**Ревизорски извјештај**

|  |  |
| --- | --- |
| **Назив ревизије:** | Ревизија комисијског одлучивања приликом додјеле средстава у Одјељењу за локални економски развој и друштвене дјелатности |
| **Временски период обухваћен ревизијом:** | 03/04/2024 - 30/04/2024 |
| **Број ревизије:** | 13-014-107/24 |
| **Назив ревидираног субјекта/oрганизационе јединице укључене у ревидирани процес:** | Одјељење за локални економски развој и друштвене дјелатности |
| **Вођа ревизорског тима:** | Зоран Дебељак |
| **Чланови ревизорског тима:** | Зоран Дебељак |
| ИЗВРШНИ РЕЗИМЕ | |
| **Слободан текст** (навести кратак опис циљева и обима ревизије, најзначајнијих налаза ревизије и њима везаних ризика) | Унутар Одјељења за локални економски развој и друштвене дјелатности постоји неколико буџетских ставки код којих се средства додјељују на основу комисијског одлучивања, а за ову интерну ревизију одабране су три буџетске ставке како би се провјерило да ли је био расписан јавни позив, постоји ли записник комисије и да ли су средства додјељена на основу одлуке комисије. |
| 1. УВОД | |
| * 1. **Основ за ревизију:** |  |
| * 1. **Предмет ревизије:** |  |
| **1.3. Циљеви интерне ревизије:** | 1. Осигурати да је објављен јавни позив за додјелу средстава.  2. Осигурати да постоји записник комисије о додјели средстава.  3. Осигурати да су средства одобрена на основу записника комисије. |
| **1.4. Обим интерне ревизије:** | - Правилник о критеријумима, начину и поступку расподјеле средстава удружењима из области културе и осталим удружењима („Службени гласник општине Прњавор“ број 2/18),  - Правилник о додјели студентске награде најбољим студентима са подручја општине Прњавор („Службени гласник општине Прњавор“број 17/18, 44/20, 31/21 и 25/22),  - Правилник о додјели једнократне новчане помоћи за суфинансирање трошкова асистиране репродукције – вантјелесне оплодње („Службени гласник општине Прњавор“ број 7/19, 30/20 и 26/21),  - Одлука о расподјели средстава удружењима из области културе и осталим удружењима у 2023. години („Службени гласник општине Прњавор“ број 10/23, 16/23, 25/23 и 32/23),  - документација везана за рад комисија у 2023. години и првом кварталу 2024. године |
| **1.5. Полазне информације о ревидираном подручју**: | У буџету за 2023. годину на позицији 415200 – Помоћ удружењима из области културе и осталим удружењима планирана су средства у износу 50.000,00 КМ, на позицији 416100 – Средства за студентске награде – посебни резултати током школовања планирано је 25.000,00 КМ, а на позицији 416100 – Мјере за побољшање демографске ситуације (вантјелесна оплодња и сл.) планирана су средства у износу од 15.000,00 КМ. Заједничко за ове три ставке је да се средства додјељују путем комисијског одлучивања. Ребалансом буџета за 2023. годину средства за удружења су повећана са 50.000,00 КМ на 88.200,00 КМ. |
| **1.6. Позитивни налази**: | Ревидиране буџетске ставке из 2023. године у којима се додјела средстава врши путем комисијског одлучивања имале су записник комисије, а средства су додјељивана онако како је и комисија одлучила. |
| **1.7. Одговорности:** |  |
| **1.8. Ограничења ревизије:** |  |
|  |  |
| 2. НАЛАЗИ, ЗАКЉУЧЦИ И ПРЕПОРУКЕ | |
| **Претходни ревизијски преглед** (спровођење препорука из претходне ревизије) |  |
| **Контролни циљ** | Осигурати да је објављен јавни позив за додјелу средстава. |
| **Налази и закључци** (постојеће стање, очекивано стање, одступања постојећег од очекиваног стања, узроци одступања постојећег од очекиваног стања, учинци утврђених слабости): | 1 - Постоје два начина предаје захтјева за додјелу средстава: путем јавног позива или континуирано током године. Код јавног позива захтјеви се могу предати само у дефинисаном року док траје јавни позив. У ревидираном узорку додјеле средстава у два случаја се објављује јавни позив (удружења и студентска награда), а код вјештачке оплодње нема јавног позива из разлога што предсједник комисије и гинеколог у ЈЗУ Дом здравља Прњавор Малић др Свјетлана, упућује своје пацијенткиње да поднесу захтјев уколико примјети да испуњавају услове из правилника, а уједно је и упозната са досадашњим покушајима вантјелесне оплодње својих пацијенткиња. У току 2023. године и првог квартала 2024. године било је укупно 7 закључака о исплати средстава на име вјештачке оплодње. Што се тиче јавних позива, за удружења је објављен почетком марта 2023. године и био је отворен 15 дана, а за студентске награде је отворен 20.09.2023. године и трајао је 8 дана. Јавни позиви су објављивани на огласној табли и путем интернета на званичној веб страници градске управе. У току марта 2024. године објављен је нови јавни позив за удружења који тек треба да разматра именована комисија. |
| **Препоруке** (корективна активност коју треба провести): |  |
| **Контролни циљ** | Осигурати да постоји записник комисије о додјели средстава. |
| **Налази и закључци** (постојеће стање, очекивано стање, одступања постојећег од очекиваног стања, узроци одступања постојећег од очекиваног стања, учинци утврђених слабости): | 2 - Након што је затворен јавни позив за удружења у 2023. години, састала се именована комисија и извршила бодовање у складу са правилником (посебни и позитивни критеријуми), а на основу освојених бодова пропорционално је направљена расподјела расположивих средстава (већи износ освојених бодова једнак је већем износу додијељених средстава). Такође, код додјеле студентске награде, након затварања јавног позива састала се именована комисија и извршила бодовање пристиглих пријава у складу са правилником (просјечна оцјена у току досадашњег школовања, година студија и учешће на такмичењима), те је на основу бодовања донесен записник којим се одређује да прва три студента са највише освојених бодова добије студентску награду. Код вантјелесне оплодње записник се прави уз сваки појединачни предмет из разлога што их не буде пуно у току године (мање од 10 захтјева), а у истим се образлаже на основу којег члана и става правилника се могу додијелити средства. Сви ревидирани записници комисија су уредно потписани од стране именованих чланова, садрже наведено мјесто и вријеме одржавања састанка, а начин бодовања и додјела средстава су урађени према важећим правилницима. |
| **Препоруке** (корективна активност коју треба провести): |  |
| **Контролни циљ** | Осигурати да су средства одобрена на основу записника комисије. |
| **Налази и закључци** (постојеће стање, очекивано стање, одступања постојећег од очекиваног стања, узроци одступања постојећег од очекиваног стања, учинци утврђених слабости): | 3 - У ревидираном узорку било је 7 записника о вјештачкој оплодњи на основу којих је урађено 7 закључака о исплати у износима која су одређена у записницима. Код студентске награде, прва три студента који су имали највећи број бодова су добили износ по 5.000,00 КМ, док су преостала четири студента добили по 500,00 КМ на име испуњености услова за учествовање за студентску награду (просјек преко 9,50). Што се тиче удружења, након затварања јавног позива, комисија је извршила бодовање и распоредила тренутно расположива средства на програме и пројекте који су испунили услове према висини освојених бодова (више бодова, већи износ средстава). Планирана средства за 2023. годину су износила 50.000,00 КМ и на овај износ су распоређена средства која су објављена у Одлуци о расподјели средстава удружењима из области културе и осталим удружењима у 2023. години. Наведена одлука је у току 2023. године претрпјела три измјене јер су се ребалансом буџета настојала обезбједити додатна средства пројектима и програмима који су испунили услове, а за које одобрена средства нису била довољна да подмире све остварене трошкове манифестације. Тако су додатна средства исплаћена Мото клубу за одржавање моторијаде, СПКД "Просвјета" за одржавање васкршњих свечаности, Удружењу "Опстанак" за укњижбу плацева на избјегла и расељена лица, итд. Упоредним прегледом исплаћених закључака за удружења у 2023. години и измјенама Одлуке о расподјели средстава удружењима из области културе и осталим удружењима (од планираних почетних 50.000,00 КМ реализовано је 88.000,00 КМ) утврђено је да су средства исплаћена тачно онако како је и дефинисано свим промјенама у наведеној одлуци. |
| **Препоруке** (корективна активност коју треба провести): |  |
| **Прихваћене:** |  |
| **Коментар руководства:** |  |
| 3. ПРИЛОЗИ | |
|  |  |
|  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  | |  |  |
|  | | | Зоран Дебељак, интерни ревизор | | | |
|  | | | | | | |
| Коначан ревизорски извјештај је достављен: | | | |  | | |
| Одјељење за локални економски развој и друштвене дјелатности  Руководилац субјекта,  а/а | | | | | | |