

**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: 01-02-03-13-331/16  
Р: 07-07; 013-07/16

**ИЗВЈЕШТАЈ  
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА  
Скупштине Брчко дистрикта БиХ  
за период 1. јануар – 31. децембар 2015. године**

Брчко, јуна 2016. године

## САДРЖАЈ

НЕЗАВИСНО РЕВИЗОРСКО МИШЉЕЊЕ .....	3
1. РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА .....	5
2. УВОД .....	6
3. ОПШТИ ДИО .....	6
3.1. ОРГАНИЗАЦИЈА СКУПШТИНЕ.....	6
3.2. РАД СКУПШТИНЕ.....	7
4. ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ .....	7
5. ОСВРТ НА НАЛАЗЕ И ПРЕПОРУКЕ ИЗ ПРЕТХОДНЕ РЕВИЗИЈЕ.....	8
6. НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ .....	9
6.1. РУКОВОДСТВО И СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА .....	9
6.2. УСКЛАЂЕНОСТ СА ЗАКОНСКИМ ПРОПИСИМА.....	10
6.3. <i>План и реализација планом предвиђених задатака.....</i>	<i>10</i>
6.4. ПЛАНИРАЊЕ И ИЗВРШЕЊЕ ТЕКУЋЕГ БУЏЕТА .....	10
6.4.1. <i>Издаци за уговорене услуге .....</i>	<i>11</i>
6.4.2. <i>Издаци за текуће грантове.....</i>	<i>11</i>
6.5. ПЛАНИРАЊЕ И ИЗВРШЕЊЕ КАПИТАЛНОГ БУЏЕТА .....	12
6.6. ЈАВНЕ НАБАВКЕ .....	12
7. КОМЕНТАР.....	13
8. ПРИЛОЗИ ИЗВЈЕШТАЈА О РЕВИЗИЈИ.....	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



---

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

**СКУПШТИНА БРЧКО ДИСТРИКТА БиХ**  
н/р шефа Стручне служне Скупштине

## НЕЗАВИСНО РЕВИЗОРСКО МИШЉЕЊЕ

### Предмет ревизије

Извршили смо ревизију финансијског пословања Скупштине Брчко дистрикта БиХ (у даљем тексту: Скупштина) за период **1. јануар – 31. децембар 2015.** године, те ревизију усклађености пословања с важећим законским и другим релевантним прописима.

### Одговорност руководства

За финансијско пословање Скупштине у складу с важећим законским и другим прописима, програмом рада и одобреним позицијама буџета одговоран је шеф Стручне службе. Ова одговорност обухвата: осмишљавање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за спречавање настанка материјално значајних грешака у финансијском пословању Скупштине.

### 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“ бројеви 40/08 и 29/14) и примјењивим оквиром Међународних стандарда врховних ревизијских институција – ISSAI („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 3/15). 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 ради изражавања одвојеног мишљења о ефективности интерних контрола.

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

### Позитивно мишљење

По нашем мишљењу финансијско пословање Скупштине, у периоду **1. јануар – 31. децембар 2015.** године, било је у свим материјално значајним аспектима усклађено с важећом законском регулативом.

### Истицање предмета

Без утицаја на изражено мишљење, истичемо следеће:

- Појединим непрофитним организацијама додијељена су средства грантова у 2015. години, а исте нису доставиле Комисији за управу и финансије Скупштине извјештај о утрошку додијељених средстава за претходну годину до 31. марта текуће године, што није у складу са одредбама Одлуке о критеријумима, начину и поступку додјеле средстава грантова Скупштине Брчко дистрикта БиХ.

Замјеници главног ревизора:  
Амра Илић, дипл. ек.

\_\_\_\_\_

Мр сц. Саво Грујић, дипл. ек.

\_\_\_\_\_

Главни ревизор  
Некир Суљагић, дипл. ек.

\_\_\_\_\_

## 1. РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

- Потребно је да Скупштина сачини програм мјера за превазилажење пропуста и неправилности утврђених у ревизорском извјештају, те да исти, у року предвиђеном одредбама Закона о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ, достави Канцеларији за ревизију.
- Потребно је да Скупштина, ради успостављања и јачања система интерних контрола, поштује одредбе донесених аката, те да идентификује недостатке контролних механизма, како би у своме пословању отклонила утврђене неправилности и пропусте.
- Потребно је да Скупштина врши објављивања аката у Службеном гласнику Брчко дистрикта Босне и Херцеговине у складу са Законом о Службеном гласнику Брчко дистрикта Босне и Херцеговине.
- Потребно је да Скупштина, путем скупштинске Комисије за буџет, обезбиједи усвајање буџета Брчко дистрикта БиХ у законски прописаном року у складу с Пословником о раду Скупштине Брчко дистрикта Босне и Херцеговине.
- Потребно је сачинити оперативне тромјесечне планове одобреног буџета, те на основу истих пратити извршење у складу са одредбама Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ и Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2015. годину.
- Потребно је да Скупштина исплате по основу уговора о дјелу врши након прегледа и одобрења извршеног рада, у складу са одредбама Закона о облигационим односима.
- Потребно је, приликом додјеле средстава грантова непрофитним организацијама, досједно се придржавати одредаба Одлуке о критеријумима, начину и поступку додјеле средстава грантова Скупштине Брчко дистрикта БиХ.
- Потребно је средства капиталног буџета трошити у складу с начелима ефикасности и економичности, како је то прописано Законом о буџету и Законом о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2015. годину.
- Потребно је да се Скупштина приликом именовања комисије за набавке досједно придржава одредаба Правилника о успостављању и раду комисије за набавке.

## 2. УВОД

Обавили смо ревизију финансијског пословања Скупштине, на основу овлашћења датих Законом о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ и другим релевантним прописима на основу годишњег плана ревизија.

## 3. ОПШТИ ДИО

У надлежности Скупштине је:

- усвајање Статута Дистрикта и Пословника о раду Скупштине (у даљем тексту Пословник) и њихових измјена и допуна;
- усвајање буџета Дистрикта и његова измјена и допуна;
- усвајање закона Брчко дистрикта БиХ;
- усвајање одлука и резолуција и других аката у складу са Статутом и Пословником;
- одлучивање, на предлог градоначелника, о јавним зајмовима и задуживањима Дистрикта, у складу с правилима и политиком Централне банке Босне и Херцеговине;
- избор и разрјешење председника и потпредседника Скупштине, градоначелника Дистрикта и давање сагласности на именовање званичника у складу са Статутом, Пословником и законом;
- надгледање рада Владе Дистрикта и цјелокупне управе Дистрикта, нарочито у погледу управљања приходима и расходима Дистрикта. У ову сврху, Скупштина може, поступајући према одлуци донесеној у складу с чланом 33 ставом 1 Статута Дистрикта, да оформи посебну комисију из свог чланства да би испитала рад било које јавне институције Дистрикта. Предлог да таква одлука буде стављена на дневни ред Скупштине прихвата се на захтјев најмање пет (5) посланика;
- званична процјена рада градоначелника, директора Дирекције за финансије Дистрикта, директора Пореске управе, шефа Полиције, директора Канцеларије за управљање јавном имовином, главног ревизора Канцеларије за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ и других званичника који се именују уз сагласност Скупштине, најмање једном годишње на редовној сједници;
- разматрање годишњих финансијских извјештаја које сачињавају институције Дистрикта за финансијску контролу, укључујући Канцеларију за ревизију из члана 44 Статута Дистрикта;
- обављање других функција у складу са Статутом Дистрикта и законом.

Скупштина се организује и ради у складу са Статутом Брчко дистрикта БиХ и Пословником. Сви закони, поступци и прописи Брчко дистрикта БиХ које Скупштина усвоји морају бити у складу са Уставом БиХ, Статутом Дистрикта и законима БиХ.

### 3.1. Организација Скупштине

Послови из надлежности Скупштине регулисани су главом IV Пословника, од члана 31 до члана 63, и у исте спадају послови који су у надлежности:

1. председника и потпредседника Скупштине;
2. Стручне службе Скупштине;

3. скупштинских комисија;
4. сталних комисија;
5. посебних комисија.

### **3.2. Рад Скупштине**

Рад Скупштине је регулисан Пословником о раду Скупштине, од члана 64 до члана 117, и то:

1. доношење општих аката Скупштине;
2. доношење одлука о допустивости и процедуралним радњама и одлука о суспензији пословничких одредаба;
3. припрема, сазивање и рад сједница Скупштине;
4. поступак доношења аката Скупштине;
5. вођење записника, тонска и видео архива сједница;
6. одржавање реда на сједницама;
7. постављање посланичких питања;
8. обезбјеђење јавности рада.

**Унутрашњу организацију Скупштине** чине организационе цјелине:

1. Скупштина Брчко дистрикта БиХ;
2. Стручна служба Скупштине.

Унутрашња организација Скупштине утврђена је Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста Стручне службе Скупштине Брчко дистрикта БиХ ради остварења законитог, ефикасног, благовременог и економичног извршавања свих послова из надлежности Скупштине, постизања потпуне запослености радника и максималног коришћења њихових стручних квалификација и знања, потпуне одговорности запослених и ефикасног руковођења, као и сарадње са другим институцијама Брчко дистрикта БиХ.

Организационим планом Стручне службе Скупштине предвиђено је укупно тридесет шест (36) радника. На дан 31. 12. 2015. године у Скупштини је било тридесет (30) радника.

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

**Предмет ревизије** је финансијско пословање Скупштине у **2015.** години, у дијелу планирања и извршења буџета, оцјене система интерних контрола, као и усклађености пословања са законским и другим релевантним прописима.

**Циљ ревизије** финансијског пословања Скупштине 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 спроводи провјерама на бази узорака и да у систему интерне контроле и рачуноводственом систему постоје инхерентна ограничења, постоји могућност да поједине материјално значајне грешке остану неоткривене.

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

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ, извршила је ревизију финансијског пословања Скупштине за 2014. годину и доставила коначан извјештај број: 01-02-03-13-275/15.

У процесу ревизије утврдили смо да Скупштина није сачинила програм мјера за превазилажење пропуста и неправилности утврђених у наведеном коначном ревизорском извјештају, што није у складу са одредбама члана 17 става 2 Закона о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ.

***Потребно је да Скупштина сачини програм мјера за превазилажење пропуста и неправилности утврђених у ревизорском извјештају, те да исти, у року предвиђеном одредбама Закона о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ, достави Канцеларији за ревизију.***

У наведеном Извјештају о обављеној ревизији дате су одговарајуће препоруке ради отклањања уочених пропуста и недостатака.

Освртом на препоруке дате у извјештају о обављеној ревизији за 2014. годину, те увидом у предузете активности, утврдили смо сљедеће:

- **Нереализоване препоруке**

Скупштина није реализовала препоруке које се односе на:

- образложење извршења буџета у текстуалном дијелу, презентовање издатака у складу с чланом 22 Правилника о финансијском извјештавању и годишњем обрачуну буџета Брчко дистрикта БиХ;
- додјељивање средстава намијењених за грантове појединцима, лицима која су испунила критеријуме за додјелу средстава грантова, како је то предвиђено Одлуком о критеријумима, начину и поступку додјеле средстава грантова Скупштине и
- трошење средстава капиталног буџета у складу с начелима ефикасности и економичности.



## 6. НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ

### 6.1 Руководство и систем интерних контрола

Ревизијом је извршено испитивање система интерних контрола, како би се процијенила тачност и поузданост података, те да ли је финансијско управљање усклађено с важећим законским прописима. Одговорност на успостави система интерних контрола је на руководству Скупштине, чији основ представља постојање одговарајућег контролног окружења, које се успоставља адекватном организационом структуром и доношењем квалитетних интерних аката. Начела унутрашње организације, категоризација, руковођење, позиције са описом послова и задатака са бројем запослених, те остала питања значајна за рад и организацију Скупштине уређени су Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста Стручне службе Скупштине. Интерна контрола у 2015. години спровођена је на основу Правилника о интерној контроли којом је утврђена процедура и начин трошења средстава за репрезентацију, службених путовања, коришћење и употребу телефона и интернета, коришћење канцеларијског материјала и канцеларијско пословање. С тим у вези можемо закључити да је наведени правилник усмјерен на појединачне активности и не представља основ за успоставу цјеловитог система интерних контрола. Такође, није успостављен адекватан систем надзора, информисања и комуникација, као дијела интерних контрола.

Као резултат постојећег контролног окружења, контролни поступци који су обављани на основу општих упутстава из организационог плана, формализовани су и сведени на рутинске трансакције, што потврђују уочени пропусти и неправилности, и то:

Скупштина није вршила објављивања, појединих достављених аката на објаву, у Службеном гласнику Брчко дистрикта Босне и Херцеговине.

Скупштина није сачинила оперативне (tromјесечне) планове одобреног буџета, те самим тим није могла пратити ни извршење истих.

По основу уговора о дјелу, вршене су исплате без доказа да су уговорени послови извршени у погледу квалитета и квантитета.

Појединим непрофитним организацијама вршена је исплата грантова а да иста нису у предвиђеном року поднијела извјештај о утрошку средстава за претходну годину.

Поједини корисници грантова појединцима нису доказали свој статус, односно нису испунили критеријуме за додјелу средстава у дијелу достављања документације која доказује стање социјалне потребе или тешко болесних лица.

Вршено је планирање пројеката у капиталном буџету а да претходно нису обезбијеђени услови за њихову реализацију, што је имало за посљедицу неефикасно трошење одобрених буџетских средстава и низак процент остварења капиталног буџета у периоду од 2013. до 2015. године.

Приликом именовања чланова комисије за набавку нису наведени замјенски чланови комисије за набавке, што није у складу са одредбама Правилника о успостављању и раду комисије за набавке.

***Потребно је да Скупштина, ради успостављања и јачања система интерних контрола, поштује одредбе донесених аката, те да идентификује недостатке контролних механизма, како би у своме пословању отклонила утврђене неправилности и пропусте.***

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

Чланом 5 Закона о Службеном гласнику Брчко дистрикта Босне и Херцеговине прописано је да се у Службеном гласнику објављују акти које доносе тијела Брчко дистрикта БиХ у складу са законом, као и акти у којима је одређено објављивање.

Ревизијом смо утврдили да Скупштина није извршила објављивања у Службеном гласнику појединих аката достављених на објаву, што није у складу с чланом 5 Закона о Службеном гласнику Брчко дистрикта Босне и Херцеговине.

***Потребно је да Скупштина врши објављивања аката у Службеном гласнику Брчко дистрикта Босне и Херцеговине у складу са Законом о Службеном гласнику Брчко дистрикта Босне и Херцеговине.***

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

Чланом 50 Пословника о раду Скупштине Брчко дистрикта Босне и Херцеговине прописано је да је надлежност Комисије за буџет да обезбиједи усвајање буџета у складу са законом, као што је одређено Статутом Брчко дистрикта БиХ, односно да Скупштина усваја буџет Брчко дистрикта БиХ најмање тридесет (30) дана прије истека сваке фискалне године.

Констатујемо да буџет Брчко дистрикта БиХ за 2016. годину није усвојен до завршетка наше ревизије. Комисија за буџет у складу са својим надлежностима датим одредбама Пословника о раду Скупштине Брчко дистрикта БиХ, није обезбиједила усвајање буџета у складу са Статутом Брчко дистрикта БиХ и Законом о буџету Брчко дистрикта БиХ.

***Потребно је да Скупштина, путем скупштинске Комисије за буџет, обезбиједи усвајање буџета Брчко дистрикта БиХ у законски прописаном року у складу с Пословником о раду Скупштине Брчко дистрикта Босне и Херцеговине.***

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

Текући издаци Скупштине за 2015. годину планирани су у износу од **3.008.395,66** КМ, а реализовани у износу од **2.749.682,93** КМ, или **91,40%** од планираног износа. Структура планираних и извршених текућих издатака дата је у табели број 1, која се налази у прилогу извјештаја.

Чланом 27 ставом 1 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ и чланом 14 ставом 1 Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2015. годину, прописано је да буџетски корисници припремају и подносе Дирекцији за финансије Брчко дистрикта БиХ оперативне (tromјесечне) планове одобреног буџета. На основу оперативних (tromјесечних) планова расхода и расположивих буџетских средстава, буџетски

корисници прате извршење буџета како је то предвиђено одредбама члана 26 става 2 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ.

Увидом у документацију утврдили смо да не постоје оперативни (tromјесечни) планови одобреног буџета, којим би били обухваћени tromјесечни планови расхода, а самим тиме не постоји ни tromјесечно праћење истих. Наведено није у складу са одредбама Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ и Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2015. годину.

***Потребно је сачинити оперативне tromјесечне планове одобреног буџета, те на основу истих пратити извршење у складу са одредбама Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ и Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2015. годину.***

#### **6.4.1. Издаци за уговорене услуге**

Издаци за уговорене услуге за 2015. годину планирани су у износу од 395.740,01 КМ, а извршени у износу од 333.922,62 КМ. Од наведеног извршеног износа 23,678,61 КМ односи се на издатке по основу уговора о дјелу.

Чланом 623 Закона о облигационим односима дефинисано је да код склопљених уговора о дјелу наручилац није дужан да исплати накнаду прије него што је прегледао и одобрио извршени рад.

Увидом у документацију, у процесу ревизије, утврдили смо да не постоје докази (записници надзорних лица) да су уговорени послови извршени у погледу квалитета и квантитета, а исплате накнада по основу закључених уговора су исплаћене.

***Потребно је да Скупштина исплате по основу уговора о дјелу врши након прегледа и одобрења извршеног рада, у складу са одредбама Закона о облигационим односима.***

#### **6.4.2. Издаци за текуће грантове**

Издаци за текуће грантове планирани су у износу од 295.000,00 КМ, а извршени су у износу од 294.999,67 КМ (табела број 3 у прилогу овог извјештаја). Од наведеног износа се на грантове непрофитним организацијама односи се 264.999,97 КМ, а на грантове појединцима 30.000,00 КМ.

Одредбом члана 9 става 1 Одлуке о критеријумима, начину и поступку додјеле средстава грантова Скупштине Брчко дистрикта БиХ регулисано је да су непрофитне организације, дужне да доставе Комисији за управу и финансије Скупштине извјештај о утрошку додијељених средстава за претходну годину, најкасније до 31. марта текуће године. Такође чланом 9 ставом 3 Одлуке регулисано је да непрофитним организацијама, које не доставе извјештај до 31. марта, не могу бити поново додијељена средства грантова.

У процесу ревизије смо утврдили да су појединим непрофитним организацијама додијељена средства грантова у 2015. години, а исте нису доставиле Комисији извјештај о утрошку додијељених средстава за претходну годину до 31. марта текуће године, што није у складу са одредбама Одлуке о критеријумима, начину и поступку додјеле средстава грантова Скупштине Брчко дистрикта БиХ.

***Потребно је, приликом додјеле средстава грантова непрофитним организацијама, досљедно се придржавати одредаба Одлуке о критеријумима, начину и поступку додјеле средстава грантова Скупштине Брчко дистрикта БиХ.***

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

Одобрена средства за капиталне потребе у периоду од **2013.** до **2015.** године износила су **310.000,00 КМ**. Извршење буџета капиталних потреба до 2015. године износи **895,93 КМ**, а у 2015. години износи **127.588,48 КМ**, што укупно представља **41,44%** плана (табела број 2 у прилогу овог извјештаја).

Од планираног капиталног буџета из 2013. године са 31. децембром 2015. године, када је истекао рок за извршење одобрених средстава, остало је неутрошено **31.674,59 КМ** односно **52,79%** планираних средстава. Такође, извршење капиталног буџета за 2015. годину износи **0,44%**, односно од планираних **90.000,00 КМ** извршено је свега **399,00 КМ**.

На основу наведених података можемо закључити да проценат извршења капиталних пројеката није на задовољавајућем нивоу, и представља неефикасно трошење одобрених буџетских средстава, што није у складу с чланом 3 ставом 2 Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2015. годину.

Такође можемо констатовати да се кандидовање пројеката у капиталном буџету врши а да претходно нису обезбијеђени услови, односно претпоставке за њихову реализацију. Резултат напријед наведеног је задржавање значајног износа средстава која би се могла ефикасније утрошити у друге развојне пројекте Брчко дистрикта БиХ, што није у складу с чланом 3 ставом 3 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ.

***Потребно је средства капиталног буџета трошити у складу с начелима ефикасности и економичности, како је то прописано Законом о буџету и Законом о извршењу Буџета Брчко дистрикта БиХ за 2015. годину.***

#### **6.6. Јавне набавке**

Чланом 3 Правилника о успостављању и раду комисије за набавке прописано је да се рјешењем именују чланови и замјенски чланови комисије за набавке.

У поступку ревизије утврдили смо да код спроведеног поступка набавке путничких возила, у одлуци о именовању комисије за набавку по споменутом поступку нису наведени замјенски чланови комисије за набавке, што није у складу са одредбама Правилника о успостављању и раду комисије за набавке.

***Потребно је, да се Скупштина приликом именовања комисије за набавке, досљедно придржава одредаба Правилника о успостављању и раду комисије за набавке.***

## 7. Коментар

Скупштини је уручен Нацрт извјештаја о ревизији финансијског пословања у периоду од 1. јанура до 31. децембра 2016. године, број: 01-02-03-13-310/16, на разматрање и достављање евентуалних нових доказа и примједби на налазе ревизије.

У остављеном року од петнаест (15) дана, Скупштина се изјаснила дописом број: 02.1-13-0436/16 од 22. јуна 2016. године.

У наведеном допису дате су примједбе и достављени докази на дио наших налаза садржаних у Нацрту извјештаја под бројем 6.2. – Усклађеност са законским прописима и бројем 6.6. –Јавне набавке, те смо исте уважили, на остале налазе Скупштина није имала примједбе, те је овај извјештај коначан.

**Тим за ревизију:**

**Авдија Башић, дипл. ек.**

---

**Милан Милашиновић, дипл. ек.**

---

## **8. ПРИЛОЗИ ИЗВЈЕШТАЈА О РЕВИЗИЈИ**

Структура планираних и извршених текућих издатака за 2015. годину, по позицијама Скупштине приказана је у сљедећој табели:

Табела број 1

Екон. код	Назив економског кода	Планирани текући буџет за 2015. год.	Амандмани на буџет и унутрашње прераспо-дјеле	Коначан план до 31. 12. 2015. год.	Извршење текућег буџета са 31. 12. 2015. год.	Процент извршења %
1	2	3	5	6	7	8
611100	Бруто плате	1.609.946,27	-102.125,94	1.507.820,33	1.464.547,87	97,13
611200	Накнаде трошкова запослених	452.370,00	2.000,00	454.370,00	436.032,91	95,96
612100	Допринос на терет послодавца	63.133,80	-2.539,47	60.594,33	55.463,93	91,53
	<b>УКУПНО ПЛАТЕ, НАКНАДЕ И ДОПРИНОСИ</b>	<b>2.125.450,07</b>	<b>-102.665,41</b>	<b>2.022.784,66</b>	<b>1.956.044,71</b>	<b>96,70</b>
<b>613000</b>	<b>Издаци за материјал услуге</b>	<b>808.135,00</b>	<b>23.250,60</b>	<b>831.385,60</b>	<b>548.073,54</b>	<b>65,92</b>
613100	Путни трошкови	41.100,00	7.000,00	48.100,00	29.675,65	61,70
613200	Издаци за енергију	43.000,00	2.000,00	45.000,00	43.110,66	95,80
613300	Издаци за комун. услуге	41.335,00	-	41.335,00	31.477,50	76,15
613400	Набавка материјала	131.700,00	-	131.700,00	75.269,16	57,15
613500	Издаци за усл. прев. и горива	41.800,00	-	41.800,00	24.498,75	58,61
613600	Унајмљивање имовине и опреме	2.500,00	-	2.500,00	0,00	0,00
613700	Издаци за текуће одржавање	78.000,00	-2.000,00	76.000,00	37.438,03	49,26
613800	Издаци осигур., банк. услуге и усл. платног промета	11.500,00	-	11.500,00	3.631,04	31,57
613900	Уговорене услуге	417.200,00	16.250,60	433.450,60	302.972,75	69,90
<b>614000</b>	<b>Текући грантови</b>	<b>295.000,00</b>	<b>-</b>	<b>295.000,00</b>	<b>294.700,00</b>	<b>99,90</b>
614200	Грантови појединцима	30.000,00	-	30.000,00	29.950,00	99,83
614300	Грантови непрофитним организацијама	265.000,00	-	265.000,00	264.750,00	99,91
	<b>Укупан ТЕКУЋИ буџет</b>	<b>3.096.699,83</b>	<b>-88.304,17</b>	<b>3.008.395,66</b>	<b>2.749.682,93</b>	<b>91,40</b>

**Буџет капиталних потреба**

**Табела број 2**

Год.	Планирани капитални буџет	Извршење капиталног буџета до 1. 1. 2015. г.	Извршење капиталног буџета у 2015. год.	Извршено на дан 31. 12. 2015. године (4+5)	Неуtroшена планирана средстава на дан 31. 12. 2015. (3-4-5)	% извршења на дан 31. 12. 2015. (6/ 3 x 100)
1	3	4	5	6	7	8
2013.	60.000,00	895,93	27.429,48	28.325,41	31.674,59	47,21%
2014.	160.000,00	-	99.760,00	99.760,00	30.584,65	62,35%
2015.	90.000,00	-	399,00	399,00	89.601,00	0,44%
	<b>310.000,00</b>	<b>895,93</b>	<b>127.588,48</b>	<b>128.484,41</b>	<b>151.860,24</b>	<b>41,44%</b>

**Грантови непрофитним организацијама**

**Табела број 3**

Редни број	Корисник	Износ
1.	ХДЗ БиХ	14.486,80
2.	СДА	14.486,80
3.	ХСС	14.486,80
4.	СБиХ	14.486,80
5.	Перица Бургић	4.516,13
6.	СББ БиХ	19.002,93
7.	СНСД-ДНС	23.519,06
8.	СДС	23.519,06
9.	СДП БиХ	23.519,06
10.	Сабира Муџкић	6.334,31
11.	ПДП-СНС	14.486,80
12.	СП-ПУП ДП	7.243,40
13.	Вукашин Панић	7.243,40
14.	Аднан Драпић	6.334,31
15.	Ћазим Дачај	6.334,31
16.	Спортски Аматерски клуб ПРЕМИУС	700,00
17.	МЗ Дубраве	500,00
18.	Удр. Одгај. голубова српски високолетачи	450,00
19.	Спортско Удружење Ветерани	500,00
20.	МЗ Ражљево	500,00
21.	ФК Грчица Брчко	1.250,00



22.	ФК Локомотива Брчко	1.500,00
23.	ФК Горњи Рахић Г. Рахић	1.200,00
24.	НК Рах. Љиљани Рахић	500,00
25.	НК Динамо 75 Приједор	1.200,00
26.	НК Дубраве Дубраве	1.250,00
27.	НК Млади задругар 2 Д. Рахић	500,00
28.	ФК Слијепчевићи Слијепчевићи	500,00
29.	ТК Сол Брчко	700,00
30.	Ауто мото клуб Брчко	800,00
31.	НК Напредак Омербеговача	500,00
32.	ФК Посавина Брод	900,00
33.	НК Хрватски драговољац Боће	800,00
34.	НК Скакава 98 Скакава	500,00
35.	ФК Св.Јован Доњи Брезик	800,00
36.	НК Полет Паланка	1.000,00
37.	Боксерски клуб Јединство Брчко	500,00
38.	НК Мајевица Рашљани	900,00
39.	НК Трешњевка Маоча	900,00
40.	ФК Југовић Гредице I	1.000,00
41.	Удружење Раја са Фицибајера Брчко	500,00
42.	Мото клуб Грунф Брчко	2.000,00
43.	Рекреатив.планин.клуб Брчко Брчко	2.000,00
44.	НК Витановићи 78 Витановићи	700,00
45.	ОК Младост Брчко Ражљево	400,00
46.	ФК Станови Станови	400,00
47.	Планинарско друштво Платан Брчко	500,00
48.	Планинарско друштво Теат work Брчко	500,00
49.	Ловачко удружење Фазан Брчко	600,00
50.	Клуб малог фудбала Брчко-здравље	500,00
51.	ОФК Брезик Брезик	300,00
52.	Клуб реал.аикидо А Брчко	500,00
53.	Карате клуб Иппон Брчко	650,00
54.	Спортско друштво Дистрикт Брчко	400,00
55.	Стонотениски клуб Ражљево	500,00
56.	Градски ФК Српска Варош Брчко	1.000,00
57.	Кик-бокс клуб Грчица	650,00
58.	ОК Темпо Ражљево	700,00
59.	Удружење Академија спорта Локомотива Брчко	900,00
60.	Омладински фудбалски клуб Крбети Крбети Брчко	500,00
61.	Карате клуб Босна Брчко	450,00
62.	Коло српских сестара Мајка Јевросима Брчко	700,00
63.	КУД Азра Рашљани	500,00
64.	БКУД Рахић Маоча Брчко	500,00
65.	КУД Бијела Бијела Брчко	600,00
66.	Удружења љубитеља умјетности Брчко дистрикт	500,00

67.	Удр. обољ. од малиг. бол. Брчанско срце	1.000,00
68.	Удружење Право на живот Брчко	500,00
69.	Удружење дистрофичара Брчко	1.000,00
70.	Црвени крст-криж Брчко	1.000,00
71.	Удр. обољечих од мултипласклерозе	1.000,00
72.	Удр. демоб. бор. арм. Реп. БиХ у Брчко дистрикту	1.000,00
73.	Удруж. ветер. бор. орг РС Брчко дистрикт	700,00
74.	Српска православна општина Ражљево	1.100,00
75.	Јединств. орган. бор. унија ветерани БД БиХ Брчко	500,00
76.	КУД Илићка Брчко	1.000,00
77.	БКУД Шехер Паланка	2.000,00
78.	Удруж. спортских ветерана Сандићи	400,00
79.	Удр. нестал. нас. одв. и убиј. Бошњака БД	1.500,00
80.	Удруж. незапосл. Глас радника Брчко	1.000,00
81.	УГ Интернац. клуб Ротаријанаца Брчко	1.500,00
82.	Форум младих За демократију Брчко	500,00
83.	СКУД Ражљево	600,00
84.	КУД Свети Василије Острошки Гредице	1.450,00
85.	Удруж. за едукац. промоц. и афирм. младих ЕПА Брчко	600,00
86.	Меџлис исламске заједнице Брчко	1.500,00
87.	Удружење грађана Старо огњиште Брчко	500,00
88.	Еколошка удруга Еко ступа Бијела	1.900,00
89.	Црквени хор Свети Стефан Дечански Брчко	1.500,00
90.	Српска православна црквена општина Брезово Поље	500,00
91.	Шаховски клуб Велемајстор Брчко	300,00
92.	Удружење жена Ћердан Брчко	750,00
93.	УГ Свети Апостол Лука Брчко	500,00
94.	УГ Организатори отпора ХВО Брчко	1.400,00
95.	Феријално удружење Брчко	500,00
	<b>УКУПНО</b>	<b>264.999,97</b>