

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

Број: 01-02-03-13-261/14
Р: 08-01; 09-01/14

ИЗВЈЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА
Одјељења за јавни регистар
за период 1. јануар – 31. децембар 2013. године

Брчко, јуна 2014. године

САДРЖАЈ

<u>НЕЗАВИСНО РЕВИЗОРСКО МИШЉЕЊЕ</u>	3
<u>РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА</u>	5
<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 ИМПЛЕМЕНТАЦИЈУ ПРЕПОРУКА РЕВИЗИЈЕ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА ЗА 2012. 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. Услуге осигурања радника</u>	9
<u>5.2.2. Издаци за уговорене услуге</u>	9
<u>5.3. ПЛАНИРАЊЕ И ИЗВРШЕЊЕ КАПИТАЛНОГ БУЏЕТА</u>	11
<u>5.4. ОСТАЛИ НАЛАЗИ</u>	11
<u>Годишњи попис средстава и извора средстава на дан 31. 12. 2013. године</u>	11
<u>6. КОМЕНТАР</u>	12
<u>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

ОДЈЕЉЕЊЕ ЗА ЈАВНИ РЕГИСТАР ВЛАДЕ БРЧКО ДИСТРИКТА БиХ

МЕНАЏМЕНТУ ОДЈЕЉЕЊА

НЕЗАВИСНО РЕВИЗОРСКО МИШЉЕЊЕ

Предмет ревизије

Извршили смо ревизију финансијског пословања Одјелења за јавни регистар (у даљем тексту: Одјелење) за период **1. јануар – 31. децембар 2013.** године, те ревизију усклађености пословања с важећим законским и другим релевантним прописима.

Одговорност руководства

Шеф Одјелења је одговоран за финансијско пословање Одјелења 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 Одјелења.

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 40/08) и ISSAI стандардима ревизије („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 11/11). 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 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:

- Издаци по основу уговора о дјелу, комисије и други незапослени остварени су у износу од 127.076,63 КМ. Одјељење је у 2013. години извршило прекорачење одобрене позиције издатака по основу уговора о дјелу, комисије и други незапослени, у износу од 51.076,63 КМ, што је супротно Закону о буџету Брчко дистрикта БиХ, Закону о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2013. годину и Правилнику о начину припреме захтјева за израду буџета Брчко дистрикта БиХ. Ангажовање лица по уговорима о дјелу је вршено за позиције које су предвиђене Организационим планом, без претходно обезбијеђене транспарентности у начину избора извршилаца.
- Одјељење није обезбиједило надзор над извршењем услуга медија и услуга по уговору о дјелу у укупном износу од 10.334,00 КМ, што је супротно Инструкцији о поступку набавке робе, обављању услуга и уступању радова у Брчко дистрикту БиХ.
- Одјељење није, до истека трогодишњег рока за који је важио, извршило реализацију капиталних пројеката планираних 2011. године у износу од 708.970,33 КМ, тако да се средства капиталних потреба непотребно задржавају и не служе одобреним развојним програмима.

Мишљење са резервом

По нашем мишљењу у финансијском пословању Одјељења у току 2013. године, осим ефеката навода у претходној тачки, није било значајних неусаглашености с важећом законском регулативом и одобреним позицијама буџета.

Замјеници главног ревизора
Томо Возетић, дипл. ек.

Божо Зимоњић, дипл. ек.

Главни ревизор
Џевида Хоџић, дипл. ек.

РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

- *Потребно је побољшати функционисање система интерних контрола ради отклањања утврђених недостатака, као и досљедне примјене закона и осталих прописа.*
- *Потребно је благовремено покренути поступак набавке услуга осигурања, како би се уговарање завршило прије почетка периода на који се осигурање односи, или уговорати рокове извршења услуге након потписивања уговора.*
- *Потребно је да Одјељење врши планирање, усклађивање и реализацију усвојеног буџета у складу са Законом о буџету Брчко дистрикта БиХ, Законом о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2013. годину и Правилником о начину припреме захтјева за израду буџета Брчко дистрикта БиХ.*
- *Потребно је обезбиједити да се уговори о дјелу не закључују и не продужавају за обављање послова из надлежности Одјељења и да се обављање повећаног обима послова из дјелатности Одјељења обезбиједи досљедном примјеном Закона о државној служби у органима управе Брчко дистрикта БиХ.*
- *Потребно је да се Одјељење, приликом ангажовања лица по уговору о дјелу, придржава Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ, у дијелу економичног и транспарентног трошења буџетских средстава.*
- *Потребно је, у складу са Инструкцијом о поступку набавке робе, обављању услуга и уступању радова у Брчко дистрикту БиХ, именовати лице или комисију задужену за пријем и контролу квалитета предмета набавке, која ће саставити писмени извјештај о извршеној услузи у погледу квалитета, количине и рока доставе.*
- *Потребно је поштовати одредбе уговора, у дијелу надзора и контроле извршеног посла.*
- *Потребно је признавање издатака вршити на основу вјеродостојних књиговодствених исправа у складу с Правилником о књиговодству буџета Брчко дистрикта БиХ.*
- *Потребно је планирање, припрему и вођење капиталних пројеката вршити у складу са одобреним буџетом и Законом о извршењу буџета за 2013. годину.*
- *Потребно је попис имовине планирати и вршити на начин и у роковима прописаним Упутством.*

НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ ИЗВЈЕШТАЈА О ОБАВЉЕНОЈ РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА ОДЈЕЉЕЊА ЗА ЈАВНИ РЕГИСТАР ЗА 2013. ГОДИНУ

1. УВОД

Обавили смо ревизију финансијског пословања Одјељења за **2013.** годину на основу овлашћења у складу са Законом о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 40/08). Канцеларија за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту има претходно искуство с клијентом.

2. ОПШТИ ДИО

Одјељење је, као саставни дио јавне управе, основано у складу са Статутом Брчко дистрикта БиХ и Законом о јавној управи Брчко дистрикта БиХ, те Организационим планом Владе.

Одјељење утврђује своју унутрашњу организацију Организационим планом на начин којим се обезбјеђује: законито, потпуно, ефикасно и рационално рјешавање послова из оквира права и дужности Одјељења, остваривање потпуне запослености радника и максимално коришћење њихових стручних знања и потпуне одговорности радника и ефикасно руковођење, систематско унапређивање рада и сарадња са другим органима.

Одјељење обавља стручне, административне и друге послове из надлежности Владе, који се односе на:

- спровођење закона и прописа надлежних тијела и институција БиХ и Дистрикта из области јавних регистара под надзором и упутствима градоначелника;
- одржавање јавних регистара, архива, унапређивања поступака евидентирања и архивирања јавних докумената и других материјала одређених законом;
- уништење јавних докумената за које више не постоји обавеза чувања;
- надгледање архива и јавних регистара које одржава извршна власт Дистрикта;
- одржавање премјера и катастра некретнина;
- излагање података и утврђивање права на некретнинама;
- издавање извода из регистра заинтересованим грађанима и правним лицима;
- обављање вјенчања и одржавање матичних књига вјенчаних, рођених, умрлих и књиге држављана;
- пријаву и одјаву пребивалишта грађана и издавање личних докумената;
- регистрацију моторних и прикључних возила;
- остале дужности из надлежности овог одјељења у складу са законима и прописима БиХ и Скупштине или дужности наложене од градоначелника.

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

- Пододјељење за матичну евиденцију;
- Пододјељење за личне документе;
- Пододјељење за катастарске књиге;
- Пододјељење за писарницу са заједничким пословима;
- Служба за Архив.

Организационим планом је предвиђено **187** запослених, док су на дан 31. 12. 2013. године у Одјељењу била запослена **164** извршиоца.

3. ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ

Предмет ревизије је финансијско пословање у 2013. 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 Одјељења је да омогући ревизору да на основу прикупљених доказа изрази мишљење о томе да ли је финансијско пословање обављено у складу са cjелокупном 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 информисе јавност, надлежне органе и институције о налазима и препорукама, правовременим и јавним објављивањем ревизорског извјештаја.

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.

4. ОСВРТ НА НАЛАЗЕ И ИМПЛЕМЕНТАЦИЈУ ПРЕПОРУКА РЕВИЗИЈЕ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА ЗА 2012. ГОДИНУ

У току ревизије финансијског пословања Одјељења за 2013. годину, извршена је провјера имплементације препорука датих у Извјештају о ревизији за **2012.** годину. Утврдили смо да Одјељење **није имплементирало препоруке које се односе на:**

- поштовање одобрених позиција буџета (издатака за набавку опреме и издатака по основу уговора о дјелу, комисије и други незапослени у 2012. години и издатака по основу уговора о дјелу, комисије и други незапослени у 2013. години);
- потребу потписивања уговора прије него што се изврши услуга;
- обезбјеђивање адекватног документовања извршеног обима и квалитета пружених уговорених услуга по основу уговора о дјелу, комисије и други незапослени, као и услуга медија;
- стварање неопходних услова који би обезбиједили реализацију планираних капиталних пројеката како би се избјегло непотребно задржавање буџетских средстава;
- пренос опреме на одјељење у чијем се саставу налази геоинформациони систем;
- обављање пописа имовине у роковима прописаним Упутством о раду пописних комисија о обављању пописа, средстава, потраживања и обавеза.

Остале препоруке дате у Извјештају о ревизији финансијског пословања за **2012.** годину су имплементиране.

5. НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ

5.1 Руководство и систем интерних контрола

Извршили смо процјену успостављања, функционисања и надзора система интерних контрола на основу спроведене ревизије значајних процеса пословања и повезаности истих са финансијским пословањем. Циљ процјене система интерних контрола је да обезбиједи разумно увјерење везано за постизање циљева у сљедећим подручјима: ефикасност и успјешност пословања, поузданост извјештавања о финансијском пословању, сагласност са постојећим законима и прописима и заштити имовине.

Одјељење није обезбиједило одговарајуће контролно окружење из дјелограда рада, тако да смо у сљедећим случајевима констатовали одређене пропусте у функционисању истог.

Признавање дијела издатака услуга осигурања радника извршено је и за период прије закључивања оквирног споразума и уговора.

Закључивани су уговори о дјелу са лицима за послове обраде захтјева и издавања личних докумената, за регистрацију возила и послове из области матичне евиденције. С обзиром да се ради о континуираном обављању редовних послова предвиђених Организационом планом, а не о конкретним пословима, наведени уговори по својој природи не представљају уговоре о дјелу. Осим тога, Одјељење се у извршењу буџета није придржавало аналитичких позиција одобрених буџетом, а о чему смо писали и у Извјештају о обављеној ревизији за 2012. годину.

Одјељење није обезбиједило формалну и суштинску контролу књиговодствених исправа која се огледа у исправности елемената фактуре, као и потврду извршеног обима и квалитета услуга израде промотивног материјала и емитовања спота.

Одјељење је вршило планирање пројеката у капиталном буџету а да претходно нису обезбијеђени услови за њихову реализацију, што је имало за посљедицу неефикасно трошење одобрених буџетских средстава и низак проценат остварења капиталног буџета у периоду од 2011. до 2013. године.

Попис имовине, обавеза и потраживања није извршен у року који је предвиђен Упутством о раду пописних комисија и обављању пописа средстава, потраживања и обавеза.

Потребно је побољшати функционисање система интерних контрола ради отклањања утврђених недостатака, као и досљедне примјене закона и осталих прописа.

5.2. Планирање и извршење текућег буџета

Текући издаци Одјељења за 2013. годину планирани су у износу од **4.369.825,79** КМ, а реализовани у износу од **4.264.810,57** КМ, или **97,60%**. Структура планираних и извршених текућих издатака дата је у табели број 1, која се налази у прилогу Извјештаја.

Из структуре реализованог буџета, можемо закључити да је на име бруто плата и накнада утрошено **2.806.267,49** КМ, на доприносе **81.679,28** КМ, издатке за материјал и услуге **676.863,80** КМ и текуће грантове износ од **700.000,00** КМ.

Амандманима на буџет за 2013. годину одобрен је износ од **700.000,00** КМ на име гранта Министарству финансија и трезора БиХ за Агенцију за статистику, у сврху финансирања пописа

становништва Босне и Херцеговине. Такође, другим амандманом у износу од **50.000,00** КМ увећан је буџет на позицији уговорених услуга (издатака по основу уговора о дјелу, комисије и други незапослени), због повећаног ангажовања радника по уговору о дјелу с циљем рјешавања пристиглих захтјева за изводима из матичних књига, а који су неопходни за додјелу ентитетског држављанства.

5.2.1. Услуге осигурања радника

Издаци за услуге осигурања радника реализовани су у износу од **8.436,84** КМ. Оквирни споразум је, након спроведеног отвореног поступка, закључен 24. маја 2013. године са роком важења од дана обостраног потписивања. Тридесетог маја 2013. године закључен је анекс оквирног споразума због усклађивања са организационим планом и измјене рока на који се односи, тако да важи од 1. јануара 2013. године. На основу оквирног споразума 24. јула 2013. године закључен је и Уговор о пружању услуга с периодом извршења од 1. јануара до 31. децембра 2013. године. Сматрамо упитним оправданост ретроактивног уговарања осигурања радника и стварања издатака, јер се услуге односе на период прије потписивања оквирног споразума и уговора о пружању услуга.

Потребно је благовремено покренути поступак набавке услуга осигурања, како би се уговарање окончало прије почетка периода на који се осигурање односи, или уговорати рокове извршења услуге након потписивања уговора.

5.2.2. Издаци за уговорене услуге

Издаци за уговорене услуге планирани су у износу од **206.382,72** КМ а остварени у износу од **187.042,18** КМ или 90,63%. У оквиру ових издатака реализоване су услуге по уговорима о дјелу у износу од **106.712,99** КМ, исплате за рад комисијама у износу од **20.363,64** КМ, услуге медија **13.747,50** КМ, услуге репрезентације **12.197,00** КМ, услуге чишћења **9.518,40** КМ, услуге штампања **7.596,20** КМ.

Увидом у одобрени буџет Брчко дистрикта за **2013.** годину, установили смо да је на име издатака по основу уговора о дјелу, комисије и други незапослени, аналитички планирано **26.000,00** КМ, као и да је амандманима на одобрени буџет за 2013. годину овај износ увећан за **50.000,00** КМ, што укупно износи **76.000,00** КМ. С обзиром да су исти реализовани у износу од **127.076,63** КМ, може се закључити да се Одјељење приликом реализације средстава није придржавало одобрених позиција буџета, што је у супротности с чланом 28 ставом 2 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ, чланом 6 Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ и чланом 4 Правилника о начину припреме захтјева за израду буџета Брчко дистрикта БиХ.

Приликом прегледа документације која се односи на ове издатке уочили смо да је ангажован велики број извршилаца по уговору о дјелу за послове обраде захтјева и издавање личних докумената, за регистрацију возила и послове из области матичне евиденције, итд., односно за послове и радна мјеста која су предвиђена Организационим планом Одјељења, и која су већ попуњена. Ангажовање лица је вршено у континуитету од осам мјесеци, а у септембру и октобру је било упуњено и до тридесет лица. С обзиром да је Законом о облигационим односима прописано да се уговори о дјелу закључују само за обављање одређених конкретних послова, сматрамо да наведени послови по својој природи не представљају уговоре о дјелу, јер се ради о континуираном обављању редовних послова предвиђених организационим планом Одјељења током ревидираног периода.

Надаље, увидом у закључене уговоре о дјелу и налоге за пренос средстава, утврдили смо, да се за исте послове (обрада захтјева и издавање личних докумената) и за исти период ангажовања, различитим лицима, исплаћују различите висине накнада за пружене услуге. Осим тога, ангажовање лица за период краћи од мјесец дана плаћа се у истом износу као и ангажовање лица за цијели мјесец, што указује да нису постојала прописана правила и критеријуми за ангажовање лица и да се корисник буџетских средстава, приликом извршавања буџета, није придржавао начела економичности и транспарентности у складу с чланом 3 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ. У једном броју случајева, услуге по уговорима о дјелу извршене су прије него што је уговор потписан што указује на ретроактивност уговора.

Такође можемо констатовати и низ других неправилности, и то: да се уговори о дјелу закључују са истим лицима без претходно извршене провјере квалификованости, да није обезбијеђена транспарентност приликом избора ангажованих лица, као и да није обезбијеђен надзор и праћење њихових остварених резултата рада.

У оквиру уговорених услуга реализован је и пројекат „Ентитетско држављанство, услов за нову личну карту и право гласа на општим изборима“, ангажовањем лица по уговору о дјелу у износу од **4.250,00 КМ**.

Ревизијом смо установили да одговорно лице није именовало лице, односно комисију за пријем и контролу предмета набавке, нити је сачињен писмени извјештај о извршеним услугама, што је супротно члану 29 ставовима 1 и 3 Инструкције о поступку набавке робе, обављању услуга и уступању радова у Брчко дистрикту БиХ, број: 01.1-0100ДА-0015/13 од 20. фебруара 2013. године.

Издаци по основу услуга медија за **2013.** годину реализовани су у износу од **13.747,50** КМ. Реализација пројекта који се односи на израду и емитовање спота којим ће се грађани анимирати за узимање ентитетског држављанства и нових личних карата, извршена је након потписаног Копродуцентског уговора у износу од **6.084,00** КМ. Уговором је предвиђена обавеза организатора да именује консултанта, стручњака за ову област из Одјељења, који ће по завршетку посла потврдити квалитет и садржај посла. Ревизијом смо установили да није именовано стручно лице које ће вршити надзор и контролу извршеног посла, што је супротно закљученом уговору и обавезама које проистичу из њега.

Осим тога, Одјељење није обезбиједило формалну и суштинску исправност рачуна, јер је он насловљен на Кабинет градоначелника, а платило га је Одјељење. Наведено је у супротности са одредбама чланова 51 и 52 Правилника о књиговодству буџета Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је да Одјељење врши планирање, усклађивање и реализацију усвојеног буџета у складу са Законом о буџету Брчко дистрикта БиХ, Законом о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2013. годину и Правилником о начину припреме захтјева за израду буџета Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је обезбиједити да се уговори о дјелу не закључују и не продужавају за обављање послова из надлежности Одјељења и да се обављање повећаног обима послова из дјелатности Одјељења обезбиједи досљедном примјеном Закона о државној служби у органима управе Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је да се Одјељење, приликом ангажовања лица по уговору о дјелу, придржава Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ, у дијелу економичног и транспарентног трошења буџетских средстава.

Потребно је, у складу са Инструкцијом о поступку набавке робе, обављању услуга и уступању радова у Брчко дистрикту БиХ, именовати лице или комисију задужену за

пријем и контролу квалитета предмета набавке, која ће саставити писмени извјештај о извршеној услузи у погледу квалитета, количине и рока доставе.

Потребно је поштовати одредбе уговора, у дијелу надзора и контроле извршеног посла.

Потребно је признавање издатака вршити на основу вјеродостојних књиговодствених исправа у складу с Правилником о књиговодству буџета Брчко дистрикта БиХ.

5.3. Планирање и извршење капиталног буџета

Капитални издаци у периоду од **2011.** до **2013.** године планирани су у износу од **1.174.373,50 КМ**, а остварени су у износу од **214.171,28 КМ**, што чини **18,24%** планираних средстава. У 2013. години је извршено **61.218,47 КМ**. (Табела број 2 у прилогу овог извјештаја.)

У оквиру неутрошених средстава из 2011. године у износу од **708.970,33КМ**, као најзначајније нереализоване пројекте можемо истаћи:

1. Набавка грађевина – Архив III фаза у износу од **385.875,84 КМ**;
2. Надоградња ГИС и Кампус пројекта у износу од **120.000,00 КМ**;
3. Набавка електронске опреме за дигитално архивирање архивске грађе у износу од **105.097,49 КМ**;
4. Набавка софтвера за увезивање матичних уреда у износу од **60.000,00 КМ**;
5. Набавка електронске опреме за Службу архива у износу од **37.997,00 КМ**.

Најчешћи разлози због којих пројекти нису реализовани до истека рока у којем су средства била оперативна су: недостатак стручног лица за израду техничке спецификације, неблаговремено покретање поступака јавних набавки, недовољан број приспјелих понуда приликом објављивања тендера итд. С тим у вези можемо констатовати да се кандидовање пројеката у капиталном буџету врши а да претходно нису обезбијеђени услови, односно претпоставке за њихову реализацију.

Осим тога, претходно је имало за посљедицу низак проценат остварења капиталног буџета у периоду од 2011. до 2013. године, а тиме и неефикасно трошење одобрених буџетских средстава, што је супротно члану 3 ставу 2 Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2013. годину.

Потребно је планирање, припрему и вођење капиталних пројеката вршити у складу са одобреним буџетом и Законом о извршењу буџета за 2013. годину.

5.4. Остали налази

Годишњи попис средстава и извора средстава на дан 31. 12. 2013. године

Комисија коју је именовао шеф Одјељења имала је задатак да, у складу са Упутством о раду пописних комисија и обављању пописа средстава, потраживања и обавеза („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 30/08 од 18. јула 2008. године), сачини план рада и изврши попис у Одјељењу, са стањем на дан **31. 12. 2013.** године, те да Извјештај о извршеном попису достави Дирекцији за финансије – Централној пописној комисији.

Увидом у документацију установили смо да је Комисија извршила попис и доставила Пописне листе Централној пописној комисији **3. фебруара 2014.** године, што није у складу с чланом 7 Упутства о раду пописних комисија о обављању пописа, средстава, потраживања и обавеза којим

је предвиђено да је рок за обављање и доставу пописних листа Централној пописној комисији до 15. јануара наредне године за претходну.

Потребно је попис имовине планирати и вршити на начин и у роковима прописаним Упутством.

6. КОМЕНТАР

Одјељењу је уручен Нацрт извјештаја о ревизији финансијског пословања за 2013. годину, број: 01-02-03-13-148/14 на разматрање и достављање евентуалних нових доказа и коментара на налазе ревизије.

У остављеном року од петнаест (15) дана, Одјељење се изјаснило дописом број: 13-000936/14 од 30. маја 2014. године и доставило Коментар на налазе садржане у Нацрту извјештаја о ревизији.

Уважавајући напоре које Одјељење чини ради отклањања датих неправилности, сматрамо да ревизорском тиму нису достављени нови докази који би утицали на промјену налаза и квалификација датих у Нацрту извјештаја.

Тим за ревизију

Саво Грујић, дипл. ек.

Амра Мехић, дипл. ек.

ПРИЛОЗИ ИЗВЈЕШТАЈА О РЕВИЗИЈИ

Структура планираних и извршених текућих издатака за **2013.** годину, по позицијама Одјељења приказана је у сљедећој табели:

Табела број 1

Екон. код	Назив економског кода	Планирани текући буџет за 2013. год.	Амандмани на буџет и унутрашње прерасподјеле	Коначан план до 31.12.2013. год.	Извршење текућег буџета са 31.12.2013. год.	Процент извршења %
1	2	3	5	6	7	8
611100	Бруто плате	2.907.099,19	-89.481,41	2.817.617,77	2.779.733,86	98,66
611200	Накнаде трошкова запослених	49.800,00	-13.500,00	36.300,00	26.533,63	73,10
612100	Допринос на терет послодавца	92.286,02	-7.500,00	84.786,02	81.679,28	96,34
	УКУПНО ПЛАТЕ И НАКНАДЕ	2.956.899,19	-102.981,42	2.853.917,77	2.806.267,49	98,33
613000	Издаци за материјал и услуге	720.422,00	10.700,00	731.122,00	676.863,80	92,58
613100	Путни трошкови	11.700,00	-	11.700,00	7.128,25	60,93
613200	Издаци за енергију	102.567,28	-	102.567,28	92.620,33	90,30
613300	Издаци за комун. услуге	158.070,00	+8.200,00	166.270,00	162.915,73	97,98
613400	Набавка материјала	221.500,00	-61.100,00	160.400,00	151.766,97	94,62
613500	Издаци за усл. прев. и горива	28.150,00	+10.600,00	38.750,00	35.856,16	92,53
613700	Издаци за текуће одржавање	32.500,00	-1.000,00	31.500,00	28.806,84	91,45
613800	Издаци осигур., банк. услуге и усл. платног промета	18.052,00	-4.500,00	13.552,00	10.727,34	79,16
613900	Уговорене услуге	147.882,72	+58.500,00	206.382,72	187.042,18	90,63
614000	Текући грантови	-	700.000,00	700.000,00	700.000,00	100,00
	Укупан ТЕКУЋИ буџет	3.769.607,21	600.218,58	4.369.825,79	4.264.810,57	97,60

Буџет капиталних потреба

Табела број 2

Год.	Планирани капитални буџет	Извршење капиталног буџета до 1. 1. 2013. г.	Извршење капиталног буџета у 2013. год.	Извршено на дан 31. 12. 2013. године (4+5)	Неуtroшена планирана средства на дан 31. 12. 2013. (3-4-5)	% извршења на дан 31. 12. 2013. (6/ 3 x 100)	% извршења по годинама на дан 31. 12. текуће год. Изв. тек/пл. тек. (5/3)
1	3	4	5	6	7	8	9
2011.	867.362,88	134.693,05	23.699,50	158.392,55	708.970,33	18,26	2,73
2012.	157.010,62	18.259,76	33.656,66	51.916,42	105.094,20	33,07	21,44
2013.	150.000,00	-	3.862,31	3.862,31	146.137,69	2,57	2,57
	1.174.373,50	152.952,81	61.218,47	214.171,28	960.202,22	18,24	5,21