

**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 049 490-276  
Ислахијет бб, телефон 049 218-220, факс 049 490-276  
[www.revizija-bd.ba](http://www.revizija-bd.ba)

Број: 01-02-03-13-296/20  
Р: 012-03; 06-03/20

**ИЗВЈЕШТАЈ  
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА  
Канцеларије градоначелника Брчко дистрикта БиХ  
за период 1. јануар – 31. децембар 2019. године**

**Брчко, јула 2020. године**

## САДРЖАЈ

НЕЗАВИСНО РЕВИЗОРСКО МИШЉЕЊЕ .....	3
1. РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА .....	5
2. УВОД .....	7
3. ОПШТИ ДИО .....	7
4. ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ .....	8
5. ОСВРТ НА НАЛАЗЕ И ПРЕПОРУКЕ ИЗ ПРЕТХОДНЕ РЕВИЗИЈЕ.....	8
6. НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ .....	10
6.1. Руководство и систем интерних контрола.....	10
6.2. Усклађеност са Статутом и законским прописима.....	11
6.3. План и програм рада и реализација предвиђених задатака.....	13
6.4. Приходи.....	14
6.5. Планирање и извршење текућег буџета .....	15
6.5.1. Издаци за стручно усавршавање.....	16
6.5.2. Издаци по основу уговора о ангажовању лица ради обављања посебних послова .....	17
6.5.3. Текући грантови.....	18
6.6. Планирање и извршење капиталног буџета.....	20
7. ПОПИС СРЕДСТАВА, ПОТРАЖИВАЊА И ОБАВЕЗА.....	20
9. ПРИЛОЗИ .....	22

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 049 490-276  
Ислахијет бб, телефон 049 218-220, факс 049 490-276  
[www.revizori-bd.ba](http://www.revizori-bd.ba)

**КАНЦЕЛАРИЈА ГРАДОНАЧЕЛНИКА БРЧКО ДИСТРИКТА БиХ**  
Н./р. градоначелника

## 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 2019.** 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 и примјереност понашања руководећег 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” број 18/18) и примјењивим оквиром ISSAI ревизијских стандарда (“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 финансијско пословање не садржи материјално значајне погрешке, те да је пословање усклађено с важећим законским и другим релевантним прописима.

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

### Основ за изражавање мишљења

Након обављене ревизије финансијског пословања, скрећемо пажњу на сљедеће:

- Градоначелник, у име Владе Дистрикта, није благовремено поднио Скупштини предлог годишњег буџета за 2019. годину који је припремила Дирекција за финансије Дистрикта како би се створили услови да Скупштина исти усвоји у року прописаном Статутом. Такође, Програм рада Владе Брчко дистрикта БиХ за 2019. годину није благовремено достављен Скупштини (детаљније образложено у тачки 6.2 овог извјештаја).
- Издаци за уговоре о посебним пословима реализовани су у износу од 295.104,31 КМ. Канцеларија градоначелника је током године ангажовала физичка лица по основу уговора о обављању посебних послова, а да при томе Програмом рада није утврдила потребе, успоставила нормативне и организационе претпоставке ради транспарентног ангажовања и начина утврђивања износа накнада. Такође, уговори се закључују са истим лицима дуже од једне године (детаљније образложено у тачки 6.5.2 овог извјештаја).
- Грантови непрофитним организацијама реализовани су у износу од 1.128.534,00 КМ без објављеног јавног позива чиме није обезбијеђена транспарентност, те није обезбијеђено да сви потенцијални корисници под једнаким условима имају на располагању све битне информације везане за коришћење грантова. Поједини корисници грантова су трошили буџетска средства без спровођења поступка јавних набавки. Непостојање јединственог регистра на нивоу Владе и институција Брчко дистрикта БиХ је омогућило понављање и реализацију више захтјева од истог корисника гранта у истом или неком другом периоду, код исте или друге институције. (детаљне образложено у тачки 6.5.3 Извјештаја).

### Мишљење с резервом

По нашем мишљењу у финансијском пословању Канцеларије градоначелника у току 2019. 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.

Главни ревизор  
Некир Суљагић, дипл. ек.

\_\_\_\_\_

Мр сц. Саво Грујић, дипл. ек.

\_\_\_\_\_

## 1. РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

*Потребно је да Канцеларија градоначелника предузима активности на отклањању пропуста и неправилности утврђених у ревизорским извјештајима финансијског пословања претходних година.*

*Потребно је досљедном примјеном законских и подзаконских аката, обезбиједити отклањање наведених недостатака ради јачања система интерних контрола и усклађености пословања са законским прописима.*

*Потребно је да градоначелник благовремено поднесе Скупштини предлог годишњег буџета како би се створили услови да Скупштина исти усвоји у року прописаном Статутом Брчко дистрикта БиХ.*

*Потребно је да Влада Дистрикта благовремено одобри програм рада Владе, како би се створили услови да градоначелник исти поднесе Скупштини у року који је прописан одредбама Статута Брчко дистрикта БиХ.*

*Потребно је да Канцеларија градоначелника континуирано прати донесене одлуке како би се исте у разумном року реализовале.*

*Потребно је процедуру запошљавања окончати како је предвиђена Планом запошљавања за 2019. годину.*

*Потребно је да запослени у Канцеларији градоначелника досљедно примјењују одредбе Закона државној служби у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ у дијелу одређивања статуса завршених предмета и просљеђивања архиви Писарнице ради архивирања.*

*Потребно је да организациони дијелови Канцеларије градоначелника благовремено и континуирано предузимају активности на реализацији циљева, односно програмских задатака, који су предвиђени Програмом рада за 2019. годину.*

*Потребно је програм рада сачинити на начин да садржи конкретне активности, обим, динамику и индикаторе реализације задатака, што је неопходно за остваривање постављених циљева.*

*Потребно је обезбиједити поуздане и тачне податке како би исти били упоредиви у Програму рада и Извјештају о раду.*

*Потребно је планирање прихода вршити на основу реалних показатеља.*

*Потребно је да Канцеларија градоначелника у року прописаном одредбама Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ припреми и поднесе Дирекцији за финансије оперативне планове расхода.*

*Потребно је да Канцеларија градоначелника у року прописаном одредбама Закона о извршењу буџета подноси Дирекцији за финансије образложења извршења буџета.*

*Потребно је да Канцеларија градоначелника приликом сачињавања образложења о реализацији буџета, досљедно примијени одредбе Правилника о финансијском*

*извјештавању и годишњем обрачуну буџета у Брчко дистрикту БиХ, у дијелу адекватности и садржајности текстуалних годишњих образложења о извршењу текућег буџета.*

*Потребно је досљедно испоштовати одредбе Закона о државној служби у органима управе јавне управе Брчко дистрикта БиХ у дијелу благовременог доношења програма стручног усавршавања.*

*Потребно је дефинисати врсту и обим посебних послова у Канцеларији градоначелника, услове настанка потребе за њиховим обављањем, извршити њихово претходно вредновање, дефинисати процедуру начина и трајања ангажовања извршилаца, као и преиспитати усаглашеност Организационог плана Канцеларије градоначелника са потребама за обављање дјелатности.*

*Потребно је спровести поступак јавне набавке и закључити уговор о пружању услуга прије вршења услуга репрезентације.*

*Потребно је обезбиједити транспарентност у додјели грантова.*

*Потребно је да корисници средстава досљедно поштују одредбе Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ и Закона о јавним набавкама како би била обезбијеђена довољна транспарентност и једнакост у третману свих корисника и најефикасније коришћење јавних средстава.*

*Потребно је иницирати активности око успоставе јединствене евиденције у Трезору о додијељеним грантовима за одјељења и институције Брчко дистрикта БиХ.*

*Потребно је поштовати Одлуку о критеријумима за додјелу грантова градоначелника Брчко дистрикта БиХ у дијелу намјенског коришћења грантова.*

*Потребно је правдање грантова вршити на основу валидне документације.*

*Потребно је прецизирати намјену одобреног гранта и обезбиједити довољне и одговарајуће доказе у извјештају о правдању одобреног гранта.*

*Потребно је прецизније дефинисати критеријуме за додјелу грантова и обезбиједити праћење ефеката остварених грантова на организован, свеобухватан и систематичан начин.*

*Потребно је да пописна комисија на видном мјесту стави наљепницу са припадајућим инвентурним бројем код пописа сталних средстава, да сачињава пописе по канцеларијама уз потпис службеника из те канцеларије и извјештај о извршеном попису сталних средстава, ситног инвентара и залиха материјала, достави Централној пописној комисији и Трезору у року који је прописан одредбама Упутства о раду пописних комисија и обављању пописа средстава, потраживања и обавеза.*

## 2. УВОД

Обавили смо ревизију финансијског пословања Канцеларије градоначелника, 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 ревизија.

## 3. 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 градоначелника;
- остваривање пуне запослености радника и максимално коришћење њихових стручних знања и потпуне одговорности извршилаца и
- ефикасно руковођење, систематско унапређивање рада, сарадња са 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 опште послове и стратешко планирање (Одсјек за заједничке послове и Одсјек за стратешко планирање) и Сектор за координацију политика и правне послове (Одсјек за координацију политика);
- Законодавна канцеларија (Одсјек за законодавне активности);
- Инспекторат (Одсјек инспекције заштите здравља и животне средине, Одсјек инспекције пословања и Одсјек инспекције дјелатности);
- Апелациона комисија;
- Одбор за запошљавање;
- Управна инспекција и
- Канцеларија координатора за реформу јавне управе.

Организационим планом предвиђена су укупно 143 запослена, а на дан 31. 12. 2019. године Канцеларија градоначелника имала је 139 запослених.

#### 4. ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ

**Предмет ревизије** је финансијско пословање у 2019. 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 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.

Ревизија информише 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 2019. 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.

#### 5. ОСВРТ НА НАЛАЗЕ И ПРЕПОРУКЕ ИЗ ПРЕТХОДНЕ РЕВИЗИЈЕ

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ (у даљем тексту: Канцеларија за ревизију), извршила је ревизију финансијског пословања Канцеларије градоначелника за 2018. годину и доставила коначан Извјештај број: 01-02-03-13-268/19 22. јула 2019. године. Канцеларија градоначелника је 2. августа 2019. године, сачинила Програм мјера за превазилажење пропуста и неправилности утврђених у ревизорском Извјештају за 2018. годину.

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

- **Реализоване препоруке**

Канцеларија градоначелника је реализовала препоруке по Извјештају о обављеној ревизији за 2018. годину, а односе се на:

- достављање Канцеларији за ревизију у прописаном року Програма мјера за превазилажење пропуста и неправилности утврђених у ревизорском извјештају;
- благовремено одобравање Извјештаја о раду Владе БД БиХ;
- достављање плана потреба за стручним усавршавањем;



- уплате осигурања од повреде на раду и професионалног обољења код ангажовања лица по уговорима о обављању посебних послова;
- објављивање на званичној веб-страници Владе Брчко дистрикта БиХ списак корисника којима је одобрен грант у претходној години, а исти нису доставили финансијски извјештај до прописаног рока;
- прилагање и објављивање прописаних образаца захтјева, изјаве и финансијског извјештаја у Одлуци о критеријумима за додјелу грантова градоначелника Брчко дистрикта БиХ;
- обавјештавање Дирекције за финансије БД БиХ о корисницима грантова који нису поднијели извјештај о намјенском утрошку средстава додијељених у претходној години до 30. септембра текуће године и
- спровођење одредаба уговора о набавци робе, у дијелу поштовања прописаног рока.

#### • Дјелимично реализоване препоруке

Канцеларија градоначелника је дјелимично испоштовала препоруке које су дате у претходном Извјештају о обављеној ревизији, које се односе на:

- предузимање активности на отклањању пропуста и неправилности утврђених у ревизорским извјештајима финансијског пословања претходних година;
- израду подзаконских аката за примјену Закона о безбједности и заштити на раду (Правилника којим се прописује поступак и рокови превентивних и периодичних прегледа и испитивања опреме за рад као и превентивних и периодичних испитивања услова радне средине, односно хемијских, биолошких, физичких штетности, микроклиме, електро и громобранских инсталација, осим јонизујућих зрачења; Правилника о начину и поступку процјене ризика на радном мјесту и у радној средини и Правилника о садржају елабората о уређењу градилишта и радилишта;
- сачињавање образложења о реализацији буџета у складу с Правилником о финансијском извјештавању и годишњем обрачуну буџета у Брчко дистрикту БиХ;
- извршавање свих задатака Комисије за контролу и провјеру извршења утрошка средстава текућих грантова у Кабинету градоначелника у складу са Одлуком о именовању.

#### • Нереализоване препоруке

Канцеларија градоначелника није испоштовала препоруке дате у Извјештају о обављеној ревизији за 2018. годину, које се односе на:

- сачињавање плана и програма рада који садрже конкретне активности, обим и динамику реализације циљева и задатака;
- благовремено предузимање активности на реализацији циљева из програма рада;
- обезбјеђење поузданих и тачних података како би исти били упоредиви у Програму рада и Извјештају о раду;
- планирање прихода на основу реалних показатеља;
- дефинисање врсте и обима посебних послова, услове настанка потребе за њиховим обављањем, њихово вредновање, дефинисање процедуре начина

ангажовања извршилаца и преиспитивање усаглашености Организационог плана са потребама за обављање дјелатности;

- обезбјеђивање транспарентности у додјели грантова;
- примјена законских и подзаконских аката, ради успостављања система интерних контрола и усклађености пословања са законским прописима;
- прецизније дефинисање критеријума за додјелу грантова и обезбјеђење праћења ефеката реализованих грантова на организован, свеобухватан и систематичан начин;
- додјелу средстава за грантове у складу са Законом о буџету Брчко дистрикта БиХ, Законом о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ уз поштовање буџетских начела јавних расхода;
- додјелу средстава за грантове након правдања претходног гранта без обзира на годину у којој је додијељен;
- иницирање активности око успоставе јединствене евиденције у Трезору о додијељеним грантовима за одјељења и институције Брчко дистрикта БиХ;
- намјена одобрених новчаних средстава у складу с прецизираним захтјевом за додјелу гранта и
- извршење пописа у року и на начин прописан Упутством о раду пописних комисија и обављању пописа средстава, потраживања и обавеза.

Такође, Канцеларија градоначелника **није реализовала препоруке** по извјештајима о обављеним ревизијама **за претходне три године**, а које се односе на:

- благовремено подношење Скупштини предлога годишњег буџета;
- примјену одредаба Закона о порезу на доходак, у дијелу утврђивања основице за обрачун пореза на доходак;
- успостављање јединствене базе података о додјели грантова из усвојеног буџета.

*Потребно је да Канцеларија градоначелника предузима активности на отклањању пропуста и неправилности утврђених у ревизорским извјештајима финансијског пословања претходних година.*

## 6. НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ

### 6.1. Руководство и систем интерних контрола

Ради остварења програмских циљева рада, као и економичног, ефикасног и ефективног трошења јавних средстава неопходно је имати успостављен функционалан систем интерне контроле, који је одговорност менаџмента. Фактор који највише утиче на функционалност истог је повољно контролно окружење које првенствено долази до изражаја кроз организациону структуру, начин руковођења, преношење овлашћења, вредновање резултата рада, систем награђивања и поштовање постојећих законских прописа.

Организациони план Канцеларије градоначелника донесен је 11. јула 2019. године (број предмета: 33-001663/19, а у складу с чланом 2 ставом 1 тачком и) Закона о државној служби у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ, чланова 16 и 17 Закона о Влади

Брчко дистрикта БиХ и Закључка о давању сагласности, број предмета: 33-001663/19 од 10. јула 2019. године.

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, са нагласком на функционисању интерних контрола кроз реализацију програма рада, планирања и извршења буџета.

Недостаци у систему интерних контрола су у дијелу: имплементације препорука датих у извјештајима о ревизији, благовременог подношења Скупштини предлог годишњег буџета и Програма рада Владе Брчко дистрикта БиХ за 2019. годину, сачињавања и реализације Програма рада Канцеларије са конкретним активностима, обимом, динамиком и индикаторима реализације циљева, обезбјеђења поузданих и тачних података ради упоредивости и праћења Програма рада и Извјештаја о раду, планирања прихода на основу реалних показатеља, сачињавања образложења о реализацији буџета у дијелу адекватности и садржајности текстуалних годишњих образложења о извршењу текућег буџета, благовременог доношења програма стручног усавршавања, дефинисања врсте и обима посебних послова, услова настанка потребе за њиховим обављањем, дефинисања процедуре начина и трајања ангажовања извршилаца, преиспитивања усаглашености Организационог плана са потребама за обављање дјелатности, намјенског коришћења грантова, осигурања транспарентности у додјели грантова, једнакости у третману свих корисника и најефикаснијег коришћења јавних средстава, иницирање активности око успоставе јединствене евиденције у Трезору о додијељеним грантовима за одјељења и институције Брчко дистрикта БиХ и извршавања пописа од стране пописне комисије на начин и у року који је прописан одредбама Упутства о раду пописних комисија и обављању пописа средстава, потраживања и обавеза.

***Потребно је досљедном примјеном законских и подзаконских аката, обезбиједити отклањање наведених недостатака ради јачања система интерних контрола и усклађености пословања са законским прописима.***

## **6.2. Усклађеност са Статутом и законским прописима**

Чланом 41 ставом 1 Статута Брчко Дистрикта БиХ ("Службени гласник Брчко дистрикта БиХ" број 38/10 – пречишћени текст) прописано је да градоначелник, у име Владе Дистрикта, подноси Скупштини предлог годишњег буџета који је припремила Дирекција за финансије Дистрикта у складу с чланом 48(1) Статута најмање деведесет дана прије истека сваке фискалне године.

Став 2 истог члана прописује да Скупштина усваја буџет Дистрикта најмање тридесет дана прије истека сваке фискалне године.

Ревизијом смо утврдили да је градоначелник Брчко дистрикта БиХ 25. јануара 2019. године доставио Скупштини Предлог буџета Брчко дистрикта БиХ за 2019. годину, што није у складу са одредбом члана 41 става 1 Статута Брчко дистрикта БиХ.

***Потребно је да градоначелник благовремено поднесе Скупштини предлог годишњег буџета како би се створили услови да Скупштина исти усвоји у року прописаном Статутом Брчко дистрикта БиХ.***

Чланом 10 ставом 1 тачком g) Закона о Влади Брчко дистрикта БиХ ("Службени гласник Брчко дистрикта БиХ" број 22 – пречишћени текст), прописано је да Влада Брчко дистрикта БиХ (у даљем тексту: Влада Дистрикта) из своје надлежности одобрава програм рада Владе.

Одредбама члана 58 Статута Брчко дистрикта БиХ прописано је да на крају сваке календарске године градоначелник подноси Скупштини програм рада Владе Дистрикта за наредну годину, који се састоји из планова и програма рада одјељења и институција Брчко дистрикта БиХ. Из наведеног произлази да је Влада обавезна донијети програм рада за наредну годину, прије краја текуће године.

На предлог градоначелника Брчко дистрикта БиХ, Влада Дистрикта је 8. фебруара 2019. године, усвојила Програм рада Владе Дистрикта за 2019. годину и доставила Скупштини Брчко дистрикта БиХ, што није у складу са одредбама члана 58 Статута Брчко дистрикта БиХ.

***Потребно је да Влада Дистрикта благовремено одобри Програм рада Владе, како би се створили услови да градоначелник исти поднесе Скупштини у року који је прописан одредбама Статута Брчко дистрикта БиХ.***

Одлукама градоначелника од 27. октобра 2017. године именоване су комисије за избор директора Дирекције Брчко дистрикта БиХ, директора Пореске управе Брчко дистрикта БиХ и директора Трезора Брчко дистрикта БиХ. Измјене истих биле су: 6. и 7. новембра 2017, 3. јануара 2018, 10. априла, 8. јула и 8. октобра 2019. године. Чланом 2 ставом 1 одлука је прописано да ће именоване комисије, уз техничку и административну помоћ Одјељења за стручне и административне послове, саставити, расписати и објавити јавни конкурс за именовање директора, спровести процедуру избора најуспјешнијих кандидата за именовање директора у складу са одредбама Правилника о запошљавању. На предлог комисија, а према ранг-листи кандидата, градоначелник ће именовати директоре (члан 2 став 2 Одлука).

Ревизијом је утврђено да именоване комисије нису покренуле процедуру избора директора Дирекције за финансије, директора Пореске управе и директора Трезора, што није у складу са одредбама члана 2 одлука градоначелника.

***Потребно је да Канцеларија градоначелника континуирано прати донесене одлуке како би се исте у разумном року реализовале.***

Чланом 34 Закона о државној служби у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ прописано је да се расписивање конкурса врши на основу плана запошљавања. Канцеларија градоначелника је 14. јуна 2019. године донијела План запошљавања за 2019. годину, затим, допуну од 27. јуна и измјене од 8. и 16. јула 2019. године. У складу с чланом 34 ставом 2 истог закона Одјељење за стручне и административне послове

расписаће јавне конкурсе за попуњавање упражњених радних мјеста, у терминима усаглашеним са Одбором за запошљавање. На предлог Одбора за запошљавање, градоначелник Брчко дистрикта БиХ је 14. јуна 2019. године донио Одлуку о расписивању јавних конкурса за 2019. годину, као и допуну од 28. јуна, 24. јула и 9. августа 2019. године.

Започета процедура запошљавања по члану 34 Закона о државној служби у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ није завршена до краја 2019. године.

***Потребно је процедуру запошљавања окончати како је предвиђена Планом запошљавања за 2019. годину.***

Чланом 4 ставом 1 тачком d) Закона о државној служби у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ прописано је да службеник, односно намјештеник запослен у органима јавне управе и институција Дистрикта дужан је да, поред осталих, поштује начело одговорности, ефикасности и економичности у раду, што значи да је дужан да обавља послове у што краћем року, минималне трошкове и одговара за своје поступке и резултате рада.

Записником управне инспекције од 28. новембра 2019. године утврђене су неправилности у Канцеларији градоначелника, Секретаријату Владе у поступању по предметима, у смислу да је велики број предмета обрађен прије годину дана, па чак и више, али да није извршена радња развођења предмета а самим тим ни достава предмета у архиву Писарнице.

***Потребно је да запослени у Канцеларији градоначелника досједно примјењују одредбе Закона државној служби у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ у дијелу одређивања статуса завршених предмета и просљеђивања архиви Писарнице ради архивирања.***

### **6.3. План и програм рада и реализација предвиђених задатака**

Канцеларија градоначелника је из своје надлежности, које су прописане чланом 19 Закона о јавној управи Брчко дистрикта БиХ („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“, бројеви 19/07, 2/08, 43/08 и 9/13), донијела План и програм рада за 2019. годину 8. фебруара 2019. године. Наведеним планом одређени су циљеви за све организационе дијелове.

У поступку ревизије смо утврдили да нису завршене активности на реализацији утврђених циљева, односно, програмских задатака предвиђених Планом и програмом рада за 2019. годину, који се посебно односе на:

- усвајање одлуке о поступку планирања, праћења и извјештавања о реализацији усвојених стратегија и планова владе и институција Брчко дистрикта БиХ;
- израда закона и подзаконских аката – израда и достављање Влади Брчко дистрикта БиХ на доношење предлога нацрта закона о измјенама и допунама Закона о инспекцијама Брчко дистрикта БиХ, те више нацрта подзаконских аката – правилници у складу са Законом о безбједности и заштити здравља радника на раду (“Службени гласник Брчко дистрикта БиХ” број 20/13);

- реализација пројекта Одјељења за јавни регистар – Лотус модул за инспекције (примјена модула у раду инспектора на терену), затим, активно учествовање на реализацији ICIS пројекта који би могао бити основ и надоградња за примјену наведеног модула;
- имплементација свих пројеката који се финансирају из Фонда за реформу јавне управе, која је започела у 2017. години, настављена је у 2018. години и треба да буде завршена у току 2019. године,

Програми рада појединих организационих дијелова Канцеларије градоначелника не садрже конкретне активности које ће бити спроведене да би се остварили постављени циљеви, нити обим, динамику и индикаторе реализације задатака. Плански показатељи из Програма рада појединих организационих дијелова не одговарају истим из Извјештаја о раду, тако да подаци нису упоредиви.

***Потребно је да организациони дијелови Канцеларије градоначелника благовремено и континуирано предузимају активности на реализацији циљева, односно програмских задатака, који су предвиђени Програмом рада за 2019. годину.***

***Потребно је програм рада сачинити на начин да садржи конкретне активности, обим, динамику и индикаторе реализације задатака, што је неопходно за остваривање постављених циљева.***

***Потребно је обезбиједити поуздане и тачне податке како би исти били упоредиви у Програму рада и Извјештају о раду.***

#### 6.4. Приходи

Канцеларија градоначелника је остварила приходе у 2019. години у износу од 266.421,08 КМ, што је 32,78% у односу на план.

Преглед планираних и наплаћених прихода

Р бр.	ВРСТА ПРИХОДА	ОСТВАРЕНО 2018. ГОДИНЕ	ПЛАНИРАНО 2019. ГОДИНЕ	ОСТВАРЕНО 2019. ГОДИНЕ	Наплаћено у односу на претходну годину (5:3)100	Наплаћено у односу на план (5:4)100
1	2	3	4	5	6	7
1	721100 - Приходи од финансирања јавних предузећа и финансијских јавних институција	8.714,96	3.200,00	1.403,62	16,11	43,86
2	722100 - Административне таксе	3.125,00	15.800,00	6.753,00	216,10	42,74
3	722400 - Остале буџетске накнаде и таксе	412.101,00	580.000,00	132.260,20	32,09	22,80

4	722500 - Посебне накнаде и таксе	83.100,00	90.000,00	86.775,00	104,42	96,42
5	722700 - Непланиране уплате - приходи	766,77	0,00	0,00	-	-
6	723100 - Новчане казне	49.474,00	120.000,00	24.855,50	50,24	20,71
7	731100 - Грантови из иностранства	-	3.862,00	14.373,76	-	372,18
<b>8</b>	<b>УКУПНО</b>	<b>557.281,73</b>	<b>812.861,00</b>	<b>266.421,08</b>	<b>47,81</b>	<b>32,78</b>

Узрок неостваривања планираних прихода је нереално планирање прихода од осталих буџетских накнада и такси у износу од 580.000,00 КМ и новчаних казни у износу од 120.000,00 КМ које је за 2019. годину Канцеларија градоначелника планирала у износу од 700.000,00 КМ, а остварила у износу од 157.115,70 КМ, или 22,44% у односу на план.

***Потребно је планирање прихода вршити на основу реалних показатеља.***

#### **6.5. Планирање и извршење текућег буџета**

Текући издаци Канцеларије градоначелника за 2019. годину одобрени су у износу од 7.710.610,34 КМ, а реализовани су у износу од 7.149.954,30 КМ, или 92,73% у односу на план (табела број: 1 у прилогу Извјештаја).

Чланом 14 Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2019. годину прописано је да буџетски корисници припремају и подносе предлоге оперативних планова у којима су обухваћени планови расхода за свака три мјесеца и достављају их Дирекцији најкасније 15 дана прије почетка тромјесечја.

Канцеларија градоначелника је актима од 24. јануара и 4. јула 2019. године доставила Дирекцији за финансије План расхода за I и III квартал 2019. године.

Канцеларија градоначелника није у прописаном року од петнаест (15) дана припремила и доставила Дирекцији за финансије Оперативни план расхода за I и III квартал 2019. године, што није у складу са одредбама Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2019. годину.

***Потребно је да Канцеларија градоначелника у року прописаном одредбама Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2019. годину, припреми и поднесе Дирекцији за финансије оперативне планове расхода.***

Чланом 29 ставовима 1 и 2 Закона о извршењу буџета за 2019. годину прописано је да сви буџетски корисници припремају образложења за тромјесечне финансијске извјештаје који се односе на програмске резултате извршења буџета, а у складу са захтјевом Дирекције. Образложења извјештаја подносе се Дирекцији најкасније у року од тридесет (30) дана од истека сваког тромјесечја.

Канцеларија градоначелника је актима од 14. маја и 31. јула 2019. и 17. фебруара 2020. године доставила Дирекцији за финансије образложење буџета Канцеларије градоначелника за период 1. јануар – 31. март, 1. јануар – 30. јун и 1. јануар – 31. децембар 2019. године.

Канцеларија градоначелника није у прописаном року од тридесет (30) дана од истека првог, трећег и четвртог тромјесечја поднијела Дирекцији образложење извршења буџета за период 1. јануар – 31. март, 1. јануар – 30. септембар и 1. јануар – 31. децембар 2019. године, што није у складу са одредбама Закона о извршењу буџета за 2019. годину.

***Потребно је да Канцеларија градоначелника у року прописаном одредбама Закона о извршењу буџета за 2019. годину подноси Дирекцији за финансије образложења извршења буџета.***

Чланом 21 Правилника о финансијском извјештавању и годишњем обрачуна буџета у Брчко дистрикту БиХ (“Службени гласник Брчко дистрикта БиХ” број 25/07) утврђена је обавеза буџетских корисника да, на захтјев Дирекције за финансије Брчко дистрикта БиХ, уз извјештај о реализацији буџета, доставе текстуални дио. Чланом 22 истог правилника прописано је да је у текстуалном дијелу извјештаја потребно укратко презентовати: извршење буџета и анализу евентуалних одступања стварних од планираних прихода и расхода, анализу трошкова особља, набавки и уговора и осталих средстава, анализу потраживања и обавеза, анализу сталних средстава, извршење пописа, стопу отписаности ствари и права која подлијежу отпису и слично.

Увидом у годишње образложење о извршењу текућег буџета Канцеларије градоначелника, уочили смо да исто не садржи анализу сталних средстава, извршење пописа и стопу отписаности ствари и права која подлијежу отпису, што није у складу са одредбама чланова 21 и 22 наведеног правилника.

***Потребно је, да Канцеларија градоначелника приликом сачињавања образложења о реализацији буџета, досљедно примијени одредбе Правилника о финансијском извјештавању и годишњем обрачуна буџета у Брчко дистрикту БиХ, у дијелу адекватности и садржајности текстуалних годишњих образложења о извршењу текућег буџета.***

#### **6.5.1. Издаци за стручно усавршавање**

Издаци за стручно усавршавање реализовани су у износу од 7.554,35 КМ.

Чланом 82 ставом 3 Закона о државној служби у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ прописано је да годишњи програм стручног усавршавања службеника, односно намјештеника доноси Влада на предлог шефа Одјељења за стручне и административне послове. Чланом 5 ставом 5 Правилника о стручном усавршавању прописано је да Одјељење за стручне и административне послове, Пододјељење за људске ресурсе до краја текуће године сачињава програм за наредну годину.

Одјељење је 17. октобра 2019. године доставило Секретаријату Владе Брчко дистрикта БиХ предлог годишњег програма стручног усавршавања за 2019. годину, тако да Влада Брчко дистрикта БиХ није могла на вријеме донијети одлуку о усвајању истог, што није у складу с чланом 82 ставом 3 Закона о државној служби у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ.



***Потребно је досљедно испоштовати одредбе Закона о државној служби у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ у дијелу благовременог доношења програма стручног усавршавања.***

#### **6.5.2. Издаци по основу уговора о ангажовању лица ради обављања посебних послова**

У оквиру уговорених услуга, Канцеларија градоначелника је у ревидираном периоду, за услуге по уговорима о дјелу планирала средства у износу од 328.939,00 КМ (првобитно је одобрено 179.671,00 КМ, ребалансом је увећано 149.268,00 КМ), а реализовала средстава у износу од 295.104,31 КМ.

Издаци се односе на накнаде по уговорима о обављању посебних послова. Закључивање појединачних уговора вршено је на основу Одлука Владе о давању сагласности, 33-006927/18 од 19.04. и 33-006784/18 од 21.12.2018. године, за ангажовање 27 извршилаца на пословима за која, по образложењу Канцеларије градоначелника, нису предвиђена радна мјеста.

Законом о државној служби у органима управе Брчко дистрикта БиХ (члан 46 а) је прописано да ангажовање лица за посебне послове траје док постоји потреба за обављањем тих послова, али не дуже од једне године. Начин ангажовања лица, накнада за обављање посебних послова, као и форма и садржај уговора о обављању посебних послова прописују се Правилником о раду.

Одредбама чланова 13 и 14 Правилника о раду службеника и намјештеника у органима јавне управе Брчко дистрикта Босне и Херцеговине прописани су форма и садржај уговора о обављању посебних послова (стручна спрема ангажованог лица, трајање уговора, врста посла и начин извршења, рок извршења посла, висина накнаде за рад и слично).

Накнаду за обављање посебних послова утврђује руководиоца органа јавне управе у складу с врстом и обимом послова, степеном стручне спреме ангажованог лица и одобреним буџетским средствима. Руководилац органа јавне управе не може ангажовати више од 10% лица у односу на број запослених у том органу јавне управе ради обављања посебних послова. Изузетно, на образложени предлог руководиоца органа јавне управе, у изузетним случајевима Влада може да одобри ангажовање више од 10% лица у односу на број запослених у том органу јавне управе.

Канцеларија градоначелника је са 31. децембром 2019. године имала 139 запослених и двадесет седам (27) лица ангажованих по уговорима за обављање посебних послова. Влада је на предлог градоначелника одобрила ангажовање више од 10% лица у односу на број запослених без документовања стварног и непланираног повећања обима послова из надлежности Канцеларије градоначелника.

Увидом у стање попуњености систематизованих позиција, образложење предлога за ангажовање извршилаца за обављање посебних послова, као и опис послова у појединачним уговорима утврђено је да се већином уговори односе на обављање редовних стручних послова из дјелатности Канцеларије градоначелника и да је потреба за њиховим обављањем настала због непопуњености позиција чији опис већим дијелом одговара описима из уговора. Истовремено постојање упражњених позиција и потреба

за посебним пословима указује на могућу неусклађеност постојећег Организационог плана са потребама за обављање дјелатности Канцеларије градоначелника.

Констатујемо и да:

- уговори се закључују са истим лицима дуже од једне године;
- избор извршилаца и висине накнаде се одређују без прописаних процедура и критеријума који би обезбиједили начело транспарентности.

***Потребно је дефинисати врсту и обим посебних послова у Канцеларији градоначелника, услове настанка потребе за њиховим обављањем, извршити њихово претходно вредновање, дефинисати процедуру начина и трајања ангажовања извршилаца, као и преиспитати усаглашеност Организационог плана Канцеларије градоначелника са потребама за обављање дјелатности.***

Услуге репрезентације одобрене су у износу од 204.000,00 КМ, а извршене у износу од 189.359,09 КМ. Уговор о пружању услуга репрезентације је закључен дана 04.03.2019. године. Услуге репрезентације су вршене у јануару и фебруару 2019. године, односно прије спроведеног поступка јавних набавки и закљученог уговора.

***Потребно је спровести поступак јавне набавке и закључити уговор о пружању услуга прије вршења услуга репрезентације.***

### 6.5.3. Текући грантови

Текући грантови за 2019. годину планирани су у износу од 1.169.194,00 КМ, а реализовани су у износу од 1.138.484,00 КМ, односно 97,37% (табела број 1 из Извјештаја).

Реализовани грантови се односе на:

- |                                       |                |
|---------------------------------------|----------------|
| • грантове непрофитним организацијама | 588.534,00 КМ; |
| • субвенције јавним предузећима       | 540.000,00 КМ; |
| • грантови појединцима                | 9.950,00 КМ.   |

Од укупно реализованих грантова непрофитним организацијама у износу од 1.128.534,00 КМ на позициониране грантове се односи 977.434,00 КМ и непозициониране грантове у износу од 151.100,00 КМ.

Додјела грантова је вршена на основу поднесених индивидуалних захтјева. Није објављен јавни позив како би се обезбиједило да сви потенцијални корисници под једнаким условима имају на располагању све битне информације везане за коришћење грантова. Дакле, додјела грантова није вршена на транспарентан начин.

***Потребно је обезбиједити транспарентност у додјели грантова.***

У 2019. години тринаест (13) корисника гранта из 2018. године у износу од 100.250,00 КМ нису доставили финансијски извјештај у 2019. години до прописаног рока (табела број 4 из Извјештаја).

Грантови непрофитним организацијама реализују се у складу са Одлуком о критеријумима за додјелу грантова градоначелника Брчко дистрикта БиХ од 3. маја 2018. године (у даљем тексту: Одлука).

Чланом 24 ставом 2 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ регулисано је да су буџетски корисници одговорни за законитост, ефикасност и економично располагање одобреним буџетским средствима.

Законом извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2019. годину у члану 22 ставу 10 прописано је да су корисници обавезни да троше средства у складу с чланом 7 Закона о јавним набавкама.

У поступку ревизије смо утврдили следеће:

- Поједини корисници грантова су **трошили буџетска средства без спровођења поступка јавних набавки** тако да није била обезбијеђена довољна транспарентност и једнакост у третману свих корисника и најефикасније коришћење јавних средстава што није у складу с чланом 7 Закона о јавним набавкама и чланом 22 став 10 Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2019. годину;
- **Непостојање јединственог регистра грантова** на нивоу Владе и институција Брчко дистрикта БиХ је **омогућило понављање и реализацију више захтјева од истог корисника гранта** у истом или неком другом периоду, код исте или друге институције;
- У једном случају корисник гранта је одобрена средства, поред редовног осигурања (МИО-ПИО и здравствено осигурање), **користио и за додатно животно осигурање, односно за намјене** које нису предвиђене захтјевом за додјелу гранта;
- Корисник гранта накнаде трошкова штампаних ствари у износу од 25.000,00 КМ правдао је са **неколико рачуна који не садрже количине материјала и потписе лица** за које је извршена услуга;
- неколико корисника је добило грант у 2019. години иако нису оправдали средства гранта из 2017. године, односно није за раније коришћени грант доставио извјештај о утрошку средстава на начин прописан Законом о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ, што није у складу са одредбама члана 6 става 2 Одлуке;
- један корисник гранта је **правдао средства само налогом о уплати, затим, захтјев и извјештај** о утрошку средстава **нису** по садржају, односно намјени **усклађени са одобреним средствима**. Када се ради о изградњи објекта, поред извода, потребно је обезбиједити пројекат са потребним средства, стање на жиро рачуну примаоца средстава и сл.
- сматрамо да Одлуком треба да буду прописани додатни критеријуми: да подносилац захтјева обавезно уз захтјев прилаже **потврде о измиреним пореским обавезама и одредбе о враћању цјелокупног износа дозначених средстава** уколико корисник средстава не достави извјештај о утрошку средстава у прописаном року. Ефекти остварени грантовима не прате се на организован, свеобухватан и систематичан начин, што је због значаја износа исплаћених средстава неопходно за предлагање и предузимање адекватних мјера ради остварења оптималног развоја Брчко дистрикта БиХ.

***Потребно је да корисници средстава досљедно поштују одредбе Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ и Закона о јавним набавкама како би***

***била обезбијеђена довољна транспарентност и једнакост у третману свих корисника и најефикасније коришћење јавних средстава.***

***Потребно је иницирати активности око успоставе јединствене евиденције у Трезору о додијељеним грантовима за одјељења и институције Брчко дистрикта БиХ.***

***Потребно је поштовати Одлуку о критеријумима за додјелу грантова градоначелника Брчко дистрикта БиХ у дијелу намјенског коришћења грантова.***

***Потребно је правдање грантова вршити на основу валидне документације.***

***Потребно је прецизирати намјену одобреног гранта и обезбиједити довољне и одговарајуће доказе у извјештају о правдању одобреног гранта.***

***Потребно је прецизније дефинисати критеријуме за додјелу грантова и обезбиједити праћење ефеката остварених грантова на организован, свеобухватан и систематичан начин.***

## **6.6. Планирање и извршење капиталног буџета**

Одобрена средства за капитални буџет у периоду од 2017. до 2019. године износила су 1.357.000,00 КМ, а реализована су у износу од 522.102,64 КМ, или 38,47% (табела број 2 у прилогу Извјештаја). Низак проценат извршења буџета капиталних потреба је због преношења дијела средстава са набавке грађевина – зграде Инспектората на реконструкцију и инвестиционо одржавање. Најзначајнији нереализовани пројекти су у Инспекторату из 2018. године, а односе се на: реконструкцију и санацију зграде за потребе Инспектората (400.000,00 КМ), набавку намјештаја и опреме (400.000,00 КМ). Реализација истих зависи од пресељења Инспектората у просторије које тренутно користи Полиција Брчко дистрикта БиХ.

Буџет капиталних потреба у 2018. години одобрен је у износу 1.096.000,00 КМ, а реализован је у износу од 262.923,70 КМ или 23,99%.

## **7. ПОПИС СРЕДСТАВА, ПОТРАЖИВАЊА И ОБАВЕЗА**

Градоначелник Брчко дистрикта БиХ је 22. октобра 2018. године донио Одлуку о именовању комисије за попис сталних средстава и обавеза према изворима средстава на дан 31. 12. 2019. године у Канцеларији градоначелника.

Одредбама члана 3 тачака а), б) и с) Упутства о раду пописних комисија и обављању пописа средстава, потраживања и обавеза регулисано је, да пописна комисија има задатак да изврши попис средстава, потраживања и обавеза у складу са овим упутством, на видном мјесту стави наљепницу са припадајућим инвентурним бројем, код пописа сталних средстава и сачињава пописе по канцеларијама уз потпис службеника из те канцеларије.

Одредбама члана 4 става 2 Упутства о раду пописних комисија и обављању пописа средстава, потраживања и обавеза регулисано је да је пописна комисија дужна да

сачини извјештај о извршеном попису, те га заједно са пописним листама достави Централној комисији и Трезору.

Одредбама члана 7 става 1 тачка а) наведеног упутства, пописна комисија је дужна да извјештај о попису сталних средстава, ситног инвентара и залиха материјала, као и потраживања и обавеза достави Централној пописној комисији и Трезору најкасније до 15. јануара наредне године.

Ревизијом смо утврдили да пописна комисија није сачинила попис на начин регулисан одредбама члана 3 тачака а), б) и с) и извјештај о извршеном попису сталних средстава, ситног инвентара и залиха материјала није доставила Централној пописној комисији и Трезору у року који је прописан одредбама члана 7 става 1 тачке (а) Упутства о раду пописних комисија и обављању пописа средстава, потраживања и обавеза.

***Потребно је да пописна комисија на видном мјесту стави наљепницу са припадајућим инвентурним бројем код пописа сталних средстава, да сачињава пописе по канцеларијама уз потпис службеника из те канцеларије и извјештај о извршеном попису сталних средстава, ситног инвентара и залиха материјала, достави Централној пописној комисији и Трезору у року који је прописан одредбама Упутства о раду пописних комисија и обављању пописа средстава, потраживања и обавеза.***

## 8. КОМЕНТАР

Канцеларији градоначелника уручен је Нацрт извјештаја о ревизији финансијског пословања за период 1. јануар – 31. децембар 2019. године, број: 01-02-13-220/20, на разматрање и достављање евентуално нових доказа и коментара на налазе ревизије. У остављеном року од петнаест (15) дана Канцеларија градоначелника се изјаснила актом број: 05-000538/20 од 14. јула 2020. године у којем није доставила нове доказе који би промијенили налазе и препоруке, те Нацрт представља коначан Извјештај.

Тим за ревизију:

---

Божо Зимоњић, дипл. ек.

---

Сафет Нишић, дипл. ек.

## 9. ПРИЛОЗИ

Структура планираних и извршених текућих издатака по позицијама

Табела број 1

Шифра екон. кода	Назив економског кода	Планирани текући буџет за 2019. год.	Амандмани и вирманизације	Конечан план буџета за 2019. годину	Извршење текућег буџета за 2019. годину	Процент извршења (6:5)100	Расположиво
1	2	3	4	5	6	7	8
<b>611000</b>	<b>Плате и накнаде запослених</b>	<b>4.693.108,44</b>	<b>+47.462,32</b>	<b>4.740.570,76</b>	<b>4.652.940,40</b>	<b>98,15</b>	<b>87.630,36</b>
611100	Бруто плате	4.574.605,44	+14958,32	4.589.563,76	4.533.028,03	98,77	56.535,73
611200	Накнаде трошкова запослених	118.503,00	+32.504,00	151.007,00	119.912,37	79,41	31.094,63
<b>612100</b>	<b>Допринос на терет послодавца</b>	<b>142.835,41</b>	<b>+2.457,17</b>	<b>145.292,58</b>	<b>139.813,34</b>	<b>96,23</b>	<b>5.479,24</b>
<b>613000</b>	<b>Издаци за материјал и услуге</b>	<b>1.388.353,00</b>	<b>+267.200,00</b>	<b>1.655.553,00</b>	<b>1.218.716,56</b>	<b>73,61</b>	<b>436.836,44</b>
613100	Путни трошкови	47.200,00	+17.039,00	64.239,00	51.283,92	79,83	12.955,08
613200	Издаци за енергију	22.000,00	-	22.000,00	19.634,80	89,25	2.365,20
613300	Издаци за комун. услуге	46.120,00	+7.860,00	53.980,00	30.605,66	56,70	23.374,34
613400	Набавка материјала	82.500,00	+20.500,00	103.000,00	51.860,54	50,35	51.139,46
613500	Издаци за усл. прев. и горива	41.600,00	+1.850,00	43.450,00	36.946,62	85,03	6.503,38
613600	Унајмљивање имовине и опреме	44.200,00	-	44.200,00	41.188,08	93,19	3.011,92
613700	Издаци за текуће одржавање	32.600,00	+19.038,00	51.638,00	28.915,39	56,00	22.722,61
613800	Издаци осигур., банк. услуге и усл. платног промета	17.850,00	+6.367,00	24.217,00	20.202,50	83,42	4.014,50
613900	Уговорене услуге	1.054.283,00	+194.546,00	1.248.829,00	938.079,05	75,12	310.749,95
<b>614000</b>	<b>Текући грантови</b>	<b>867.194,00</b>	<b>+302.000,00</b>	<b>1.169.194,00</b>	<b>1.138.484,00</b>	<b>97,37</b>	<b>30.710,00</b>
614200	Грантови појединцима	10.000,00	-	10.000,00	9.950,00	99,50	50,00
614300	Грантови непрофитним организацијама	587.194,00	+32.000,00	619.194,00	588.534,00	95,05	30.660,00
614400	Субвенције јавним предузећима	270.000,00	+270.000,00	540.000,00	540.000,00	100,00	0,00
	<b>Укупан текући буџет</b>	<b>7.091.490,85</b>	<b>+619.119,49</b>	<b>7.710.610,34</b>	<b>7.149.954,30</b>	<b>92,73</b>	<b>560.656,04</b>

**Буџет капиталних потреба**

**Табела број 2**

	Планирани капитални буџет по годинама	Извршење капиталног буџета до 1. 1. 2019. г.	Извршење капиталног буџета у 2019. год.	Извршено на дан 31. 12. 2019. године (3+2)	Неутрошена планирана средстава на дан 31. 12. 2019. г. (1-2-3)	% извршења на дан 31. 12. 2018. г. (4/1 x 100)
0	1	2	3	4	5	6
2017.	81.000,00	79.188,94	0,00	79.188,94	1.811,06	97,76
2018.	1.096.000,00	162.925,70	99.998,00	262.923,70	833.076,30	23,99
2019.	180.000,00	0,00	179.990,00	179.990,00	10,00	99,99
<b>Укупно</b>	<b>1.357.000,00</b>	<b>242.114,64</b>	<b>279.988,00</b>	<b>522.102,64</b>	<b>834.897,36</b>	<b>38,47</b>

**Додијељени грантови непрофитним организацијама у 2019. години**

**Табела број 3**

Р/Б	КОРИСНИК	ИЗНОС
1	МЗ Г. Скакава	1.000,00
2	МЗ Г. Рахић	2.000,00
3	МЗ Уловић	2.000,00
4	СПКД „Просвјета“ Брчко	3.000,00
5	Удружење ликовних умјетника Брчко	5.000,00
6	КУД Скакава Об Г. Скакава	2.000,00
7	Црвени крст Брчко	3.000,00
8	Удружење живот са целијаклијом	500,00
9	Образовни центар Цивитас Сарајево	20.000,00
10.	Савез удружења бораца НОР-а БД БиХ	1.500,00
11	КУД „Илићка“ Брчко	3.000,00
12	УГ Ронилачки клуб „Немо“ Брчко	1.000,00
13	КУД „Брчанско коло“ Ивици	1.000,00
14	СКУД „Ражјево“ Брчко	1.500,00
15.	КУД „Шатор Паша“ Шаторовићи	1.000,00



16.	Удружење младих „Трка за животом“ БД БиХ	2.000,00
17	Удружење за очување српске културне баштине и традиције „Старо огњиште“ Брчко	2.000,00
18	Шаховски клуб „Велемајстор“ Брчко	3.000,00
19	Удружење ветерана специјалне јединице „Пеша“ Брчко	500,00
20	Жупа Безгрешног зачећа Блажене Дјевице Дубраве	31.250,00
21	УГ Брезопољска туристичка заједница	3.000,00
22	Завичајно удружење Срба „Херцеговина“ Брчко	8.000,00
23	Градско умјетничко удружење „Леге Артис“ Тузла	4.000,00
24	УГ „Мајевица“ Брчко	2.000,00
25	УГ „Пријатељи билијара“ Брчко	1.700,00
26	УГ „Адастра“ Бања Лука	2.500,00
27	Удруга умировљеника „Солидарност“ Боће	3.000,00
28	Удружење ликовних умјетника „Зарс“ Брчко	2.000,00
29	УГ „Синија“ Станови БД БиХ	1.000,00
30	Удружење жена Милиног села Корај	2.000,00
31	Удружење стручних радника социјалне дјелатности	500,00
32	Жупни уред светог Анте Падованског Боће	2.000,00
33	Протестантска Еванђеоска црква	1.500,00
34	Жупни збор Пресветог Срца Исусова Брчко	3.000,00
35	ФК Грчица Брчко	1.000,00
36	Мушки одбојкашки клуб Јединство Брчко	3.000,00
37	РК Јединство Брчко	3.500,00
38	ФК Горњи Рахић	2.000,00
39	Атлетски клуб Брчко	3.000,00
40	НК Дубраве	1.000,00
41	НК „Полет“ Паланка	2.000,00
42	ФК „Југовић“ Гредице I	2.000,00

43	КБВ „Јединство“ Брчко	1.500,00
44	ОК „Младост“ Ражјево	10.000,00
45	НК „Хашк-Напредак“ Уловић	2.500,00
46	Планинарско друштво Team Work Брчко	4.000,00
47	МНК „Кланац“ Брчко	500,00
48	ЖФК „Локомотива“ Брчко	2.000,00
49	Бициклически клуб „Свети Николај“ Брчко	3.000,00
50	Удружење за спорт и рекреацију „Спортек“ Брчко	3.000,00
51	Ловачко удружење „Орао“ Б. Поље	2.000,00
52	Спортско друштво инвалида Боће Брчко	5.000,00
53	Пливачко екстремно спортски клуб Атос-Сава Брчко	1.500,00
54	Спортски аматерски клуб „Премиус“ Брчко	1.000,00
55	Омладински спортски клуб „Талент“ Брчко	4.000,00
56	ОК „Смеч ДН“ Брчко	2.000,00
57	Удружење спортских ветерана „Рекреативци“ Брчко	1.200,00
58	АК „Маратон“ Брчко	2.000,00
59	СД „Побједник“ Брчко	2.000,00
60	Кик-бокс Брчко дистрикт БиХ	2.000,00
61	Удружење спортске рекреације „Спорташ“ Брчко	2.000,00
62	Удружење грађана за развој спорта, културе и туризам „Одроз“ Брчко	3.000,00
63	УСР Одбојкашка академија Дијана Васић	500,00
64	Мото-клуб „Хација“ Брчко	1.000,00
65	Субвенције јавним предузећима ЈП „Радио Брчко“ Радио Брчко	540.000,00
66	ФК Јединство Брчко	3.000,00
67	Тениски клуб Прохема Брчко	3.000,00
68	Одбојкашки клуб инвалида Брчко	4.000,00
69	Рекреативно планинарски клуб Брчко	2.000,00

70	Стонотениски клуб „Брка 2007“ Брчко	3.000,00
71	Планинарско друштво Платан Брчко	2.000,00
72	Спортско друштво „Медицинар 08“ Брчко	3.000,00
73	Планинарско друштво Чичак Орашје	1.000,00
74	Клуб малог фудбала „Бели анђео“ Брчко	2.500,00
75	ОФК Брезик	1.800,00
76	Удружење фудбалских тренера Брчко	1.500,00
77	Међурелигијско вијеће БиХ Сарајево	20.000,00
78	Савез студената Економског факултета Брчко	2.000,00
79	КУД Бијела	2.000,00
80	УГ Светосавска омладинска заједница Епархије зворничко-тузланске Брчко	800,00
81	Дјечији културни центар Бијељина	29.990,00
82	Удружење Медицинар Брчко	5.000,00
83	Омладински центар Вермонт Брчко	1.200,00
84	Удружење ветерана бор. орг. РС Брчко	1.000,00
85	Српска православна општина Брчко	67.000,00
86	Меџлис исламске заједнице Брчко	160.194,00
87	Српска православна црквена општина Грчица	15.900,00
88	Друштво психолога БД БиХ	3.000,00
89	Српска православна црквена општина Д. Брезик и Гредичка	3.000,00
90	Школа плеса „Мамбо“ Брчко	6.000,00
91	УГ Шаховски клуб Брчко	4.000,00
92	Удружење рачуновођа, форензичара и ревизора БД	33.000,00
93	УГ Stand-Up Ва Брчко	2.500,00
94	Удружење давалаца крви „Кап спаса“ Брчко	2.500,00
95	УГ Омладинска организација „Мали принц“ Брчко	7.000,00
-	<b>У К У П Н О</b>	<b>1.128.534,00</b>

Списак

корисника грантова којима је одобрен грант за 2018. годину, а који нису доставили финансијски извјештај у 2019. години до прописаног рока

Табела број 4

<b>Р/Б</b>	<b>К О Р И С Н И К</b>	<b>И З Н О С</b>
1	Тениски клуб „Сол“ Брчко дистрикт БиХ	2.000,00
2	МЗ Ражљево	3.000,00
3	Удружење грађана мото-клуб „Ghost riders“ Брчко	1.500,00
4	Удружење грађана „Центар за културу и туризам“ Брчко	2.000,00
5	Удружење грађана Кинолошко друштво „Dog-show“ Брчко	2.500,00
6	Удружење грађана школа фудбала „Лион“ Брчко	1.000,00
7	Фудбалски клуб „Локомотива“ Брчко	3.000,00
8	Удружење интернационални, мултирегионални, интеркултурални центар „Заједно“ Сарајево	2.000,00
9	Удружење грађана „Лилиум“ Брчко	1.000,00
10	Удружење грађана „Омладински погон“ Илићка Брчко	2.500,00
11	Црквени хор Свети Стефан Дечански	1.000,00
12	Врхбосанска надбискупија – Брчански деканат	68.750,00
13	Град Бијељина	10.000,00
	<b>У К У П Н О</b>	<b>100.250,00</b>