

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 049 490-276  
Ислахијет 8, телефон 049 218-220, факс 049 490-276  
[www.revizija-bd.ba](http://www.revizija-bd.ba)

Broj: 01-03-13-380/23  
R: 02-03; 06-03/23

**IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA**  
**Skupštine Brčko distrikta BiH**  
**za period 01.01.- 31.12.2022. godine**

Brčko, juli 2023. godine

## SADRŽAJ

NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE.....	3
1 REZIME DATIH PREPORUKA .....	5
2 UVOD.....	7
3 OPŠTI DIO.....	7
4 PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE.....	9
5 OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE PRETHODNE REVIZIJE .....	9
6 NALAZI I PREPORUKE .....	15
6.1 Rukovodstvo i sistem internih kontrola.....	15
6.2 Usklađenost sa zakonom i drugim propisima .....	16
6.2.1 Strateški dokumenti.....	18
6.3 Planiranje i izvršenje tekućeg budžeta.....	19
6.3.1 Prihodi.....	19
6.3.2 Planiranje i izvršenje tekućeg budžeta .....	20
6.4 Kapitalni budžet.....	23
6.4.1 Kapitalni transferi i donacije .....	23
6.4.2 Kapitalni budžet .....	24
6.5 Popis sredstava i izvora sredstava na dan 31.12.2022. godine .....	25
7 KOMENTAR .....	26
8 PRILOZI .....	27



## SKUPŠTINA BRČKO DISTRIKTA BiH n/r šefa Stručne službe Skupštine Brčko distrikta BiH

### NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

#### Predmet revizije

Izvršili smo reviziju finansijskog poslovanja Skupštine Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Skupština) za period 01.01.-31.12.2022. godine, te reviziju usklađenosti poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

#### Odgovornost rukovodstva

Za finansijsko poslovanje Skupštine, i usklađenost poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima, programom rada i odobrenim pozicijama budžeta odgovoran je šef Stručne službe. Ova odgovornost obuhvata: osmišljavanje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za sprečavanje i otkrivanje materijalno značajnih grešaka u finansijskom poslovanju Skupštine, kao i primjerenost i ponašanje Skupštine nad sredstvima i imovinom koja joj je data na upravljanje. Šef Stručne službe je odgovoran da osigura da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije u skladu sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

#### Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskom poslovanju na osnovu izvršene revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH („Službeni glasnik Brčko distrikta BiH“, broj: 18/18 i 15/22) i INTOSAI okvirom profesionalnih objava<sup>1</sup>. Međunarodni standardi vrhovnih revizorskih institucija (ISSAI) nalažu da radimo u skladu s etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri uvjerimo da finansijsko poslovanje ne sadrži materijalno značajne greške, te da je poslovanje usklađeno s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

---

<sup>1</sup> Odluka o objavi Okvira profesionalnih objava Međunarodne organizacije vrhovnih revizorskih institucija (INTOSAI), „Službeni glasnik Brčko distrikta BiH“, broj:9/23. INTOSAI Okvir profesionalnih objava (engl. IFPP) čini tri nivoa objava: INTOSAI principi (INTOSAI-P), međunarodni standardi vrhovnih revizorskih institucija (ISSAI) i INTOSAI smjernice (GUID).

Revizija uključuje sprovođenje postupaka u cilju pribavljanja revizorskih dokaza o usklađenosti finansijskog poslovanja sa zakonskim i drugim relevantnim propisima, odobrenim i izvršenim pozicijama budžeta i izvršavanje poslova iz svoje nadležnosti. Izbor postupka je zasnovan na revizorskom prosuđivanju, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih pogrešaka u finansijskom poslovanju. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za finansijsko poslovanje, u cilju osmišljavanja revizorskih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima i zadovoljavaju standarde revizije.

Smatramo da su pribavljeni revizorski dokazi dovoljni i odgovarajući i da obezbjeđuju osnovu za naše revizorsko mišljenje.

### Osnov za izražavanje mišljenja

- Skupština putem Komisije za budžet, nije osigurala usvajanje Budžeta Brčko distrikta BiH za 2022. godinu, u zakonski propisanom roku u skladu sa Statutom Brčko distrikta BiH i Poslovníkom o radu Skupštine (najmanje trideset dana prije isteka fiskalne godine (Detaljnije u tački 6.2. Izvještaja).
- Kapitalnim donacijama koje su realizovane u iznosu od 2.607.000,00 KM dodjeljuju se uglavnom sredstva za nastavak izgradnje već ranije pokrenutih kapitalnih projekata. Skupštinska Komisija za upravu i finansije vrši kontrolu utrošaka dodijeljenih sredstava isključivo na temelju dostavljene dokumentacije koju dobije od korisnika donacije ne ulazeći u vjerodostojnost iste i ne koristeći date mogućnosti provjere na terenu namjenskog utroška dodijeljenih sredstava (Detaljnije u tački 6.4.1. Izvještaja).

### Mišljenje s rezervom

Po našem mišljenju, osim mogućih efekata napomena datih u prethodnom pasusu, finansijsko poslovanje Skupštine u toku 2022. godine, u materijalno značajnim aspektima je bilo usklađeno s važećom zakonskom regulativom.

Zamjenik glavnog revizora

dr. sci. Savo Grujić, dipl. oec.

---

Glavni revizor

mr. sci. Selma Šadić, dipl. oec.

---

## 1 REZIME DATIH PREPORUKA

Izvršenom revizijom finansijskog poslovanja Skupštine u 2022. godini, konstatovali smo određene propuste i nepravilnosti, te u cilju njihovog otklanjanja dali preporuke kako slijedi u Tabeli br.1

Tabela 1. Preporuke za 2022. godinu

Redni broj	Tačka izvještaja	Preporuka
1.	5.	Potrebno je da Skupština preduzme aktivnosti na otklanjanju propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskim izvještajima.
2.	6.1.	Potrebno je, u cilju jačanja sistema internih kontrola, osigurati dosljednu primjenu postojećih pisanih procedura i pravila, te donošenje nedostajućih podzakonskih akata u cilju poboljšanja uspostavljenog sistema internih kontrola.
3.	6.2.	Potrebno je međusobno usaglasiti zakone Distrikta te ih uskladiti sa Statutom u dijelu propisivanja obaveza podnošenja godišnjih finansijskih izvještaja.
4.	6.2.	Potrebno je, da Skupština putem skupštinske Komisije za budžet, osigura usvajanje budžeta Brčko distrikta BiH u roku koji je propisan odredbama Statuta Brčko distrikta BiH i Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH.
5.	6.2.	Potrebno je dosljedno provoditi odredbe Odluke, u dijelu sprovođenja operativnih ciljeva u oblasti finansijskog upravljanja i kontrole.
6.	6.2.	Potrebno je, prilikom donošenja Plana zapošljavanja u Stručnoj službi dosljedno primjenjivati odredbe Zakona o službenicima i namještenicima u Skupštini Brčko distrikta BiH u dijelu poštivanja predviđenog roka za njegovo donošenje.
7.	6.2.	Potrebno je, internim aktima Izborne komisije propisati precizne rokove za donošenje, usvajanje i predaju plana i programa rada, izvještaj o radu i finansijski izvještaj, te blagovremeno uputiti Skupštini na usvajanje.
8.	6.2.1.	Potrebno je postupiti u skladu sa Zakonom o budžetu Brčko distrikta BiH, Pravilnikom i Uputstvom za dostavljanje planova u dijelu poštovanja rokova za dostavljanje planova budžetskog korisnika.
9.	6.2.1.	Potrebno je, dosljedno provoditi odredbe Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH, u dijelu polugodišnjeg izvještavanja o provođenju godišnjih strateških planova.
10.	6.3.1.	Potrebno je planiranje prihoda Skupštine Brčko distrikta BiH vršiti na osnovu detaljnih analiza, evaluacije i registrovanih stvarnih aktivnosti i mogućnosti, unaprijediti komunikaciju i razmjenu podataka s korisnicima usluga, a sve s ciljem povećanja dodatnih pretplatnika i ostvarenja planiranih prihoda.
11.	6.3.1.	Potrebno je u slučaju ostvarenja prihoda koji nisu planirani budžetom za 2022. godinu postupiti u skladu sa Zakonom o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2022. godinu u dijelu uvrštavanja u budžet ostvarenih prihoda tokom fiskalne godine.
12.	6.3.2.	Potrebno je, da Skupština dosljedno poštuje odredbe Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH i Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2022. godinu, u dijelu efikasnog raspolaganja odobrenim budžetskim sredstvima.

13.	6.3.2.	Potrebno je, sredstva realizovati na osnovu budžeta i odobrenih operativnih planova u skladu sa Zakonom o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2022. godinu.
14.	6.3.2.	Potrebno je, propisati adekvatne načine podnošenja prijava koji će omogućiti efikasniju obradu, kontrolu i analizu preduzetih mjera i efekata realizovanih sredstava.
15.	6.3.2.	Potrebno je, intenzivirati aktivnosti na uspostavljanju registra dodijeljenih donacija i transfera od strane Vlade i institucija Brčko distrikta BiH u cilju efikasnije kontrole, analize i planiranja dodjele donacija i transfera.
16.	6.3.2.	Potrebno je da Skupština postupi u skladu s Odlukom o načinu raspodjele sredstava za dodjelu donacija predsjednika Skupštine Brčko distrikta BiH, u dijelu pokretanja postupaka pred nadležnim organima za korisnike koji nisu opravdali dodijeljena sredstva.
17.	6.4.1.	Potrebno je pravdanje dodijeljenih sredstava vršiti u skladu sa Odlukom o načinu raspodjele sredstava Skupštine Brčko distrikta BiH predviđenih za donacije vjerskim zajednicama, te tražiti dodatnu dokumentaciju ili izlaskom na teren uvjeriti se u namjensko trošenje dodijeljenih sredstava.
18.	6.4.2.	Potrebno je obezbijediti neophodne uslove za realizaciju kapitalnih projekata kako bi se osigurale pretpostavke za efikasno upravljanje kapitalnim budžetom, u skladu sa Zakonom o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH.
19.	6.5.	Potrebno je, Izvještaj o izvršenom popisu sredstava i izvora sredstava, dostaviti Centralnoj popisnoj komisiji u roku koji je propisan odredbama Uputstva o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza.

## NALAZI I PREPORUKE IZVJEŠTAJA O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA SKUPŠTINE BRČKO DISTRIKTA BiH ZA 2022. GODINU

### 2 UVOD

Obavili smo reviziju finansijskog poslovanja Skupštine, na osnovu ovlaštenja datih Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH i drugim relevantnim propisima kao i na osnovu godišnjeg plana revizija. Revizija je obavljena primjenom adekvatnih metoda revizije i primjenjivim standardima revizije.

### 3 OPŠTI DIO

U nadležnosti Skupštine je:

- usvajanje Statuta Brčko distrikta BiH i Poslovnika o radu Skupštine (u daljem tekstu Poslovnik) i njihovih izmjena i dopuna;
- usvajanje budžeta Brčko distrikta BiH i njegova izmjena i dopuna;
- usvajanje zakona Brčko distrikta BiH;
- usvajanje odluka i rezolucija i drugih akata u skladu sa Statutom i Poslovnikom;
- odlučivanje, na prijedlog gradonačelnika, o javnim zajmovima i zaduživanjima Brčko distrikta BiH, u skladu sa pravilima i politikom Centralne banke Bosne i Hercegovine;
- izbor i razrješenje predsjednika i potpredsjednika Skupštine, gradonačelnika Brčko distrikta BiH i davanje saglasnosti na imenovanje zvaničnika u skladu sa Statutom, Poslovnikom i zakonom;
- nadgledanje rada Vlade Brčko distrikta BiH i cjelokupne uprave Brčko distrikta BiH, naročito u pogledu upravljanja prihodima i rashodima Brčko distrikta BiH. U ovu svrhu, Skupština može, postupajući prema odluci donesenoj u skladu s članom 33 stavom 1 Statuta, da oformi posebnu komisiju iz svog članstva da bi ispitala rad bilo koje javne institucije Brčko distrikta BiH. Prijedlog da takva odluka bude stavljena na dnevni red Skupštine prihvata se na zahtjev najmanje pet (5) zastupnika;
- zvanična procjena rada gradonačelnika, direktora Direkcije za finansije Brčko distrikta BiH, direktora Porezne uprave, šefa Policije, direktora Kancelarije za upravljanje javnom imovinom, glavnog revizora Kancelarije za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH i drugih zvaničnika koji se imenuju uz saglasnost Skupštine najmanje jednom godišnje na redovnoj sjednici;
- razmatranje godišnjih finansijskih izvještaja koje sačinjavaju institucije Brčko distrikta BiH za finansijsku kontrolu, uključujući Kancelariju za reviziju iz člana 44 Statuta;
- obavljanje drugih funkcija u skladu sa Statutom i zakonom.

Skupština se organizuje i radi u skladu sa Statutom Brčko distrikta BiH i Poslovnikom. Svi zakoni, postupci i propisi Brčko distrikta BiH koje Skupština usvoji moraju biti u skladu sa Ustavom BiH, Statutom Brčko distrikta BiH i zakonima BiH.

### 3.1. Organizacija Skupštine

Poslovi iz nadležnosti Skupštine regulisani su glavom IV Poslovnika, od člana 31. do člana 63, i u iste spadaju poslovi koji su u nadležnosti:

1. Predsjednika i potpredsjednika Skupštine;
2. Stručne službe Skupštine;
3. Skupštinskih komisija;
4. Stalnih komisija;
5. Posebnih komisija.

### 3.2. Rad Skupštine

Rad Skupštine je regulisan glavom V Poslovnika, od člana 64 do člana 117 i to:

1. Donošenje opštih akata Skupštine;
2. Donošenje odluka o dopustivosti i proceduralnim radnjama i Odlukama o suspenziji poslovnčkih odredbi;
3. Priprema, sazivanje i rad sjednica Skupštine;
4. Postupak donošenja akata Skupštine;
5. Vođenje zapisnika, tonska i video-arhiva sjednica;
6. Održavanje reda na sjednicama;
7. Postavljanje zastupničkih pitanja;
8. Obezbjedeње javnosti rada.

Unutrašnju organizaciju Skupštine čine organizacione cjeline:

1. Skupština Brčko distrikta BiH,
2. Stručna služba Skupštine i
3. Izborna komisija.

Unutrašnja organizacija Skupštine utvrđena je Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Stručne službe Skupštine Brčko distrikta BiH u cilju ostvarenja zakonitog, efikasnog, blagovremenog i ekonomičnog izvršavanja svih poslova iz nadležnosti Skupštine, postizanje potpune zaposlenosti zaposlenih i maksimalno korištenje njihovih stručnih kvalifikacija i znanja, potpune odgovornosti zaposlenih i efikasno rukovođenje, kao i saradnja sa drugim institucijama Brčko distrikta BiH.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u Stručnoj službi Skupštine je predviđeno ukupno 49 zaposlenika. Na dan 31.12.2022. godine u Skupštini je bilo 48 zaposlenika.



#### 4 PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

**Predmet revizije** je finansijsko poslovanje u 2022. godini, u dijelu planiranja i izvršenja budžeta, ocjene sistema internih kontrola, kao i usklađenosti poslovanja iz svoje nadležnosti sa zakonskim i drugim relevantnim propisima.

**Cilj revizije** finansijskog poslovanja Skupštine je da omogući revizoru da na osnovu prikupljenih dokaza izrazi mišljenje o tome da li je finansijsko poslovanje, obavljeno u skladu sa zakonskim važećim propisima kao i primjerenog ponašanja rukovodioca Skupštine nad sredstvima i imovinom Brčko distrikta BiH. Pored toga revizija je planirana i izvršena sa ciljem pribavljanja realne osnove za ocjenu da li su preduzete sve mjere za namjensko trošenje budžetskih sredstava za svrhe za koje je dato ovlaštenje donošenjem budžeta, te davanja preporuka za dalji rad sa posebnim naglaskom na što efikasniju zaštitu javne imovine i ekonomično trošenje javnih sredstava putem jačanja internih kontrola.

**Obim revizije** je utvrđen internim planskim dokumentima revizije finansijskog poslovanja za 2022. godinu.

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

#### 5 OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE PRETHODNE REVIZIJE

Kancelarija za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (u daljnjem tekstu: Kancelarija za reviziju) izvršila je reviziju finansijskog poslovanja Skupštine za 2021. godinu i dostavila konačan izvještaj broj: 01-02-03-13-387/22 od 07.07.2022. godine, u kojem su date odgovarajuće preporuke za otklanjanje utvrđenih nepravilnosti.

Skupština je dana 02.08.2022. godine sačinila Akcioni plan za otklanjanje nedostataka po Izvještaju o reviziji finansijskog poslovanja Skupštine za 2021. godinu i isti dostavila Uredu/Kancelariji, u roku propisanom Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH.

Osvrtom na preporuke date u izvještajima o obavljenim revizijama za prethodne godine, te na osnovu uvida u preduzete aktivnosti, u narednoj tabeli (Tabela br. 2) dat je osvrt na realizaciju prethodno datih preporuka.

Tabela 2. Pregled realizacije preporuka

Br. prep.	Preporuke iz izvještaja za 2021. godinu	Ocjena realizacije preporuka iz izvještaja za 2021. godinu	Status
1.	Potrebno je, u cilju jačanja sistema internih kontrola, osigurati dosljednu primjenu postojećih pisanih procedura i pravila, te donošenje nedostajućih podzakonskih akata u cilju poboljšanja uspostavljenog sistema internih kontrola.	Skupština je poduzimala određene aktivnosti na otklanjanju propusta i nepravilnosti utvrđenih u prethodnim revizorskim izvještajima, ali iste nisu otklonjene u cijelosti.	Djelimično provedena

2.	Potrebno je, da Skupština putem skupštinske Komisije za budžet, osigura usvajanje budžeta Brčko distrikta BiH u roku koji je propisan odredbama Statuta Brčko distrikta BiH i Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH.	Skupština nije putem skupštinske Komisije za budžet osigurala usvajanje budžeta Brčko distrikta u roku propisanom Statutom i Zakonom o budžetu Brčko distrikta BiH.	Nije provedena
3.	Potrebno je, izmjene i dopune budžeta Brčko distrikta BiH vršiti po propisanom postupku za usvajanje budžeta u skladu sa odredbama Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH.	Skupština je izmjene i dopune budžeta Brčko distrikta BiH izvršila po propisanom postupku za usvajanje budžeta u skladu sa Zakonom o budžetu Brčko distrikta BiH.	Provedena
4.	Potrebno je, da Skupština Opštu politiku Brčko distrikta BiH usvoji prije perioda na koji se odnosi kako bi se moglo blagovremeno krenuti sa realizacijom definisanih ciljeva u njoj.	Skupština nije blagovremeno krenula sa realizacijom ciljeva definisanih Opštom politikom Brčko distrikta BiH.	Nije provedena
5.	Potrebno je, inicirati aktivnosti na realizaciji postavljenih ciljeva u Opštoj politici Brčko distrikta BiH za period 2020.-2024. godina.	Skupština je inicirala pojedine aktivnosti na realizaciji postavljenih ciljeva u Opštoj politici Brčko distrikta BiH za period 2020.-2024. godina.	Djelimično provedena
6.	Potrebno je, da Skupština dosljedno poštuje odredbe Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH u dijelu donošenja strateških planova za trogodišnji period odnosno planova razvojnih programa, kao i godišnjeg strateškog plana, plana razvojnih programa i plana rada.	Skupština je ispoštovala odredbe Zakona o budžetu prilikom donošenja strateških planova za trogodišnji period i planove razvojnih programa kao i godišnjeg plana i plana razvojnih programa.	Provedena
7.	Potrebno je, dosljedno provoditi odredbe Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH, u dijelu polugodišnjeg i godišnjeg izvještavanja o provođenju godišnjih strateških planova.	Skupština nije vršila polugodišnje izvještavanje o provođenju strateških planova.	Nije provedena
8.	Potrebno je, prilikom donošenja Plana zapošljavanja u Stručnoj službi dosljedno primjenjivati odredbe Zakona o službenicima i namještenicima u Skupštini Brčko distrikta BiH u dijelu poštivanja predviđenog roka za njegovo donošenje.	Skupština nije poštivala rok prilikom donošenja Plana zapošljavanja u 2022. godini kako je to propisano Zakonom o službenicima i namještenicima u Skupštini Brčko distrikta BiH.	Nije provedena
9.	Potrebno je, pridržavati se odredbi Zakona o službenicima i namještenicima u Skupštini Brčko distrikta BiH u dijelu donošenja Plana stručnog usavršavanja službenika i namještenika.	Skupština se pridržavala odredbi Zakona o službenicima i namještenicima u Skupštini Brčko prilikom donošenja Plana stručnog usavršavanja službenika i namještenika.	Provedena
10.	Potrebno je, da se Skupština prilikom imenovanja Vijeća nacionalnih manjina pridržava roka koji je propisan Zakonom o zaštiti prava pripadnika nacionalnih manjina u Brčko distrikta BiH.	Skupština je imenovala Vijeće nacionalnih manjina u 2022. godini.	Provedena

11.	Potrebno je, da Izborna komisija Brčko distrikta BiH plan i program rada, izvještaj o radu i finansijski izvještaj blagovremeno usvoji i uputi Skupštini na usvajanje.	Izborna komisija Brčko distrikta BiH nije plan i program rada, izvještaj o radu i finansijski izvještaj blagovremeno uputila Skupštini na usvajanje.	Nije provedena
12.	Potrebno je, da Skupština dosljedno primjenjuje odredbe Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH, u dijelu efikasnog raspolaganja odobrenim budžetskim sredstvima.	Skupština nije dosljedno primjenjivala odredbe Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH prilikom efikasnog raspolaganja odobrenim budžetskim sredstvima.	Nije provedena
13.	Potrebno je, da Skupština prilikom sačinjavanja budžetskog zahtjeva se pridržava gornjih granica rashoda izvedenih iz DOB-a, kako je to regulisano odredbama Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH.	Skupština se pridržavala Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH prilikom određivanja gornje granice rashoda izvedenih iz DOB-a.	Provedena
14.	Potrebno je, da Skupština poštuje odredbe Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH, Zakona o izvršenju budžeta za tekuću godinu i Uputstva u dijelu sačinjavanja i dostavljanja operativnih planova za izvršenje budžeta.	Operativni planovi za izvršenje budžeta su sačinjeni u skladu sa Uputstvom, Zakonom o budžetu i Zakonom o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH.	Provedena
15.	Potrebno je, da dnevna evidencije ostvarenih sati efektivnog rada i odsustvovanja s posla sadrži strukturu podataka koja je detaljna i na osnovu koje se može jasno i ispravno dobiti zbirna, sistematizovana mjesečna evidencija koja predstavlja Zahtjev za obračun plata.	Zahtjev za obračun plata sadrži strukturu podataka na osnovu koje se može dobiti zbirna i sistematizovana mjesečna evidencija ostvarenih sati efektivnog rada.	Provedena
16.	Potrebno je, prilikom utvrđivanja prava na dodatak na platu dosljedno se pridržavati Zakona o službenicima i namještenicima u Skupštini u dijelu osnova za utvrđivanje istog.	Skupština se prilikom utvrđivanja osnove za prava dodatka na platu pridržavala Zakona o službenicima i namještenicima u Skupštini.	Provedena
17.	Potrebno je, definisati jasna pravila i kriterije za utvrđivanje prava na dodatak na platu.	Skupština je definisala pravila i kriterije za utvrđivanje prava na dodatak na platu.	Provedena
18.	Potrebno je, propisati adekvatne načine podnošenja prijave koji će omogućiti efikasniju obradu, kontrolu i analizu preduzetih mjera i efekata realizovanih sredstava.	Skupština nije propisala adekvatne načine podnošenja prijave koji bi omogućili efikasniju obradu, kontrolu i analizu preduzetih mjera i efekata realizovanih sredstava, u dijelu velikog broja prijave te kratkog roka za rješavanje istih.	Nije provedena
19.	Potrebno je, intenzivirati aktivnosti na uspostavljanju registra dodijeljenih grantova od strane Vlade i institucija Brčko distrikta BiH u cilju efikasnije kontrole, analize i planiranja dodjele grantova.	Nije uspostavljen registar dodijeljenih grantova od strane Vlade i institucija Brčko distrikta BiH.	Nije provedena

20.	Potrebno je, prilikom korištenja sredstava Skupštine predviđenih za donacije vjerskim zajednicama dosljedno se pridržavati Odluke o odobravanju isplate novčanih sredstava u dijelu namjene sredstava.	Odluka o odobravanju isplate novčanih sredstava Skupštine za donacije vjerskim zajednicama nije dosljedno ispoštovana u dijelu namjenskog korištenje sredstava.	Djelimično provedena
21.	Potrebno je, dosljedno primjenjivati Odluku o načinu raspodjele sredstava donacija Skupštine Brčko distrikta BiH u dijelu dodjeljivanja i roka dostavljanja Izvještaja o namjenskom utrošku sredstava.	Prilikom dostavljanja Izvještaja o namjenskom utrošku sredstava nije ispoštovana Odluka o načinu raspodjele sredstava donacija Skupštine Brčko distrikta BiH u dijelu predviđenog roka za pravdanje namjenskog utroška sredstava.	Djelimično provedena
22.	Potrebno je, dosljedno primjenjivati Odluku o načinu raspodjele sredstava donacija Skupštine u dijelu da se pravdanje dobijenih novčanih sredstava vrši validnim knjigovodstvenim ispravama.	Skupština je preduzimala aktivnosti na otklanjanju nedostataka po revizorskom izvještaju za 2021. godinu, isti nisu otklonjeni u cijelosti.	Djelimično provedena
23.	Potrebno je, obezbijediti dovoljne i odgovarajuće dokaze u izvještaju o pravdanju odobrenog granta.	Skupština je preduzimala aktivnosti na otklanjanju nedostataka po revizorskom izvještaju za 2021. godinu, isti nisu otklonjeni u cijelosti.	Djelimično provedena
24.	Potrebno je, da Skupština vrši formalnu i suštinsku provjeru priložene dokumentacije o dodjeli i utrošku dodijeljenih sredstava granta.	Skupština je preduzimala aktivnosti na otklanjanju nedostataka po revizorskom izvještaju za 2021. godinu, isti nisu otklonjeni u cijelosti.	Djelimično provedena
25.	Potrebno je, obezbijediti neophodne uslove za realizaciju kapitalnih projekata kako bi se osigurale pretpostavke za efikasno upravljanje kapitalnim budžetom, u skladu sa Zakonom o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH.	Skupština je obezbijedila neophodne uslove za realizaciju kapitalnih projekata kako bi se osigurale pretpostavke za efikasno upravljanje kapitalnim budžetom, u skladu sa Zakonom o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH.	Provedena
26.	Potrebno je, praćenjem rada Komisije za popis obezbijediti dosljednu primjenu Uputstva o radu popisnih komisija i obavljanju popisa i Odluci o imenovanju popisne komisije u dijelu pravovremenog provođenja popisa i sačinjavanja izvještaja u propisanim rokovima.	Skupština nije dosljedno primjenjivala Uputstvo o radu popisnih komisija i obavljanju popisa i Odluku o imenovanju popisne komisije u dijelu pravovremenog provođenja popisa i sačinjavanja izvještaja u propisanim rokovima revizorskom izvještaju za 2021. godinu.	Nije provedena

Br. prep.	Preporuke iz izvještaja za 2020. godinu koje nisu realizovane	Ocjena realizacije preporuka iz izvještaja za 2020. godinu	Status
1.	Potrebno je, u cilju jačanja sistema internih kontrola, osigurati dosljednu primjenu postojećih pisanih procedura i pravila, te donošenje nedostajućih podzakonskih akata u cilju poboljšanja uspostavljenog sistema internih kontrola.	Skupština je poduzimala određene aktivnosti na otklanjanju propusta i nepravilnosti utvrđenih u prethodnim revizorskim izvještajima, ali iste nisu otklonjene u cijelosti.	Djelimično provedena
2.	Potrebno je da Skupština, putem skupštinske Komisije za budžet, osigura usvajanje budžeta Brčko distrikta BiH u roku koji je propisan odredbama Statuta Brčko distrikta BiH.	Skupština nije realizovala preporuku u dijelu propisanog roka za usvajanje budžeta propisanog Statutom Brčko distrikta BiH.	Nije provedena
3.	Potrebno je da Izborna komisija Brčko distrikta BiH plan i program rada, izvještaj o radu i finansijski izvještaj usvoji i uputi Skupštini na usvajanje, u primjerenom (adekvatnom) roku.	Izborna komisija Brčko distrikta BiH nije uputila Skupštini na usvajanje : plan i program rada, izvještaj o radu i finansijski izvještaj u primjerenom roku.	Nije provedena
4.	Potrebno je, da Skupština dosljedno poštuje odredbe Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH i Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za tekuću godinu, u dijelu svrsishodnog i efikasnog raspolaganja odobrenim budžetskim sredstvima.	Skupština nije dosljedno poštivala odredbe Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH i Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta u dijelu svrsishodnog i efikasnog raspolaganja odobrenim budžetskim sredstvima.	Nije provedena
5.	Potrebno je, u saradnji sa Vladom Brčko distrikta BiH, intenzivirati aktivnosti na donošenju Strategije razvoja sporta u Brčko distriktu BiH u skladu sa odredbama Zakona o sportu u Brčko distriktu BiH, kako bi se obezbijedili uslovi za utvrđivanje okvirnih kriterija za vrednovanje i finansiranje programa iz oblasti sporta sredstvima Budžeta Brčko distrikta BiH.	Strategiju sporta u Brčko distriktu BiH, je usvojena na Vladi Brčko distrikta BiH, ali ista nije usvojena na Skupštini Brčko distriktu BiH.	Djelimično provedena
6.	Potrebno je propisati adekvatne načine podnošenja prijave koji će omogućiti efikasniju obradu, kontrolu i analizu preduzetih mjera i efekata realizovanih sredstava.	Skupština nije propisala adekvatne načine podnošenja prijave koje bi omogućile efikasniju obradu, kontrolu i analizu preduzetih mjera i efekata realizovanih sredstava.	Nije provedena
7.	Potrebno je obezbijediti neophodne uslove za realizaciju kapitalnih projekata kako bi se osigurale pretpostavke za efikasno upravljanje kapitalnim budžetom, u skladu sa Zakonom o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2020. godinu.	Nisu obezbijedeni uslovi za realizaciju kapitalnih projekata kako je to propisano odredbama Zakona o izvršenju budžeta za 2020. godinu.	Nije provedena

Br. prep.	Preporuke iz izvještaja za 2019. godinu koje nisu realizovane	Ocjena realizacije preporuka iz izvještaja za 2019. godinu	Status
1.	Potrebno je izmjene i dopune budžeta Brčko distrikta BiH vršiti po propisanom postupku za usvajanje budžeta u skladu sa odredbama Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH.	Skupština nije izmjene i dopune budžeta Brčko distrikta BiH vršila po propisanom postupku za usvajanje budžeta u skladu sa odredbama Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH.	Nije provedena
2.	Potrebno je, da Skupština dosljedno poštuje odredbe Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH i Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2019. godinu, u dijelu svrsishodnog i efikasnog raspolaganja odobrenim budžetskim sredstvima.	Nisu dosljedno poštovane odredbe Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH i Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH u dijelu svrsishodnog i efikasnog raspolaganja odobrenim budžetskim sredstvima.	Nije provedena
3.	Potrebno je intenzivirati aktivnosti na uspostavljanju registra dodijeljenih grantova od strane Vlade i institucija Brčko distrikta BiH u cilju efikasnije kontrole, analize i planiranja dodjele grantova.	Nije uspostavljen registar dodijeljenih grantova od strane Vlade i institucija Brčko distrikta BiH.	Nije provedena
4.	Potrebno je prilikom dodjele sredstava, kojima se subvencionišu sa više od 50% ugovori o izvođenju građevinskih radova, obezbijediti poštovanje postupaka javnih nabavki u skladu s odredbama Zakona o javnim nabavkama BiH.	Nije obezbijeđeno poštovanje postupaka javnih nabavki prilikom dodjele sredstava kojima se subvencionišu ugovori sa više od 50% o izvođenju građevinskih radova kako je to propisano Zakonom o javnim nabavkama BiH.	Nije provedena
5.	Potrebno je da Skupština obezbijedi neophodne uslove za realizaciju kapitalnih projekata kako bi se osigurale pretpostavke za efikasno korištenje sredstava kapitalnog budžeta, kako je to propisano Zakonom o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH.	Nisu obezbijeđeni uslovi za realizaciju kapitalnih projekata koji bi osigurali pretpostavke za efikasno korištenje sredstava kapitalnog budžeta, kako je to propisano Zakonom o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH.	Nije provedena

***Potrebno je da Skupština preduzme aktivnosti na otklanjanju propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskim izvještajima.***



## 6 NALAZI I PREPORUKE

### 6.1 Rukovodstvo i sistem internih kontrola

Revizijom je izvršeno ispitivanje sistema internih kontrola, kako bi se procijenila tačnost i pouzdanost podataka, te da li je finansijsko upravljanje usklađeno sa važećim zakonskim propisima. Odgovornost na uspostavi sistema internih kontrola je na rukovodstvu Skupštine, čiji osnov predstavlja postojanje odgovarajućeg kontrolnog okruženja, koje se uspostavlja adekvatnom organizacionom strukturom i donošenjem kvalitetnih internih akata. Načela unutrašnje organizacije, kategorizacija, rukovođenje, pozicije sa opisom poslova i zadataka sa brojem zaposlenih, te ostala pitanja značajna za rad i organizaciju Skupštine uređeni su Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Stručne službe Skupštine.

Interna kontrola u 2022. godini provođena je na osnovu Pravilnika o internoj kontroli i internim kontrolnim postupcima u Skupštini Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Pravilnik) koji sadrži sljedeće komponente:

- kontrolno okruženje,
- administrativni kontrolni postupci,
- računovodstveni kontrolni postupci,
- postupci procjene rizika,
- postupci informisanja i komunikacija,
- postupci nadgledanja i praćenja.

Pravilnikom je, također, utvrđena procedura i način trošenja sredstava za reprezentaciju, službena putovanja, korištenje i upotreba telefona i interneta, korištenje kancelarijskog materijala i kancelarijsko poslovanje. Navedeni Pravilnik je usmjeren na pojedinačne aktivnosti i ne predstavlja osnovu za uspostavu cjelovitog sistema internih kontrola. Također, nije uspostavljen adekvatan sistem nadzora, informisanja i komunikacija, kao dio internih kontrola. U tom pravcu preporučujemo analiziranje svih poslovnih procesa, identifikaciju značajnih troškova u procesu izvršenja budžeta i određivanje rizika poslovanja, te shodno procijenjenim rizicima kreiranje odgovarajućih sistema kontrola. Ustanovili smo da sistem internih kontrola nije funkcionisao u dijelu:

- usvajanja Budžeta Brčko distrikta BiH u zakonski propisanom roku,
- blagovremenog donošenja Opšte politike Brčko distrikta BiH kao i preduzimanja aktivnosti na realizaciji postavljenih ciljeva u Opštoj politici Brčko distrikta Bosne i Hercegovine za period 2020. -2024. godina,
- donošenja strateških planova za trogodišnji period odnosno planova razvojnih programa, u propisanom roku,
- primjene odredbi Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH, prilikom polugodišnjeg izvještavanja o provođenju godišnjih strateških planova,
- poštivanja roka za donošenje Plana zapošljavanja u Stručnoj službi,
- blagovremenog usvajanja i upućivanja Skupštini na razmatranje plana i programa rada, izvještaja o radu i finansijskog izvještaja Izborne komisije Brčko distrikta BiH,
- efikasnog raspolaganja odobrenim budžetskim sredstvima,
- adekvatnog načina podnošenja prijave koji će omogućiti efikasniju obradu,
- kontrolu i analizu preduzetih mjera i efekata realizovanih sredstava,
- intenziviranje aktivnosti na uspostavljanju registra dodijeljenih donacija i transfera od strane Vlade i institucija Brčko distrikta BiH u cilju efikasnije kontrole, analize i planiranja dodjele donacija i transfera,

- obezbjeđenja dovoljnih i odgovarajućih dokaza u izvještaju o pravdanju odobrenih donacija te traženja dodatne dokumentacije ili izlaskom na teren uvjeriti se u namjensko trošenje dodijeljenih sredstava,
- efikasnog upravljanja kapitalnim budžetom i
- sačinjavanja izvještaja o popisu u propisanim rokovima.

***Potrebno je, u cilju jačanja sistema internih kontrola, osigurati dosljednu primjenu postojećih pisanih procedura i pravila, te donošenje nedostajućih podzakonskih akata u cilju poboljšanja uspostavljenog sistema internih kontrola.***

## 6.2 Usklađenost sa zakonom i drugim propisima

Odredbama člana 21 Statuta Brčko distrikta BiH propisana su lica koja pojedinačno podnose na uvid Skupštini Brčko distrikta godišnji finansijski izvještaj o svojim ukupnim prihodima, izvorima, imovini i dugovanjima, kao i prihodima, izvorima, imovini i dugovanjima bliskih članova porodice, do prvog stepena srodstva, te o njihovim načinima sticanja. Stav 3 istog člana propisuje da se zakonima Distrikta detaljnije reguliše obrazac i sadržaj finansijskog izvještaja.

Članom 19 Zakona o sprečavanju sukoba interesa u institucijama Brčko distrikta BiH propisano je podnošenje izvještaja o imovinskom stanju nosilaca javnih funkcija, a članom 22 uspostavljen je Jedinostveni registar javnih funkcija, nosilaca javnih funkcija, imovine nosilaca javne funkcije i poklona. Navedenim Zakonom nisu obuhvaćene sve funkcije za koje je Statut Brčko distrikta propisao obavezu podnošenja godišnjih finansijskih izvještaja. Obaveza podnošenja izvještaja nije propisana posebnim zakonima (Zakon o državnoj službi u organima uprave, Zakon o Direkciji za finansije i dr.), te dio lica koja nisu označena kao nosioci javnih funkcija ne podnose niti jednom organu Distrikta godišnje finansijske izvještaje.

Odredbama člana 13 Statuta propisane su osnovna prava i obaveze stanovnika Distrikta, a članom 22 Statuta propisane su nadležnosti Skupštine Distrikta, među kojima i nadležnost za usvajanje zakona i izmjena i dopuna zakona Distrikta.

Revizijom smo utvrdili da su u primjeni zakoni Distrikta koji jasno ne preciziraju obavezu podnošenja izvještaja o imovinskom stanju lica, a koje su definisane Statutom Distrikta čime nije ispoštovano načelo hijerarhije pravnih akata. Zakoni distrikta, kao akti niže pravne snage od Statuta, nisu usklađeni sa Statutom kao najvišim pravnim aktom Distrikta čime se ne doprinosi pravnoj sigurnosti.

***Potrebno je međusobno usaglasiti zakone Distrikta te ih uskladiti sa Statutom u dijelu propisivanja obaveza podnošenja godišnjih finansijskih izvještaja.***

Odredbama člana 41 Statuta Brčko distrikta BiH je propisano da Skupština razmatra budžet predložen od Vlade Brčko distrikta BiH u toku perioda od dva mjeseca prije usvajanja budžeta.

Članom 50 Poslovnika o radu Skupštine Brčko distrikta Bosne i Hercegovine je propisano, da je nadležnost Komisije za budžet da osigura usvajanje budžeta u skladu s odredbama člana 41 stava 2 Statuta Brčko distrikta BiH (odnosno da Skupština usvaja budžet Brčko distrikta BiH najmanje trideset (30) dana prije isteka svake fiskalne godine).



Član 37 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Zakon) predviđa da se budžet izrađuje i usvaja u skladu s budžetskim kalendarom, odnosno da Skupština usvaja budžet do 1. decembra tekuće godine za narednu godinu.

Direkcija za finansije Brčko distrikta BiH je 23.09.2021. godine dostavila Vladi Brčko distrikta BiH Nacrt Prijedloga budžeta Brčko distrikta BiH za 2022. godinu. Vlada je 28.09.2021 godine na 10. vanrednoj sjednici usvojila Prijedlog budžeta Brčko distrikta BiH za 2022. godinu, te ga je isti dan prosljedila Skupštini u dalju proceduru. Skupština je na 7. vanrednoj sjednici 15.12.2021. godine usvojila budžet Brčko distrikta BiH za fiskalnu 2022. godinu.

Odredbama člana 71 (Postupak izmjene budžeta) stav 3 Zakona predviđeno je da se izmjena budžeta usvaja u istom postupku koji je propisan za usvajanje budžeta.

Odluke o izmjeni i dopuni Budžeta Brčko distrikta BiH za 2022. godinu su usvojene na 9. vanrednoj sjednici Skupštine 25.05.2022. godine, na osnovu Prijedloga budžeta od strane Vlade Brčko distrikta BiH od 30.03.2022. godine i na 32. redovnoj sjednici 02.11.2022. godine na Prijedlog budžeta od strane Vlade Brčko distrikta BiH od 05.09.2022. godine.

Revizijom smo utvrdili da Komisija za budžet, u skladu sa svojim nadležnostima delegiranim odredbama Poslovnika o radu Skupštine Brčko distrikta BiH, nije osigurala usvajanje Budžeta Brčko distrikta BiH za 2022. godinu, odnosno da Skupština nije usvojila Budžet Brčko distrikta BiH za 2022. godinu u roku koji je propisan odredbama člana 41 stava 2 Statuta Brčko distrikta BiH i člana 37 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH.

***Potrebno je, da Skupština putem skupštinske Komisije za budžet, osigura usvajanje budžeta Brčko distrikta BiH u roku koji je propisan odredbama Statuta Brčko distrikta BiH i Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH.***

Odluka o usvajanju Strategije razvoja sistema internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Brčko distrikta BiH za period 2021. do 2025. godine s akcionim planom (u daljem tekstu: Odluka) stupila je na snagu 17.12.2020. godine. Uvođenje javne interne finansijske kontrole (u daljnjem tekstu engl.: PIFC) u Brčko distriktu BiH u skladu sa zahtjevima EU, iskazano je i u Strategiji reforme upravljanja javnim finansijama Brčko distrikta BiH, 2021.-2025. godine. Ujedno, uvođenje PIFC-a je preduslov za prenos upravljanja pretpristupnim fondovima (engl. IPA). Strateški cilj razvoja finansijskog upravljanja i kontrole u periodu 2021.-2025. godine je da se uspostavi funkcionalan i djelotvoran PIFC, ublaže ključni rizici u poslovanju i unaprijedi rad javnog sektora u Brčko distrikta BiH. Operativni ciljevi izvedeni iz ovog strateškog cilja su: 1. Razviti metodološki okvir za sprovođenje finansijskog upravljanja i kontrole, 2. Usmjeriti interne kontrole na rizike vezane za pouzdano upravljanje prihodima, rashodima, imovinom i obavezama, 3. Usmjeriti interne kontrole na rizike vezane za srednjoročno planiranje i programski budžet, 4. Usmjeriti interne kontrole na rizike vezane za efikasnost poslovnih procesa i 5. Ojačati upravljačku odgovornost za zakonitost, ciljeve i rezultate.

Skupština Brčko distrikta BiH nije realizovala operativne ciljeve: Usmjeravanje interne kontrole na rizike za pouzdano upravljanje prihodima, rashodima, imovinom i obavezama, u dijelu uspostavljanja registra rizika kod budžetskog korisnika, odnosno Skupštine, Usmjeravanje interne kontrole na rizike za srednjoročno planiranje i programski budžet, u dijelu registra rizika za budžetske programe pilot budžetskog korisnika, odnosno Skupštine i Usmjeravanje interne kontrole na rizike vezane za efikasnost poslovnih procesa Skupštine, u dijelu broja aplikativnih kontrola koje su prethodno vršene manualno.

***Potrebno je dosljedno provoditi odredbe Odluke, u dijelu sprovođenja operativnih ciljeva u oblasti finansijskog upravljanja i kontrole.***

Članom 25 Zakona o službenicima i namještenicima u Skupštini Brčko distrikta BiH propisano je da Plan zapošljavanja u Stručnoj službi donosi predsjednik Skupštine do 30. septembra tekuće godine za narednu godinu, a na osnovu Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta.

Obavljenom revizijom utvrdili smo da je predsjednik Skupštine Brčko distrikta BiH dana 16.05.2022. godine donio Plan zapošljavanja u Stručnoj službi Skupštine Brčko distrikta BiH za 2022. godinu, kao i dopunu plana zapošljavanja u Stručnoj službi Skupštine Brčko distrikta BiH za 2022. godinu od 15.07.2022. godine, i 20.10.2022. godine, što nije u skladu s članom 25 Zakona o službenicima i namještenicima u Skupštini Brčko distrikta BiH.

***Potrebno je, prilikom donošenja Plana zapošljavanja u Stručnoj službi dosljedno primjenjivati odredbe Zakona o službenicima i namještenicima u Skupštini Brčko distrikta BiH u dijelu poštivanja predviđenog roka za njegovo donošenje.***

Izborna komisija Brčko distrikta BiH je svojim aktom broj : 039-3/2022 od 18.04.2022. godine dostavila Skupštini na dalje postupanje:

- Izvještaj o radu Izborne komisije Brčko distrikta BiH za 2021. godinu,
- Finansijski izvještaj Izborne komisije Brčko distrikta BiH za 2021. godinu i
- Plan i program rada Izborne komisije Brčko distrikta BiH za 2022. godinu.

Revizijom smo utvrdili da Izborna komisija nema propisan rok za usvajanje i donošenje plana i programa rada, finansijskog izvještaja i izvještaja o radu. Program rada nije usvojen u prethodnoj godini nego u tekućoj godini na koju se odnosi, zajedno s Finansijskim planom.

Navedene akte Izborne komisije Brčko distrikta BiH, Skupština je usvojila na 27. redovnoj sjednici Skupštine Brčko distrikta BiH održanoj 22.07.2022. godine.

***Potrebno je, internim aktima Izborne komisije propisati precizne rokove za donošenje, usvajanje i predaju plana i programa rada, izvještaj o radu i finansijski izvještaj, te blagovremeno uputi Skupštini na usvajanje.***

### 6.2.1 Strateški dokumenti

U skladu s odredbama Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH („Službeni glasnik Brčko distrikta BiH“, broj: 34/19), Pravilnika o sadržaju i metodologiji izrade, sistemu praćenja i nadzora sprovođenja strateških dokumenata i implementacionih dokumenata (u daljnjem tekstu: Pravilnik) i Uputstva za izradu strateških planova za trogodišnje razdoblje i planova razvojnih programa broj: 05-000152/21 od 28.01.2021. godine, definisani su strateški dokumenti s uputstvom za budžetske korisnike o procesima, rokovima i zahtjevima za dostavljanje podataka u procesu pripreme Strateških planova za trogodišnji period i Planova razvojnih programa.

Članom 34 stavom 2 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH propisano je da budžetski korisnik izrađuje strateške planove za trogodišnji period na osnovu sektorskih strategija

razvoja i programskih dokumenata i dostavljaju ih Sektoru za opšte poslove i strateško planiranje (u daljnjem tekstu: Sektor), najkasnije do kraja februara tekuće godine.

Skupština je aktom broj : 02-05–779/22-2 od 03.03.2022. godine dostavila Sektoru Trogodišnji plan razvojnih programa budžetskih korisnika (Aneks 8) i Trogodišnji strateški plan rada za period 2023-2025 godina (Aneks 5). Skupština nije dostavila naprijed pomenute planove u propisanom roku što nije u skladu s članom 34 stavom 2 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH.

***Potrebno je postupiti u skladu sa Zakonom o budžetu Brčko distrikta BiH, Pravilnikom i Uputstvom za dostavljanje planova u dijelu poštivanja rokova za dostavljanje planova budžetskog korisnika.***

U skladu s članom 35 stavom 5 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH budžetski korisnik je dužan polugodišnje i godišnje dostavljati izvještaj o provođenju godišnjih strateških planova Sektoru u skladu s rokovima za izvještavanje o izvršenju budžeta.

Skupština nije sačinila i dostavila Sektoru polugodišnji izvještaj o provođenju godišnjih strateških planova, što nije u skladu s članom 35 stavom 5 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH.

***Potrebno je, dosljedno provoditi odredbe Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH, u dijelu polugodišnjeg izvještavanja o provođenju godišnjih strateških planova.***

### 6.3 Planiranje i izvršenje tekućeg budžeta

#### 6.3.1 Prihodi

Planom budžeta za 2022. godinu Skupština je planirala prihode u iznosu od 139.000,00 KM. Planirani su prihodi od pretplate na Službeni glasnik Brčko distrikta BiH i prihodi od oglašavanja u Službenom glasniku Brčko distrikta BiH u iznosu od 59.000,00 KM. Također, planirani su i prihodi za tekuće donacije i transfere u iznosu od 80.000,00 KM. Prihodi od pretplate na Službeni glasnik Brčko distrikta BiH realizovani su u iznosu od 13.871,62 KM, a prihodi od oglašavanja u Službenom glasniku Brčko distrikta BiH realizovani su u iznosu od 10.942,54 KM, odnosno 42,06% od ukupno planiranih prihoda. Prihodi za tekuće donacije i transfere realizovani su u iznosu od 96.295,20 KM, odnosno 120,36 %.

Revizijom smo utvrdili da prihodi nisu realizovani u skladu s planom za 2022. godinu u dijelu prihoda od pretplate na Službeni glasnik Brčko distrikta BiH i u dijelu prihoda od usluge objave u Službenom glasniku Brčko distrikta BiH. U cilju realnijeg planiranja prihoda Skupština bi trebala izvršiti analize, evaluacije i registrovati stvarne aktivnosti i mogućnosti, uspostaviti komunikaciju i razmjenu podataka sa korisnicima usluga, kao i preduzeti dodatne aktivnosti u cilju povećanja dodatnih pretplatnika, kako bi se ostvario planirani iznos prihoda.

Prihodi za tekuće donacije i transfere realizovani su u većem iznosu od planiranog zbog povećanja iznosa naknada za rad predsjednicima i članovima biračkih odbora u odnosu na

naknadu na prethodnim izborima. Odredbama člana 5 stava 2 Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2022. godinu propisano je da se namjenski prihodi i primici koji nisu planirani u budžetu, a ostvare se tokom fiskalne godine, Odlukom o izmjeni budžeta uvrštavaju u budžet. Revizijom smo utvrdili da Skupština nije postupila u skladu s članom 5 stavom 2 Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2022. godinu.

***Potrebno je planiranje prihoda Skupštine Brčko distrikta BiH vršiti na osnovu detaljnih analiza, evaluacije i registrovanih stvarnih aktivnosti i mogućnosti, unaprijediti komunikaciju i razmjenu podataka s korisnicima usluga, a sve s ciljem povećanja dodatnih pretplatnika i ostvarenja planiranih prihoda.***

***Potrebno je u slučaju ostvarenja prihoda koji nisu planirani budžetom za 2022. godinu postupiti u skladu sa Zakonom o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2022. godinu u dijelu uvrštavanja u budžet ostvarenih prihoda tokom fiskalne godine.***

### 6.3.2 Planiranje i izvršenje tekućeg budžeta

Tekući budžet Skupštine za 2022. godinu odobren je u iznosu od 6.991.398,19 KM, a realizovan u iznosu od 6.766.954,01 KM, odnosno 96,79 % odobrenih sredstava, (Tabeli br. 1 u prilogu Izvještaja).

Realizacija odobrenog tekućeg budžeta, na pojedinim pozicijama budžeta, nije pratila planiranu dinamiku. Nizak stepen realizacije uočava se kod: izdataka za tekuće održavanje 63,45 %, izdataka za komunikaciju i komunalne usluge 77,75%, nabavke materijala, robe i sitnog inventara 78,75 % i putnih troškova 79,19 %. Neurošena sredstva u iznosu od 224.444,18 KM nisu oslobođena, kako bi se mogla usmjeriti u druge programe i aktivnosti odlukom o izmjeni budžeta za 2022. godinu, što je imalo za rezultat nepotrebno zadržavanje budžetskih sredstava, odnosno neefikasno raspolaganje odobrenim budžetskim sredstvima, što nije u skladu s članom 12 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH.

***Potrebno je, da Skupština dosljedno poštuje odredbe Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH i Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2022. godinu, u dijelu efikasnog raspolaganja odobrenim budžetskim sredstvima.***

Članom 24 stavom 2 Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2022. godinu propisano da se budžet za fiskalnu godinu izvršava na osnovu budžeta i odobrenih operativnih planova. Također, članom 19 stavom 3 Zakona o izvršenju budžeta za 2022. godinu propisano je da rashodi i izdaci svakog budžetskog korisnika ne mogu prelaziti iznos budžetskih sredstava odobrenih operativnim planom.

Revizijom smo utvrdili da je Skupština Brčko distrikta BiH za period 01.04.-30.06.2022. godine realizovala sredstva na pozicijama tekuće donacije neprofitnim organizacijama u iznosu od 181.599,94 KM i za period 01.10.-31.12.2022.godine koja nisu bila odobrena operativnim planom za navedeni period što nije u skladu s odredbama članova 19 i 24 Zakona o izvršenju budžeta za 2022. godinu.

***Potrebno je, sredstva realizovati na osnovu budžeta i odobrenih operativnih planova u skladu sa Zakonom o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2022. godinu.***

**Bruto plate i naknade** odobrene su u iznosu od 2.566.667,54 KM, a realizovane u iznosu od 2.526.535,73 KM ili 98,44 %. Od naprijed navedenog iznosa bruto plate odobrene su u iznosu od 2.394.286,54 KM, a realizovane u iznosu od 2.374.391,79 KM, odnosno 99,17 %, a naknade za zaposlenike odobrene su u iznosu od 172.381,00 KM, a realizovane u iznosu od 152.143,94 KM, ili 88,26 %.

**Izdaci za materijal, robe, sitan inventar i usluge** odobreni su u iznosu od 1.244.353,55 KM, a realizovani u iznosu od 1.069.194,78 KM, ili 85,92 %, odobrenog budžeta za ove namjene te je 175.158,77 KM, odnosno 14,08 % ostalo nerealizovano.

**Izdaci za putne troškove** odobreni su u iznosu od 16.700,00 KM, a realizovani su 13.224,48 KM, ili 79,19 % odobrenog budžeta za ove namjene, te je 3.475,52 KM, odnosno 20,81 % ostalo nerealizovano.

**Izdaci za energiju** odobreni su u iznosu od 70.204,00 KM, a realizovani u iznosu od 63.844,88 KM, ili 90,94 %, odobrenog budžeta za ove namjene, te je 6.359,12 KM, odnosno 9,06 % ostalo nerealizovano.

**Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge** odobreni su u iznosu od 22.409,00 KM, a realizovani u iznosu od 17.423,87 KM, ili 77,75 %, odobrenog budžeta za ove namjene, te je 2.985,13 KM, odnosno 22,25 % ostalo nerealizovano.

**Izdaci za nabavku materijala, robe i sitnog inventara** odobreni su u iznosu od 37.426,00 KM, a realizovani u iznosu od 29.472,31 KM, ili 85,92 %, odobrenog budžeta za ove namjene te je 7.953,69 KM, odnosno 21,25 % ostalo nerealizovano.

**Izdaci za usluge prevoza i goriva** odobreni su u iznosu od 23.700,00 KM, a realizovani u iznosu od 21.398,14 KM, ili 90,29 %, odobrenog budžeta za ove namjene te je 2.301,86 KM, odnosno 9,71 % ostalo nerealizovano.

**Izdaci za unajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine** odobreni su u iznosu od 6.000,00 KM, a realizovani u iznosu od 6.000,00 KM, ili 100,00 %.

**Izdaci za tekuće održavanje** odobreni su u iznosu od 25.836,00 KM, a realizovani u iznosu od 16.393,40 KM, ili 63,45 %, odobrenog budžeta za ove namjene te je 9.442,86 KM, odnosno 36,55 % ostalo nerealizovano.

**Izdaci za osiguranje i bankarske usluge i usluge platnog prometa** odobreni su u iznosu od 8.860,00 KM, a realizovani u iznosu od 8.572,78 KM, ili 96,76 %, odobrenog budžeta za ove namjene te je 287,22 KM, odnosno 3,24 % ostalo nerealizovano.

**Izdaci za ugovorene i druge posebne usluge** odobreni su u iznosu od 1.033.218,55 KM, a realizovani u iznosu od 892.864,92 KM, ili 86,42 %, odobrenog budžeta za ove namjene te je 140.353,63 KM, odnosno 13,57 % ostalo nerealizovano. U okviru ovih realizovanih izdataka najznačajniji izdaci su realizovana sredstva koja se odnose na usluge medija u iznosu od 98.264,81 KM, usluge reprezentacije 116.789,48 KM, troškove izbora 152.486,46 KM, te isplatu naknada za članstvo u komisijama u iznosu od 440.161,65 KM. Nerealizovani dio sredstava se odnosi na neutrošena sredstva predviđena za opšte izbore 2022. godine i sredstva za nabavku službenih poklona.

Skupština je u revidiranom periodu zaključivala ugovore o djelu sa 3 lica te ostvarila troškove po navedenom osnovu u iznosu od 6.780,00 KM. Navedeni ugovori o djelu koji

su zaključeni sa izvršiocima poslova, odnose se na obavljanje poslova stručne i administrativne pomoći, popravke na zgradi i unutar zgrade, poslove fotografisanja, izrade video klipa objekta skupštine i grafičkog dizajna korporativnog materijala Skupštine Brčko distrikta BiH.

**Tekuće donacije pojedincima** odobrene su u iznosu od 50.000,00 KM, a realizovane u iznosu od 50.000,00 KM, odnosno 100,00 %.

Sredstva su realizovana u skladu s Odlukom o načinu raspodjele sredstava donacija Skupštine Brčko distrikta BiH kroz jednokratne pomoći, te je od ukupno zaprimljenih 437 zahtjeva za isplatu, realizovano je 269 i odnose se na rješavanje stanja socijalne potrebe, liječenje, pomoći studentima i aktivnosti s ciljem promovisanja ugleda Brčko distrikta BiH.

Zahtjevi, sa propisanim priložima, su podnijeti u pisanoj formi što je usljed velikog broja prijava i kratkog roka rješavanja istih otežalo obradu, kontrolu i analizu preduzetih mjera i efekata realizovanih sredstava.

***Potrebno je, propisati adekvatne načine podnošenja prijava koji će omogućiti efikasniju obradu, kontrolu i analizu preduzetih mjera i efekata realizovanih sredstava.***

**Tekuće donacije neprofitnim organizacijama** odobrene su u iznosu od 360.000,00 KM, a realizovane u iznosu od 357.059,84 KM, odnosno 99,18 %. Od naprijed navedenog iznosa za tekuće donacije parlamentarnim političkim strankama i njihovim poslaničkim klubovima realizovana su sredstva u iznosu od 199.999,94 KM, a za tekuće donacije neprofitnim organizacijama realizovana su sredstva u iznosu od 157.059,90 KM.

Navedeni iznos je realizovan na osnovu Odluke o načinu raspodjele sredstava donacija Skupštine Brčko distrikta BiH broj: 01.8-02-0588/22 od 18.02.2022. godine. Od 119 podnesenih zahtjeva za isplatu pozitivno je riješeno 86 i odnose se na jednokratne pomoći udruženjima.

Uvidom u odobrene donacije i transfere neprofitnim organizacijama koje su u 2022. godini realizovane iz budžeta Brčko distrikta BiH, utvrdili smo da korisnici potpisuju izjavu kojom dokazuju da sredstva nisu tražili niti dobili od drugih Odjeljenja Vlade Brčko distrikta BiH te da komisija ne vrši dodatne provjere u vezi dodijeljenih sredstava. Također, smo utvrdili da se donacije ne prate na organizovan, sveobuhvatan i sistematičan način uspostavljanjem registra dodijeljenih donacija i transfera.

***Potrebno je, intenzivirati aktivnosti na uspostavljanju registra dodijeljenih donacija i transfera od strane Vlade i institucija Brčko distrikta BiH u cilju efikasnije kontrole, analize i planiranja dodjele donacija i transfera.***

Revizijom smo utvrdili da je komisija izvršila kontrolu utroška sredstava iz 2021. godine za 89 korisnika sredstava koji su trebali opravdati dodijeljena sredstva do 30.09.2022. godine. Od 89 korisnika njih 79 je opravdalo utrošak sredstava, 3 nisu podnijela izvještaj, 3 nisu opravdali u roku i 4 korisnika su vratila sredstva.

Članom 9 Odluke o načinu raspodjele sredstava za dodjelu donacija predsjednika Skupštine Brčko distrikta BiH propisano je da:

stav 1 - Udruženja i fondacije kojima su dodijeljena sredstva donacija dužna su predsjedniku Skupštine dostaviti izvještaj o namjenskom utrošku sredstava u roku od 30 dana od dana okončanja projekta odnosno programa,

stav 2 - Udruženja i fondacije kojima su dodijeljena sredstva donacija koja se ne odnose na projekte, odnosno programe dužni su podnijeti izvještaj o namjenskom utrošku sredstava dodijeljenih u prethodnoj godini do dana podnošenja zahtjeva za nova sredstva, a najkasnije do 30. septembra tekuće godine za prethodnu godinu,

stav 7 - Ukoliko udruženje ili fondacija ne dostavi izvještaj o utrošku sredstava i ne opravda dodijeljena sredstva u rokovima propisanim stavovima 1 i 2 ovog člana predsjednik Skupštine će zatražiti povrat cjelokupnog iznosa dodijeljenih sredstava na Jedinostveni račun trezora Brčko distrikta Bosne i Hercegovine u roku od 30 dana od dana kada se pisanim putem zatraži povrat sredstava, u suprotnom se pokreće postupak pred nadležnim organom protiv udruženja ili fondacije koje nije opravdalo dodijeljena sredstva.

Revizijom smo utvrdili da za 6 korisnika koji nisu opravdali sredstva donacije u skladu s članom 9 stavom 7 odluke Skupština do dana okončanja revizije nije pokrenula postupak pred nadležnim organom protiv navedenih korisnika. Naprijed navedeno nije u skladu s članom 9 stavom 7 Odluke o načinu raspodjele sredstava za dodjelu donacija predsjednika Skupštine Brčko distrikta BiH.

***Potrebno je da Skupština postupi u skladu s Odlukom o načinu raspodjele sredstava za dodjelu donacija predsjednika Skupštine Brčko distrikta BiH, u dijelu pokretanja postupaka pred nadležnim organima za korisnike koji nisu opravdali dodijeljena sredstva.***

## 6.4 Kapitalni budžet

### 6.4.1 Kapitalni transferi i donacije

**Kapitalni transferi i donacije** odobrene su u iznosu od 2.682,000,00 KM, a realizovani u iznosu od 2.682.000,00 KM, odnosno 100%, pri čemu se na kapitalne transfere odnosi 75.000,00KM, a na kapitalne donacije 2.607.000,00 KM.

Kapitalni transferi drugim nivoima vlasti, fondovima i javnim ustanovama planirani su u iznosu od 75.000,00 KM, a realizovani u iznosu od 75.000,00 KM, odnosno 100 %, a odnose se na kapitalni transfer opštini Lopare u iznosu od 50.000,00 KM i kapitalni transfer opštini Pale u iznosu od 25.000,00 KM.

Kapitalne donacije su prvobitnim budžetom za 2022. godinu planirane u iznosu od 600.000,00 KM. Odlukama o izmjeni budžeta od 25.05.2022. godine i 02.12.2022. godine kapitalne donacije su dodatno uvećane u iznosu od 2.007.000,00 KM, te su ukupno planirana sredstva za kapitalne donacije u 2022. godini iznosile 2.607.000,00 KM.

**Kapitalne donacije** su realizovane kroz devet Programa utrošaka kapitalnih donacija vjerskim zajednicama za 2022. godinu i 69 Odluka o dodjeli donacija vjerskim zajednicama. Svrha programa je obnova i čuvanje te izgradnja hramova, bogomolja, džamija i drugih objekata vjerskih zajednica, kao i izgradnja i održavanje groblja i mezarja.

Kontrolu utroška sredstava vrši skupštinska Komisija za upravu i finansije na osnovu dostavljene dokumentacije, a po potrebi, u svrhu odlučivanja opravdanosti utrošenih sredstava može se vršiti i dodatne kontrole, kao i angažovanje stručnih lica u skladu s Poslovníkom o radu Skupštine Brčko distrikta BiH.

Revizijom smo utvrdili da se kod velikog dijela kapitalnih donacija dodjeljuju sredstva za nastavak izgradnje već pokrenutih projekata u prethodnom periodu.

Komisija je izvršila kontrolu utroška sredstava iz 2021. godine jer su korisnici sredstava trebali opravdati dodijeljena sredstva do 30.09.2022. godine. Ova sredstva su dodijeljena u 2021. godini kroz 5 Programa o utrošku sredstava i 45 Odluka o dodijeljenim sredstvima. Odredbama člana 7 Odluke o načinu raspodjele sredstava Skupštine Brčko distrikta BiH predviđenih za donacije vjerskim zajednicama propisano je da korisnici donacije imaju obavezu transparentno trošiti dodijeljena sredstva i obezbijediti konkurenciju prilikom realizacije dodijeljenih sredstava.

Komisija je prilikom kontrole utroška dodijeljenih sredstava iz prethodne godine uočila nepravilnosti u izvještaju o utrošku sredstava donacija vjerskim zajednicama kod jednog korisnika koji nije dostavio na propisanim obrascima tekstualni dio izvještaja, pri čemu nisu dostavljeni dokazi da je ispoštovana konkurencija i transparentnost procedure nabavke radova, što nije u skladu s članom 7 Odluke o načinu raspodjele sredstava Skupštine Brčko distrikta BiH predviđeni za donacije vjerskim zajednicama.

Osim toga, revizijom smo utvrdili da Komisija ne ulazi u vjerodostojnost dostavljene dokumentacije od strane podnosioca zahtjeva - korisnika sredstava donacija. Iako je ostavljena mogućnost da Komisija može tražiti dodatnu dokumentaciju te vršiti kontrolu na terenu i utvrditi da li su sredstva namjenski utrošena. Komisija vrši provjeru utroška sredstava i praćenje izvršenja isključivo na temelju dostavljene dokumentacije koju dobija od korisnika sredstava (podnosioca zahtjeva) te na temelju iste daje mišljenje.

***Potrebno je pravdanje dodijeljenih sredstava vršiti u skladu s Odlukom o načinu raspodjele sredstava Skupštine Brčko distrikta BiH predviđenih za donacije vjerskim zajednicama, te tražiti dodatnu dokumentaciju ili izlaskom na teren uvjeriti se u namjensko trošenje dodijeljenih sredstava.***

#### **6.4.2 Kapitalni budžet**

Kapitalni budžet Skupštine u periodu 2020.– 2022. godine odobren je u iznosu od 125.209,90 KM, a sa 31.12.2022. godine realizovan u iznosu od 44.413,20 KM ili 35,47 % odobrenog budžeta.

Realizovani iznos se odnosi na kapitalne projekte iz 2020. godine u iznosu od 25.476,75 KM, projekte iz 2021. godine u iznosu od 4.311,45 KM, kao i projekte iz 2022. godine koji su realizovani u iznosu od 14.625,00 KM.

Odlukom o izmjeni Budžeta Brčko distrikta BiH za 2022. godinu od 02.11.2022. godine kapitalni budžet Skupštine iz 2020. godine umanjen je u iznosu od 14.625,00 KM, na kapitalnom projektu, Nabavka kompjuterske, elektronske opreme, uredskog namještaja i drugo, a u 2022. godini uvećan u iznosu od 14.625,00 KM, za uvođenje novog kapitalnog projekta “Nabavka licenci za server i sql server“

Članom 15 Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2022. godinu je propisano da su budžetski korisnici odgovorni, između ostalog i za efikasnost u raspolaganju sredstvima koja su im odobrena budžetom. Procent nerealizovanog trogodišnjeg kapitalnog budžeta od 64,53 % ukazuje na neefikasno korištenje i nepotrebno zadržavanje budžetskih sredstava za kapitalne projekte.



***Potrebno je obezbijediti neophodne uslove za realizaciju kapitalnih projekata kako bi se osigurale pretpostavke za efikasno upravljanje kapitalnim budžetom, u skladu sa Zakonom o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH.***

## **6.5 Popis sredstava i izvora sredstava na dan 31.12.2022. godine**

Odredbama člana 4 stava 2 Uputstva o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza regulisano je, da je popisna komisija dužna sačiniti izvještaj o izvršenom popisu. Odredbama člana 7 pod a navedenog Uputstva, popisna komisija je dužna da izvještaj o popisu stalnih sredstava, sitnog inventara i zaliha materijala dostavi Centralnoj popisnoj komisiji, najkasnije do 15. januara naredne godine.

Odlukom šefa Stručne službe Skupštine Brčko distrikta BiH, broj: 02.1-02-4657-1/22 od 17.10.2022. imenovana je Komisija za popis sredstava, potraživanja, zaliha i obaveza (u daljnjem tekstu: Komisija).

Odredbama člana 2 navedene odluke propisan je zadatak Komisije da stručno i odgovorno, u skladu sa Uputstvom o radu popisnih komisija, obavljanju popisa stalnih sredstava, potraživanja i obaveza sačine plan rada i izvrše popis u Skupštini, sa stanjem na dan 31.12.2022. godine, te da izvještaje o izvršenom popisu dostave Centralnoj popisnoj komisiji, najkasnije do 15.01.2023.godine.

Revizijom smo utvrdili, da je popisna komisija sačinila Izvještaj o izvršenom popisu sredstava Skupštine, te isti dostavila Centralnoj popisnoj komisiji 21.02.2023. godine, što nije u roku koji je propisan odredbama člana 7 tačke a) Uputstva o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza.

***Potrebno je, Izvještaj o izvršenom popisu sredstava i izvora sredstava, dostaviti Centralnoj popisnoj komisiji u roku koji je propisan odredbama Uputstva o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza.***

## 7 KOMENTAR

Skupštini je uručen Nacrt Izvještaja o reviziji finansijskog poslovanja za 2022. godinu broj: 01-03-13-289/23 na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije. U ostavljenom roku od 15 dana Skupština se očitovala dopisom broj: 02.1-05-2708-1/23 od 27.06.2022. godine u kojem daje primjedbe na donošenje Plana zapošljavanja u propisanom roku, blagovremeno pokretanje postupaka javnih nabavki kao i davanja prijedloga koji mora sadržavati način otuđenja stalnih sredstava, sitnog inventara i zaliha prilikom popisa sredstava i izvora sredstava.

Primjedbe koje se odnose na blagovremeno pokretanje postupaka javnih nabavki i primjedbe koje se odnose na davanja prijedloga koji mora sadržavati način otuđenja stalnih sredstava, sitnog inventara i zaliha prilikom popisa sredstava i izvora sredstava smo uvažili, a primjedbe vezane za donošenje Plana zapošljavanja u propisanom roku nismo uvažili, jer Skupština nije priložila nove dokaze koji bi promijenili nalaze i preporuke u konačnom Izvještaju.

Tim za reviziju:

---

Amra Ilić, dipl. oec.

---

Jakub Ibrahimović, dipl. oec. s.r.

## 8 PRILOZI

Tabela broj 1 **Struktura odobrenih i izvršenih tekućih izdataka**

Ekonomski kod	Naziv ekonomskog koda	Izvršenje 2021.	Plan 2022.	Rebalans i virmanizacije	Odobreno 2022.	Realizovani iznos 2022.	% realizacije u odnosu na izvršenje prethodne godine	% realizacije u odnosu na odobrena sredstva
					(3±4)		(6/2)x100	(6/5)x100
0	1	2	3	4	5	6	7	8
<b>611000</b>	<b>Plate i naknade troškova zaposlenika</b>	<b>2.359.977,68</b>	<b>2.624.162,54</b>	<b>-57.495,00</b>	<b>2.566.667,54</b>	<b>2.526.535,73</b>	<b>107,05</b>	<b>98,44</b>
611100	Bruto plate	2.245.325,47	2.449.781,54	-55.495,00	2.394.286,54	2.374.391,79	105,74	99,17
611200	Naknade troškova zaposlenika	114.652,21	174.381,00	-2.000,00	172.381,00	152.143,94	132,70	88,26
<b>612000</b>	<b>Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi</b>	<b>78.319,25</b>	<b>88.107,10</b>	<b>+270,00</b>	<b>88.377,10</b>	<b>82.163,66</b>	<b>104,90</b>	<b>92,97</b>
<b>613000</b>	<b>Izdaci za materijal, sitni inventar i usluge</b>	<b>789.306,56</b>	<b>1.299.228,00</b>	<b>-54.874,45</b>	<b>1.244.353,55</b>	<b>1.069.194,78</b>	<b>135,46</b>	<b>85,92</b>
613100	Putni troškovi	8.766,32	14.700,00	+2.000,00	16.700,00	13.224,48	150,85	79,19
613200	Izdaci za energiju	40.919,61	40.000,00	+30.204,00	70.204,00	63.844,88	156,02	90,94
613300	Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge	14.968,97	20.325,00	+2.084,00	22.409,00	17.423,87	116,39	77,75
613400	Nabavka materijala i sitnog inventara	28.322,57	51.200,00	-13.774,00	37.426,00	29.472,31	104,05	85,92
613500	Izdaci za usluge prevoza i goriva	11.868,12	15.700,00	+8.000,00	23.700,00	21.398,14	180,29	90,29
613600	Izdaci za unajmljivanje imovine ,opreme i nemat. imovine	6000,00	11.000,00	-5.000,00	6.000,00	6.000,00	100,00	100,00
613700	Izdaci za tekuće održavanje	19.973,61	32.200,00	-6.364,00	25.836,00	16.393,40	82,97	63,45

Ured – Kancelarija za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH

613800	Izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa	8.488,40	8.860,00		8.860,00	8.572,78	100,99	96,76
613900	Ugovorene i druge posebne usluge	649.998,96	1.105.243,00	-72.024,45	1.033.218,55	892.864,92	137,36	86,42
<b>614000</b>	<b>Tekući transferi, donacije i drugi tekući rashodi</b>	<b>2.358.373,97</b>	<b>400.000,00</b>	<b>+10.000,00</b>	<b>410.000,00</b>	<b>407.759,84</b>	<b>17,28</b>	<b>99,45</b>
614200	Tekuće donacije pojedincima	46.700,00	50.000,00		50.000,00	50.000,00	107,06	100,00
614300	Tekuće donacije neprofitnim organizacijama	2.311.673,97	350.000,00	+10.000,00	360.000,00	357.759,84	15,47	99,38
615000	Kapitalni transferi i donacije	0,00	600.000,00	+2.082.000,00	2.682.000,00	2.682.000,00	0,00	100,00
615100	Kapitalni transferi drugim nivoima vlasti, fondovima i javnim ustanovama		0,00	75.000,00	75.000,00	75.000,00	0,00	100,00
615200	Kapitalne donacije pojedincima, neprofitnim organizacijama i preduzećima		600.000,00	2.007.000,00	2.607.000,00	2.607.000,00	0,00	100,00
<b>600000</b>	<b>TEKUĆI RASHODI</b>	<b>5.585.977,46</b>	<b>5.011.497,64</b>	<b>1.994.525,55</b>	<b>6.991.398,19</b>	<b>6.766.954,01</b>	<b>121,40</b>	<b>96,79</b>

Tabela broj 2 **Budžet kapitalnih potreba u periodu od 01.01.2022. do 31.12. 2022. godine**

Godina	Planirani kapitalni budžet	Izvršenje kapitalnog budžeta do 01.01.2022..	Izvršenje kapitalnog budžeta u 2022. godini	Izvršeno na dan 31.12.2022. godine (3+4)	Neurošena planirana sredstava na dan 31.12.2022. (2-5)	% izvršenja na dan 31.12.2022 (5/2 x 100)
1	2	3	4	5	6	7
2020.	40.209,90	16.795,35	8.681,40	25.476,75	14.733,15	63,35
2021.	70.375,00	0,00	4.311,45	4.311,45	66.063,55	6,12
2022.	14.625,00	0,00	14.625,00	14.625,00	0,00	100,00
<b>UKUPNO</b>	<b>125.209,90</b>	<b>16.795,35</b>	<b>27.617,85</b>	<b>44.413,20</b>	<b>80.796,70</b>	<b>35,47</b>

Tabela broj 5 Pregled planiranih i naplaćenih prihoda u 2022. godini

R. br.	VRSTA PRIHODA	OPIS	OSTVARENJE PRETHODNE GODINE	Planirano u tekućoj godini	Ostvareno u tekućoj godini	% realizacije u odnosu na prethodnu godinu	% realizacije u odnosu na plan
						(5/3)x100	(5/4)x100
0	1	2	3	4	5	6	7
1.	720000	Neporezni prihodi	52.730,54	59.000,00	24.814,16	47,00	42,06
2.	722000	Naknade, takse i prihodi od pružanja javnih usluga	52.730,54	59.000,00	24.814,16	47,00	42,06
3.	723000	Tekuće donacije i transferi	0,00	80.000,00	96.295,20	0,00	120,36
4.	732200	Domaći transferi	0,00	80.000,00	96.295,20	0,00	120,36
	700000	<b>UKUPNO:</b>	<b>52.730,54</b>	<b>139.000,00</b>	<b>121.109,36</b>	<b>229,67</b>	<b>87,12</b>