

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



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



Islahijet bb, telefon 049 218-220, faks 049 218-438
Ислахијет бб, телефон 049 218-220, факс 049 218-438
www.revizija-bd.ba

Broj: 01-02-03-13-322/15
R: 02-04; 03-04; 07-04/15

**IZVJEŠĆE
O REVIZIJI FINANCIJSKOG POSLOVANJA
Odjela za javnu sigurnost
za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2014. godine**

Brčko, srpnja 2015. godine

KAZALO

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE.....	3
REZIME DANIH PREPORUKA	5
NALAZI I PREPORUKE IZVJEŠĆA O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINACIJSKOG POSLOVANJA ODJELA ZA JAVNU SIGURNOST ZA 2014. GODINU	6
1. UVOD.....	6
2. OPĆI DIO.....	6
3. PREDMET, CILJ I OPSEG REVIZIJE	7
4. POSTUPANJE PO PREPORUKAMA IZ PRETHODNOG IZVJEŠĆA.....	7
5. NALAZI I PREPORUKE.....	8
5.1. RUKOVODSTVO I SUSTAV INTERNIH KONTROLA.....	8
5.2. ZAKONSKA REGULATIVA (OSNOVA ZA OBAVLJANJE POSLOVA IZ NADLEŽNOSTI ODJELA)	8
5.3. PLANIRANJE I IZVRŠENJE TEKUĆEG PRORAČUNA.....	9
5.4. PRIHODI	9
5.5. TRAŽBINE	10
5.6. POPIS IMOVINE, OBVEZA I TRAŽBINA.....	10
6. KOMENTAR	11
7. PRILOZI IZVJEŠĆA O REVIZIJI.....	12

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



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



Islahijet bb, telefon 049 218-220, faks 049 218-438
Ислахијет бб, телефон 049 218-220, факс 049 218-438
www.revizori-bd.ba

**ODJEL ZA JAVNU SIGURNOST BRČKO DISTRIKTA BiH
MENADŽMENTU ODJELA
n/r Urošu Vojnoviću, dipl. oec., voditelj Odjela**

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

Predmet revizije

Izvršili smo reviziju finansijskog poslovanja Odjela za javnu sigurnost Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Odjel), za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2014. godine, te reviziju usklađenosti poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost rukovodstva

Voditelj Odjela je odgovoran za finansijsko poslovanje Odjela i usklađenost poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima, programom rada i odobrenim pozicijama proračuna. Ova odgovornost obuhvaća: osmišljavanje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za sprečavanje i otkrivanje materijalno značajnih pogrešaka u finansijskom poslovanju Odjela, kao i primjerenost i ponašanje revidiranog Odjela nad sredstvima i imovinom koja mu je dana na upravljanje.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskom poslovanju na temelju izvršene revizije. Reviziju smo izvršili sukladno Zakonu o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, brojevi: 40/08 i 29/14) i primjenjivom okviru ISSAI revizijskih standarda. Ovi standardi nalažu da radimo sukladno etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućuje da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijsko poslovanje ne sadrži materijalno značajne pogreške, te da je poslovanje usklađeno s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Revizija uključuje provedbu postupaka radi pribavljanja revizorskih dokaza o usklađenosti finansijskog poslovanja sa zakonskim i drugim relevantnim propisima, odobrenim i izvršenim pozicijama proračuna i izvršavanje poslova iz svoje nadležnosti. Izbor postupka je zasnovan na revizorskoj prosudbi, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih pogrešaka u finansijskom poslovanju. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su

relevantne za finansijsko poslovanje, radi osmišljavanja revizorskih postupaka koji su odgovarajući u danim okolnostima, i zadovoljavaju standarde revizije. Smatramo da su pribavljeni revizorski dokazi dovoljni i odgovarajući i da osiguravaju osnovu za naše revizorsko mišljenje.

Osnova za izražavanje mišljenja

Nakon obavljene revizije finansijskog poslovanja, skrećemo pozornost na sljedeće:

- a) Odjel nije izvršio popis sredstava, pristiglih u okviru pomoći poplavljenim područjima u Bosni i Hercegovini, smještenih u iznajmljenom skladišnom prostoru JP „LUKA BRČKO“ d. o. o. Brčko distrikt BiH, a koja su pod kontrolom Odjela (točka 5.6. Izvješća).

Mišljenje s rezervom

Finansijsko poslovanje Odjela tijekom 2014. godine, izuzev za navedeno u prethodnom pasusu, bilo je usklađeno u svim materijalno značajnim aspektima s važećom zakonskom regulativom.

Isticanje predmeta

Bez utjecaja na izraženo mišljenje, ističemo sljedeće:

- a) Odjel nije, u rokovima predviđenim Planom rada Pododjela za zaštitu i spašavanje, izradio Nacrt zakona o zaštiti i spašavanju stanovništva i materijalnih dobara od prirodnih ili drugih nesreća u Brčko distriktu BiH, niti je izradio metodologiju za izradu procjene ugroženosti u Brčko distriktu BiH od prirodnih i drugih nesreća (točka 5.2. Izvješća).

Zamjenici glavnog revizora:

Amra Ilić, dipl. oec.

mr. sc. Savo Grujić, dipl. oec.

Glavni revizor
Nekir Suljagić, dipl. oec.

REZIME DANIH PREPORUKA

Potrebno je Uredu za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH, dostaviti Program mjera za prevladavanje propusta utvrđenih u revizorskom izvješću u roku predviđenom odredbama Zakona o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH.

Potrebno je, radi jačanja sustava internih kontrola, osigurati dosljednu primjenu svih pisanih procedura i pravila u cilju poboljšanja uspostavljenog sustava internih kontrola, kao i adekvatan i pouzdan nadzor te kontinuirana provedba kontrolnih aktivnosti.

Potrebno je da Odjel ubrza aktivnosti, na izradi i donošenju Zakona o zaštiti i spašavanju stanovništva i materijalnih dobara od prirodnih ili drugih nesreća u Brčko distriktu BiH, kao i Metodologije za izradu procjene ugroženosti u Brčko distriktu BiH od prirodnih i drugih nesreća.

Potrebno je, proračunska sredstva planirati i realizirati sukladno odredbama Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH, Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH, te odredbama Pravilnika o načinu pripreme zahtjeva za izradu proračuna Brčko distrikta BiH.

Potrebno je da Odjel s Direkcijom za financije Brčko distrikta BiH, vrši mjesečno usuglašavanje stanja naplaćenih prihoda po vrstama, sukladno odredbama Napatka gradonačelnika i Pisma Direkcije za financije Brčko distrikta BiH.

Potrebno je, da Odjel prati dospelost tražbina te da poduzima sve potrebne radnje za realizaciju naplate istih sukladno odredbama Upute o rashodovanju, otpisu, knjiženju viškova i manjkova stalnih sredstava i sitnog inventara, zaliha i otpisu tražbina.

Potrebno je, da Odjel izvješćuje Sektor za računovodstvo Direkcije za financije Brčko distrikta BiH o tražbinama kojima je istekao rok naplate sukladno odredbama Odluke o utvrđivanju računovodstvene politike za proračunske korisnike i Trezor Brčko distrikta BiH.

Potrebno je izvršiti popis sredstava smještenih u iznajmljenom skladišnom prostoru, te ista evidentirati u glavnoj knjizi Trezora u okviru aktivnih bilančnih pozicija ili u okviru izvanbilančnih pozicija.

NALAZI I PREPORUKE IZVJEŠĆA O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINACIJSKOG POSLOVANJA ODJELA ZA JAVNU SIGURNOST ZA 2014. GODINU

1. UVOD

Obavili smo reviziju finacijskog poslovanja Odjela na temelju ovlasti danih Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH i drugim relevantnim propisima na temelju godišnjeg plana revizija. Revizija je primjenom adekvatnih metoda, obavljena u razdoblju travanj i svibanj 2015. godine.

2. OPĆI DIO

Odjel izvršava stručne, administrativne poslove i druge poslove iz povjerenih mu nadležnosti Vlade Brčko distrikta BiH, koji se odnose na:

- planiranje zaštite od požara, zaštite od akcidentnih i drugih nesreća, civilne zaštite, zaštite i spašavanja od prirodnih i drugih nepogoda, deminiranja i uklanjanja i uništavanja NUS-a i MES-a, osmatranje i obavješćivanje i fizičko-tehničko osiguranje objekata
- izdavanje građevinskih, uporabnih, tehničkih i radnih dozvola, izdavanje ovlasti predviđenih Zakonom o prostornom planiranju i građenju, odobrenja za obavljanje prijevoza za vlastite potrebe i suglasnosti iz nadležnosti Odjela sukladno zakonima.
- ostale dužnosti iz povjerenih nadležnosti Odjela sukladno zakonima i propisima Bosne i Hercegovine, Skupštine Brčko distrikta BiH ili dužnosti naložene od gradonačelnika Brčko distrikta BiH.

Odjel u svom sastavu ima sljedeće pododjele:

- Služba zajedničkih poslova
- Pododjel za zaštitu i spašavanje
- Pododjel za izdavanje dozvola i ovlasti u građevinarstvu, ostalim granama gospodarstva i fizičkim osobama.

Odjel je 9. 10. 2009. godine donio Organizacijski plan broj: 01.1-05-0327017/09, koji se primjenjuje od 1. 1. 2010. godine, njime je utvrđena unutarnja organizacija, kategorizacija, naziv pozicija, opis poslova, broj zaposlenika i uvjeti stručne spreme za obavljanje poslova. Izmjenama i dopunama Organizacijskog plana, broj: 05-000572/13 od 18. 4. 2013. godine, utvrđuje se nova unutarnja organizacija Odsjeka za zaštitu od požara i spašavanja u okviru koga se ustanovljava novi organizacijski dio „Zajednički poslovi Odsjeka“, bez promjene broja izvršitelja. Izmjenama i dopunama Organizacijskog plana, broj: 05-000959/14 od 10. 9. 2014. godine, utvrđena je nova kategorizacija radnih mjesta, te je istim predviđeno povećanje broja izvršitelja za 29 (u II. kategoriji – Radnik u jedinici fizičko-tehničkog osiguranja).

Organizacijskim planom, sa Izmjenama i dopunama, predviđeno je 156 zaposlenika, dok je na dan 31. 12. 2014. godine Odjel imao 110 zaposlenika.

3. PREDMET, CILJ I OPSEG REVIZIJE

Predmet revizije je finansijsko poslovanje Odjela za 2014. godinu, to jest stvarno izvršenje izdataka-rashoda tekućeg proračuna i proračuna kapitalnih potreba, kao i usklađenost poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Cilj revizije finansijskog poslovanja Odjela je da omogući revizoru da na temelju prikupljenih dokaza izrazi mišljenje o tome je li finansijsko poslovanje obavljeno sukladno zakonskim važećim propisima kao i primjerenog ponašanja rukovoditelja Odjela nad sredstvima i imovinom Brčko distrikta BiH. Pored toga, revizija je planirana i izvršena radi pribavljanja realne osnove za ocjenu jesu li poduzete sve mjere za namjensko trošenje proračunskih sredstava za svrhe za koje je dana ovlast donošenjem proračuna, te davanja preporuka za daljnji rad s posebnim naglaskom na što učinkovitiju zaštitu javne imovine i ekonomično trošenje javnih sredstava jačanjem internih kontrola.

Opseg revizije utvrđen je internim planskim dokumentima revizije.

S obzirom da se revizija obavlja provjerama na bazi uzorka i da postoje inherentna ograničenja u računovodstvenom sustavu i sustavu internih kontrola, postoji mogućnost da pojedine materijalno značajne pogreške mogu ostati neotkrivene.

4. POSTUPANJE PO PREPORUKAMA IZ PRETHODNOG IZVJEŠĆA

Revizijom za 2014. godinu utvrdili smo, da je Odjel sastavio Program mjera za prevladavanje propusta utvrđenih u revizorskom Izvješću za 2013. godinu, ali isti nije dostavio Uredu za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH u roku koji je reguliran odredbama članka 17 stavka 2 Zakona o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH.

Odjel treba Uredu za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH dostaviti Program mjera za prevladavanje propusta utvrđenih u revizorskom Izvješću u roku predviđenom odredbama Zakona o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH.

Odjel je postupio po danim preporukama koje se odnose na:

- preciziranje Pravilnika o načinu vršenja revizije projektne dokumentacije, u dijelu angažiranja revidenta odnosno povjeravanja revizije i
- pravodobno pokretanje postupka nabave usluga osiguranja radnika, kako bi se ugovaranje izvršenja usluga okončalo prije početka razdoblja na koje se osiguranje odnosi.

Odjel je djelomično postupio po danoj preporuci koja se odnosi na:

- poštivanje načela zakonitosti, transparentnosti i ekonomičnosti prilikom izrade i izvršenja proračuna.

5. NALAZI I PREPORUKE

5.1. Rukovodstvo i sustav internih kontrola

Izvršili smo analizu i procjenu sustava internih kontrola kao procesa koji je utemeljen i vođen od menadžmenta, a radi osiguranja razumnog uvjerenja vezano za efikasnost i uspješnost poslovanja, pouzdanost financijskog izvješćivanja, suglasnosti s postojećim zakonima i propisima i zaštite imovine od neovlaštenog prisvajanja, korištenja ili otuđenja. Sustav internih kontrola u Odjelu treba osigurati uspostavljanje organizacije, politike i procedura koje se koriste za postizanje namjeravanih rezultata iz utvrđenih programa, kao i korištenje resursa sukladno postavljenim ciljevima.

Odjel je u značajnom dijelu svog poslovanja uredio kontrolne aktivnosti internim aktima, međutim i pored navedenog, revizijom smo utvrdili da sustav internih kontrola ne zadovoljava u dijelu:

- planiranja tekućeg proračuna i njegove realizacije,
- mjesečnog usuglašavanja pomoćnih evidencija naplaćenih prihoda, s evidencijama u glavnoj knjizi Trezora Direkcije za financije Brčko distrikta BiH,
- praćenja dospelosti tražbina te poduzimanja potrebnih mjera za realizaciju naplate,
- izvješćivanja Direkcije za financije Brčko distrikta BiH o tražbinama kojima je istekao rok naplate i
- popisa sredstava (materijala, sitnog inventara i opreme) smještenog u iznajmljenom skladišnom prostoru.

Potrebno je, radi jačanja sustava internih kontrola, osigurati dosljednu primjenu svih pisanih procedura i pravila u svrhu poboljšanja uspostavljenog sustava internih kontrola, kao i adekvatan i pouzdan nadzor te kontinuirana provedba kontrolnih aktivnosti.

5.2. Zakonska regulativa (osnova za Obavljanje poslova iz nadležnosti Odjela)

Odjel je 24. 2. 2014. godine donio Plan rada za 2014. godinu. Ovim planom razrađen je:

- a) Plan rada Službe zajedničkih poslova,
- b) Plan rada Pododjela za zaštitu i spašavanje, kojim su definirani strateški i operativni ciljevi. Jedan od strateških ciljeva jeste izrada zakonske i podzakonske regulative. U okviru navedenog strateškog cilja predviđeni su sljedeći operativni ciljevi:
 - Izrada Zakona o zaštiti i spašavanju stanovništva i materijalnih dobara od prirodnih ili drugih nesreća u Brčko distriktu i
 - Izrada metodologije za izradu procjene ugroženosti u Brčko distriktu BiH od prirodnih i drugih nesreća.

- c) Plan rada Pododjela za izdavanje dozvola i ovlasti u građevinarstvu, ostalim granama gospodarstva i fizičkim osobama.

U postupku revizije utvrdili smo da Odjel nije, u rokovima predviđenim Planom rada Pododjela za zaštitu i spašavanje, izradio nacrt Zakona o zaštiti i spašavanju stanovništva i materijalnih dobara od prirodnih ili drugih nesreća u Brčko distriktu BiH, niti je izradio Metodologiju za izradu procjene ugroženosti u Brčko distriktu BiH od prirodnih i drugih nesreća.

Potrebno je da Odjel ubrza aktivnosti, na izradi i donošenju Zakona o zaštiti i spašavanju stanovništva i materijalnih dobara od prirodnih ili drugih nesreća u Brčko distriktu BiH, kao i Metodologije za izradu procjene ugroženosti u Brčko distriktu BiH od prirodnih i drugih nesreća.

5.3. Planiranje i izvršenje tekućeg proračuna

Odobreni tekući proračun Odjela za 2014. godinu iznosi od 4.962.262,72 KM, a izvršenje iznosi 4.227.919,12 KM, što predstavlja 85,20 % odobrenog proračuna. Struktura proračuna odobrenih i izvršenih tekućih izdataka za 2014. godinu Odjela prikazana je u tablici broj 1, koja se nalazi u prilogu ovog izvješća.

Iz navedene tablice vidljivo je da na razini Odjela nije bilo prekoračenja kod izvršenja pojedinih pozicija u odnosu na odobrene pozicije proračuna, ali se može zaključiti da je niska razina ostvarenja u odnosu na proračunom planirana sredstva kod sljedećih izdataka: naknade troškova zaposlenih 24,02 %, doprinosi na teret poslodavca 81,18 %, putni troškovi 56,76 %, izdatci za energiju 83,73 %, izdatci za tekuće održavanje 57,01 %, izdatci za osiguranje i bankarske usluge 89,07 %, te ugovorene usluge 90,21 %. Nizak postotak realizacije navedenih izdataka imao je za posljedicu da su odobrena sredstva ostala neutrošena u iznosu od 734.343,60 KM.

Odjel nije svrsishodno i efikasno raspolagao odobrenim proračunskim sredstvima, što nije sukladno odredbama članka 10 stavka 2 Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2014. godinu.

Potrebno je, proračunska sredstva planirati i realizirati sukladno odredbama Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH, Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH, te odredbama Pravilnika o načinu pripreme zahtjeva za izradu proračuna Brčko distrikta BiH.

5.4. Prihodi

U pomoćnim evidencijama Odjela ukupno naplaćeni prihodi iskazani su u iznosu od 260.018,69 KM. Na temelju pomoćnih evidencija o naplaćenim prihodima Odjel je sastavljao mjesečna izvješća te ih do petog u mjesecu za prethodni mjesec dostavljao Direkciji za financije Brčko distrikta BiH.

Uvidom u pomoćne evidencije Odjela o ostvarenim prihodima i evidencije u Glavnoj knjizi Trezora Direkcije za financije Brčko distrikta BiH, uočili smo neslaganje pomoćnih evidencija

Odjela s evidencijama u Glavnoj knjizi Trezora u iznosu od 19.396,13 KM. Navedeno upućuje na zaključak da Odjel s Direkcijom za financije Brčko distrikta BiH nije vršio mjesečno usuglašavanje stanja naplaćenih prihoda, što nije sukladno odredbama Naputka gradonačelnika broj: 01-014-001787/08 od 30. 1. 2007. godine i Pisma Direkcije za financije Brčko distrikta BiH od 22. 2. 2007. godine.

Potrebno je da Odjel s Direkcijom za financije Brčko distrikta BiH, vrši mjesečno usuglašavanje stanja naplaćenih prihoda po vrstama, sukladno odredbama Naputka gradonačelnika i Pisma Direkcije za financije Brčko distrikta BiH.

5.5. Tražbine

Tražbine za pružene vatrogasne usluge, kojima je istekao rok naplate, na dan **31. 12. 2014.** godine, iznosile su **11.740,07 KM**. Revizijom smo utvrdili da Odjel, po isteku dospelosti naplate nije izvještavao Sektor za računovodstvo Direkcije za financije Brčko distrikta BiH. Na temelju priložene dokumentacije nismo se mogli uvjeriti da je Odjel u svojim pomoćnim evidencijama pratio dospelost tražbina i da je poduzimao sve potrebne radnje za realizaciju naplate, što nije sukladno odredbama članka 11 stavka 2 Upute o rashodovanju, otpisu, knjiženju viškova i manjkova stalnih sredstava i sitnog inventara, zaliha i otpisu tražbina.

Potrebno je, da Odjel prati dospelost tražbina, te da poduzima sve potrebne radnje za realizaciju naplate istih sukladno odredbama Upute o rashodovanju, otpisu, knjiženju viškova i manjkova stalnih sredstava i sitnog inventara, zaliha i otpisu tražbina.

Potrebno je, da Odjel izvještava Sektor za računovodstvo Direkcije za financije Brčko distrikta BiH o tražbinama kojima je istekao rok naplate sukladno odredbama Odluke o utvrđivanju računovodstvene politike za proračunske korisnike i Trezor Brčko distrikta BiH.

5.6. Popis imovine, obveza i tražbina

Voditelj Odjela je, sukladno odredbama članka 58 Pravilnika o knjigovodstvu Brčko distrikta BiH, odlukama broj: 13-003074/14 i 13-002699/14 imenovao povjerenstva za popis sredstava, izvora sredstava, inventara, tražbina i obveza. Povjerenstva su izvršila popis stalnih sredstava, sitnog inventara i materijala u skladištima Odjela, o izvršenom popisu sastavljeno je Izvješće i dostavljeno Središnjem popisnom povjerenstvu Brčko distrikta BiH. Odjel je, dana 30. 6. 2014. godine, zaključio Ugovor broj: 1087/14 sa JP „LUKA BRČKO“ d. o. o. Brčko distrikt BiH o iznajmljivanju skladišnog prostora površine 168 m². Po izjavi voditelja Pododjela za zaštitu i spašavanje, u iznajmljenom skladišnom prostoru smještena su sredstva (materijal, sitni inventar i oprema) pristigla u okviru pomoći poplavljenim područjima u Bosni i Hercegovini.

U postupku revizije utvrdili smo da, na dan 31. 12. 2014. godine, nije izvršen popis sredstava (materijala, sitnog inventara i opreme) smještenog u iznajmljenom skladišnom prostoru JP „LUKA BRČKO“ d. o. o. Brčko distrikt BiH, a koja su pod kontrolom Odjela.

Potrebno je izvršiti popis sredstava smještenih u iznajmljenom skladišnom prostoru, te ista evidentirati u glavnoj knjizi Trezora u okviru aktivnih bilančnih pozicija ili u okviru izvanbilančnih pozicija.

6. Komentar

Odjelu je uručen Nacrt izvješća o reviziji finansijskog poslovanja za 2013. godinu broj: 01-02-03-13-257/15. U ostavljenom roku od 15 dana, Odjel se očitovao Dopisom broj: 13-0001948/15 od 8. 7. 2015. godine i dostavio primjedbe na nalaze sadržane u Nacrtu izvješća o reviziji.

Ured za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH, na primjedbe navedene u očitovanju na Nacrt izvješća, daje obrazloženje kako slijedi:

Primjedbu pod točkom 5.3. koja se odnosi na našu konstataciju da ne postoje operativni tromjesečni planovi odobrenog proračuna Odjela, a samim time ne postoji ni tromjesečno praćenje potrošnje odobrenih proračunskih sredstava, prihvatili smo te navedenu konstataciju, brisali. Zato što su nam dostavljeni operativni tromjesečni planovi odobrenog proračuna Odjela, a samim i tromjesečno praćenje potrošnje odobrenih proračunskih sredstava.

Primjedbe s obrazloženjima za ostale preporuke, koje su proistekle iz naših nalaza, nismo uvažili. Zato što nam nisu dostavljeni dokazi koji bi utjecali na izmjenu nalaza i preporuka u konačnom izvješću.

Tim za reviziju:

Avdija Bašić, dipl. oec.

Amra Ilić, dipl. oec.

mr. sc. Savo Grujić, dipl. oec.

7. PRILOZI IZVJEŠĆA O REVIZIJI

Struktura planiranih i izvršenih tekućih izdataka za 2014. godinu po pozicijama Odjela prikazana je u sljedećoj tablici:

Tablica broj 1.

Ek. kod	Naziv ekonomskog koda	Planirani tekući proračun za 2014. god.	Virmanizacije i amandmani	Konačan plan proračuna za 2014. godinu	Izvršenje tekućeg proračuna za 2014. godinu	Postotak izvršenja (6/5*100)
1	2	3	4	5	6	7
610000	Plaće i naknade zaposlenih	2.530.961,22	-289.237,52	2.241.723,70	2.081.324,33	92,84
611100	Bruto plaće i naknade	2.506.861,22	-289.237,52	2.217.623,70	2.075.536,08	93,59
611200	Naknade troškova zaposlenih	24.100,00	0,00	24.100,00	5.788,25	24,02
612100	Doprinos na teret poslodavca	146.287,44	-39.168,42	107.119,02	86.955,87	81,18
613000	Izdatci za materijal i usluge	1.555.420,00	868.000,00	2.423.420,00	1.879.638,92	77,56
613100	Putni troškovi	10.200,00	0,00	10.200,00	5.789,89	56,76
613200	Izdatci za energiju	25.000,00	18.000,00	43.000,00	36.005,54	83,73
613300	Izdatci za komun. usluge	11.330,00	4.000,00	15.330,00	13.983,53	91,22
613400	Nabava materijala	122.950,00	16.500,00	139.450,00	137.782,46	98,80
613500	Izdatci za usl. prijev. i goriva	52.000,00	0,00	52.000,00	44.668,95	85,90
613600	Unajmljivanje imovine i opr.	0,00	5.000,00	5.000,00	4.717,44	94,35
613700	Izdatci za tekuće održavanje	270.200,00	664.000,00	934.200,00	532.574,51	57,01
613800	Izdatci osigur., bank. usluge i usl. platnog prometa	31.940,00	-10.000,00	21.940,00	19.542,59	89,07
613900	Ugovorene usluge	1.031.800,00	170.500,00	1.202.300,00	1.084.574,01	90,21
614000	Tekuće dotacije	405.500,00	-215.500,00	190.000,00	180.000,00	94,74
614300	Dotacije neprofitnim organizacijama	405.500,00	-215.500,00	190.000,00	180.000,00	94,74
	Ukupan tekući proračun	4.638.168,66	324.094,06	4.962.262,72	4.227.919,12	85,20

Planirani i izvršeni proračun kapitalnih potreba u razdoblju od 2012. do 2014. godine

Tablica broj 2.

Godina	Planirani kapitalni proračun	Izvršenje kapitalnog proračuna do 1. 1. 2014. g.	Izvršenje kapitalnog proračuna u 2014. godini	Izvršeno na dan 31.12.2014. godine (4+5)	Neurošena planirana sredstava na dan 31.12.2014. (3-4-5)	% izvršenja na dan 31.12.2014. (6/ 3 x 100)
1	3	4	5	6	7	8
2012.	66.787,05	66.787,05	0,00	66.787,05	0,00	100,00
2013.	836.830,50	385.687,33	264.000,00	649.687,33	187.143,17	77,64
2014.	175.500,00	0,00	9.472,32	9.472,32	166.027,68	5,40
	1.079.117,55	452.474,38	273.472,32	725.946,70	353.170,85	67,27