

**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 8, telefon 049 218-220, faks 049 218-438  
Ислахијет 8, телефон 049 218-220, факс 049 218-438  
[www.revizija-bd.ba](http://www.revizija-bd.ba)

Број: 01-02-03-13- 454/15

Р: 06-05; 02-05; 04-05/15

**ИЗВЈЕШТАЈ**  
**О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА**  
Одјељења за стручне и административне послове  
за период 1. јануар – 31. децембар 2014. године

Брчко, августа 2015. године

## САДРЖАЈ

<u>ИЗВЈЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА</u> .....	3
<u>1. РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА</u> .....	5
<u>2. УВОД</u> .....	6
<u>3. ОПШТИ ДИО</u> .....	6
<u>4. ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ</u> .....	7
<u>5. ОСВРТ НА НАЛАЗЕ И ИМПЛЕМЕНТАЦИЈА ПРЕПОРУКА РЕВИЗИЈЕ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА ЗА 2013. ГОДИНУ</u> .....	7
<u>6. НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ</u> .....	8
<u>6.1. Руководство и систем интерних контрола</u> .....	8
<u>6.2. Обављање послова из надлежности Одјељења у складу са законским и другим прописима</u> .....	9
.....	9
<u>6.3. План и реализација планом предвиђених задатака</u> .....	9
<u>6.4. Приходи и примици</u> .....	9
<u>6.5. Планирање и извршење текућег и капиталног буџета</u> .....	10
<u>6.5.1. Издаци за набавку материјала и ситног инвентара</u> .....	10
<u>6.5.2. Текући грантови</u> .....	10
<u>6.5.3. Планирање и извршење капиталног буџета</u> .....	11
<u>6.6. Годишњи попис средстава и извора средстава на дан 31. 12. 2014. године</u> ...	12
<u>7. КОМЕНТАР</u> .....	14
<u>8. ПРИЛОЗИ</u> .....	15

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 8, telefon 049 218-220, faks 049 218-438  
Ислахијет 8, телефон 049 218-220, факс 049 218-438  
[www.revizija-bd.ba](http://www.revizija-bd.ba)

## МЕНАЏМЕНТУ ОДЈЕЉЕЊА ЗА СТРУЧНЕ И АДМИНИСТРАТИВНЕ ПОСЛОВЕ

### ИЗВЈЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

#### Предмет ревизије

Извршили смо ревизију финансијског пословања Одјељења за стручне и административне послове Брчко дистрикта БиХ (у даљем тексту: Одјељење) за период 1. јануар – 31. децембар 2014. године, те ревизију усклађености пословања с важећим законским и другим релевантним прописима.

#### Одговорност руководства

Шеф Одјељења је одговоран за финансијско пословање Одјељења и усклађеност пословања с важећим законским и другим релевантним прописима, програмом рада и одобреним позицијама буџета. Ова одговорност обухвата: осмишљавање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за спречавање и откривање материјално значајних грешака у финансијском пословању Одјељења, као и примјереност и понашање ревидираног Одјељења над средствима и имовином која му је дата на управљање.

#### Одговорност ревизора

Наша је одговорност да изразимо мишљење о финансијском пословању на основу извршене ревизије. Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ бројеви 40/08 и 29/14) и примјењивим оквиром ISSAI ревизијских стандарда. Ови стандарди налажу да радимо у складу са етичким захтјевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мјери, увјеримо да финансијско пословање не садржи материјално значајне погрешке, те да је пословање усклађено с важећим законским и другим релевантним прописима.

Ревизија укључује спровођење поступака ради прибављања ревизорских доказа о усклађености финансијског пословања са законским и другим релевантним прописима, одобреним и извршеним позицијама буџета и извршавање послова из своје надлежности. 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, и задовољавају стандарде ревизије.

Сматрамо да су прибављени ревизорски докази довољни и одговарајући и да обезбјеђују основ за наше ревизорско мишљење.

#### Основ за изражавање мишљења

*Издаци за текуће грантове непрофитним организацијама извршени су у износу 2.272.400,00 КМ од чега је 100.000,00 КМ извршено по основу јавног позива а 2.172.500,00 КМ преносом са одобрених аналитичких позиција буџета. У оквиру текућих грантова значајни износи су извршени за намјене које имају карактер капиталних издатака који нису у примарној надлежности Одјељења тако да њиховом реализацијом није обезбијеђена адекватна заштита буџетских средстава у погледу оправданости одобрених износа и успостављања ефективног накнадног надзора у току употребе средства.*

*Попис сталних средстава, потраживања и обавеза на дан 31. 12. 2014. године извршен је преузимањем података из књиговодствених евиденција без поуздане идентификације и квантификације појединачних средстава и валоризације ефеката накнадних улагања у постојећа средства, као неопходног услова за реално утврђивање набавне и отписане вриједности појединачног средства и њихову фер презентацију у финансијским извјештајима Брчко дистрикта БиХ.*

#### Мишљење с резервом

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

Замјеници главног ревизора

Амра Илић, дипл. ек.

---

Мр сц. Саво Грујић, дипл. ек.

---

Главни ревизор

Некир Суљагић, дипл. ек.

---

## 1. РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

Извршеном ревизијом финансијског пословања Одјељења у 2014. години, констатовали смо одређене пропусте и неправилности. Ради отклањања истих, дајемо следеће препоруке:

*Потребно је доградити систем интерних контрола дефинисањем свих његових елемената и обезбиједити његову досљедну примјену у дијелу: благовременог доношења програма мјера на превазилажењу недостатака у ревизорском извјештају за претходну годину, планирања и извршавања текућих грантова у складу с њиховом суштином и примарне надлежности Одјељења, једнообразног и континуираног праћења свих уговорених обавеза приликом реализације капиталних пројеката, као и планирања и извршења пописа у складу са Упутством.*

*Потребно је приликом планирања и извршавања текућих грантова преферирати одобравања путем јавног позива.*

*Потребно је издатке за грантове невладиним организацијама планирати, одобравати и извршавати у складу с надлежностима Одјељења, водећи рачуна о природи издатка ради његове правилне класификације и евиденције и рационалног коришћења буџетских средстава.*

*Потребно је да Одјељење оперативним плановима реализације буџета капиталних потреба јасно дефинише своју улогу у активностима припреме и реализације капиталних пројеката у складу са стручном оспособљеношћу, усагласи облик и обим сарадње у конкретним активностима са другим надлежним институцијама, те обезбиједи њихово досљедно спровођење у току реализације пројеката у складу с начелима ефикасности и економичности, како је то прописано Законом о буџету Брчко дистрикта БиХ.*

*Потребно је, по завршетку стицања сталног средства или накнадног улагања у постојећа средства, сачинити записник о активирању сталног средства којим би се утврдила његова нова вриједност и нови вијек употребе ради њихове ефективне заштите и реалне презентације у финансијским извјештајима Брчко дистрикта БиХ.*

*Потребно је пописом извршити идентификацију појединачних средстава, утврдити њихово стварно стање, с предлогом радњи неопходних за усклађивање стварног и књиговодственог стања пописане имовине и успоставу ефективног стручног надзора над њиховом употребом и заштитом.*

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

## НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ ИЗВЈЕШТАЈА О ОБАВЉЕНОЈ РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА ОДЈЕЉЕЊА ЗА СТРУЧНЕ И АДМИНИСТРАТИВНЕ ПОСЛОВЕ ЗА 2014. ГОДИНУ

### 2. УВОД

Обавили смо ревизију финансијског пословања Одјељења на основу овлаштења датих Законом о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ и другим релевантним прописима на основу годишњег плана ревизија. Ревизија је примјеном адекватних метода, обављена у периоду април и мај 2015. године.

### 3. 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; обезбјеђивање рада и одржавање информационог система у органима управе, спровођење поступка 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.

Организационим планом се утврђују: начела унутрашње организације органа управе, руковођење, назив и распоред радних мјеста са описом послова, услове у погледу стручне спреме и остале услове за обављање послова, број службеника и намјештеника, платни разред радног мјеста, остала питања везана за рад у органима управе. Организационим планом се, такође, обезбјеђује законито, ефикасно, благовремено и економично извршење свих послова из надлежности овог одјељења; остваривање потпуне запослености службеника и намјештеника и максимално кориштење њихових стручних знања и потпуне одговорности службеника и намјештеника; ефикасно руковођење, системско унапређивање рада и сарадња са другим органима.

Одјељење, у сарадњи с Владом, 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, те 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, води политику запошљавања и стара се о процесу отворене конкуренције и води матичну евиденцију запослених. Одјељење планира и

реализује укупан процес обуке – стручног усавршавања и образовања, прати процес пробног рада и прати оцјењивање, које резултира напредовањем у служби и 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, проводи или учествује у поступку набавке, прати измјене и допуне Закона о јавним набавкама БиХ, те предлаже измјене и допуне Инструкције о поступку набаве робе, обављању услуга и уступању радова у Брчко дистрикту БиХ.

Одјељење у свом саставу има сљедећа пододјељења:

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

Организационим планом су предвиђена педесет четири (54) радника, док је на дан 31. 12. 2014. године у Одјељењу било 46 запослених.

#### **4. ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ**

Предмет ревизије је финансијско пословање у 2014. години, у дијелу планирања и извршења буџета, оцјене система интерних контрола, као и усклађености пословања из своје надлежности 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 законским важећим прописима као и примјереног понашања руководиоца Одјељења над средствима и имовином Брчко дистрикта БиХ. Поред тога ревизија је планирана и извршена са циљем прибављања реалне основе за оцјену да ли су предузете све мјере за намјенско трошење буџетских средстава за сврхе за које је дато овлаштење 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.

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

С обзиром да се ревизија обавља провјерама на бази узорака и да постоје инхерентна ограничења у рачуноводственом систему и систему интерних контрола, постоји могућност да поједине материјално значајне грешке могу остати неоткривене.

## **5. ОСВРТ НА НАЛАЗЕ И ИМПЛЕМЕНТАЦИЈА ПРЕПОРУКА РЕВИЗИЈЕ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА ЗА 2013. ГОДИНУ**

У току ревизије финансијског пословања Одјељења за 2014. годину, извршена је провјера имплементације препорука датих у Извјештају о ревизији за 2013. годину. Утврдили смо да је Одјељење 26. септембра 2014. године донијело Акциони план Одјељења за стручне и административне послове за превазилажење недостатака по извршеној ревизији финансијског пословања за период 1. јануар – 31. децембар 2013. године, који је на Влади Брчко дистрикта БиХ усвојен 28. новембра 2014. године тако да није имао непосредног утицаја на пословање у 2014. години.

На основу наведеног констатујемо да Акциони план није донесен у прописаном року. Осим тога планом су обухваћене само квалификације дате у мишљењу, а не сви недостаци наведени у извјештају, што није у складу са одредбама члана 17 Закона о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ.

## **6. НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ**

### **6.1. Руководство и систем интерних контрола**

Радам Одјељења руководи шеф Одјељења, који је као носилац извршне функције члан Владе Брчко дистрикта БиХ и задужен је за координацију рада Одјељења на спровођењу политике Дистрикта из дјелокруга рада Одјељења у складу са законима и упутствима градоначелника коме је директно одговоран.

Пододјељењима руководе шефови пододјељења, који непосредно организују вршење послова из дјелокруга пододјељења, дају упутства и обезбјеђују правовремено и законито обављање послова.

Правилником о интерној контроли дефинисане су области контроле по врсти активности и то: начин трошења средстава за репрезентацију, службена путовања, коришћење телефона и интернет услуга, коришћење канцеларијског материјала, коришћење опреме и канцеларијско пословање. С тим у вези можемо закључити да је наведени Правилник усмјерен на појединачне активности Одјељења и не представља основ за успоставу цјеловитог система интерних контрола. Такође, у систему интерних контрола недостаје адекватан систем надзора, информисања и комуникација, заснован на управљању ризицима као дијела интерних контрола.

Контролни поступци, обављани на основу општих упутстава из организационог плана, формализовани су и сведени на рутинске трансакције, што потврђују уочени пропусти и неправилности и то:

Акциони план Одјељења за стручне и административне послове на превазилажењу недостатака по извршеној ревизији финансијског пословања за период 1. јануар – 31. децембар 2013. године, није донесен у законском року.



У оквиру текућих грантова извршени су издаци који по природи представљају капиталне издатке или су примјеренији планирању и извршењу на организационим кодовима одјељења чија су примарна надлежност.

Код управљања капиталним буџетом уочен је недостатак интерне контроле у дијелу кандидовања пројеката из надлежности других одјељења и неустављања континуираног и једнообразног праћења и документовања извршења свих уговорених обавеза добављача. Приликом накнадних улагања у стална средства Одјељење није успоставило процедуру процјене ефеката на нову вриједност и корисни вијек употребе.

Попис имовине није извршен у складу са Упутством о раду пописних комисија и обављању пописа средстава потраживања и обавеза у дијелу обима пописа и прописаних рокова.

*Потребно је доградити систем интерних контрола дефинисањем свих његових елемената и обезбиједити његову досједну примјену у дијелу: благовремено доношење програма мјера на превазилажењу недостатака у ревизорском извјештају за претходну годину, планирање и извршавање текућих грантова у складу с њиховом суштином и примарне надлежности Одјељења, једнообразно и континуирано праћење свих уговорених обавеза приликом реализације капиталних пројеката, као и планирање и извршење пописа у складу са Упутством.*

## **6.2. Обављање послова из надлежности Одјељења у складу са законским и другим прописима**

Закон о државној служби у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ ("Службени гласник Брчко дистрикта БиХ" број 9/2014) ступио је на снагу у марту 2014. године. Чланом 140 прописан је рок од шест (6) мјесеци за доношење потребних подзаконских аката. Припрема подзаконских аката је у надлежности Одјељења – Пододјељења за људске ресурсе. Одјељење је на основу смјерница за израду одлуке о категоризацији радних мјеста израдило Предлог одлуке о категоризацији радних мјеста и упутило у јавну расправу. На основу става Законодавне канцеларије о немогућности извршења категоризације због контрадикторности појединих чланова Закона, Предлог одлуке о категоризацији је повучен на дораду тако да њено доношење није завршено у ревидираном периоду.

Законом о јавним набавкама ("Службени гласник БиХ" број 39/14) који је ступио на снагу 27. маја 2014. године са примјеном од 27. новембра 2014. године прописано је доношење подзаконских аката у року од шест (6) мјесеци од ступања на снагу. Одјељење није у законском року у току 2014. године донијело прописане акте, с обзиром да Савјет министара БиХ није донио потребне подзаконске акте са којима акти Брчко дистрикта БиХ морају бити усклађени.

## **6.3. План и реализација планом предвиђених задатака**

Одјељење је, у складу са својим надлежностима, израдило Програм рада за 2014. годину са дванаест циљева дјеловања у 2014. години и доставило га на усвајање Влади Брчко

дистрикта БиХ. У складу са планираним циљевима, по истеку године Одјељење је израдило Извјештај о раду у којем су за сваки планирани циљ обрађене активности које су спроведене током године.

Из Извјештаја о раду је видљиво да је Одјељење током 2014. године извршило конкретно дефинисане циљеве, док је дио циљева био наставак активности на појединим пројектима, тако да се не може утврдити степен извршења.

Од планираних законодавних активности припремљен је и усвојен Закон о државној служби у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ. За закон о младима у Брчко дистрикту БиХ и закон о мјесним заједницама у Брчко дистрикту БиХ урађене су и одобрене смјернице, док је закон о општем управном поступку у фази израде преднацрта, тако да су припрема, разматрање и њихово усвајање од стране Скупштине Брчко дистрикта БиХ пренесени у план рада за 2015. годину.

#### **6.4. Приходи и примици**

Одјељење је, током 2014. године, остварило приход у износу од 30.307,47 КМ, од чега се 21.456,59 КМ односи на приходе од откупа тендерске документације, на непланиране приходе – повраћај средстава гранта из 2013. године односи се 8.490,88 КМ, док се на приходе од такси и остале приходе односи 360,00 КМ.

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

Текући издаци Одјељења за 2014. годину одобрени су буџетом у износу 1.101.136,40 КМ, а извршени у износу од 1.041.880,02 КМ, што чини 94,6% извршења, док су за 18,5% већи од извршења у 2013. години (табела број 1 у прилогу Извјештаја).

##### **6.5.1. Издаци за набавку материјала и ситног инвентара**

Издаци за набавку материјала и ситног инвентара у 2014. години одобрени су буџетом у износу од 61.427,00 КМ, а извршени у износу од 56.926,50 КМ, што чини 92,7% извршења, док су 41% већи од остварења у претходној години.

##### **6.5.2. Текући грантови**

Издаци за текуће грантове су буџетом одобрени у износу од 2.272.400,00 КМ, а извршени су у износу од 2.157.000,00 КМ, што чини 94,9% извршења, док су 39,8% већи од извршења у 2013. години и односе се на грантове непрофитним организацијама.

Почетним буџетским захтјевом за финансирање расхода и издатака за 2014. годину текући грантови су планирани и одобрени у укупном износу од 2.076.900,00 КМ. Почетни износ текућих грантова је накнадним амандманима увећан за 195.500,00 КМ, тако да је укупно одобрен износ од 2.272.400,00 КМ.

Од укупног износа на грантове непрофитним организацијама по јавном позиву односи се 100.000,00 КМ, док је 2.057.000,00 КМ извршено на основу програма утрошка којим

су формално правно операционализоване аналитичке позиције дефинисане и позициониране у књизи буџета.

Распоред средстава по јавном позиву извршен је у износу од 100.000,00 КМ на основу Програма утрошка средстава грантова, усвојеног од стране Владе. Избор корисника извршен је на основу Одлуке о утврђивању критеријума за финансирање или суфинансирање пројеката удружења грађана и фондација Брчко дистрикта БиХ од 3. фебруара 2014. године. Одлуком је прописано да се средства додјељују удружењима грађана, фондацијама и другим правним лицима регистрованим у складу са Законом о удружењима и фондацијама Брчко дистрикта БиХ, на основу поднесених пројеката по јавном позиву. Оцјену пријављених пројеката врши комисија на основу критеријума: квалитет предложеног пројекта, трошкови одрживости пројекта, институционална способност и препознате предности. Вредновање сваког појединачног елемента поменутих критеријума од стране члана комисије је субјективно, што је донекле умањено утврђивањем просјечне оцјене свих чланова комисије.

Грантови позиционирани у књизи буџета извршени су у износу од 2.057.000,00 КМ на основу Програма утрошка средстава које је на предлог Одјељења усвајала Влада Брчко дистрикта БиХ. Програми су сачињавани на основу Одлуке о утврђивању критеријума за финансирање планова и програма рада и захтјева мјесних заједница, удружења грађана и фондација Брчко дистрикта БиХ. Транспарентност у поступку огледа се једино у постојању јавне расправе о предлогу буџета за текућу годину.

У даљој процедури, Комисија за процјену квалитета планова и програма рада мјесних заједница, удружења грађана и фондација Брчко дистрикта БиХ процјењује прихватљивост достављених планова и програма од стране корисника. С обзиром да су корисници унапријед утврђени буџетом, утврђени критеријуми су описног карактера и усмјерени на формалне услове у погледу доказивања статуса корисника средстава, обезбјеђења документације неопходне за реализацију конкретног плана и утврђивање намјене средстава, конкретних циљева и квантификације ефеката који треба да буду резултат гранта.

Увидом у појединачне планове и програме рада корисника гранта уочено је постојање грантова за намјене које су у надлежности других одјељења и институција Владе Брчко дистрикта БиХ чиме је умањена транспарентност и једнакост у третману свих корисника. Осим тога присутни су и грантови који по својој природи представљају капиталне издатке, тако да због начина евиденције њиховог извршења на позицији текућих расхода и недостатка стручних ресурса у Одјељењу није обезбијеђена адекватна заштита буџетских средстава у погледу оправданости одобрених износа и успостављања ефективног накнадног надзора над коришћењем средстава ради спречавања његовог отуђења и онемогућавања понављања захтјева у неком другом периоду код исте или друге институције.

***Потребно је приликом планирања и извршавања текућих грантова преферирати одобравања путем јавног позива.***

***Потребно је издатке за грантове невладиним организацијама планирати, одобравати и извршавати у складу с надлежностима Одјељења, водећи рачуна о***

*природи издатка ради његове правилне класификације и евиденције и рационалног коришћења буџетских средстава.*

### 6.5.3. Планирање и извршење капиталног буџета

Одобрена средства буџета капиталних потреба за период од 2012. до 2014. године износила су 2.330.301,91 КМ, а извршена су у износу од 1.018.635,89 КМ, или 43,7% извршења (табела број 2 у прилогу Извјештаја).

Извршена средства буџета капиталних потреба у 2014. години износе 429.618,49 КМ, од чега се на средства одобрена буџетом за 2014. годину односи 78.015,67 КМ, за 2013. годину 190.260,58 КМ и 2012. годину 161.342,24 КМ.

Укупно извршење капиталног буџета Одјељења за 2012. годину износи 91,8%, за 2013. годину износи 55,4% док за 2014. годину износи 9,67%. Низак проценат реализације одобрених средстава нас упућује на закључак да се планирање значајног броја капиталних пројеката врши без претходног стварања битних предуслова за њихову реализацију, као што су ријешени имовинско-правни односи и пројектна документација, што доводи до неблаговременог покретања и спровођења поступака јавних набавки.

Наведено потврђује чињеница да најзначајнији дио реализованих пројеката одобрених буџетом за 2014. годину представљају пројекти одобрени у 2011. години, који су амандманима пренесени у буџет 2014. године, због створених обавеза по основу завршених поступака јавних набавки и додијељених уговора крајем 2013. године.

У оквиру буџета капиталних потреба Одјељења налазе се пројекти који по својој природи спадају у надлежност других одјељења чиме се, због тога што Одјељење не располаже одговарајућим ресурсима за припрему, реализацију и накнадни стручни надзор у току употребе умањује транспарентност у одобравању и ефикасност и економичност у трошењу буџетских средстава. Осим тога у буџету капиталних потреба налазе се и пројекти који представљају санацију постојећих средстава те би требало да се признају у оквиру издатака за текуће одржавање.

С обзиром да Одјељење нема успостављену процедуру процјене утицаја улагања у реконструкцију сталне имовине на вриједност и вијек након извршене реконструкције, цијели износ улагања признаје се као средство и повећава набавну вриједност.

Увидом у привремене и завршене ситуације установили смо да су записници – потврде о завршетку уговорених радова код привремених ситуација различити у односу на завршене ситуације и не садрже увијек документовање извршења свих битних елемената уговора, као што су датум увођења у посао, одобрени продужетак рока у данима и евентуално кашњење у извођењу радова.

С обзиром да Одјељење не располаже стручним радницима за благовремену припрему и надзор над реализацијом капиталних пројеката, није обезбиједило јасну и једнообразну форму записника којом би били обухваћени сви битни елементи уговора, на основу којих би сви контролни органи у процесу извршења буџета могли утврдити да ли су уговорени радови и услуге извршени у уговореном обиму, року и квалитету.

*Потребно је да Одјељење оперативним плановима реализације буџета капиталних потреба јасно дефинише своју улогу у активностима припреме и реализације капиталних пројеката у складу са стручном оспособљеношћу, усагласи облик и обим сарадње у конкретним активностима са другим надлежним институцијама, те обезбједи њихово досљедно спровођење у току реализације пројеката у складу с начелима ефикасности и економичности, како је то прописано Законом о буџету Брчко дистрикта БиХ.*

*Потребно је, по завршетку стицања сталног средства или накнадног улагања у постојећа средства, сачинити записник о активирању сталног средства којим би се утврдила његова нова вриједност и нови вијек употребе ради њихове ефективне заштите и реалне презентације у финансијским извјештајима Брчко дистрикта БиХ.*

#### **6.6. Годишњи попис средстава и извора средстава на дан 31. 12. 2014. године**

Одјељење је 1. децембра 2014. године извршило именовање комисије за попис сталних средстава, потраживања и обавеза према изворима средстава са задатком да, у складу са Упутством о раду пописних комисија и обављању пописа средстава, потраживања и обавеза, сачини план рада и изврши попис у Одјељењу, са стањем на дан 31. 12. 2014. године, те да Извјештај о извршеном попису усагласи са Дирекцијом за финансије и достави Централној пописној комисији.

Увидом у пописне листе констатовано је да истим није омогућена поуздана идентификација и квантификација појединачних средстава, с обзиром да су иста именована према називу капиталног пројекта, као санација, реконструкција или изградња без количина или са количинама које нису у вези са суштином средства. Издаци за санацију и реконструкцију признавани су у пуном износу као накнадно повећање вриједности, без процјене вриједности замијењеног дијела постојећег средства и његових перформанси након улагања, ради његовог искњижавања и реалнијег приказивања вриједности средства након реконструкције.

У пописним листама се налазе и средства која по својој природи спадају у надлежност других одјељења (путеви, спортски објекти, расвјета, канализациона инфраструктура,...) тако да Одјељење нема капацитете за стварни надзор над том имовином и пописује је једноставним уносом из књиговодствене евиденције. Набавна вриједност имовине укључује почетну набавку и укупна накнадна улагања без корекција по основу извршених реконструкција којим су дијелови сталне имовине због рушења и замјене избачени из употребе чиме се нарушава фер презентација набавне и отписане вриједности сталне имовине и степена отписаности.

Наведено указује да је попис значајног дијела сталних средстава урађен формално, преузимањем књиговодствене евиденције, констатација стварног стања и предлагања књиговодствених радњи потребних за поуздану и фер презентацију стања имовине у финансијским извјештајима Брчко дистрикта БиХ.

Увидом у документацију установили смо да је Комисија сачинила записник о раду пописне комисије 31. децембра 2014. године. Усаглашавање књиговодственог са

стварним стањем извршено је 20. фебруара 2015. 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. Осим тога, у појединачним пописним листама није евидентирано стварно вријеме почетка и завршетка пописа.

*Потребно је пописом извршити идентификацију појединачних средстава, утврдити њихово стварно стање, с предлогом радњи неопходних за усклађивање стварног и књиговодственог стања пописане имовине и успоставу ефективног стручног надзора над њиховом употребом и заштитом.*

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

## 7. КОМЕНТАР

Одјељењу је уручен Нацрт извјештаја о ревизији финансијског пословања за 2014. годину, број: 01-02-03-13-371/14 на разматрање и достављање евентуалних нових доказа и коментара на налазе ревизије.

Одјељење се дописом број: 13-002343/15 од 19. августа 2015. године изјаснило и доставило додатне доказе о признавању путних трошкова који су прихваћени.

Примједбе у вези с непоштовањем рока достављања Акционог плана на превазилажењу недостатака по ревизорском извјештају за 2013. годину не можемо прихватити јер су засноване на неформалној комуникацији тима за ревизију са контакт особом Одјељења. Коначан извјештај је, од стране Одјељења, службено примљен 9. јула 2014. године а акциони план је датиран 26. септембра 2014. године те остају констатације о непоштовању рокова дате у осврту на имплементацију препорука претходне ревизије.

Ревизорски тим је размотрио образложења у вези с начином реализације текућих грантова и недовољном ефикасношћу приликом планирања и извршења капиталног буџета, те прихвата постојање услова који нису под контролом Одјељења, као и подијељене одговорности свих учесника у том процесу, али остаје при ставу да исти представља подручје гдје су потребна и могућа значајна побољшања у наредном периоду.

Тим за ревизију:

Сафет Нишић, дипл. ек.

---

Амра Илић, дипл. ек.

---

Татјана Павловић-Клашнић, дипл. пр.

---

## 8. ПРИЛОЗИ



Структура одобрених буџетом и извршених текућих издатака за 2014. годину, по позицијама Одјељења приказана је у сљедећој табели:

Табела број 1

Екон код	Назив економског кода	Остварено 2013.	План буџета 2014.	Пре-расподјела	Ребаланс	Одобрени буџет	Извршење 2014.	%	
								7/2	7/6
0	1	2	3	4	5	6	7	7/2	7/6
<b>611000</b>	<b>Плате и накнаде трошкова запослених</b>	<b>1.072.119,22</b>	<b>1.170.326,06</b>	<b>0,00</b>	<b>-69.189,66</b>	<b>1.101.136,40</b>	<b>1.041.880,02</b>	97,2%	94,62%
611100	Бруто плате и накнаде	1.041.594,22	1.135.168,06	0	-67.985,66	1.067.182,40	1.027.128,12	98,6%	96,25%
611200	Накнаде запосленим	30.525,00	35.158,00	0	-1.204,00	33.954,00	14.751,90	48,3%	
<b>612100</b>	<b>Доприноси на терет послодавца</b>	<b>29.404,89</b>	<b>32.104,15</b>	<b>0</b>	<b>-2.634,47</b>	<b>29.469,68</b>	<b>25.806,37</b>	87,8%	<b>87,57%</b>
<b>613000</b>	<b>Издаци за материјал и услуге</b>	<b>257.506,80</b>	<b>455.385,00</b>	<b>0,00</b>	<b>113.558,00</b>	<b>341.827,00</b>	<b>214.498,08</b>	83,3%	62,75%
613100	Путни трошкови	3.643,00	10.720,00	-207	0,00	10.513,00	3.534,30	97,0%	33,62%
613200	Издаци за енергију	49.078,95	71.500,00	-1.370	0,00	70.130,00	59.741,43	121,7%	85,19%
613300	Издаци за комуналне услуге	61.365,41	72.560,00	1.150	-15.000,00	58.710,00	41.186,41	67,1%	70,15%
613400	Набавка материјала	40.363,92	56.350,00	3.077	2.000,00	61.427,00	56.926,50	141,0%	92,67%
613500	Издаци за услуге превоза и горива	4.215,84	7.600,00	900	0,00	8.500,00	5.393,86	127,9%	63,46%
613700	Издаци за текуће одржавање	10.899,12	48.000,00	-1.403	-10.000,00	36.597,00	7.663,75	70,3%	20,94%
613800	Издаци за осиг., банк. услуге и услуге платног промета	3.791,25	7.510,00	0	0,00	7.510,00	3.823,93	100,9%	50,92%
613900	Уговорене услуге	84.149,31	181.145,00	-2.147	-90.558,00	88.440,00	36.227,90	43,1%	40,96%
<b>614300</b>	<b>Грантови непрофитним организацијама</b>	<b>1.542.400,00</b>	<b>2.076.900,00</b>	<b>0</b>	<b>195.500,00</b>	<b>2.272.400,00</b>	<b>2.157.000,00</b>	139,8%	<b>94,92%</b>
	<b>Укупно текући издаци</b>	<b>2.901.430,91</b>	<b>3.734.715,21</b>	<b>0,00</b>	<b>10.117,87</b>	<b>3.744.833,08</b>	<b>3.439.184,47</b>	118,5%	91,84%

Буџет капиталних потреба:

Табела број 2

Редни број	Година одобрења	Одобрено	Извршено до 2014. г.	Извршено 2014. г.	% извршења
1	2012.	265.037,94	82.071,55	161.342,24	91,84%
2	2013.	1.258.480,49	506.945,85	190.260,58	55,40%
3	2014.	806.783,48	0,00	78.015,67	9,67%
Укупно 2012–2014.		2.330.301,91	589.017,40	429.618,49	43,71%