

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



Bulevar mira bb, zgrada Delta 2, telefon 049 218-220, faks 049 218-438
Булевар мира бб, зграда Делта 2, телефон 049 218-220, факс 049 218-438
www.revizori-bdbih.ba

Број: 01-02-03-13-250/11
Р: 08-02; 09-02/11

ИЗВЈЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА
Одјелења за привредни развој, спорт и културу
за период 1. 1 – 31. 12. 2010. године

Брчко, мај, 2011. године

САДРЖАЈ

<u>НЕЗАВИСНО РЕВИЗОРСКО МИШЉЕЊЕ</u>	3
<u>РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА</u>	5
<u>НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ ИЗВЈЕШТАЈА О ОБАВЉЕНОЈ РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА ОДЈЕЉЕЊА ЗА ПРИВРЕДНИ РАЗВОЈ, СПОРТ И КУЛТУРУ ЗА 2010. ГОДИНУ</u>	6
<u>1. УВОД</u>	6
<u>2. ОПШТИ ДИО</u>	6
<u>3. ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ</u>	6
<u>4. ОСВРТ НА НАЛАЗЕ И ИМПЛЕМЕНТАЦИЈА ПРЕПОРУКА РЕВИЗИЈЕ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА ЗА 2009. ГОДИНУ</u>	7
<u>5. НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ</u>	7
5.1 <u>Руководство и систем интерних контрола</u>	7
5.2 <u>Планирање и извршење текућег буџета</u>	8
5.2.1. <u>Издаци за бруто плате</u>	8
5.2.2 <u>Издаци за путне трошкове</u>	9
5.2.3. <u>Издаци за енергију</u>	9
5.2.4. <u>Текући грантови</u>	10
5.3. <u>Планирање и извршење капиталног буџета</u>	12
<u>6. КОМЕНТАР</u>	13
<u>ПРИЛОЗИ ИЗВЈЕШТАЈА О РЕВИЗИЈИ</u>	14

Bosna i Hercegovina
Brčko distrikt BiH
URED-KANCELARIJA ZA REVIZIJU
JAVNE UPRAVE I INSTITUCIJA
u Brčko distriktu BiH



Босна и Херцеговина
Брчко дистрикт БиХ
КАНЦЕЛАРИЈА-УРЕД ЗА РЕВИЗИЈУ
ЈАВНЕ УПРАВЕ И ИНСТИТУЦИЈА
у Брчко дистрикту БиХ



Bulevar mira bb, zgrada Delta 2, telefon 049 218-220, faks 049 218-438
Булевар мира бб, зграда Делта 2, телефон 049 218-220, факс 049 218-438
www.revizori-bdbih.ba

**ОДЈЕЉЕЊЕ ЗА ПРИВРЕДНИ РАЗВОЈ,
СПОРТ И КУЛТУРУ
ВЛАДЕ БРЧКО ДИСТРИКТА БиХ**

Шеф Одјелења Перо Гудељевић

НЕЗАВИСНО РЕВИЗОРСКО МИШЉЕЊЕ

Предмет ревизије

Извршили смо ревизију финансијског пословања Одјелења за привредни развој, спорт и културу (у даљем тексту: Одјелење) за период **1. 1 – 31. 12. 2010.** године, те ревизију усклађености пословања с важећим законским и другим релевантним прописима.

Одговорност руководства за финансијске извјештаје

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 ИНГОСАИ ревизијским стандардима. 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.

Квалификација

Након обављене ревизије финансијског пословања, скрећемо пажњу на сљедеће:

- *Није успостављен цијеловит и адекватан систем интерних контрола за све активности Одјељења што је имало за посљедицу: непоштовање Одлуке о категоризацији радних мјеста у органима управе Брчко дистрикта БиХ, недоношење Упутства о примјени интерног правилника, нису у потпуности прописане процедуре евиденције, контроле и плаћања трошкова електричне енергије, међусобна неусаглашеност аката који се односе на расподелу и додјелу грантова у погледу рокова, као и недоследно поштовање члана 6 Закона о буџету у дијелу који се односи на период коришћења средстава капиталног буџета.*
- *Недоследна примјена чланова 117 и 118 Закона о државној служби у органима управе Брчко дистрикта БиХ и члана 4 Инструкције о примјени чланова 40 и 118 наведеног закона, у дијелу који се односи на процедуру престанка радног односа.*
- *Недоследно придржавање Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2010. годину, у дијелу исплате накнада трошкова превоза, трошкова смјештаја у иностранству и новчане накнаде за службено путовање у иностранство за запослене у другим буџетским институцијама, у износу од 852,49 КМ.*
- *Одјељење није јасно одредило намјену средстава гранта, нити је вршило контролу коришћења истих, као ни суштинску провјеру достављене документације. Удружења која су добила новчана средства грантова, нису достављала Извјештај о утрошку средстава у предвиђеном року, и **исти** није документован вјеродостојном документацијом у складу с чланом 36 Одлуке о утврђивању критеријума за коришћење новчаних средстава грантова.*
- *Приликом разматрања поднесених захтјева за додјелу текућих грантова у износу од 1.133.000,00 КМ, Одјељење није успоставило адекватан систем комуникације са другим буџетским институцијама које врше додјелу **истих**.*

Мишљење

По нашем мишљењу у финансијском пословању Одјељења у току 2010 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.

Главни ревизор
Џевида Хоџић, дипл. ек.

Божо Зимоњић, дипл. ек.

РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

- *Потребно је поступати у складу са одредбама Одлуке о категоризацији радних мјеста у органима управе Брчко дистрикта БиХ.*
- *Потребно је, у складу с чланом 34 Правилника о интерним контролама за све органе јавне управе, донијети Упутство о примјени интерног правилника.*
- *Потребно је досљедно примјењивати чланове 117 и 118 Закона о државној служби у органима управе Брчко дистрикта БиХ и члан 4 Инструкције о примјени чланова 40 и 118 наведеног закона, у дијелу који се односи на процедуру престанка радног односа.*
- *Потребно је, приликом обрачуна и исплате накнада трошкова службеног путовања и накнада трошкова смјештаја, придржавати се Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2010. годину.*
- *Потребно је да Одјељење својим интерним актима у потпуности пропише процедуру евиденције, контроле и плаћања трошкова електричне енергије.*
- *Потребно је приликом додјеле средстава гранта Заводу за запошљавање усвојити критеријуме за запошљавање приправника.*
- *Потребно је јавни позив за расподелу новчаних средстава и Одлуку о утврђивању критеријума међусобно усагласити у погледу рокова, и исте прецизније дефинисати у дијелу спровођења и завршетка активности везаних за додјелу новчаних средстава с позиција грантови појединцима и грантови непрофитним организацијама.*
- *Потребно је да Одјељење прецизније одреди намјену приликом расподеле средстава, те у складу са истом врши контролу коришћења средстава.*
- *Потребно је да удружења која су добила новчана средства грантова, достављају Извјештај о утрошку **истих** у предвиђеном року, и да се утрошак новчаних средстава документује вјеродостојном документацијом у складу с чланом 36 Одлуке о утврђивању критеријума за коришћење новчаних средстава грантова.*
- *Потребно је да Одјељење врши формалну и суштинску провјеру достављене документације о утрошку додијелених новчаних средстава грантова.*
- *Потребно је, приликом разматрања поднесених захтјева за додјелу текућих грантова успоставити адекватан систем комуникације са другим буџетским институцијама које врше додјелу истих.*
- *Потребно је, у складу с чланом 6 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ обезбиједити да буџет капиталних потреба важи за период од три године, укључујући фискалну годину у којој су та средства распоређена.*

НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ ИЗВЈЕШТАЈА О ОБАВЉЕНОЈ РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА ОДЈЕЉЕЊА ЗА ПРИВРЕДНИ РАЗВОЈ, СПОРТ И КУЛТУРУ ЗА 2010. ГОДИНУ

1. УВОД

Обавили смо ревизију финансијског пословања Одјељења за 2010. 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 БиХ пети пут врши ревизију финансијског пословања Одјељења, те има претходно искуство с клијентом.

2. ОПШТИ ДИО

Одјељење за привредни развој, спорт и културу извршава законе и друге прописе који се примјењују на територији Брчко дистрикта БиХ, прати стање и предлаже мјере, рјешава у управним стварима, припрема и предлаже прописе и обавља друге послове одређене законом, а који се односе на:

- статистику и анализу, стратешко планирање и регионалну сарадњу;
- пословне иницијативе и услуге, маркетинг и односе с јавношћу и мјере за унапређивање инвестиција;
- позоришта, галерије, културна удружења, манифестације и библиотеку;
- спорт и туризам;
- и друге послове из надлежности Одјељења одређене законом и другим прописима.

Унутрашња организација Одјељења утврђена је Организационим планом управе Дистрикта и Организационим планом Одјељења.

Одјељење у свом саставу има сљедећа пододјељења:

- Пододјељење за привредни развој и
- Пододјељење за туризам, културу и спорт.

Одлуком о измјенама и допунама Организационог плана Одјељења, број 01.1-05-042052/09 од 23. децембра 2009. године дошло је до увођења новог радног мјеста – радник на одржавању опреме и објеката спортских дворана – четири извршиоца. У складу са измјенама и допунама организационог плана у Одјељењу је предвиђено укупно тридесет шест (36) запослених. На дан 31. 12. 2010. године Одјељење је имало тридесет шест (36) запослених и 4 приправника из програма запошљавања Владе Брчко дистрикта БиХ за 2010. годину.

3. ПРЕДМЕТ ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ

Предмет ревизије је финансијско пословање у 2010. 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 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 информише 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 ИМПЛЕМЕНТАЦИЈА ПРЕПОРУКА РЕВИЗИЈЕ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА ЗА 2009. ГОДИНУ

На основу извршене ревизије финансијског пословања Одјељења за 2010. годину, а у склопу ње и провјере да ли је поступљено по препорукама датим у претходној ревизији истичемо следеће:

- Одјељење није у потпуности успоставило систем интерних контрола, нарочито у дијелу дефинисања поступака процјене ризика свих активности Одјељења и њихове подложности на грешке, неправилности, неовлашћену употребу или неодговарајуће резултате програма.
- Када је ријеч о доношењу процедуре за контролу утрошка електричне енергије и утрошка уља за ложење у дијелу дефинисања врсте и рокова појединих контролних поступака и начина њиховог документовања, Одјељење је донијело Одлуке о именовању лица за контролу утрошка електричне енергије. Међутим, Одјељење није у потпуности прописало процедуре контроле, у смислу поступања у случају утврђивања евентуалних неслагања.

5. НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ

5.1 Руководство и систем интерних контрола

Одјељењем за привредни развој, спорт и културу руководи шеф у складу са законима и упутствима градоначелника и одговоран је за финансијско пословање у оквиру планираних буџетских средстава. Шеф Одјељења је одговоран за успоставу система интерних контрола у оквиру Одјељења и усклађености пословања Одјељења с важећим законским и другим прописима. За извршење група сродних послова из дјелокруга Одјељења формирана су пододјељења чији рад организују шефови пододјељења који су одговорни за правилну примјену закона, стручно, ефикасно и благовремено извршавање послова из дјелокруга Одјељења, као и за ангажовање и утрошак предвиђених буџетских средстава на нивоу пододјељења.

Одјељење за привредни развој, спорт и културу састоји се од Пододјељења за привредни развој и Пододјељења за туризам, културу и спорт. Према Организационом плану Одјељења, пододјељења у свом саставу немају унутрашњих организационих цјелина. Чланом 1 Одлуке о категоризацији радних мјеста у органима управе Брчко дистрикта БиХ је регулисано да шеф пододјељења руководи пододјељењем као основном организационом цјелином која се састоји од најмање двије унутрашње организационе цјелине. Из наведеног проистиче да пододјељења немају најмање двије унутрашње организационе цјелине, што је у супротности с горенаведеном Одлуком.

Организациони план и називи радних мјеста (шеф Службе за туризам, руководилац Дома културе и етно- археолошке збирке, руководилац библиотеке и руководилац умјетничке галерије) у Пододјељењу за туризам, културу и спорт упућују да се ради о руководећим радним мјестима за која не постоје организационе цјелине којима они руководе. За наведена радна мјеста су предвиђени различити платни разреди и подразреди.

Потребно је поступати у складу са одредбама Одлуке о категоризацији радних мјеста у органима управе Брчко дистрикта БиХ.

Одјељење је у складу са Смјерницама за успостављање и јачање интерне контроле код буџетских корисника, број: 01-052-006871/06 од 1. јуна 2006. године донијело Правилник о интерној контроли у Одјељењу за привредни развој, спорт и културу, број: 13-02-027785/09 од 31. августа 2009. године и Исправку Правилника о процедурама интерне контроле трошења буџетских средстава у Одјељењу за привредни развој, спорт и културу, број: 13-05-000296/09 од 6. јануара 2009. године.

Правилником о интерној контроли у Одјељењу за привредни развој, спорт и културу (у даљем тексту: Правилник), утврђени су процедура и начин имплементације интерне контроле у Одјељењу за: трошкове репрезентације и поклона, службена путовања, коришћење службених возила, коришћење службених телефона, коришћење канцеларијског материјала, коришћење опреме и рад службеника и намјештеника у Одјељењу.

Градоначелник је 1. октобра 2010. године, донио Правилник о интерним контролама за све органе јавне управе. Одјељење није, у складу с чланом 34 наведеног Правилника, у року од шездесет (60) дана донијело Упутство о примјени интерног правилника.

Потребно је, у складу с чланом 34 Правилника о интерним контролама за све органе јавне управе, донијети Упутство о примјени интерног правилника.

Напријед наведено је имало за резултат **сљедеће пропусте и неправилности** у пословању: непоштовање Одлуке о категоризацији радних мјеста у органима управе Брчко дистрикта БиХ, недоношење Упутства о примјени интерног правилника, непридржавање чланова 117 и 118 Закона о државној служби у органима управе Брчко дистрикта БиХ и члана 4 Инструкције о примјени чланова 40 и 118 наведеног закона, у дијелу који се односи на процедуру престанка радног односа, недоследно поштовање Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2010. годину приликом обрачуна и исплате накнада трошкова службеног путовања и накнада трошкова смјештаја, нису у потпуности прописане процедуре евиденције, контроле и плаћања трошкова електричне енергије, међусобно неусаглашавање аката који се односе на расподјелу и додјелу грантова у погледу рокова, непрецизно дефинисање намјене коришћења додијељених средстава гранта, недостављање извјештаја о утрошку средстава од стране корисника у предвиђеним роковима као и недостављање вјеродостојне документације која доказује наводе у извјештају како је то предвиђено чланом 36 Одлуке о утврђивању критеријума за коришћење новчаних средстава грантова, неуспостављање адекватног система комуникације између буџетских корисника који врше додјелу средстава гранта по било којем основу као и недоследно поштовање члана 6 Закона о буџету у дијелу који се односи на период коришћења средстава капиталног буџета.

5.2. Планирање и извршење текућег буџета

Текући издаци Одјељења за 2010. годину планирани су у износу од **11.978.223,38** КМ, а реализовани у износу од **11.080.495,14** КМ или **92,51%**, што је приказано у табели број 1, која се налази у Прилогу извјештаја.

5.2.1. Издаци за бруто плате

Издаци за бруто плате и накнаде у 2010. години су планирани у износу од **918.743,38** КМ а извршени у износу од **900.438,67** КМ или **98,01%** од планираног износа.

Чланом 117 тачком d) Закона о државној служби у органима управе Брчко дистрикта БиХ предвиђено је да службенику, намјештенику престаје радни однос у служби кад наврши шездесет пет (65) година живота и двадесет (20) година стажа осигурања или четрдесет (40) година стажа осигурања, независно од година живота. Чланом 118 истог закона је регулисано да градоначелник доноси рјешење о престанку радног односа у року од три дана од наступања околности које су разлог за престанак радног односа. Такође, чланом 4 Инструкције о примјени чланова 40 и 118 Закона о државној служби у органима управе Брчко дистрикта БиХ предвиђено је да су **руководиоци органа управе** дужни одмах, а најкасније у року од три дана од наступања околности за престанак радног односа **да упуте захтјев** за израду рјешења о престанку радног односа Пододјелењу за људске ресурсе с тачно назначеним околностима и датумом престанка радног односа.

Ревизијом смо утврдили да је Одјелење за стручне и административне послове, Пододјелење за људске ресурсе, 23. децембра 2009. године упутило Захтјев за доставу документације Одјелењу за привредни развој, спорт и културу, под бројем: 02-33-041951/09-7, у коме тражи да се у што краћем року достави АМ образац за запосленог у овом одјелењу, ради провјере испуњености услова за пензионисање у 2010. години. Радник овог одјелења је у складу с чланом 117 Закона о државној служби у органима управе, стекао услове за престанак радног односа (пензионисање), јер је у марту 2010. године навршио шездесет пет (65) година живота и двадесет (20) година стажа осигурања. Прегледом документације смо установили, да руководилац органа управе (Одјелења за привредни развој, спорт и културу), није упутио захтјев за израду рјешења о престанку радног односа, како је то предвиђено чланом 4 Инструкције о примјени чланова 40 и 118 Закона о државној служби у органима управе Брчко дистрикта БиХ, те да он није пензионисан до краја 2010. године.

Потребно је досљедно примјењивати чланове 117 и 118 Закона о државној служби у органима управе Брчко дистрикта БиХ и члан 4 Инструкције о примјени чланова 40 и 118 наведеног закона, у дијелу који се односи на процедуру престанка радног односа.

5.2.2 Издаци за путне трошкове

Издаци за путне трошкове за 2010. годину су планирани у износу од **7.600,00** КМ, а извршени у износу од **6.319,05** КМ или **83,15%** од планираног износа.

Прегледом Налога за службено путовање, број: 78/10 од 24. новембра 2010. године на износ од **575,15** КМ, за путовање у Љубљану, са задатком „Састанак заједничке комисије за привредни развој између Републике Словеније и Босне и Херцеговине о економској сарадњи“, утврдили смо да је исплата путних трошкова извршена запосленом у другом одјелењу (Канцеларија Брчко дистрикта БиХ при Савјету министара БиХ), са организационог кода Одјелења за привредни развој, спорт и културу. Финансирање за потребе друге буџетске институције је у супротности с чланом 9 ставовима 1 и 2 Закона о извршењу буџета за 2010. годину, по коме се средства буџета обезбјеђују буџетским корисницима који су у буџету одређени за носиоце средстава по појединим позицијама. Такође, према Одлуци о накнадама трошкова службеног путовања, члан 1, утврђују се врсте и висина накнаде за службена путовања за јавне службенике и намјештенике и руководиоце органа управе Брчко дистрикта БиХ (запослени).

Потребно је, приликом обрачуна и исплате накнада трошкова службеног путовања и накнада трошкова смјештаја придржавати се Закона о извршењу буџету Брчко дистрикта БиХ за 2010. годину.

5.2.3. Издаци за енергију

Издаци за енергију за 2010. годину су планирани у износу од **137.000,00** КМ, а извршени у износу од **125.876,96** КМ или 91,98% од планираног износа.

Издатке за енергију чине издаци за електричну енергију у износу од **67.800,44** КМ, издаци за уље за ложење у износу од **58.055,40** КМ и други издаци.

Ревизијом је утврђено да Одјељење није успоставило цјеловит систем интерних контрола који се односи на контролу утрошка електричне енергије.

Прегледом документације утврдили смо да је Одјељење 16. јуна 2010. године донијело Одлуку о именовању лица за контролу утрошка електричне енергије, број: 13-0266ПГ-02/10. Наведеном Одлуком именована лица су овлашћена за контролу утрошка електричне енергије за потребе Одјељења. Задатак именованих лица је да контролишу утрошак електричне енергије на начин да обиђу мјерна мјеста и најдаље до петог у мјесецу утврде стање на електричним бројилима, забиљеже га и воде евиденцију о количини утрошене електричне енергије за потребе Одјељења.

Одјељење је 29. новембра 2010. године донијело Одлуку о измјени и допуни Одлуке о именовању лица за контролу утрошка електричне енергије, број: 13-0266ПГ-03/10, којом се овлашћено лице обавезује да утврди и достави евиденцију о количини утрошене електричне енергије стручном савјетнику за финансијска питања који врши упоређивање достављене евиденције са стањем на рачуну за утрошену електричну енергију.

Анализирајући донесене одлуке као и другу релевантну документацију достављену од стране Одјељења, на основу које је вршена контрола и плаћање рачуна за утрошену електричну енергију, можемо констатовати да је одлукама прописан начин евиденције утрошка електричне енергије у смислу утврђивања стања на електричним бројилима, упоређивања евиденције овлашћених лица са стањем на рачунима, а да истовремено није у потпуности прописана процедура контроле, у смислу поступања у случају утврђивања евентуалних неслагања.

Потребно је да Одјељење својим интерним актима у потпуности пропише процедуру евиденције, контроле и плаћања трошкова електричне енергије.

5.2.4. Текући грантови

Текући грантови за 2010. годину планирани су у износу од 9.266.536,00 КМ, а остварени у износу од 8.720.201,75 КМ или 94,10% од планиране величине.

У оквиру текућих грантова, реализовани су грантови непрофитним организацијама у износу од 7.288.395,45 КМ, грантови другим нивоима Владе у износу од 100.000,00 КМ, грантови појединцима у износу од 68.000,00 КМ, субвенције јавним предузећима у износу од 19.890,00 и субвенције приватним предузећима у износу од 1.243.916,30 КМ.

На предлог Одјељења, Влада Брчко дистрикта је 22. априла 2010. године донијела Програм утрошка средстава текућих грантова за 2010. годину, број: 02-01.2-000444/10, којим се планира утрошак одобрених средстава у Буџету Брчко дистрикта БиХ с позиције текућих грантова у 2010. години, у укупном износу од **6.502.000** КМ, и то:

- грантови другим нивоима у износу од 100.000,00 КМ;
- грантови појединцима у износу од 74.000,00 КМ;
- грантови непрофитним организацијама 3.675.000,00 КМ, од којих се износ од 2.000.000,00 КМ додјељује Заводу за запошљавање у оквиру Пододјељења за привредни развој;
- грантови непрофитним организацијама 1.133.000,00 КМ у Пододјељењу за туризам, спорт и културу који се додјељују по јавном позиву;

- субвенције јавним предузећима 20.000,00 КМ, и
- субвенције приватним предузећима 1.500.000,00 КМ.

Разлика од 2.764.536,00 КМ, између планираних текућих грантова по Програму (6.502.000,00 КМ) и планиране величине текућих грантова усвојене буџетом Брчко дистрикта БиХ за 2010. годину (9.266.536,00 КМ), односи се на:

- Амандман на буџет од 22. јула 2010. године у износу од 2.391.536,00 КМ;
- Амандман на буџет од 23. децембра 2010. године у износу од 300.000,00 КМ;
- Грантови појединцима (награде) који се додјељују без јавног позива 46.000,00 КМ;
- Награде за позоришне сусрете БиХ у Брчком 27.000,00 КМ.

Градоначелник је, на предлог **шефа Одјељења** донио Одлуку о издвајању новчаних средстава, број: 13-01.1-001300/10 од 9. априла 2010. године, којом се одобрава издвајање средстава из буџета Брчко дистрикта БиХ у износу од **2.000.000,00** КМ, као и Одлуку о издвајању новчаних средстава, број: 13-01.1-001300/10 од 22. јула 2010. године у износу од **2.391.536,00** КМ, Заводу за запошљавање Брчко дистрикта БиХ. Одлуци о издвајању средстава од 22. јула 2010. године је претходила Одлука о усвајању амандмана на буџет Брчко дистрикта БиХ за 2010. годину, број: 01-02-264/10 од 14. јула 2010. године којом се Одјељењу увећавају планирана средства грантова непрофитним организацијама у износу од **2.391.536,00** КМ, тако да укупна средства додијељена Заводу за запошљавање на име запошљавања приправника износе **4.391.536,00** КМ. Наведена средства су издвојена на основу Одлуке о усвајању Програма активне политике запошљавања Владе Брчко дистрикта БиХ за 2010. годину, број: 02-01.2-000116/10 од 9. фебруара 2010. године, донесену од стране Владе на предлог Завода за запошљавање. Програмом је предвиђено финансирање запошљавања приправника:

- VII степен, 192 приправника, на период од шест (6) мјесеци;
- VI степен, четрдесет шест (46) приправника, на период од шест (6) мјесеци и
- IV степен, 151 приправник, на период од четири (4) мјесеца.

Влада је 13. априла 2010. године, у складу с чланом 15 Закона о запошљавању и правима за вријеме незапослености Брчко дистрикта БиХ, донијела Допуну Програма активне политике запошљавања којом је предвиђено финансирање сљедећег броја приправника:

- VII степен, 223 приправника, на период од пет (5) мјесеци;
- VI степен, четрдесет девет (49) приправника, на период од седам (7) мјесеци и
- IV степен, 163 приправник, на период од четири (4) мјесеца.

Измјене Допуна Програма активне политике запошљавања Влада је донијела 15. јуна 2010. године. Предвиђеним измјенама је планирано финансирање приправника VII степена образовања у укупном броју од 248 приправника за временски период преосталог приправничког стажа од пет (5) мјесеци у износу од 1.413.600,00 КМ, недостајућа средства у износу од 221.936,00 КМ, те процијењени износ средстава потребних за финансирање права на новчану накнаду приправника у износу од 756.000,00 КМ, што укупно износи 2.391.536,00 КМ.

Ревизијом смо утврдили да Програмом запошљавања нису утврђени приоритети и критеријуми за расподјелу средстава, мјере за подстицање запошљавања одређених категорија незапослених као што су приправници који дуже чекају на запослење, како би се обезбиједила једнакост свих лица која траже запослење.

Потребно је приликом додјеле средстава гранта Заводу за запошљавање усвојити критеријуме за запошљавање приправника.

Усвојеним буџетом за 2010. годину у Пододјелењу за туризам, спорт и културу планирано је на име грантова непрофитним организацијама 1.133.000,00 КМ, док је на име грантова појединцима планиран износ од 74.000,00 КМ. Планирана средства се распоређују у складу са Одлуком о утврђивању критеријума за коришћење новчаних средстава с позиција грантови појединцима и грантови непрофитним организацијама за 2010. годину у Одјелењу, број: 02-01.2-000443/10 од 22. априла 2010. године.

Јавни позив за расподјелу новчаних средстава за туризам, спорт и културу с позиција грантови појединцима и непрофитним организацијама у Брчко дистрикту БиХ за 2010. годину, број: 39-13-000018/10 објављен је **23. фебруара 2010.** године. Тачком 3 Јавног позива је предвиђено да он остаје **отворен до утрошка новчаних средстава**, од дана објављивања у средствима јавног информисања, док је тачком 5 предвиђено да ће избор, бодовање и оцјена квалитета предложених пројеката вршити комисија од пет чланова, а на основу одлуке о утврђивању критеријума за коришћење новчаних средстава. Одлука о утврђивању критеријума за коришћење новчаних средстава, број: 02-01.2-000443/10 је донесена 22. априла 2010. године и истом је, чланом 7 ставом 1, предвиђено да ће комисија у року од тридесет дана од дана **завршетка јавног позива** сачинити ранг-листу корисника средстава намијењених спорту за календарску годину. Као што је наведено Јавни позив остаје **отворен до утрошка новчаних средстава**, а комисија треба у року од тридесет дана од дана завршетка јавног позива да сачини ранг-листу корисника средстава, те остаје нејасно када је завршен јавни позив, односно до када је комисија дужна да сачини ранг-листу корисника средстава.

Потребно је наведене акте међусобно усагласити у погледу рокова и исте прецизније дефинисати у дијелу спровођења и завршетка активности везаних за додјелу новчаних средстава с позиција грантови појединцима и грантови непрофитним организацијама.

Чланом 2 Одлуке о утврђивању критеријума регулисано је коришћење средстава од стране појединаца, спортских клубова, националних друштава, културно-умјетничких друштава итд.. Анализирајући предвиђену намјену утрошених средстава, утврдили смо да она није довољно прецизно одређена те се додијелена средства, између осталог, користе у сврху плаћања дневница члановима удружења, плаћања рачуна за конзумацију хране и пића и томе слично. **С тим** у вези можемо констатовати да Одјелење не врши контролу намјенског коришћења утрошених средстава како је то предвиђено чланом 36 ставом 2 Одлуке.

Чланом 36 ставом 1 Одлуке о утврђивању критеријума за коришћење новчаних средстава с позиција грантови појединцима и грантови непрофитним организацијама за 2010. годину је предвиђено да су спортска и културно-умјетничка удружења дужна најкасније до првог квартала наредне године за претходну годину да доставе извјештај Одјелењу о утрошку дозначених средстава и постигнутим резултатима, о планираним активностима током назначеног периода с документацијом која доказује наведено у Извјештају. У супротном немају право учешћа у одобравању средстава за наредну годину.

Увидом у достављену документацију установили смо да су извјештаји о утрошеним средствима површни, да више задовољавају форму него суштину (приложени рачуни не доказују да се односе на корисника гранта, налози за исплату средстава су потписани само од примаоца средстава без потписа благајника, ликвидатора, односно контролора, **нису** овјерени, исплате дневница су вршене без потписа лица овлашћених за издавање налога), и да се не поштују рокови достављања **истих**.

Потребно је да Одјелење прецизније одреди намјену приликом расподјеле средстава, те у складу са истом врши контролу коришћења средстава.

*Потребно је да удружења која су добила новчана средства грантова, достављају Извјештај о утрошку **истих** у предвиђеном року, и да се утрошак новчаних средстава документује вјеродостојном документацијом у складу с чланом 36 Одлуке о утврђивању критеријума за коришћење новчаних средстава грантова. Потребно је да Одјељење врши формалну и суштинску провјеру достављене документације о утрошку додијељених новчаних средстава грантова.*

Такође смо утврдили да у Одјељењу не постоји евиденција и контрола у дијелу подношења захтјева и додјеле средстава грантова појединцима и грантова непрофитним организацијама у односу на остварене текуће грантове у другим одјељењима Владе Брчко дистрикта која врше додјелу истих врста грантова у току године. На овај начин постоји могућност да се исте непрофитне организације, односно физичка лица појављују са захтјевом и остваре право на додјелу средстава у више одјељења. Мишљења смо да је потребно одредити механизме којима ће се појачати контрола издвајања новчаних средстава за непрофитне организације и физичка лица из више буџетских институција.

Потребно је, приликом разматрања поднесених захтјева за додјелу текућих грантова успоставити адекватан систем комуникације са другим буџетским институцијама које врше додјелу истих.

5.3. Планирање и извршење капиталног буџета

Планом буџета за **2010.** годину Одјељењу је одобрен износ капиталног буџета од **449.249,43 КМ**, а извршење на дан **31. 12. 2010.** године износи **194.827,60 КМ**, што представља **43,37%** (табела број 2 у Прилогу овог извјештаја).

Неискоришћена средства капиталног буџета планирана у **2007, 2008, 2009.** и **2010.** години нису реализована у износу од **3.503.399,67 КМ**. Одобрена средства за капиталне потребе у периоду од **2007.** до **2010.** године износила су **12.215.349,64 КМ**. Извршење буџета капиталних потреба у наведеном периоду износи **8.711.949,97 КМ**, што чини **71,32%** од планираних капиталних потреба.

Увидом у документацију утврдили смо да је трошење буџета капиталних потреба из **2007.** године вршено током **2010.** фискалне године, те сматрамо да су наведена средства трошена супротно члану **6** Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је, у складу с чланом 6 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ обезбиједити да буџет капиталних потреба важи за период од три године, укључујући фискалну годину у којој су та средства распоређена.

6. КОМЕНТАР

Одјељењу је уручен Нацрт Извјештаја о ревизији финансијског пословања за 2010. годину, број: 01-02-03-13-165/11 на разматрање и достављање евентуалних нових доказа и коментара на налазе ревизије.

У остављеном року од петнаест (15) дана, Одјељење се није изјаснило, тако да наше мишљење дато у Нацрту остаје непромијењено.

Тим за ревизију:

Амра Мехић, дипл. ек.

Саво Грујић, дипл. ек.

ПРИЛОЗИ ИЗВЈЕШТАЈА О РЕВИЗИЈИ

Структура планираних и извршених текућих издатака за 2010. годину, по позицијама Одјељења приказана је у сљедећој табели:

Екон. код	Назив економског кода	Планирани текући буџет за 2010. год.	Вирманизаци је и амандмани	Коначан план до 31. 12. 2010. год.	Извршење текућег буџета са 31. 12. 2010. год.	Процент извршењ а %
------------------	------------------------------	---	-----------------------------------	---	--	----------------------------

Табела број 1

1	2	3	4	5	6	
611100	Бруто плате	836.699,25	- 4.051,64 + 43.548,00	876.195,55	863.045,44	98,50
611200	Накнаде трошкова запослених	4.500,00	-	4.500,00	1.320,00	29,33
612100	Допринос на терет послодавца	33.467,97	+3.000,00 - 162,06 + 1.741,92	38.047,83	36.073,23	94,81
	УКУПНО ПЛАТЕ И НАКНАДЕ	874.667,22	+44.076,16	918.743,38	900.438,67	98,01
613100	Путни трошкови	3.600,00	+4.000,00	7.600,00	6.319,05	83,15
613200	Издаци за енергију	125.000,00	+12.000,00	137.000,00	125.876,96	91,88
613300	Издаци за комун. услуге	19.019,00	+6.000,00	25.019,00	23.108,28	92,36
613400	Набавка материјала	63.050,00	-	63.050,00	37.306,48	59,17
613500	Издаци за усл. прев. и горива	8.020,00	-	8.020,00	6.105,13	76,12
613600	Изнајмљивање имов. и опре.	25.000,00	-17.000,00	8.000,00	1.496,10	18,70
613700	Издаци за текуће одржавање	19.175,00	-	19.175,00	8.737,67	45,57
613800	Издаци осигур., банк. услуге и усл. платног промета	3.780,00	-	3.780,00	3.290,19	87,04
613900	Уговорене услуге	1.529.300,00	-8.000,00	1.521.300,00	1.247.614,86	82,01
614000	Текући грантови	6.575.000,00	2.691.536,00	9.266.536,00	8.720.201,75	94,10
614100	Грантови другим нивоима владе	100.000,00	-	100.000,00	100.000,00	100
614200	Грантови појединцима	120.000,00	-	120.000,00	68.000,00	56,67
614300	Грантови непрофитним организацијама	4.835.000,000	+300.000,00 +2.391.536,00	7.526.536,00	7.288.395,45	96,84
614400	Субвенције јавним предузећима	20.000,00	-	20.000,00	19.890,00	99,45
614500	Субвенције приватним предузећима	1.500.000,00	-	1.500.000,00	1.243.916,30	82,93
	Укупан ТЕКУЋИ буџет	9.245.611,22	2.732.612,16	11.978.223,38	11.080.495,14	92,51

Буџет капиталних потреба

Год.	Расположива средства кап. буџета на дан 1. 1. 2010. г. из 2007, 2008. и	Планирани капитални буџет	Извршење капиталног буџета до 1. 1. 2010. г.	Извршење капиталног буџета у 2010. год.	Извршено на дан 31. 12. 2010. године (4+5)	Неутрошена планирана средстава на дан 31. 12. 2010. (3-4-5)	% извршења на дан 31. 12. 2010.	% извршења по годинама на дан 31. 12. текуће год. Изв. тек/пл.
------	---	---------------------------	--	---	--	---	---------------------------------	--

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ

	2009. године						(6/3 x 100)	тек.
1	2	3	4	5	6	7	8	9
2007.		5.713.080,85	5.103.763,51	218.033,40	5.321.796,91	391.283,94	93,15	3,82
2008.	391.283,94	5.234.638,09	2.526.260,23	351.178,40	2.877.438,63	2.357.199,46	54,97	6,71
2009.	2.357.199,46	818.381,27	41.318,84	276.567,99	317.886,83	500.494,44	38,84	33,79
2010.	500.494,44	449.249,43	-	194.827,60	194.827,60	254.421,83	43,37	-
	3.248.977,84	12.215.349,64	7.671.342,58	1.040.607,39	8.711.949,97	3.503.399,67	71,32	8,51

Табела број 2