грађана Бошњака Брчко	3.500,00
69.	НК Воћар	5.000,00
70.	Црвени крст – криж Брчко	20.195,00
71.	НК „Трешњевка“ Маоча	500,00
72.	СКУД Ражљево	5.000,00
73.	Образовни центар ЦИВИТАС Сарајево	17.000,00
74.	Удружење обољелих од малигнух болести Брчанско срце	5.000,00
75.	Врхбосанска надбискупија Брчански деканат Брчко	232.500,00
76.	Српска православна црквена општина Поточари	60.000,00
77.	Општина Доњи Жабар	50.000,00
78.	НК „Брка 48“	3.000,00
79.	Хрватска удруга жена „Маме“ Брчко	1.000,00
80.	ПД „Њивице“ Бијела	3.000,00
81.	КУД „Бехар“ Маоча	3.000,00
82.	ХКД „Напредак“ Сарајево, подружница Брчко	8.000,00
83.	Удружење Tuzlanska amica Тузла	20.000,00
84.	Удружење младих Ихлас	5.000,00

85.	Жупни уред Горице	25.000,00
86.	Рекреативно планинарски клуб Брчко	1.700,00
87.	ХВИДРА удружење Хрвата војних инвалида домовинског рата	1.000,00
88.	Врхбосанска надбискупска жупа „Рођење Блажене Дјевице Марије“ Улице	19.500,00
89.	Жупа Светог Фрање Асишког Зовик	50.000,00
90.	Жупни уред „Светог Анте Падованског“ Боће	123.000,00
91.	Врхбосанска надбискупија „Сњежна Госпа“ Пољаци	60.000,00
92.	Удружење грађана „Повратак“ Брчко	25.000,00
93.	Спортско друштво Дистрикт Брчко	2.500,00
94.	Фрањевачки самостан „Свети Анте Падовански“ Дубраве	230.000,00
95.	НВО Удружење грађана „Роми на дјелу“ Брчко	1.000,00
96.	Светосавска омладинска заједница Брчко	5.000,00
97.	Врхбосанска надбискупска жупа „Краљице“ Крепшић	10.000,00
98.	Српска православна општина Брчко	1.166.950,00
99.	Меџлис Исламске заједнице Брчко	926.165,00
100.	Српска православна општина Ражљево	20.000,00
101.	Протестантска еванђеоска црква	3.000,00
102.	Српска православна црквена општина Грчица	10.000,00
103.	Црквени хор Свети Стефан Дечански	1.500,00
104.	Црквени хор Света Петка Брчко	8.000,00
105.	Српска православна црквена општина Брезово Поље	35.000,00
106.	Trans Logistic, удружење логистичара Брчко	1.000,00
107.	Удружење студената Пољопривредно-прехрамбеног факултета Брчко	800,00
108.	Ротор организација за развој туризма Добој	10.000,00
109.	Удружење грађана “Планинарско друштво Чичак” Орашје	1.000,00
110.	Удружење Трезвеност	1.500,00
111.	Удружење ампутираца	1.000,00
112.	МЗ Ражљево	3.000,00
113.	МЗ Дубраве	1.500,00
115.	Удружење грађана Артист Бијељина	2.200,00
116.	УЖ Бадарка	1.000,00
117.	Асоцијација за подршку сист.	1.000,00
118.	Удружење ликовних умјетника Талија	5.000,00
-	УКУПНО	3.898.458,40