

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 тира бб, зграда Делта 2, телефон 049 218-220, факс 049 218-438
www.revizori-bdbih.ba

Број: 01-02-03-13-281/12

Р: 06-4; 011-4;

ИЗВЈЕШТАЈ

О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА
Одјељења за стручне и административне послове
за период 1. јануар – 31. децембар 2011. године

Брчко, јула 2012. 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>	8
<u>4. ОСВРТ НА НАЛАЗЕ И ИМПЛЕМЕНТАЦИЈУ ПРЕПОРУКА РЕВИЗИЈЕ</u> <u>ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА ЗА 2010. ГОДИНУ</u>	8
<u>5. НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ</u>	9
<u>5.1. РУКОВОДСТВО И СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА</u>	9
<u>5.2. ОБАВЉАЊЕ ЗАКОНОМ УТВРЂЕНЕ ДЈЕЛАТНОСТИ</u>	9
<u>5.3. ПЛАНИРАЊЕ И ИЗВРШЕЊЕ ТЕКУЋЕГ БУЏЕТА</u>	10
<u>5.3.1. Издаци за уговорене услуге</u>	10
<u>5.3.2. Текући грантови</u>	11
<u>5.3.3. Реализација буџета капиталних потреба</u>	12
<u>6. КОМЕНТАР</u>	13
<u>7. ПРИЛОЗИ</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 тира бб, зграда Делта 2, телефон 049 218-220, факс 049 218-438
www.revizori-bdbih.ba

ОДЈЕЉЕЊЕ ЗА СТРУЧНЕ И АДМИНИСТРАТИВНЕ ПОСЛОВЕ
ШЕФУ ОДЈЕЉЕЊА
НИКИ СТОПАРИЋУ

НЕЗАВИСНО РЕВИЗОРСКО МИШЉЕЊЕ

Предмет ревизије

Извршили смо ревизију финансијског пословања Одјелјења за стручне и административне послове Брчко дистрикта БиХ (у даљем тексту: Одјелјење), за период 1 јануар – 31. децембар 2011. године, те ревизију усклађености пословања с важећим законским и другим релевантним прописима.

Одговорност руководства

Руководство је одговорно за финансијско пословање Одјелјења 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 Одјелјења.

Одговорност ревизора

Наша одговорност је 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), ИНТОСАИ ревизијским стандардима и Међународним стандардима ревизије. 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 је укључила спровођење поступака ради прибављања ревизорских доказа о усклађености финансијског пословања са законским и другим релевантним прописима, као и одобреним и извршеним позицијама буџета. Избор поступака је заснован на ревизорском просуђивању, укључујући процјену ризика настанка материјално значајних грешака у финансијском пословању. Приликом процјене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за презентацију финансијског пословања, 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:

Спроведеном ревизијом смо утврдили да:

- *Попуњавање позиције шеф Пододјељења за јавне набавке, у вријеме одсутности руководећег радника, није извршено у складу са Законом о државној служби у органима управе Брчко дистрикта БиХ.*
- *Додјела дијела грантова невладиним организацијама извршена је на основу документације која је садржавала одређене формалне недостатке, као и без дефинисане јединствене методологије праћења одобрених пројеката и начина документовања њиховог спровођења.*

Мишљење с резервом

По нашем мишљењу, осим могућих ефеката навода у претходном пасусу, у финансијском пословању Одјељења за стручне и административне послове за период од 1. јануара до 31. децембра 2011. године, 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

Извршеном ревизијом финансијског пословања Одјељења у 2011. години, констатовали смо одређене пропусте и неправилности. Ради отклањања истих, дајемо сљедеће препоруке:

Потребно је обезбиједити досљедно спровођење контролних и надзорних активности ради спречавања настанка неправилности, њиховог брзог уочавања и благовременог предузимања мјера за њихово отклањање ради досљедне примјене законских прописа и побољшања ефикасности и транспарентности у процесу реализације грантова у складу са одобреним програмима и утврђеним критеријумима за избор и суфинансирање програма.

Потребно је замјену привремено одсутног руководећег радника вршити у складу са одредбама Закона о државној служби у органима управе Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је, приликом одобравања новчаних средстава за текуће грантове, поступати у складу са Одлуком и измјенама и допунама Одлуке, у дијелу досљедне контроле исправности докумената неопходних приликом апликације, који по форми и садржају треба да одговарају траженим критеријумима.

Потребно је донијети јединствену методологију праћења, контроле и начина документовања реализације одобрених пројеката.

Потребно је, у складу с чланом 6 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ, обезбиједити трошење буџета капиталних потреба у периоду од три године, укључујући фискалну годину у којој су та средства распоређена.

НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ ИЗВЈЕШТАЈА О ОБАВЉЕНОЈ РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА ОДЈЕЉЕЊА ЗА СТРУЧНЕ И АДМИНИСТРАТИВНЕ ПОСЛОВЕ ЗА 2011. ГОДИНУ

1. УВОД

Ревизија финансијског пословања Одјељења, обављена је на основу овлашћења у складу са Законом о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ. Ревизија је, примјеном адекватних метода ревизије, обављена у току маја 2012. године.

2. ОПШТИ ДИО

Одјељење извршава стручне, административне и друге послове из надлежности Владе, који се односе на: спровођење закона и прописа надлежних органа и институција Босне и Херцеговине и Брчко дистрикта Босне и Херцеговине из области управе, под надзором и инструкцијама градоначелника; односе са удружењима, фондацијама, невладиним организацијама и мјесним заједницама; спровођење поступака јавних набавки; пружа стручну и административну подршку и развија процедуре за управљање људским ресурсима, те води укупне процесе кадровске политике за управљање људским ресурсима; друге послове из надлежности Владе, који се односе на спровођење закона и прописа надлежних органа и институција Босне и Херцеговине или дужности наложене од стране градоначелника.

Задатак Одјељења је одређен унутрашњом организацијом, која је утврђена Организационим планом. Тиме се обезбјеђује законито, ефикасно, благовремено и економично извршење свих послова из надлежности овог одјељења; остваривање потпуне запослености службеника и намјештеника и максимално коришћење њихових стручних знања и потпуна одговорности службеника и намјештеника; ефикасно руковођење, системско унапређивање рада и сарадња са другим органима.

У сарадњи с Владом Одјељење врши сталну координацију са мјесним заједницама, удружењима грађана, невладиним организацијама и сл., ради ефикаснијег и потпунијег развоја цивилног друштва, без чега је незамисливо укључивање у европске интеграционе процесе. Помаже и финансијски подржава добре пројекте који воде ка томе. Пододјељење за људске ресурсе остварује сарадњу и координацију са свим одјељењима и институцијама, како би остварило ефикасан процес управљања људским ресурсима. Води укупне процесе кадровске политике, пружа административно-техничку подршку Одбору за запошљавање, расписује конкурсе и врши пријем пријава на конкурс, утврђује могућности интерног запошљавања, стара се о процесу отворене конкуренције и води матичну евиденцију запослених. Планира и реализује укупан процес обуке – стручног усавршавања и образовања, прати процес пробног рада и прати оцјењивање, које резултира напредовањем у служби. Води евиденцију изречених дисциплинских мјера.

Пододјељење за јавне набавке обезбјеђује отворену и транспарентну процедуру набавке за потребе Дистрикта, врши набавку свих материјала, робе и услуга за потребе свих буџетских корисника, спроводи поступак набавке или учествује у поступку набавке, прати измјене и допуне Закона о јавним набавкама БиХ, те предлаже измјене и допуне Инструкције о поступку набавке робе, обављању услуга и уступању радова у Брчко дистрикту БиХ.

Одјељење у свом саставу има следећа пододјељења:

- Пододјељење за подршку мјесним заједницама и невладиним организацијама;
- Пододјељење за људске ресурсе;
- Пододјељење за јавне набавке.

3. ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ

Предмет ревизије је финансијско пословање Одјељења за 2011. годину, у дијелу планирања и извршења издатака – расхода текућег буџета и буџета капиталних потреба, имплементација препорука претходне ревизије, 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 Дистрикта, 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 са посебним нагласком на што ефикаснију заштиту јавне имовине и економично трошење јавних средстава путем јачања интерних контрола.

Обим ревизије је утврђен интерним планским документима ревизије. С обзиром да се ревизија обавља испитивањима 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 2010. ГОДИНУ

Ревизијом финансијског пословања Одјељења за 2011. годину извршена је провјера да ли је поступљено по препорукама датим у претходној ревизији.

Одјељење је сачинило Акциони план за отклањање недостатака по Извјештају ревизије финансијског пословања за 2010. годину, број: 02-0263НС-0003/11 од 4. јула 2011. године.

Освртом на препоруке ревизије дате у извјештају о ревизији за 2010. годину, те увидом у предузете активности, утврдили смо да није поступљено по препорукама које се односе на:

- потпуну и досљедну примјену донесених процедура у поступку реализације грантова у складу са Одлуком о утврђивању критеријума за избор и суфинансирање програма и пројеката удружења грађана и фондација Брчко дистрикта БиХ у дијелу форме и садржаја документације приложене уз апликацију за грант.
- Није обезбијеђено трошење буџета капиталних потреба у периоду од три године тј. укључујући и фискалну годину у којој су средства распоређена.

Остале препоруке из извјештаја о ревизији финансијског пословања Одјељења за 2010. годину које се односе на припрему буџетског захтјева за бруто плате, усмјеравање вишка средстава по ребалансу у друге намјене спроведене су.

5. НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ

5.1. Руководство и систем интерних контрола

Одјељењем за стручне и административне послове руководи шеф Одјељења у складу са законима и упутствима градоначелника и одговоран је за финансијско пословање у оквиру буџетом одобрених средстава. Шеф Одјељења је одговоран за успостављање система интерних контрола у оквиру Одјељења и усклађеност пословања Одјељења с важећим законским прописима. Извршили смо процјену успостављања, функционисања и надзора система интерних контрола на основу спроведене ревизије значајних процеса пословања и повезаности истих са финансијским пословањем.

Интерна контрола Одјељења у 2011. години успостављена је Правилником о интерној контроли Одјељења, број: 02-052-012772/07 од 3. децембра 2007. године. Осим тога, поједине контролне активности регулисане су организационим планом, као и актима који регулишу појединачна питања (запошљавање, оцјењивање, рад са НВО,...). Спровођење поступака јавних набавки врши се непосредном примјеном законских и подзаконских аката на нивоу БиХ, те Инструкције о поступку набавке робе, обављања услуга и уступању радова у Брчко дистрикту БиХ.

На недоследност у спровођењу контролних активности указују неправилности приликом попуњавања привремено упражњеног радног мјеста руководећег службеника, које је извршено давањем овлашћења, што није у складу са Законом о државној служби у органима управе Брчко дистрикта БиХ, који прописује обавезу именовања вршиоца дужности.

Осим тога утврђени су недостаци у процесу реализације текућих грантова у дијелу (тражене или прихваћене) форме и садржаја документације за доказивање испуњавања утврђених критеријума за оцјењивање програма – пројеката за додјелу грантова. Грантови удружењима грађана по јавном позиву додијелени су а да њихови термински планови нису усклађени с временом реализације те је онемогућено праћење динамике реализације истих.

Потребно је обезбиједити досљедно спровођење контролних и надзорних активности ради спречавања настанка неправилности, њиховог брзог уочавања и благовременог предузимања мјера за њихово отклањање ради досљедне примјене законских прописа и побољшања ефикасности и транспарентности у процесу реализације грантова у складу са одобреним програмима и утврђеним критеријумима за избор и суфинансирање програма.

5.2. Обављање законом утврђене дјелатности

Попуна радног мјеста шефа Пододјељења за јавне набавке, у времену привремене спријечености за рад, извршена је давањем привременог овлашћења број: 33-001658/11, од 4. маја 2011. године раднику Пододјељења. Одлуку је донио шеф Одјељења. Распоређени радник обавља све послове шефа пододјељења како у дијелу спровођења јавних набавки тако и у дијелу руковођења запосленима у Пододјељењу.

Законом о државној служби у органима управе Брчко дистрикта БиХ (члан 45а), регулисано је да руководиоца органа управе у случају одсутности руководећег службеника именује вршиоца дужности руководећег службеника до попуњавања тог радног мјеста у складу са Законом.

Радно мјесто шефа Пододјелења попуњено је супротно одредбама Закона о државној служби у органима управе Брчко дистрикта БиХ јер је постављен Одлуком о давању овлашћења.

Потребно је замјену привремено одсутног руководећег радника вршити у складу са одредбама Закона о државној служби у органима управе Брчко дистрикта БиХ.

5.3. Планирање и извршење текућег буџета

Текући издаци за 2011. годину одобрени су у укупном износу од 2.545.353,72 КМ, а реализовани у износу 2.055.457,18 КМ, што чини 80,75% извршења.

На основу наредбе градоначелника, број акта 01.1-0342СД-01/11 од 1. марта 2011. године, Одјелење је планирало средства за стамбену изградњу за избјеглице и расељена лица из Федерације БиХ – српске националности у износу 250.000,00 КМ и ексхумацију православног гробља у Брезовом пољу на другу локацију у износу 150.000,00 КМ. По усвајању буџета Влада Дистрикта је на предлог Одјелења донијела одлуку о критеријумима за стамбену изградњу за избјегла и расељена лица из Федерације БиХ – српске националности (број акта 01.3-0208КМ-08/11 од 6. јуна 2011. године), којом су дефинисани: укупна средства, укупан износ по кориснику, садржај јавног позива за додјелу средстава, општи и посебни услови које корисници морају да испуњавају, начин бодовања за утврђивање приоритета, именовање и обавезе комисије за израду предмјера и предрачуна радова и надлежности институција Дистрикта у погледу додјеле средстава, контролу утрошка и унос у базу података о корисницима грантова за стамбено збрињавање. Одјелење је прибавило мишљење Правобранилаштва Дистрикта на нацрт одлуке о критеријумима за стамбену изградњу за избјегла и расељена лица из Федерације БиХ – српске националности, 9. маја 2011. године и Сектора за координацију политика и опште послове 10. маја 2011. године.

Одјелење је расписало јавни позив 10. јуна 2011. године за додјелу наведених грантова, а 21. јуна 2011. године именовало комисију за избор корисника за додјелу новчаних средстава. Одјелење у 2011. години није завршило поступак избора корисника, тако да су средства планирана у буџету за наредну годину.

Преглед планираних и извршених текућих издатака по позицијама Одјелења дат је у прилогу овог извјештаја (Табела број 1).

5.3.1. Издаци за уговорене услуге

Издаци за уговорене услуге планирани су у износу од 400.514,36 КМ, а остварени у износу од 312.372,62 КМ или 77,99%. Од реализованог износа, 149.397,30 КМ односи се на ексхумације православног гробља у Брезовом пољу и пренос на нову локацију, 78.898,01 КМ на огласе, 52.889,77 КМ на специјализације и школовање, стручно усавршавање 6.623,82 КМ, репрезентацију 5.978,70 и остале услуге 18.585,02 КМ.

Издаци за специјализацију и школовање су планирани на основу Правилника о стручном образовању и усавршавању и Стратегије стручног усавршавања и образовања службеника и намјештеника запослених у Влади Дистрикта за период 2010–2012. година од 15. јуна 2010.

године. Стратегијом су дефинисани основни правци перманентног усавршавања запослених који су сврстани у једанаест (11) модула, без дефинисаних смјерница за стручно образовање и потреба за кадровима чијим би се образовањем унаприједио рад Владе.

Предлози програма стручног образовања сачињавани су поименично на нивоу органа управе и институција, а исти су обједињени и као план стручног образовања донесени од стране Одјељења.

План стручног образовања за 2011. годину сачињен је на основу члана 7 Правилника о стручном образовању, којим је дато право свим запосленима у органима управе на новчану накнаду за одбрањену магистарску тезу или докторску дисертацију.

Стратегијом и Правилником нису дефинисане специјалности за које постоји потреба у управи Дистрикта. Издаци су одобрени одлукама градоначелника, донесеним на основу усвојеног програма стручног образовања и предлога руководиоца органа управе у којем су распоређени запослени. Документовање одбране магистарске тезе или докторске дисертације врши се у органу управе приликом подношења захтјева за исплату.

Ревизијом се нисмо увјерили у оправданост финансирања ових издатака, због тога што сматрамо да усвојеном стратегијом и организационим планом стечена звања одабраних корисника нису предвиђена као правац развоја људских ресурса нити као неопходан услов за обављање послова.

5.3.2. Текући грантови

Текући грантови невладиним организацијама планирани су у износу 1.089.400,00 КМ а реализовани у износу од 839.400,00 КМ. Од укупног износа реализованих средстава, на грантове мјесним заједницама односи се 234.000,00 КМ, грантове осталим удружењима грађана 505.400,00 КМ и на грантове удружењима грађана додијељене по јавном позиву 100.000,00 КМ.

Нереализовани износ од 250.000,00 КМ односи се на планирана средства за стамбену изградњу за избјеглице и расељена лица из Федерације БиХ – српске националности.

Реализација грантова мјесним заједницама у износу од 234.000,00 КМ вршена је на основу Одлуке о утврђивању критеријума за избор и суфинансирање програма и пројеката удружења грађана и фондација Брчко дистрикта БиХ и Одлуке о измјенама и допунама наведене одлуке (у даљем тексту: Одлука). Намјена грантова је финансирање редовне активности мјесних заједница. Одлуком број: 13-001224/11 од 31. марта 2011. године шеф Одјељења је именовано Комисију за оцјену планова и програма рада мјесних заједница и удружења грађана Брчко дистрикта БиХ. Задатак Комисије је да прегледа и оцијени све пристигле планове и програме. Мјесне заједнице су аплицирале за буџетом одобрена средства на обрасцима чији је садржај и форму сачинило Одјељење. Оцјењивање апликација је вршено на начин појединачне оцјене чланова Комисије по утврђеним критеријумима и израчунавања просјечне вриједности оцјена као коначне оцјене. Коначна оцјена представља минималан критеријум за одобравање средстава и нема утицаја на висину одобреног износа тако да су одобрена средства за свих седамдесет осам (78) мјесних заједница по 3.000,00 КМ.

Надзор над реализацијом гранта из претходне године документује се и врши у поступку оцјене апликација, документовањем насталих издатака по одобреним позицијама без оцјене њихове оправданости. Критеријумима је допуштено кумулативно одступање од планираних позиција у износу од 30%. Након позитивне оцјене апликација закључивани су уговори о финансијској

подршци са утврђеним обавезама у дијелу намјенског трошења и извјештавања, који се оцјењују приликом апликације за коришћење средстава у наредној години.

Грантови осталим удружењима грађана планирани су и одобрени аналитичким буџетом Брчко дистрикта у износу од 505.400,00 КМ и реализовани су у цијелости.

Грантови су одобрени на основу Одлуке о усвајању програма утрошка средстава са позиције грантова непрофитним организацијама за 2011. годину, број акта 01.3-0345ТЈ-20/11 од 14. јуна 2011. године, а односе се на двадесет шест (26) грантова за рад омладинских клубова, по 2.900,00 КМ, удружења грађана су Одјељењу доставила програм рада, финансијски план – буџет за текућу годину, као и преглед рада и извршења финансијског плана – буџета удружења у претходном периоду, како је то предвиђено Одлуком.

На основу критерија утврђених чланом 10 тачком 4 Одлуке, Комисија је извршила вредновање примљених апликација на основу појединачних оцјена чланова Комисије и израчунавања збирне просјечне као завршне оцјене. Ревизијом узорка одобрених грантова утврдили смо постојање формалних пропуста корисника у достављеној документацији који се огледају у ненавођењу године на обрасцу буџета – финансијског плана на коју се финансијски план и односи.

Грантови додијељени удружењима грађана по јавном позиву планирани су и реализовани у износу од 100.000,00 КМ.

По расписаном јавном позиву укупно се пријавило четрдесет девет (49) удружења грађана. Јавним позивом су дефинисана подручја на која се могу односити пријављени пројекти. Од пријављених програма, Комисија је двадесет шест (26) понуђених програма оцијенила задовољавајућим и њима су одобрена средства за њихову реализацију. Максималан износ који је могуће одобрити по једном пројекту је 20.000,00 КМ. Комисија је вршила оцјену пројекта бодовањем по утврђеним критеријумима, уз корекцију износа средстава за активности које није оцијенила неопходним за успјешну реализацију пројекта што је документовано записником.

Са одабраним корисницима грантова закључени су уговори о финансирању пројеката са обавезом корисника да у року од тридесет (30) дана од завршетка пројекта, а најкасније у првом кварталу наредне године за претходну годину поднесе извјештај о реализацији одобреног пројекта. Одјељење је путем комисије вршило контроле извршења одобрених пројеката изласком на терен, сачињавањем записника са фотодокументацијом, без постојања утврђене **јединствене методологије њиховог праћења и начина њиховог документовања.**

Потребно је приликом одобравања новчаних средстава за текуће грантове поступати у складу са Одлуком и Измјенама и допунама Одлуке, у дијелу досљедне контроле исправности докумената неопходних приликом апликације, који по форми и садржају треба да одговарају траженим критеријумима.

Потребно је донијети јединствену методологију праћења, контроле и начина документовања реализације одобрених пројеката.

5.3.3. Реализација буџета капиталних потреба

Капитални издаци Одјељења за период 2009–2011. година планирани су у износу 1.026.587,44 КМ, а реализовани су у износу 600.133,72 КМ, што чини 58,46% извршења.

Одобрени буџет капиталних потреба за 2011. годину је 417.891,08 КМ, а реализован је у износу од 117.225,42 КМ или 28,05%.

Укупна реализација буџета капиталних потреба у 2011. години износила је 1.091.097,62 КМ, од чега се на **реализацију буџета из 2008. године односи 85.385,90 КМ.**

Средства буџета капиталних потреба из 2008. године у износу од 85.385,90 КМ, трошена су у 2011. години, што је супротно члану 6 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је, у складу с чланом 6 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ, обезбиједити трошење буџета капиталних потреба у периоду од три године, укључујући фискалну годину у којој су та средства распоређена.

6. КОМЕНТАР

Одјељење се, у остављеном року изјаснило на Нацрт извјештаја о ревизији финансијског пословања у 2011. години, дописом број: 48-000839/12 од 9. јула 2012. године.

Примједбе везане за неправилности у трошењу буџетских средстава за грантове и капиталне пројекте из 2008. године нису прихваћене, с обзиром да Одјељење није доставило нове доказе који би утицали на налазе у Нацрту извјештаја и коначно мишљење о усклађености финансијског пословања Одјељења у 2011. години.

Тим за ревизију:

Сафет Нишић, дипл. ек.

Амра Илић, дипл. ек.

7. ПРИЛОЗИ

Реализација текућег буџета за 2011. годину

Табела број 1

Економски код	Опис	Остварење 2010. године	Првобитно усвојен буџет	Ребаланс или амандмани текућег буџета	Унутрашња прерасподјела	Коначан буџет	Остварено у текућем периоду	% реализације (8/3)	% реализације (8/7)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
611000	Плате и накнаде трошкова зап.	874.659,52	934.058,00	2.518,74	0,00	936.576,74	806.343,09	92,2%	86,1%
611100	Бруто плате	846.483,31	867.212,00	2.421,87	0,00	869.633,87	787.693,33	93,1%	90,6%
611200	Накнаде трошкова запослених	1.929,00	32.158,00	0,00	0,00	32.158,00	1.286,00	66,7%	4,0%
612100	Доприноси послодавца и остали доприноси	26.247,21	34.688,00	96,87	0,00	34.784,87	17.363,76	66,2%	49,9%
613000	Издаци за материјал и услуге	228.197,18	519.376,98	0,00	0,00	519.376,98	409.714,09	179,5%	78,9%
613100	Путни трошкови	4.352,33	6.430,00	0,00	1.855,00	8.285,00	7.133,88	163,9%	86,1%
613200	Издаци за енергију	40.728,37	31.740,00	0,00	-250,39	31.489,61	20.340,97	49,9%	64,6%
613300	Издаци за комуналне услуге	13.590,45	13.190,00	0,00	1.000,00	14.190,00	12.965,93	95,4%	91,4%
613400	Набавка материјала и ситног инвентара	22.555,42	48.286,98	0,00	0,01	48.286,99	44.605,96	197,8%	92,4%
613500	Издаци за услуге превоза и горива	116,81	1.490,00	0,00	1.605,88	3.095,88	2.591,26	2218,4%	83,7%
613700	Издаци за текуће одржавање	4.355,06	6.020,00	0,00	2.126,02	8.146,02	6.266,76	143,9%	76,9%
613800	Издаци осиг., банкарских услуга и платног промета	2.559,58	3.090,00	0,00	2.279,12	5.369,12	3.436,71	134,3%	64,0%
613900	Уговорене услуге	139.939,16	409.130,00	0,00	-8.615,64	400.514,36	312.372,62	223,2%	78,0%
614300	Грантови	813.956,00	1.089.400,00	0,00	0,00	1.089.400,00	839.400,00	103,1%	77,1%
	Укупно	1.916.812,70	2.542.834,98	2.518,74	0,00	2.545.353,72	2.055.457,18	107,2%	80,8%

Реализација буџета капиталних потреба

Табела број 2

Р. б.	Година	Планирано	Извршено до 1. 1. 11.	Извршено у 2011. години	Извршено на дан 31. 12. 2011. г укупни капитални буџет	Остатак на дан 31. 12. 11.г	% укупно остварење у односу на план 31. 12. 11.
1	2	3	4	5	6(4+5)	7(3-6)	9(6/3)x10
1	2008.	492.495,87	405.577,03	85.385,90	490.963,90	1.532,94	99,69
2	2009.	255.695,52	208.674,21	47.021,31	255.695,52	0,00	100
3	2010.	353.000,84	184.128,68	43.084,10	227.212,78	125.788,06	64,37
4.	2011.	417.891,08	0.00	117.225,42	117.225,42	300.665,66	28,05
5.	Укупно	1.519.083,31	798.379,92	292.716,73	1.091.097,62	427.986,66	