

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



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



Islahijet 8, telefon 049 218-220, faks 049 218-438
Ислахијет 8, телефон 049 218-220, факс 049 218-438
www.revizija-bd.ba

Broj:01-02-03-13- 471/15

R: 06-07; 02-7; 04-7; /15

**IZVJEŠTAJ
O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
Brčko distrikta BiH
na dan 31. 12. 2014. godine**

Brčko, septembar 2015. godine

SADRŽAJ

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA.....	3
1. REZIME DATIH PREPORUKA.....	7
2. UVOD	13
3. OPĆI DIO	13
4. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE	14
5. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE PRETHODNE REVIZIJE, BUDŽETSKIH KORISNIKA	14
6. NALAZI I PREPORUKE.....	15
6.1. RUKOVODSTVO I SISTEM INTERNIH KONTROLA	15
6.2. OBAVLJANJE POSLOVA IZ NADLEŽNOSTI ODJELJENJA I INSTITUCIJA U SKLADU SA ZAKONSKIM I DRUGIM PROPISIMA.....	17
6.3. DONOŠENJE I PRAĆENJE IZVRŠENJA BUDŽETA BRČKO DISTRIKTA BiH.....	18
6.4. IZVRŠENJE BUDŽETA BRČKO DISTRIKTA BiH	19
6.4.1. <i>Prihodi, primici i finansiranje Budžeta Brčko distrikta BiH</i>	19
6.4.3. <i>Tekući grantovi i subvencije</i>	28
6.4.4. <i>Kapitalni izdaci</i>	42
6.4.5. <i>Tekuća rezerva</i>	43
6.5. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI NA DAN 31.12.2014. GODINE.....	44
6.5.1. <i>Kratkoročna potraživanja</i>	44
6.5.2. <i>Stalna sredstva</i>	44
6.5.3. <i>Račun prihoda i rashoda (Bilans uspjeha)</i>	45
6.5.4. <i>Popis imovine, obaveza i potraživanja Brčko distrikta BiH na dan 31.12.2014. godine</i>	46
6.5.5. <i>Izvori sredstava i višak prihoda nad rashodima</i>	48
7. KOMENTAR.....	48
8. PRILOZI.....	49

**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 b.b., telefon 049 218-220, faks 049 218-438
Islahijet б.б., телефон 049 218-220, факс 049 218-438
www.revizija-bd.ba

MENADŽMENTU DIREKCIJE ZA FINANSIJE BRČKO DISTRIKTA BiH

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Predmet revizije

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja Budžeta Brčko distrikta BiH (račun prihoda i rashoda, bilans stanja, izvještaj o novčanim tokovima, izvještaj o kapitalnim izdacima i finansiranju, posebni podaci o platama i broju zaposlenih, izvještaja o izvršenju budžeta) Budžeta Brčko distrikta BiH na dan 31. decembar 2014. godine te reviziju usklađenosti poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima. Revizijom smo obuhvatili pregled značajnih transakcija, objašnjavajućih napomena i primjenu računovodstvenih politika u revidiranom periodu.

Odgovornost rukovodstva

Rukovodstvo Direkcije za finansije je odgovorno za pripremu, izradu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu s Međunarodnim računovodstvenim standardima za javni sektor (MRS-JS) i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja. Ova odgovornost obuhvata: kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvene procjene koje su razumne u datim okolnostima. Za usklađenost poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima, efikasnost i ekonomično raspolaganje odobrenim budžetskim sredstvima odgovorna su rukovodstva budžetskih korisnika.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima na osnovu provedene revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH ("Službeni glasnik Brčko distrikta BiH" broj: 40/08 i 29/14) i primjenjivim Međunarodnim standardima Vrhovnih revizorskih institucija (ISSAI). Ovi standardi 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 finansijski izvještaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, te da je poslovanje usklađeno s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Revizija uključuje provođenje postupaka s ciljem pribavljanja revizorskih dokaza o usklađenosti poslovanja i o iznosima i objavljivanjima datim u finansijskim izvještajima. Izbor postupka je zasnovan na revizorskom prosuđivanju, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izvještajima. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju

finansijskih izvještaja, s ciljem odabira revizorskih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne s ciljem izražavanja odvojenog mišljenja o efektivnosti internih kontrola. Revizija također uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opće prezentacije finansijskih izvještaja.

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

Osnov za izražavanje negativnog mišljenja:

- *Praćenje, usklađivanje i izvještavanje o izvršenju analitičkih pozicija odobrenih na osnovu detaljnih zahtjeva budžetskih korisnika, nakon usvajanja budžeta od strane Skupštine Brčko distrikta BiH, vrši se na nivou sintetičkih budžetskih klasifikacija koje su sastavni dio obrazaca finansijskih izvještaja, tako da je budžetskim korisnicima ostavljena mogućnost promjene prvobitne namjene putem preusmjerenja sredstava s pozicije na poziciju u okviru grupe rashoda,*
- *Obračun i isplata povećanja plata zaposlenicima u Odjeljenju za obrazovanje vršen je u skladu s detaljnim zahtjevom za plate i usvojenim Budžetom Brčko distrikta BiH, bez postojanja osnova za isplatu u odredbama Zakona o platama zaposlenih u organima uprave Brčko distrikta BiH,*
- *U okviru izdataka po sudskim presudama u postupku eksproprijacije zemljišta u rashodima perioda iskazani su izdaci u iznosu 1.159.818,77 KM u koje su uključene naknade vlasnicima, zatezne kamate i sudski troškovi, od čega se najmanje 1.019.820,89 KM odnosi na vrijednost eksproprijisanog zemljišta, koje predstavlja sticanje imovine, čime su precijenjeni rashodi perioda uz istovremeno smanjenje izvršenja budžeta kapitalnih potreba.*
- *Ne postoji definisana jedinstvena politika grantova neprofitnim organizacijama u smislu kriterija, nosilaca i načina njihovog predlaganja u postupku donošenja budžeta, odobravanja i utvrđivanja potrebe i obaveze donošenja programa utroška i izvještaja o utrošku sredstava za pojedine kategorije korisnika grantova, tako da znatan dio stalnih korisnika grantova koji su poimenično imenovani prilikom odobravanja budžeta dobija grantove od više institucija ili neblagovremeno i neadekvatno vrše planiranje sredstava i pravdanje utroška odobrenih sredstava u prethodnom periodu.*
- *U finansijskim izvještajima za 2014. godinu iskazana je realizacija grantova za podsticaje u poljoprivrednoj proizvodnji u iznosu od 7.509.502,09 KM.. U navedenom iznosu 3.823.942,83 KM se odnosi na obaveze nastale u 2013. godini koje su trebale teretiti rashode te godine. U 2014. godini Odjeljenje za poljoprivredu, šumarstvo i vodoprivredu odobrilo je podsticaja u iznosu 9.397.095,57 KM, od čega se na podsticaje za proizvodnje koje završavaju u 2015. godini, tako da ukupno prekoračenje i neevidentirani rashodi po osnovu stvorenih obaveza za podsticaje na dan 31.12.2014. godine iznose 4.705.782,21 KM. Navedena nepravilnost je rezultat nedosljedne primijene odredbi Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2014. godinu i Zakona o podsticajima u poljoprivrednoj proizvodnji od strane Odjeljenja za poljoprivredu, šumarstvo i vodoprivredu, dosljednog praćenja njihove realizacije te blagovremenog korigovanja programa podsticaja ili pokretanja aktivnosti na izmjenama i dopunama budžeta u cilju njihovog usaglašavanja sa raspoloživim sredstvima za te namjene.*
Stvaranje obaveza preko iznosa odobrenih budžetom nije u skladu s odredbama člana 28 stav 2 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH, odredbe člana 6 Zakona o izvršenju budžeta

Brčko distrikta BiH za 2014. godinu člana 4 . Zakona o podsticajima u poljoprivrednoj proizvodnji. Zbog uključivanja rashoda koji se odnose na prethodni period izvještavanja u iznosu 3.823.942,83 KM i neuključivanja rashoda za pokriće obaveza nastalih u 2014. godini u iznosu 4.705.782,21 KM, narušena je fer prezentacija finansijskih izvještaja u dijelu ostvarenih rashoda, stepena izvršenja budžeta, kao i stvarnog stanja obaveza i izvora sredstava,

- **Odobravanje granta za sufinansiranje troškova liječenja u inostranstvu u Odjeljenju za zdravstvo i ostale usluge u iznosu 650.000,00 KM izvršeno je bez postojanja općeg akta o kriterijima odabira korisnika, načinu odobravanja i utvrđivanja visine pojedinačno odobrenih sredstava.**
- **Znatan dio nabavki u toku 2014. godine izvršen je bez dosljedne primjene odredbi Zakona o javnim nabavkama BiH i Instrukcije o postupku nabavke roba, obavljanju usluga i ustupanju radova u Brčko distriktu BiH u dijelu odabira transparentnijeg postupka nabavke, izvršenja nabavki prije provođenja postupka nabavke, dokumentovanja vrste, obima i kvaliteta isporučenih materijala i usluga i izvršenih radnji na istraživanju tržišta, praćenja realizacije ugovorenih obaveza nakon dodijeljenog ugovora, što je obrazloženo stanjem elementarne nepogode i donošenjem novog Zakona o javnim nabavkama bez blagovremeno donesenih podzakonskih akata.**
- **Zbog nepostojanja jedinstvene procedure i nedosljednosti priznavanje ulaganja u stalna sredstva nakon početnog priznavanja u vršeno je povećanjem nabavne vrijednosti u ukupnom iznosu, bez isknjižavanja uništenih ili zamijenjenih dijelova i dokumentovanja osnova priznavanja (procjena povećanja uslužnog potencijala, produženje vijeka trajanja i sl). Zbog navedenog nije obezbijedena fer prezentacija nabavne i sadašnje vrijednosti stalne imovine kojom raspolaže Brčko distrikt BiH na dan 31.12.2014. godine.**
- **Značajan broj budžetskih korisnika nije blagovremeno i pravilno izvršio popis imovine, potraživanja i obaveza, što je imalo značajan uticaj na istinit i tačan prikaz poslovanja i izvršenja budžeta i njihovog stanja na dan 31.12.2014. godine. Konstatovano je da budžetski korisnici nisu blagovremeno i pravilno vršili usklađivanja stvarnog i knjigovodstvenog stanja što je rezultiralo: postojanjem neevidentiranih obaveza za podsticaje u poljoprivrednoj proizvodnji, iskazanim potraživanjima za date avanse iz ranijih godina u iznosu 46.967,28 KM od kojih se najveći dio odnosi na Odjeljenje za obrazovanje za avansna plaćanja goriva nastalih po osnovu neevidentiranih računa iz ranijih godina za preuzete količine, koji nisu dostavljeni u Trezor na knjiženje, a za koje dobavljači imaju evidenciju o njihovom realizovanju-isporukama goriva.**

Negativno mišljenje

Po našem mišljenju finansijski izvještaji Budžeta Brčko distrikta BiH, zbog efekata stavki navedenih u prethodnom pasusu, po svim bitnim pitanjima, **ne prikazuju** istinito i objektivno stanje imovine i obaveza na dan 31. decembra 2014. godine, račun prihoda i rashoda i izvršenje Budžeta Brčko distrikta BiH za godinu koja se završava na taj dan, u skladu s Međunarodnim računovodstvenim standardima za javni sektor i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja.

Finansijsko poslovanje Budžeta Brčko distrikta BiH u toku 2014. godine, zbog efekata navoda u prethodnom pasusu, **nije bilo u svim materijalno značajnim aspektima**, usklađeno s važećom zakonskom regulativom.

Zamjenici glavnog revizora

Amra Ilić, dipl. oec.

mr.sci Savo Grujić, dipl. oec.

Glavni revizor

Nekir Suljagić, dipl. oec.

1. REZIME DATIH PREPORUKA

Izvršenom revizijom finansijskih izvještaja Budžeta Brčko distrikta BiH u 2014. godini, u izvještajima i finansijskom poslovanju Odjeljenja i institucija konstatovali smo određene propuste i nepravilnosti. U cilju otklanjanja istih, dajemo sljedeće preporuke:

Potrebno je Akcionim planom obuhvatiti sve preporuke date u izvještaju o reviziji, obezbijediti da svi budžetski korisnici, koordinirano i na isti način, postupaju po preporukama prethodne revizije, te da svoje usklađene akcione planove detaljnije razrade po konkretnim aktivnostima, rokovima i nosiocima izvršenja za svaku pojedinu aktivnost, te da uspostave efektivnu međusobnu komunikaciju i efikasan nadzor nad izvršenjem usvojenih Akcionih planova.

U cilju uspostavljanja efikasnog integralnog sistema internih kontrola potrebno je donijeti jedinstven akt, obavezujući za sve korisnike budžeta, kojim bi se na jasan i nedvosmislen način regulisale dužnosti i nadležnost pojedinačnih institucija, obim i način uspostavljanja kontrolnih postupaka, međusobna komunikacija i informisanje, kao i uspostava adekvatnog nadzora nad funkcionisanjem istih.

Potrebno je da budžetski korisnici, s ciljem uspostavljanja i obezbjeđenja funkcionisanja efikasnog sistema internih kontrola, u svim segmentima poslovanja utvrde konkretne vrste rizika i procijene vjerovatnoću nastanka i stepen uticaja rizika na njihovo poslovanje, te da donesu jasna i konkretna pravila i procedure, utvrde kontrolne i nadzorne postupke s rokovima i nosiocima i obezbijede njihovo dosljedno sprovođenje i dokumentovanje, kako na nivou institucije, tako i na nivou Vlade Brčko distrikta BiH, čime bi se osigurala dosljedna primjena zakonskih propisa, pojačala fiskalna odgovornost, poboljšala zaštita imovine, kao i povećala efektivnost, ekonomičnost i efikasnost u izvršavanju poslova iz djelokruga budžetskih korisnika.

Potrebno je prilikom obavljanja poslova iz nadležnosti institucija obezbijediti dosljednu i efektivnu primjenu važećih zakonskih i podzakonskih akata.

Potrebno je, u skladu sa postojećim propisima i usvojenim programima rada, dosljedno izvršavati obaveze izrade nacrtu zakona i izmjena zakona i donošenja i usklađivanja podzakonskih akata iz nadležnosti institucija.

Potrebno je planiranje prihoda od javne imovine vršiti na osnovu realnih pokazatelja o njihovom ostvarenju u prethodnom periodu, uslovima tržišta i planiranju objektivno mogućih aktivnosti u periodu za koji se plan donosi.

Potrebno je, da budžetski korisnici s ciljem efikasnijeg upravljanja potrošnjom odobrenih budžetskih sredstava, postupaju u skladu s odredbama Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH, Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za tekuću godinu, odnosno Pravilnika o načinu pripreme zahtjeva za izradu budžeta Brčko distrikta BiH.

Potrebno je u toku izvršenja budžeta obezbijediti kontinuirano praćenje i blagovremeno preduzimanje potrebnih mjera za usklađivanje programskih zadataka sa odobrenim i raspoloživim budžetskim sredstvima.

Potrebno je rashode priznavati u periodu kada su nastale bezuslovne obaveze u skladu sa Zakonom o budžetu, Odlukom o utvrđivanju računovodstvenih politika za budžetske korisnike i trezor Brčko distrikta BiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta Brčko distrikta BiH.

Potrebno je izdatke za povećanje bruto plata i naknada nastavnog osoblja planirati i izvršavati u skladu sa odredbama Zakona o platama zaposlenih u organima uprave Brčko distrikta BiH.

Ured je dužan, u skladu sa Zakonom o javnoj imovini Brčko distrikta BiH, vršiti poslove kontrole korištenja nekretnina, a u cilju sprečavanja nastanka oštećenja na imovini Distrikta, te kontrolu obaveza između korisnika nekretnine i vlasnika nekretnine u dijelu obaveza plaćanja komunalnih usluga.

Potrebno je, u skladu sa Ugovorom o izvođenju radova, kontinuirano kontrolisati kvantitet i kvalitet stvarno izvedenih usluga održavanja ulične rasvjete.

Potrebno je, u cilju stvaranja dokumentacione osnove za kvalitetnije pregovaranje u pogledu sagledavanja stvarno potrebnog obima pojedinačnih usluga u narednom periodu i povećanja njihove ekonomičnosti, obezbijediti dokaze o ispitivanju tržišta, a prema mogućnostima u okviru redovnog nadzora planirati i izvršiti snimanje potrebnog vremena i sredstava za njihovo izvršenje.

Potrebno je prilikom definisanja oblika garancije za dobro izvršenje posla uzeti u obzir sve postojeće instrumente za osiguranje izvršenja ugovora u skladu sa prirodom posla i odnosa ugovornog organa i potencijalnog ponuđača.

Potrebno je, u cilju dosljedne primjene propisa o javnim nabavkama, blagovremeno pokretati postupke javnih nabavki, kako bi se osiguralo da se nabavku usluga vrši nakon provedenog (okončanog) odgovarajućeg postupka javnih nabavki.

Potrebno je da Odjeljenje prilikom nabavke usluga održavanja motornih vozila na osnovu planova održavanja obezbijedi kvalitetne parametre za ocjenu najpovoljnije ponude, u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama.

U okviru procedure ocjene cijena materijala neophodnog za održavanje koji nije predmet tendera potrebno je uključiti korisnike motornih vozila.

Potrebno je da Odjeljenje dosljedno primjenjuje odredbe Zakona o obrazovanju u osnovnim i srednjim školama u Brčko distriktu BiH i zakona o državnoj službi u organima uprave Brčko distrikta BiH u dijelu načina angažovanja lica na upražnjenim pozicijama nastavnika i saradnika.

Potrebno je da Odjeljenje obezbijedi dosljedno provođenje kontrolnih aktivnosti prilikom priznavanja izdataka po ugovorima o djelu, naročito u dijelu obima njihove opravdanosti i pravilnog obračuna i isplate ugovorene cijene posla.

Potrebno je planirati potrebna sredstva za izvršenje sudskih presuda i poravnanja na osnovu iskazanih realnih potreba i procjena u skladu sa njihovom suštinom, te obezbijediti kontinuirano praćenje izvršenja budžeta i blagovremeno obezbjeđenje nedostajućih sredstava predlaganjem rebalansa za tekuću godinu.

Potrebno je, prilikom sticanja imovine u sudskom postupku eksproprijacije zemljišta, izdatke za eksproprijaciju planirati i priznavati u skladu sa njihovom suštinom, te kao takve uključiti u finansijske izvještaje u skladu sa odredbama MRS-JS 1- Prezentacija finansijskih izvještaja, na teret pripadajućih kapitalnih projekata.

Potrebno je planirati potrebna sredstva za izvršenje sudskih presuda i poravnanja na osnovu iskazanih realnih potreba i procjena u skladu sa njihovom suštinom, te obezbijediti kontinuirano praćenje izvršenja budžeta i blagovremeno obezbjeđenje nedostajućih sredstava predlaganjem rebalansa za tekuću godinu.

Potrebno je, prilikom sticanja imovine u sudskom postupku eksproprijacije zemljišta, izdatke za eksproprijaciju planirati i priznavati u skladu sa njihovom suštinom, te kao takve uključiti u finansijske izvještaje u skladu sa odredbama MRS-JS 1- Prezentacija finansijskih izvještaja, na teret pripadajućih kapitalnih projekata.

Potrebno je obračun valorizacije osnovice za obračun zateznih kamata vršiti dosljednom primjenom Zakona o visini stope zatezne kamate u pogledu perioda na koji se odnosi.

Potrebno je Odlukom o kriterijima, načinu i postupku dodjele sredstava grantova Skupštine preciznije definisati način i proceduru dokazivanja ispunjavanja kriterija za dodjelu granta, naročito u slučaju kada je podnosilac zahtjeva koristio grant drugih organa javne uprave ili institucija Brčko distrikta BiH.

Potrebno je, sredstva namijenjena za grantove pojedincima dodjeljivati osobama koja su ispunila kriterije za dodjelu sredstava grantova, kako je to predviđeno Odlukom o kriterijima, načinu i postupku dodjele sredstava grantova Skupštine.

Potrebno je prilikom zaključivanja okvirnih sporazuma ili ugovora sa promjenjivom cijenom detaljno definisati način formiranja početnu cijenu (osnovicu za korekciju) i dokumentovati njeno utvrđivanje.

Potrebno je osigurati validno dokumentovanje početne osnovice za korekciju cijena, dosljednu primjenu iste metodologije za izračunavanje korekcija u toku ugovorenog perioda i kontinuirano praćenje i blagovremeno pokretanje korekcija cijena u cilju zaštite finansijskih interesa Brčko distrikta BiH i osiguranje dosljednog ostvarivanja prava korisnika i davalaca usluga javnog prevoza.

Potrebno je obezbijediti da se priznavanje prava na prevoz vrši u skladu sa odlukom o kriterijima i upisnim područjima kojima učenici pripadaju.

Potrebno je da Odjeljenje kroz svoje interne akte reguliše kategoriju korisnika „spontani povratnik“ za koje će važiti opšti, eliminatorni kriteriji.

Potrebno je prilikom odabira pojedinih korisnika u projektu obnove individualnih stambenih objekata raseljenih lica i povratnika, poštovati opšte i posebne kriterije propisane Zakonom o izbjeglicama iz BiH i raseljenim licima u BiH i Uputstvom o načinu i procedurama odabira korisnika projekta povratka i rekonstrukcije stambenih jedinica BiH.

Potrebno je odabir korisnika izvršiti u roku predviđenom Odlukom gradonačelnika.

Potrebno je da Odjeljenje blagovremeno imenuje Komisiju za kontrolu utroška dodijeljenih sredstava, kako bi se vršila kontinuirana kontrola dodijeljenih sredstava po zaključenim ugovorima sa korisnicima i kako bi se blagovremeno mogao vršiti povrat nenamjenski utrošenih sredstava. Potrebno je da Odjeljenje definiše mjerljive i precizne kriterije, kao i način dokazivanja kategorizacije oštećenog objekta, kako bi se zadaci predviđeni Programom za otklanjanje i ublažavanje posljedica nastalih elementarnim nepogodama u roku, efikasnije i efektivnije izvršili.

Potrebno je da Odjeljenje izvrši usaglašavanje stanja ostvarenih grantova pojedincima sa stanjem u Glavnoj knjizi.

Potrebno je da Odjeljenje dosljedno primjenjuje odredbe Pravilnika o načinu i uslovima za podsticaj u poljoprivrednoj proizvodnji, u cilju sprečavanja nastanka značajnih prekoračenja budžetom odobrenih sredstava.

Odjeljenje je obavezno, u skladu sa Zakonom o budžetu Brčko distrikta BiH i Zakonom o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH, stvarati obaveze, rashode ili opterećenja isključivo u okviru odobrenih budžetskih sredstava.

Potrebno je utvrditi način i metode praćenja ispunjavanja uslova za ostvarenje prava na podsticaj propisanih Zakonom.

Potrebno je obezbijediti da se izdaci za jednokratnu pomoć demobilisanim borcima evidentiraju na jednoj poziciji.

Potrebno je dopuniti kriterije za dodjelu jednokratne pomoći demobilisanim borcima, u dijelu ostvarivanja prava na jednokratnu pomoć, kako bi se obezbijedila isplata u istom iznosu za sve korisnike.

Potrebno je planiranje grantova neprofitnim organizacijama u kancelariji gradonačelnika vršiti na javan, transparentan i ekonomičan način, u skladu sa Zakonom o budžetu Brčko distrikta BiH.

Potrebno je, prilikom planiranja i realizacije sredstava grantova neprofitnim organizacijama, poštivati odredbe Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH i Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2014. godinu.

Potrebno je Odlukom o kriterijima za dodjelu grantova gradonačelnika Brčko distrikta BiH preciznije definisati način i proceduru dokazivanja ispunjenosti kriterija za dodjelu granta, naročito u slučajevima kada je podnosilac zahtjeva koristio grant drugih organa uprave ili institucija Distrikta i načina sankcionisanja nenamjenskog utroška sredstava.

Potrebno je planiranje grantova neprofitnim organizacijama u kancelariji gradonačelnika vršiti na javan, transparentan i ekonomičan način, u skladu sa Zakonom o budžetu Brčko distrikta BiH.

Potrebno je, prilikom planiranja i realizacije sredstava grantova neprofitnim organizacijama, poštivati odredbe Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH i Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2014. godinu.

Potrebno je Odlukom o kriterijima za dodjelu grantova gradonačelnika Brčko distrikta BiH preciznije definisati način i proceduru dokazivanja ispunjenosti kriterija za dodjelu granta, naročito u slučajevima kada je podnosilac zahtjeva koristio grant drugih organa uprave ili institucija Distrikta i načina sankcionisanja nenamjenskog utroška sredstava.

Potrebno je donijeti akte koji bi regulisali način rada Komisije za praćenje izvršenja dodijeljenih sredstava.

Potrebno je prilikom planiranja i izvršavanja tekućih grantova preferirati odobravanja putem javnog poziva.

Potrebno je izdatke za grantove nevladinim organizacijama planirati, odobravati i izvršavati u skladu sa nadležnostima Odjeljenja, vodeći računa o prirodi izdatka u cilju njegove pravilne klasifikacije i evidencije i racionalnog korištenja budžetskih sredstava.

Potrebno je programima utroška sredstava za grantove neprofitnim organizacijama definisati kriterije koji će obezbijediti precizno utvrđivanje statusa korisnika i dovesti u vezu iznos sredstava sa brojem studenata, obezbijediti dokazivanje ispunjenosti istih za svaki kriterij posebno, u cilju dosljedne primjene odredbi Zakona o izvršenju budžeta za 2014. godinu u dijelu određivanja bitnih elemenata Programa.

Potrebno je prilikom donošenja programa subvencija kamata na kredite uspostaviti kriterije koji će osigurati jednak tretman svih korisnika u okviru raspoloživog iznosa za podsticaje i onemogućiti stvaranje obaveze iznad budžetom odobrenih sredstava za godinu na koju se program odnosi.

Potrebno je sredstva za podsticaje po programima zapošljavanja planirati i izvršavati u skladu sa obimom i dinamikom preuzetih obaveza po odobrenim programima, u cilju povećanja efikasnosti njihove realizacije i pravovremene i fer prezentacije njihovih finansijskih efekata u finansijskim izvještajima.

Potrebno je da Odjeljenje, kroz izvještaj o utrošku sredstava, stekne uvid u njihovo namjensko trošenje.

Potrebno je planiranje sredstava za podsticaje privrednim preduzećima vršiti na osnovu realnih pokazatelja u prethodnim periodima i procjenama nastavka trenda u godini za koju se usvaja budžet.

Potrebno je izvršiti stručnu analizu efekata postojećih podsticaja na privredni razvoj u Brčko distriktu BiH, definisati područja u kojima su moguća i potrebna poboljšanja, te inicirati dopune zakonske regulative sa definisanjem ciljeva razvoja i kriterija za njihovu ocjenu i praćenje i metodologijom usklađivanja zahtijevanih sredstava sa raspoloživim sredstvima u budžetu.

Potrebno je analizirati postojeći obim kontrolnih aktivnosti, kao i uzroke nastanka nepravilnosti prilikom prijema i obrade zahtjeva za podsticaj, te preduzeti potrebne mjere i uspostaviti procedure kojima će se osigurati jednoobrazno postupanje i onemogućiti pojava priznavanja prava na podsticaj na osnovu postojanja formalno neispravnih dokumenata.

Potrebno je Pravilnikom o postupku za ostvarivanje prava na olakšice privrednih subjekata preciznije propisati način ostvarivanja prava na olakšice u dijelu definisanja obaveza investiranja na teritoriji Distrikta i ulaganja u osnovna sredstva koja se koriste za obavljanje djelatnosti.

U cilju povećanja stepena efikasnosti i racionalnosti izvršenja budžeta kapitalnih potreba i poštovanja zakonom propisanih rokova za njihovu realizaciju, potrebno je prilikom kandidovanja kapitalnih projekata voditi računa o stručnoj osposobljenosti nosioca konkretnog projekta.

Po odobravanju projekata potrebno je da svi budžetski korisnici, uključeni u njegovu realizaciju, budu aktivno uključeni u operativne planove neophodnih aktivnosti sa preciznim rokovima i nosiocima, te obezbijede kontinuiran i kvalitetan nadzor nad njihovom realizacijom, kako bi se blagovremeno preduzimale neophodne aktivnosti potrebne za njihovu realizaciju i njihovo dosljedno provođenje u propisanim rokovima.

Potrebno je ubrzati aktivnosti Odjeljenja za javnu sigurnost na izradi Zakona o zaštiti i spašavanju stanovništva i materijalnih dobara od prirodnih ili drugih nesreća u Brčko distriktu BiH kako bi isti bio upućen na dalju skupštinsku proceduru u cilju izvršavanja zakonskih obaveza i stvaranja pravnih pretpostavki za kvalitetnije kontrolno okruženje za planiranje i postupanje u slučajevima pojava elementarnih nepogoda

Potrebno je, uporedo sa donošenjem Glavnog operativnog plana odbrane od elementarnih nepogoda u Brčko distriktu BiH za godinu na koju se odnosi, na osnovu procjene ugroženosti od prirodnih i drugih nesreća, izvršiti planiranje i obezbjeđenje neophodnih finansijskih sredstava, te osigurati blagovremeno provođenje odgovarajućih postupaka nabavki sa zaključivanjem okvirnih sporazuma za pružanje usluga sa izabranim ponuđačima u slučaju elementarnih nepogoda.

Potrebno je, u cilju istinite i fer prezentacije finansijskog stanja na dan bilansiranja izvršiti procjenu ročnosti i stepena naplativosti svih potraživanja, te u skladu s izvršenom procjenom izvršiti adekvatna knjiženja ispravke vrijednosti.

Potrebno je prilikom okončanja postupka sticanja stalnog sredstva utvrditi njegovu ukupnu vrijednost ili vrijednost pojedinih funkcionalnih ili ekonomskih cjelina i isto imenovati u skladu sa njegovom funkcionalnom suštinom. U slučaju naknadnih ulaganja u postojeća stalna sredstva potrebno je, u skladu sa MRS-JS 17, utvrditi vrijednost dijela sredstva koji je naknadnim ulaganjima zamijenjen (nabavna vrijednost i ispravka vrijednosti) kako bi se isti isknjižio iz vrijednosti stalnog sredstva u cilju fer prikazivanja nove vrijednosti sredstva, a samim tim i cjelokupne imovine Brčko distrikta BiH u bilansu stanja.

Potrebno je, godišnji popis stalnih sredstava, sitnog inventara, zaliha materijala i roba, stanja novčanih sredstava potraživanja i obaveza, vršiti u skladu sa Uputstvom o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava potraživanja i obaveza u dijelu obima i rokova.

Potrebno je utvrditi i dokumentovati stvarni iznos i uzroke nastalih razlika, te preduzeti mjere za likvidaciju manjkova u skladu sa odredbama Pravilnika o knjigovodstvu Brčko distrikta BiH.

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

NALAZI I PREPORUKE REVIZIJE FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA BUDŽETA BRČKO DISTRIKTA BiH ZA 2014. GODINU

2. UVOD

Obavili smo reviziju finansijskih izvještaja Budžeta Brčko distrikta Bosne i Hercegovine za 2014. godinu na osnovu ovlaštenja datih Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH i drugim relevantnim propisima na osnovu godišnjeg plana revizija. Revizija je primjenom adekvatnih metoda, obavljena u periodu april i juli 2015. godine.

3. OPĆI DIO

Direkcija za finansije Brčko distrikta BiH je osnovana Zakonom o Direkciji za finansije Brčko distrikta BiH („Službeni glasnik Brčko distrikta BiH“, 19/07).

Za obavljanje poslova iz djelokruga rada Direkcije uspostavljene su sljedeće organizacione jedinice:

- a) Kancelarija direktora;
- b) Trezor;
- c) Porezna uprava.

Zadatak

Direkcija za finansije Brčko distrikta BiH obavlja upravne, stručne i druge poslove utvrđene Zakonom koji se odnose na ostvarivanje sljedećih nadležnosti u oblasti finansija:

- donosi provedbene propise iz oblasti finansija,
- podnosi izvještaj Skupštini o raspoloživosti prihoda za godišnji budžet,
- provodi zakone i druge propise,
- daje mišljenje o primjeni propisa iz oblasti finansija,
- učestvuje u pripremi prijedloga godišnjeg budžeta u koordinaciji s gradonačelnikom Distrikta,
- dostavlja izvještaj o izvršenju budžeta u skladu sa zakonom, a za potrebe gradonačelnika,
- potvrđuje raspoloživost sredstava za sve rashode, transfere, investicije i kretanja sredstava Distrikta na svim računima Distrikta,
- obavlja druge nadležnosti u skladu sa statutom i zakonom,
- vrši kontrolu utroška i opterećenja sredstava Distrikta u skladu sa budžetom,
- nadzire prikupljanje prihoda u toku fiskalne godine,
- prikuplja i vrši raspodjelu javnih prihoda Distrikta,
- provodi politike u oblasti finansija Distrikta.

Opis programa rada

- Unapređuje budžetski i porezni sistem kao i postupak planiranja, pripreme i usvajanja budžeta Distrikta i finansijskih planova fondova.
- Uspostavlja makroekonomske i fiskalne politike u javnoj potrošnji pri izradi Dokumenta okvirnog budžeta Distrikta.
- Vodi aktivnu politiku u suzbijanju „sive ekonomije“ u Brčko distriktu BiH.
- Uređuje način investiranja, zaduživanja, izdavanja garancija i sistema upravljanja dugom te u skladu s tim radi na izradi Zakona o investiranju Brčko distrikta BiH.
- Uspostavlja kvalitetniji sistem računovodstvenog nadzora i interne kontrole budžetskih korisnika i izvanbudžetskih fondova.
- Radi na implementaciji Zakona o porezu na nekretnine.
- Obavlja i druge poslove iz svoje nadležnosti.

4. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije su finansijski izvještaji Budžeta Brčko distrikta BiH za 2014. godinu i usklađenost poslovanja Vlade Brčko distrikta BiH i drugih budžetskih korisnika s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Cilj revizije je da se na osnovu provedene revizije finansijskih izvještaja i pripadajućih računa, u skladu sa usvojenim revizorskim standardima, izrazi mišljenje o tome da li su finansijski izvještaji pripremljeni, u svakom značajnom pogledu, u skladu sa važećom zakonskom regulativom i primjenjivim okvirom finansijskog izvještavanja. Revizija uključuje i procjenu da li rukovodstvo Direkcije za finansije i rukovodstva budžetskih korisnika primjenjuju zakone i važeće propise, koriste li se sredstva za odgovarajuće namjene u okviru datih ovlaštenja, ocjenu finansijskog upravljanja, ocjenu sistema internih kontrola u pogledu zaštite imovine i otkrivanja i sprečavanja značajno pogrešnih iskazivanja u finansijskim izvještajima.

Revizija je obavljena u skladu s internim planskim dokumentima revizorskog tima. Revizija finansijskih izvještaja je obuhvatila finansijske transakcije Budžeta Brčko distrikta BiH koje se evidentiraju kroz Glavnu knjigu trezora, dok su ocjenom usklađenosti finansijskog poslovanja obuhvaćeni budžetski korisnici sa kvalifikovanim mišljenjem izraženim u sačinjenim pojedinačnim izvještajima o obavljenoj reviziji finansijskog poslovanja za 2014. godinu,

S obzirom da se revizija obavlja provjerama na bazi uzorka 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, BUDŽETSKIH KORISNIKA

Direkcija za finansije je sačinila Akcioni plan, broj: 13.9-04.1-772/14 od 12.09.2014. godine na osnovu preporuka revizije finansijskih izvještaja za 2013. godinu, te isti uputila svim budžetskim korisnicima.

Akcionim planom su obuhvaćene preporuke koje su imale direktan uticaj na kvalifikacije date u mišljenju. Osim toga, kao nosioci aktivnosti imenovane su sve revidirane institucije sa konačnim rokovima koji prelaze period u kojem se vrši revizija, tako da nije moguća pouzdana ocjena stepena njihovog provođenja.

Do okončanja revizije Direkcija za finansije Brčko distrikta BiH i ostali budžetski korisnici nisu postupili po navedenim Akcionim planovima, u dijelu koji se odnosi na sljedeće:

- Izmjena Odluke o utvrđivanju računovodstvenih politika u dijelu vrednovanja bilansnih pozicija nakon početnog priznavanja, reklasifikacije stalnih sredstava i izjave o usklađenosti sa MRS-JS,
- Dosljednost u primjeni Zakona o budžetu prilikom planiranja i praćenja izvršenja budžeta u dijelu sačinjavanja operativnih planova i veće korelacije ostvarenih izdataka sa planiranim-odobrenim i ostvarenim poslovnim aktivnostima, u okviru odobrenog budžeta.
- Obračun i isplata povećanja plata pojedinih kategorija zaposlenika (zdravstveni radnici i saradnici, prosvjetni radnici i saradnici) nisu usklađeni sa zakonskim odredbama,
- Nije definisana politika odobravanja grantova od planiranja i izvršenja do izvještavanja o namjenskoj upotrebi,

- Realizacija grantova za podsticaj poljoprivredne proizvodnje bez uspostave efikasnog nadzora u cilju blagovremenog usaglašavanja programa podsticaja sa raspoloživim sredstvima,
- Nije donesen akt o kriterijima, načinu odobravanja i visini sredstava za liječenja u inostranstvu koja se finansiraju iz budžeta.

Preporuke date u finansijskim izvještajima, koje se odnose na nepravilnosti konkretnih odjeljenja i institucija su predmet pojedinačnih akcionih planova. Revizijom finansijskog poslovanja pojedinačnih budžetskih korisnika je ocijenjeno da stepen implementacija datih preporuka nije zadovoljavajući obzirom da njihovim planovima često nisu obuhvaćene sve date preporuke, dok je značajan dio preporuka realizovan parcijalno i formalno.

Potrebno je Akcionim planom obuhvatiti sve preporuke date u izvještaju o reviziji, obezbijediti da svi budžetski korisnici, koordinirano i na isti način, postupaju po preporukama prethodne revizije, te da svoje usklađene akcione planove detaljnije razrade po konkretnim aktivnostima, rokovima i nosiocima izvršenja za svaku pojedinu aktivnost, te da uspostave efektivnu međusobnu komunikaciju i efikasan nadzor nad izvršenjem usvojenih Akcionih planova.

6. NALAZI I PREPORUKE

6.1. Rukovodstvo i sistem internih kontrola

Sistem internih kontrola, kao proces koji je utemeljen i vođen od strane menadžmenta budžetskih korisnika (odjeljenja i institucija) je u najvećim dijelima uspostavljen putem organizacionih planova ili pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, pravilnika o internim kontrolnim postupcima i drugim internim aktima.

Članom 43 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH utvrđena je obaveza budžetskih korisnika da uredi sistem internih kontrola u skladu s međunarodnim standardima interne kontrole i važećim zakonskim i podzakonskim propisima, u cilju obezbjeđenja izvršavanja aktivnosti u okviru njihove osnovne djelatnosti. Istim članom pomenutog Zakona, se predviđa da sistem internih kontrola treba da obezbijedi uspostavljanje organizacije, politike i procedura koje se koriste za postizanje namjeranih rezultata iz utvrđenih programa budžetskih korisnika, kao i korištenje resursa u skladu s postavljenim ciljevima.

Postojeći sistem internih kontrola u institucijama Brčko distrikta BiH u 2014. godini je zasnovan na Odluci o uspostavi sistema interne kontrole broj: 02-000057/12 od 26.01.2012. godine. Navedenom Odlukom nije stavljen van snage raniji Pravilnik o internoj kontroli broj: 02-01.1-001038/10 od 01.10.2010. godine, kojim su regulisana identična područja. Smatramo da uporedo postojanje više akata koji regulišu istu oblast stvara nejasnoću i pravnu nesigurnost u smislu podjele nadležnosti, adekvatnog definisanja predmeta, oblika i načina kontrolnih aktivnosti, informacija i komunikacija između učesnika u procesu planiranja i izvršenja budžeta i efektivnog nadzora nad funkcionisanjem internih kontrola.

Zbog navedenih nejasnoća budžetskim korisnicima je onemogućeno jednoobrazno i usaglašeno postupanje u provođenju kontrolnih aktivnosti, naročito za transakcije i projekte u čijoj je realizaciji uključeno više institucija, što ostavlja prostor za pojavu neracionalnog i nedovoljno transparentnog trošenja javnog novca.

U cilju uspostavljanja efikasnog integralnog sistema internih kontrola potrebno je donijeti jedinstven akt, obavezujući za sve korisnike budžeta, kojim bi se na jasan i nedvosmislen način regulisale dužnosti i nadležnost pojedinačnih institucija, obim i način uspostavljanja kontrolnih postupaka, međusobna komunikacija i informisanje, kao i uspostava adekvatnog nadzora nad funkcionisanjem istih.

Nedostaci u kontrolnom okruženju ogledaju se u: neblagovremenom donošenju podzakonskih akata; odsustvu jasnih upravljačkih kontrolnih postupaka u postojećim pojedinačnim pravilnicima o internim kontrolama prilikom priznavanja, knjigovodstvenog evidentiranja izvršenja izdataka odobrenih budžetom, te njihovog obrazlaganja uz izvještaj o izvršenju budžeta; neusklađenost organizacionog plana Direkcije za finansije sa zakonom; nepostojanje kriterija za finansiranje troškova transplantacije organa; nije uspostavljeno operativno tromjesečno planiranje i praćenje odobrenog budžeta; i usklađivanje izvršenja sa raspoloživim sredstvima vrši ne naknadnim preusmjeravanjima sredstava i amandmanima na budžet, što nije u skladu sa članom 4 tačka (4) Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH i članom 6 Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2014. godinu.

U fazi donošenja budžeta za 2014. godinu, budžetski korisnici su predali budžetske zahtjeve po pojedinačnim pozicijama izdataka, koji su nakon usaglašavanja i usvajanja od strane Skupštine Brčko distrikta BiH objavljeni u knjizi budžeta za 2014. godinu. Nakon početnog usvajanja, praćenje izvršenja, naknadna preusmjeravanja od strane budžetskih korisnika i obrazloženja izvršenja budžeta vrše se uglavnom po grupama rashoda kojoj po važećim klasifikacijama te pozicije pripadaju. Time je stvorena mogućnost da budžetski korisnici po svom nahođenju vrše preusmjeravanje sredstava u okviru grupe, nezavisno od odobrenih pojedinačnih pozicija iz budžetskih zahtjeva. Rezultat ovakvog načina praćenje i izvještavanja kod većine budžetskih korisnika su značajna odstupanja na odobrenim pojedinačnim pozicijama koja nisu vidljiva u godišnjim obrazloženjima izvršenja budžeta.

Prilikom izvršenja budžeta kapitalnih potreba prisutna nedosljednost u planiranju i klasifikaciji sredstava, tako se vrše nabavke sredstava čija ih pojedinačna vrijednost svrstava u sitan inventar, što dovodi do prekoračenja izdataka na poziciji nabavki inventara.

Kod pojedinih revidiranih budžetskih korisnika utvrđene su nepravilnosti u obračunu i isplati plata i naknada, koje se ogledaju u nepoštivanju zakonske i podzakonske regulative, kojom je regulisana oblast plata i naknada u organima uprave i institucija Brčko distrikta BiH.

Uočene nepravilnosti zbog nepoštivanja zakonske regulative, na što smo ukazivali i u prethodnoj reviziji, su sljedeće:

- Budžetom za 2014. godinu, su odobrena i isplaćena sredstva za povećanje bruto plate bez zakonskog osnova u Zakonu o platama zaposlenih u organima uprave Brčko distrikta BiH:
 - nastavnom osoblju u Odjeljenju za obrazovanje vršen je obračun i isplata plata s uvećanjem 10%.

Uvidom u pravilnike o internim kontrolama budžetskih korisnika, konstatovano je da kod većine korisnika istim nisu jasno i konkretno utvrđene vrste rizika, postupci procjene njihove izvjesnosti i uticaja na obavljanje djelatnosti institucije, kao i definisanja neophodnih adekvatnih kontrolnih i nadzornih aktivnosti od strane menadžmenta, te aktivnosti sistemskog informisanja i komunikacija kojim bi se postojeći rizici eliminisali ili bi se njihov uticaj na poslovanje institucije sveo na prihvatljiv nivo.

Nepotpuno i nedosljedno provođenje kontrolnih aktivnosti kao dijela funkcionalnog sistema internih kontrola dovelo je do pojave nepravilnosti i propusta u radu koje se ogledaju u sljedećem: nabavke putem direktnog sporazuma bez vjerodostojnog dokumentovanja izvršenog istraživanja tržišta, realizacija izdataka koji nisu planirani u budžetu, priznavanje rashoda van perioda na koji se odnose, angažovanje po ugovorima o djelu za obavljanje poslova iz organizacionog plana, neblagovremeno okončanje pojedinačnih popisa po institucijama, planiranje kapitalnih projekata bez prethodnog stvaranja ili postojanja neophodnih preduslova za njihovu realizaciju, nepostojanje efikasne systemske naknadne kontrole kvaliteta radova u okviru garantnog roka.

Nedovoljna efikasnost u realizaciji budžeta kapitalnih potreba uglavnom je rezultat kandidovanja i odobravanja projekata za koje nisu prethodno stvoreni neophodni preduslovi, neuspostavljanja efikasne komunikacije i saradnje različitih institucija uključenih u realizaciju istog projekta, kao i nedovoljnog angažovanja budžetskih korisnika u dijelu blagovremenog pokretanja i okončavanja procedura javnih nabavki.

Potrebno je da budžetski korisnici, s ciljem uspostavljanja i obezbjeđenja funkcionisanja efikasnog sistema internih kontrola, u svim segmentima poslovanja utvrde konkretne vrste rizika i procijene vjerovatnoću nastanka i stepen uticaja rizika na njihovo poslovanje, te da donesu jasna i konkretna pravila i procedure, utvrde kontrolne i nadzorne postupke s rokovima i nosiocima i obezbijede njihovo dosljedno sprovođenje i dokumentovanje, kako na nivou institucije, tako i na nivou Vlade Brčko distrikta BiH, čime bi se osigurala dosljedna primjena zakonskih propisa, pojačala fiskalna odgovornost, poboljšala zaštita imovine, kao i povećala efektivnost, ekonomičnost i efikasnost u izvršavanju poslova iz djelokruga budžetskih korisnika.

6.2. Obavljanje poslova iz nadležnosti Odjeljenja i institucija u skladu sa zakonskim i drugim propisima

U toku revizije su utvrđene određene nepravilnosti koje se ogledaju u neusklađenosti finansijskog poslovanja institucija sa zakonskim propisima koje se ogledaju u sljedećem:

- Organizacioni plan Direkcije za finansije nije usklađen sa Zakonom o Direkciji za finansije,
- Nisu doneseni potrebni podzakonski akti o reviziji i računovodstvu,
- Nije usklađeno Uputstvo o unutrašnjoj preraspodjeli odobrenih sredstava sa Zakonom o budžetu,
- Nije urađen nacrt Zakona o zaštiti i spašavanju stanovništva i materijalnih dobara od prirodnih ili drugih nesreća u Brčko distriktu BiH, niti je izrađena Metodologija za izradu procjene ugroženosti u Brčko distriktu BiH od prirodnih i drugih nesreća
- Nije realizovana izrada nacrta Zakonskih akata i podzakonskih akata iz nadležnosti Odjeljenja za privredni razvoj, sport i kulturu, i Odjeljenja za stručne i administrativne poslove,
- Nije izvršeno donošenje podzakonskih akata u Odjeljenju za zdravstvo i ostale usluge, u vezi sa finansiranjem transplantacije organa,
- Nije uspostavljena usaglašena evidencija o imovini Distrikta (Kancelarija za upravljanje javnom imovinom); nisu definisani kriteriji za utvrđivanje potrebnog nivoa sredstava na korištenju; nisu uspostavljene procedure kontrole korištenja i načina održavanja potrebnog nivoa nekretnina.

Potrebno je prilikom obavljanja poslova iz nadležnosti institucija obezbijediti dosljednu i efektivnu primjenu važećih zakonskih i podzakonskih akata.

Potrebno je, u skladu sa postojećim propisima i usvojenim programima rada, dosljedno izvršavati obaveze izrade nacrtu zakona i izmjena zakona i donošenja i usklađivanja podzakonskih akata iz nadležnosti institucija.

6.3. Donošenje i praćenje izvršenja budžeta Brčko distrikta BiH

Skupština Brčko distrikta BiH je dana 04.12.2013. godine usvojila Budžet Brčko distrikta BiH za 2014. godinu (u daljnjem tekstu: Budžet), u nivou prihoda i primitaka i rashoda od 220.865.170,73 KM i Zakon o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2014. godinu.

U strukturi usvojenog budžeta planirani su prihodi u iznosu 195.875.438,00 KM i pokriće nedostajućih sredstava iz viška prihoda nad rashodima ranijih godina u iznosu 24.989.732,73 KM (neizvršena sredstva budžeta kapitalnih potreba 2011. godine 17.102.524,73 KM, sredstva fonda stanovanja 3.887.208,00 KM i procjene viška prihoda nad rashodima 2013. godine u iznosu 4.000.000,00 KM).

Odlukom o usvajanju amandmana na budžet Brčko distrikta BiH za 2014. godinu, broj: 01-02-319/14 od 25.06.2014. godine, uvećavaju se planirani prihodi u iznosu od 410.000,00 KM, tako da nakon amandmana ukupni planirani prihodi iznose 196.285.438,00 KM. Amandmanima se uvećava finansiranje na ime primitaka od zaduživanja od stranih finansijskih institucija (Svjetske banke i MMF-a) u iznosu od 16.900.000,00 KM.

Odlukom o usvajanju amandmana na budžet Brčko distrikta BiH za 2014. godinu broj 01-02-378/14 od 10.12.2014. godine planirani prihodi se uvećavaju za 325.121,27 KM, tako da nova projekcija prihoda iznosi 196.610.559,27 KM. Nadalje, istom odlukom povećano je finansiranje u iznosu 14.467.756,66 KM na ime raspoloživih sredstava putarine 1.500.000,00 KM, smanjenja planiranih sredstava BKP 2012. godine za 7.103.746,33 KM i BKP 2013. godine za 5.864.010,33 KM.

Nakon amandmana usvojen je konačan ukupan budžet za 2014. godinu u nivou prihoda i primitaka i rashoda od 252.968.048,66 KM.

Budžetom za 2014. godinu, nakon amandmana na budžet, planirano je sljedeće:

R. br.	Opis	Budžet za 2013. godinu	Plan budžeta za 2014. godinu	Konačan budžet za 2014. godinu
0	1	2	3	4
1.	Porezni prihodi	174.110.000,00	167.600.000,00	167.600.000,00
2.	Neporezni prihodi	30.490.594,00	28.096.780,00	28.686.656,60
3.	Grantovi i primici	2.223.068,00	178.658,00	323.902,67
I	Ukupno prihodi (1+2+3)	206.823.662,00	195.875.438,00	196.610.559,27
II	Primici od zaduživanja	3.000.000,00	0,00	16.900.000,00
III	UKUPNO PRIHODI I PRIMICI (I+II)	209.823.662,00	195.875.438,00	213.510.559,27
4	Tekući izdaci (bruto plate, naknade, materijalni troškovi, grantovi, opća rezerva, sudske presude i vansudska porav. i otplata duga)	203.749.142,58	186.036.046,00	211.820.983,28

5	Kapitalni izdaci	39.515.737,12	34.829.124,73	41.147.065,38
IV	UKUPNO RASHODI I IZDACI (4+5)	243.264.879,70	220.865.170,73	252.968.048,66
V	(I-II) Planirani višak rashoda nad prihodima (-) višak prihoda nad rashodima (+)	33.441.217,70	24.989.732,73	39.457.489,39
6.	Pokriće nedostajućih sredstava iz suficita prethodne godine	33.441.217,70	24.989.732,73	37.957.489,39
7.	Pokriće od doznake UIO (doznaka za putarine)	0	0	1.500.000,00
VI	Ukupno pokriće rashoda nad prihodima tekućeg perioda	33.441.217,70	24.989.732,73	39.457.489,39

Namjena sredstava za realizaciju programa rada budžetskih korisnika utvrđena je analitičkim pozicijama rashoda i izdataka koje su sastavni dio budžetskog zahtjeva svakog budžetskog korisnika.

U cilju realizacije budžeta budžetski korisnici dužni su donositi operativne-kvartalne planove za izvršenje budžeta i vršiti praćenje izvršenja i preusmjeravanje sredstava između odobrenih pozicija u okviru odobrenih tekućih izdataka (osim bruto plata i naknada).

Provedenom revizijom konstatovano je da budžetski korisnici ne sačinjavaju operativne planove. Znatno dio budžetskih korisnika se, prilikom izvršenja budžeta, ne pridržava se odobrenih budžetskih pozicija, tako da se preusmjeravanja putem unutrašnje preraspodjele ili amandmana na budžet ne vrše blagovremeno, niti u potrebnom obimu. Zbog toga na pojedinim pozicijama rashoda, kod pojedinih institucija dolazi do prekoračenja odobrenih iznosa, dok se na drugim pozicijama ostvaruje nizak stepen izvršenja i nepotrebno vezivanje finansijskih sredstava.

6.4. Izvršenje Budžeta Brčko distrikta BiH

6.4.1. Prihodi, primici i finansiranje Budžeta Brčko distrikta BiH

U Izvještaju o izvršenju Budžeta za 2014. godinu, ostvareni prihodi u iznosu 186.904.988,99 i primici od zaduživanja u iznosu 6.631.164,02 KM, iskazani su u ukupnom iznosu od 193.536.153,01 KM i manji su u odnosu na plan za 19.974.406,26 KM ili 9,4%, dok su za 2,3% manji od ostvarenja u 2013. godini.

Uporedni pokazatelji ostvarenja prihoda i primitaka izvještajnog perioda, u odnosu na ostvarenje 2013. godine i plan 2014. godine prikazani su u sljedećoj tabeli:

Prihodi	Ostvarenje	Plan 2014.	Ostvarenje	Indeks	Indeks
	I-XII 2013.		I-XII 2014.	4/2	4/3
1	2	3	4	5	6
Porezni prihodi	169.089.572,97	167.600.000,00	171.449.734,17	101,40	102,30
Neporezni prihodi	26.780.348,02	28.686.656,60	15.203.792,42	56,77	53,00
Grantovi i primici	2.087.205,88	323.902,67	251.462,40	12,05	77,64
Ukupno prihodi	197.957.126,87	196.610.559,27	186.904.988,99	94,42	95,06
Višak prihoda nad rashodima ranijih g.	33.447.556,88	39.457.489,39	33.616.889,69	100,51	85,20
Primici od zaduživanja	0	16.900.000,00	6.631.164,02	0,00	39,24
Ukupno prihodi i primici	231.404.683,75	252.968.048,66	227.153.042,70	98,16	89,80

Učešće pojedinačnih prihoda i primitaka u ukupno iskazanim ostvarenim приходima i primicima u 2014. godini je sljedeće: porezni prihodi 88,6%, neporezni prihodi 7,8%, grantovi 0,1% i zaduženje 3,4%.

Prihod od poreza na nekretnine planiran je u iznosu od 1.300.000,00 KM, a naplaćeno 1.457.058,40 KM, odnosno 12% više u odnosu na plan.

Nizak procent ostvarenja prihoda Ureda za upravljanje javnom imovinom je rezultat nerealnog planiranja prihoda kao i planiranja prihoda bez provođenja pripremnih aktivnosti vezanih za prodaju imovine, te samim tim je bilo izvjesno da planirani prihodi neće biti ostvareni.

U obrazloženju izvršenja budžeta za period I-XII 2014. godine, na poziciji prihoda, Ured za upravljanje javnom imovinom ne navodi uzroke niskog procenta ostvarenja prihoda, niti navodi mjere koje je potrebno preduzeti ili je preduzeo radi ostvarenja istih. Obrazloženje je formalnog karaktera jer za prihode koji su ostvareni u iznosu od oko 50 % Ured navodi da su isti u skladu sa očekivanim planom.

Potrebno je planiranje prihoda od javne imovine vršiti na osnovu realnih pokazatelja o njihovom ostvarenju u prethodnom periodu, uslovima tržišta i planiranju objektivno mogućih aktivnosti u periodu za koji se plan donosi.

6.4.2. Rashodi i izdaci Budžeta Brčko distrikta BiH

U Izvještaju o izvršenju Budžeta za 2014. godinu, ukupni rashodi i izdaci budžeta Brčko distrikta BiH za 2014. godinu iskazani su u iznosu od 203.869.539,94 KM. U odnosu na odobrene rashode izvršeni rashodi i izdaci su manji za 49.098.508,72 KM ili 19%.

Ostvareni tekući rashodi i izdaci u 2014. godini u odnosu na ostvarene rashode i izdatke u 2013. godini veći su za 5.284.727,47 KM ili 2,8%. Struktura planiranih i ostvarenih tekućih rashoda i izdataka za 2014. godinu, kao i struktura ostvarenih rashoda i izdataka u 2013. godini, prikazana je u tabeli broj 1 koja je u prilogu Izvještaja.

6.4.2.1. Tekući rashodi

Tekući rashodi u Izvještaju o izvršenju budžeta za 2014. godinu iskazani su u iznosu od 196.158.711,06 KM, što predstavlja 93% ostvarenja. U tabeli broj 2 u prilogu Izvještaja, po vrsti izdataka, prikazan je plan, izmjene plana i ostvarenje za 2014. godinu.

Revizijom je konstatovano da nisu evidentirana prekoračenja kod izvršenja tekućih izdataka u odnosu na planirane pozicije budžeta na nivou grupe izdataka, ali se može zaključiti da budžetski korisnici nisu obezbijedili adekvatno praćenje izvršenja pojedinih odobrenih pozicija tekućih izdataka u okviru grupe, čija je namjena utvrđene odobrenim budžetom, u cilju njihovog zadržavanja u odobrenim okvirima i povećanja realnosti u planiranju i efikasnosti u njihovoj realizaciji.

Navedeno nas upućuje na zaključak, da preliminarno planiranje budžeta budžetskih korisnika nije zasnovano na prethodnom iskustvu, ciljevima i zadacima, kao i ostvarivanju osnovne funkcije u smislu odredbi člana 2 Pravilnika o načinu pripreme zahtjeva za izradu budžeta Brčko distrikta BiH. Osim navedenog konačan plan budžeta, nije rezultat korekcije preliminarno planiranog budžeta za iznose sredstava koji predstavljaju finansijski izraz planiranih aktivnosti budžetskih korisnika, u smislu odredbi članova 12 i 14 (Programi budžetskih korisnika) Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH. Budžetski korisnici, nisu precizno planirali sredstva tekućeg budžeta, kako bi izvršenje bilo što bliže planiranim pozicijama i kako ne bi došlo do nepotrebnog zadržavanja budžetskih sredstava. Članom 10 stavom 2 Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2013. godinu je predviđeno da su budžetski korisnici odgovorni, između ostalog, i za efikasnost u raspolaganju budžetskim sredstvima koja su im odobrena budžetom.

Uvidom u procedure planiranja i izrade periodičnih izvještaja o izvršenju budžeta za 2013. godinu, revizijom smo utvrdili, da se ne sačinjavaju operativni tromjesečni planovi odobrenog budžeta budžetskih korisnika. Kao posljedica neodgovarajućeg operativnog planiranja i nedosljednog praćenja izvršenja odobrenog budžeta kod Odjeljenja za poljoprivredu, šumarstvo i vodoprivredu došlo je do priznavanja rashoda u na teret 2014. godine iako su obaveze nastale i bile pouzdano izmjerljive u 2013. godini (grantovi za podsticaj u poljoprivrednoj proizvodnji 3.823.942,83 KM). Osim toga u 2014. godini nisu priznate stvorene obaveze u iznosu 4.705.782,21 KM koje su prenesene u 2015. godinu. Navedene obaveze, obzirom da su na dan podnošenja izvještaja bile poznate i mjerljive i nastale kao rezultat prošlih događaja, u skladu sa Zakonom o budžetu, Odlukom o utvrđivanju računovodstvenih politika za budžetske korisnike i trezor Brčko distrikta BiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta Brčko distrikta BiH su morale biti priznate kao rashodi godine u kojoj su nastale.

Potrebno je, da budžetski korisnici s ciljem efikasnijeg upravljanja potrošnjom odobrenih budžetskih sredstava, postupaju u skladu s odredbama Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH, Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za tekuću godinu, odnosno Pravilnika o načinu pripreme zahtjeva za izradu budžeta Brčko distrikta BiH.

Potrebno je u toku izvršenja budžeta obezbijediti kontinuirano praćenje i blagovremeno preduzimanje potrebnih mjera za usklađivanje programskih zadataka s odobrenim i raspoloživim budžetskim sredstvima.

Potrebno je rashode priznavati u periodu kada su nastale bezuslovne obaveze u skladu sa Zakonom o budžetu, Odlukom o utvrđivanju računovodstvenih politika za budžetske korisnike i trezor Brčko distrikta BiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta Brčko distrikta BiH.

6.4.2.2. Izdaci za bruto plate

Izdaci za bruto plate za 2014. godinu odobreni su u iznosu od 66.061.483,79 KM a ostvareni su u iznosu od 62.888.357,41 KM a odnose se na 2.540 zaposlenika, što predstavlja 95% izvršenja.

U postupku revizije finansijskog poslovanja odjeljenja i institucija Brčko distrikta BiH, revizorski timovi utvrdili su nepravilnosti u obračunu i isplati plata i naknada, koje se ogledaju u nepoštivanju zakonske i podzakonske regulative, kojom je regulisana oblast plata i naknada u organima uprave i institucija Brčko distrikta BiH.

Uočene nepravilnosti, zbog nepoštivanja zakonske regulative, su sljedeće:

Izdaci za bruto plate i naknade troškova zaposlenih u Odjeljenju za obrazovanje odobreni su u iznosu 23.649.078,28 KM, a izvršeni su u iznosu 22.784.130,69 KM ili 96,3% izvršenja.

U okviru gore navedenih sredstava uključen je i dodatak na plate obrazovnih i medicinskih radnika u visini 10% osnovne plate.

Amandmanima na budžet 2014. godine izvršeno je umanjeње sredstava za bruto plate u iznosu od 2.428.648,30 KM, zbog nepopunjenosti radnih mjesta, kao i zbog angažovanja obrazovnog osoblja po ugovoru o djelu.

Planiranje, obračun i isplata uvećanja plata za nastavno i medicinsko osoblje, izvršeno je bez postojanja uporišta u Zakonu o platama zaposlenih u organima uprave Brčko distriktu BiH.

Potrebno je izdatke za povećanje bruto plata i naknada nastavnog osoblja planirati i izvršavati u skladu sa odredbama Zakona o platama zaposlenih u organima uprave Brčko distrikta BiH.

6.4.2.3. Izdaci za naknade zaposlenim

Izdaci za naknade zaposlenim i skupštinskim zastupnicima za 2014. godinu odobreni su u iznosu od 1.885.220,03 KM a izvršeni su u iznosu od 1.469.359,72 KM što predstavlja 78% izvršenja.

6.4.2.4. Izdaci za putne troškove

Izdaci za putne troškove prvobitno su odobreni u iznosu od 511.599,00 KM, da bi amandmanima umanjeni za 6.080,00 KM i preusmjeravanjima za 77.719,50 KM. Izdaci su izvršeni u iznosu od 293.831,92 KM, što čini 69% izvršenja u odnosu na korigovani plan.

6.4.2.5. Izdaci za energiju

Izdaci za energiju odobreni su u iznosu od 4.427.783,95 KM, a izvršeni u iznosu od 3.893.720,64 KM ili 88% odobrenog iznosa.

U odnosu na ostvarenje u 2013. godini izdaci za energiju su manji za 955.915,90 KM ili 19,7%.

Uvidom u račun za utrošenu električnu energiju za januar 2014. godine kod Ureda za upravljanje javnom imovinom ustanovili smo da je na računu „Granični prelaz” iskazan dug iz prethodnog perioda u ukupnom iznosu od 133.108,91 KM, za koji je JP „Komunalno Brčko“ pokrenulo sudski spor za naplatu.

Ured je u maju mjesecu 2013. godine dao na korištenje bez naknade više poslovnih prostora na „Graničnom prelazu most” i na željezničkoj stanici, te zaključio Ugovor o davanju nekretnina na korištenje. Ugovorom se Ured obavezao da će snositi troškove za utrošenu električnu energiju, vodu kao i troškove odvoza smeća. Za period do maja mjeseca 2013. godine nije nam predočeno ko je bio obavezan da snosi troškove komunalnih usluga na nekretninama navedenim u ugovoru. Ured nije blagovremeno vršio poslove kontrole korištenja nekretnina, kako je to propisano članom 18 (k) Zakona o javnoj imovini Brčko distrikta BiH, a u cilju sprečavanja nastanka duga za komunalne usluge na imovini Distrikta.

Ured je dužan, u skladu sa Zakonom o javnoj imovini Brčko distrikta BiH, vršiti poslove kontrole korištenja nekretnina, a u cilju sprečavanja nastanka oštećenja na imovini Distrikta, te kontrolu obaveza između korisnika nekretnine i vlasnika nekretnine u dijelu obaveza plaćanja komunalnih usluga.

6.4.2.6. Izdaci za nabavku materijala i sitnog inventara

Izdaci za nabavku materijala i sitnog inventara odobreni su u iznosu od 2.866.284,30 KM, a ostvareni u iznosu od 2.353.413,41 KM ili 82,1%, dok su za 1.482.331,53 ili 39,6% manji od ostvarenja u 2013. godini.

6.4.2.7. Izdaci za usluge prevoza i goriva

Izdaci za usluge prevoza i goriva odobreni su u iznosu od 804.920,94 KM, a izvršeni u iznosu od 681.776,57 KM ili 84,7%.

Revizijom ovih izdataka pojedinih budžetskih korisnika, utvrdili smo nepravilnosti prilikom realizacije ove vrste izdataka koje se ogledaju u nedosljednom vođenju putnih naloga za vozila (nekompletnost i neblagovremenost) čime je onemogućena kontrola namjenskog i racionalnog korištenja voznog parka i ocjena opravdanosti visine nastalih izdataka za gorivo.

6.4.2.8. Izdaci za unajmljivanje imovine i opreme

Izdaci za unajmljivanje imovine i opreme odobreni su u iznosu od 113.545,00 KM, a izvršeni u iznosu od 91.025,00 KM ili 80,17% u odnosu na odobrenje.

6.4.2.9. Izdaci za tekuće održavanje

Izdaci za tekuće održavanje odobreni su u iznosu od 4.306.698,00 KM, a izvršeni u iznosu od 3.491.092,14 KM ili 81% u odnosu na plan.

Revizijom budžetskih korisnika, utvrdili smo nepravilnosti prilikom realizacije ove vrste izdataka kako slijedi:

U okviru izdataka za tekuće održavanje u Odjeljenju za komunalne poslove izdaci za održavanje javne rasvjete izvršeni su u iznosu od 159.991,76 KM. Usluge održavanja su vršene na osnovu Ugovora koji je sa nadležnim davaocem usluga održavanja javne rasvjete zaključen 23.05.2014. godine.

Pregledom dokumentacije smo ustanovili da je na ime navedenih usluga ispostavljena faktura za period 01.01.-31.05.2014. godine, koja se odnosi na usluge izvršene prije potpisivanja ugovora.

Neblagovremenim zaključivanjem ugovora nisu stvoreni uslovi za izvršavanje pravovremene, efektivne i efikasne kontrole stvarno izvedenih količina i kvaliteta ugovorenih radova, kako je to regulisano članovima 4 i 5 zaključenog Ugovora.

Odjeljenje nije dosljedno postupilo po zaključenom ugovoru u dijelu dokumentovanja uvođenja izvođača u posao i vrste i obima izvršenih radova. Uz račune broj: FAK-2-886/2014 i FAK-2-1228/2014 od 30.06.2014. i 17.09.2014. godine nalaze se samo Izjave o dostavljenoj fakturi na iznose od 86.848,98 KM i 73.142,78 KM. Ne postoje ovjerene tromjesečne situacije za izvedene radove održavanja javne rasvjete, niti postoji zapisnik o primopredaji izvedenih radova.

Potrebno je, u skladu sa Ugovorom o izvođenju radova, kontinuirano kontrolisati kvantitet i kvalitet stvarno izvedenih usluga održavanja ulične rasvjete.

Izdaci za održavanje javnih zelenih površina u Odjeljenju za javne poslove odobreni su budžetom u iznosu 435.000,00 KM, a javnih saobraćajnih površina u iznosu 400.000,00 KM. Zaključivanje ugovora je izvršeno su na osnovu provedenog pregovaračkog postupka bez objave obavještenja o nabavci. Odluka o dodjeli ugovora donesena je 17.01.2014. godine, dok je ugovor potpisan 27.02.2014. godine. Ugovaranje je izvršeno u okviru odobrenih budžetom sredstava na osnovu ponude izabranog ponuđača. Odjeljenje je uspostavilo blagovremenost planova održavanja i nadzor izvršenja ugovorenih radova u pogledu ugovorenog obima i kvaliteta. Ne postoji pisana dokumentacija o ispitivanju tržišta niti o snimanju pojedinih operacija na konkretnim lokacijama u cilju stvaranja dokumentacione osnove za kvalitetnije pregovaranje u narednom periodu. Osim toga, uvidom u račune ponuđača utvrđeno je da su usluge pružane prije okončanja postupka javne nabavke.

Za osiguranje dobrog izvršenja ugovora tražena je i dobijena bankarska garancija za dobro izvršenje posla. Uzimajući u obzir prirodu posla, način priznavanja i plaćanja faktura i odnosa ugovornog organa i izabranog ponuđača (osnivač ponuđača) nismo se uvjerali u neophodnost zahtijevanja bankarske garancije za dobro izvršenje posla koja utiče na povećanje troškova pružanja usluga.

Izdaci za usluge čišćenja u objektima Odjeljenja u periodu 01.01.-31.03.2014. godine realizovani su na osnovu Odluke o dodjeli ugovora za usluge čišćenja u objektima Vlade i institucija nakon provedenog pregovaračkog postupka bez objave obavještenja. Uvidom u račune za januar utvrđeno je da su od strane izabranog ponuđača usluge pružane prije donošenja Odluke o dodjeli ugovora i potpisivanja ugovora.

Potrebno je, u cilju stvaranja dokumentacione osnove za kvalitetnije pregovaranje u pogledu sagledavanja stvarno potrebnog obima pojedinačnih usluga u narednom periodu i povećanja njihove ekonomičnosti, obezbijediti dokaze o ispitivanju tržišta, a prema mogućnostima u okviru redovnog nadzora planirati i izvršiti snimanje potrebnog vremena i sredstava za njihovo izvršenje.

Potrebno je prilikom definisanja oblika garancije za dobro izvršenje posla uzeti u obzir sve postojeće instrumente za osiguranje izvršenja ugovora u skladu sa prirodom posla i odnosa ugovornog organa i potencijalnog ponuđača.

Potrebno je, u cilju dosljedne primjene propisa o javnim nabavkama, blagovremeno pokretati postupke javnih nabavki, kako bi se osiguralo da se nabavku usluga vrši nakon provedenog (okončanog) odgovarajućeg postupka javnih nabavki.

Izdaci za održavanje vozila za sva odjeljenja i institucije Distrikta, koji se realizuju preko Pododjeljenja za javni saobraćaj i održavanje vozila, za 2014. godinu, izvršeni su u iznosu od 411.153,07 KM, od čega se na usluge održavanja vozila Odjeljenja za javne poslove odnosi 14.491,88 KM ili 3,52% ukupnih izdataka.

Realizacija navedenih sredstava tokom 2014. godine je vršena na osnovu zaključenog okvirnog sporazuma za period 2012. – 2014. godina, a nakon provedenog otvorenog postupka. Kao kriterij za vrednovanje ponude utvrđena je vrijednost norma sata, dok ugrađeni materijal i dijelovi koji čini veći dio izdataka za održavanje, nije bio predmet tendera.

Na osnovu okvirnog sporazuma, za svaku popravku vozila se zaključuje pojedinačni ugovor. Osnov za zaključenje ugovora je izvršeni predmjer potrebnih radova i zapisnik komisije o usklađenosti cijena usluga i ugrađenog materijala kao i normativa vremena, sa cijenama usluga ponuđenih u Okvirnom sporazumu za 2012-2014. godinu.

Obzirom da cijena norma sata u tenderskoj dokumentaciji nije ničim bila uslovljena kao najpovoljnije su ocijenjene neprimjereno niske ponude. Uvidom u značajan broj računa o izvršenim uslugama održavanja vozila primijećen je minoran iznos usluga na bazi norma sata u odnosu na specifične konkretne usluge i vrijednost materijala koji nisu bili predmet tenderisanja. Na osnovu sličnih konstatacija i preporuka u prethodnim revizijama Odjeljenje je u toku 2014. godine provelo otvoreni postupak za usluge održavanja u cilju zaključivanja okvirnog sporazuma za 2015, 2016. i 2017. godinu, sa uključivanjem cijena materijala koji nije imao uticaj na rashode održavanja u 2014. godini.

Potrebno je da Odjeljenje prilikom nabavke usluga održavanja motornih vozila na osnovu planova održavanja obezbijedi kvalitetne parametre za ocjenu najpovoljnije ponude, u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama.

U okviru procedure ocjene cijena materijala neophodnog za održavanje koji nije predmet tendera potrebno je uključiti korisnike motornih vozila.

6.4.2.10. Izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa

Izdaci za usluge osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa odobreni su u iznosu od 291.711,81 KM, a ostvareni u iznosu od 217.010,11 KM ili 74,4 plana, od čega se na kolektivno osiguranje zaposlenika odnosi 135.765,12 KM, dok se 62.820,96 KM odnosi na osiguranje vozila, izdaci platnog prometa 13.740,88 KM.

6.4.2.11. Izdaci za ugovorene usluge

Izdaci za ugovorene usluge odobreni su u iznosu od 39.626.356,68 KM, a ostvareni u iznosu od 39.050.324,55 KM ili 98,6% u odnosu na plan.

U strukturi izdataka za ugovorene usluge značajniji su: isplate po osnovu stare devizne štednje 12.403.584,45 KM, izdaci po sudskim rješenjima i presudama 3.156.951,56 KM, usluge hemodijalize 2.344.039,61 KM, usluge čišćenja i održavanja 1.222.562,20 KM, usluge izdržavanja zatvorskih kazni u entitetima 1.254.709,50 KM, usluge bolničke zdravstvene zaštite 925.235,38 KM, ugovori o djelu 1.303.715,25 KM, usluge deminiranja 997.242,84 KM, usluge medija 477.042,60 KM, reprezentacija i pokloni 492.323,63 KM.

Revizijom budžetskih korisnika, utvrdili smo nepravilnosti prilikom realizacije ove vrste izdataka kako slijedi:

Izdaci po osnovu ugovora o djelu u **Odjeljenju za obrazovanje** izvršeni su u iznosu od 744.219,70 KM i 97% su veći od izvršenja u 2013. godini i odnose se na angažovanje nastavnog osoblja u srednjim i osnovnim školama, rad u stručnim komisijama i druge usluge po ugovoru o djelu.

Zakonom o obrazovanju u osnovnim i srednjim školama Brčko distrikta BiH je propisano, da zbog obaveze održavanja kontinuiteta nastavnog procesa, privremeno odsutnog nastavnika i saradnika zamjenjuju drugi nastavnik ili saradnik najduže do tri mjeseca. Popunjavanje trajno upražnjenih pozicija, u skladu sa Zakonom o državnoj službi u organima uprave Brčko distrikta BiH vrši se putem javnog konkursa, osim pozicija deficitarnih zanimanja za koje je Zakonom o obrazovanju u osnovnim i srednjim školama predviđena mogućnost zaključivanja ugovora o djelu u svojstvu stručnog saradnika. Odjeljenje je za popunu trajno upražnjenih pozicija zaključivalo ugovore o djelu na puno radno vrijeme bez raspisivanja javnog konkursa ili dokumentovanja deficitarnosti tih zanimanja u skladu sa navedenim zakonima.

Uočeno je također da je dio ugovora o djelu sa saradnicima za izvođenje nastave zaključivan retroaktivno, odnosno na dan isteka ugovorenog roka ili tokom perioda vršenja usluga. Nalozi za isplatu su često nečitko parafirani, bez datuma, broja protokola i potpisa lica koje je izvršilo obračun i kontrolu obračuna. Kod dijela ugovora uočena je njihova nedosljedna primjena u pogledu cijene posla, obzirom da je ugovorena cijena rada sa uključenim porezom na dohodak a naknada je obračunata i isplaćena u visini ugovorene cijene sa dodatnim uvećanjem za porez na dohodak, čime su neopravdano izazvani veći rashodi budžeta.

Potrebno je da Odjeljenje dosljedno primjenjuje odredbe Zakona o obrazovanju u osnovnim i srednjim školama u Brčko distriktu BiH i zakona o državnoj službi u organima uprave Brčko distrikta BiH u dijelu načina angažovanja lica na upražnjenim pozicijama nastavnika i saradnika.

Potrebno je da Odjeljenje obezbijedi dosljedno provođenje kontrolnih aktivnosti prilikom priznavanja izdataka po ugovorima o djelu, naročito u dijelu obima njihove opravdanosti i pravilnog obračuna i isplate ugovorene cijene posla.

Izdaci po osnovu sudskih presuda i sudskih i vansudskih poravnanja u Direkcija za finansije su u revidiranom periodu odobreni u iznosu 2.692.180,21 KM, dok su realizovani u iznosu 3.178.782,89 KM, što predstavlja prekoračenje za 486.602,68 KM ili 18,07%. Prekoračenje na ovoj poziciji dovelo je do prekoračenja na ukupnoj poziciji ugovorenih usluga Direkcije za finansije u iznosu 479.570,19 KM.

Prvobitno odobrena sredstva za sudske presude i poravnanja iskorištena su u prvom kvartalu 2014. godine, tako da su kasnije isplate vršene na osnovu Odluke o davanju saglasnosti Direkciji za finansije za plaćanja po osnovu pravomoćnih presuda koju je, na prijedlog Direkcije dana 17.06.2014. godine donijela Vlada Brčko distrikta BiH, na 37. nastavku 27. vanredne sjednice, donijela bez postojanja obezbijedenih sredstava.

Od navedenog iznosa na izdatke za eksproprijaciju zemljišta po osnovu sudskih sporova odnosi se najmanje 705.272,94 KM, sa uključenim zateznim kamatama i troškovima sudskih sporova. Izdaci za eksproprijaciju izvorno se planiraju u okviru kapitalnog budžeta Odjeljenja za prostorno planiranje i imovinsko-pravne poslove. Redovno izvršavanje i izvještavanje vrši se na teret navedenog Odjeljenja.

Uvidom u dokumentaciju utvrdili smo, da se sticanje nekretnina na osnovu sudske ili vansudske nagodbe izvršava na teret tekućeg budžeta Direkcije za finansije, priznavanjem rashoda tekućeg obračunskog perioda. U okviru rashoda eksproprijacije u periodu 01.01.-30.09.2014. godine iskazan je iznos od 602.241,89 KM koji predstavlja iznos osnovne naknade bez kamata i troškova postupka, te isti ne može biti priznat kao rashod tekućeg obračunskog perioda, obzirom da je rezultat transakcije sticanje imovine Brčko distrikta BiH od koje se očekuje ostvarenje budućih ekonomskih koristi ili uslužnog potencijala (Paragraf 7 MRS-JS 1 Prezentacija finansijskih izvještaja,). Za realizaciju i evidentiranje navedenih sredstava, nedostaju zaokružene procedure između Pravobranilaštva Brčko distrikta BiH, Direkcije za finansije i Odjeljenja za prostorno planiranje i imovinsko-pravne poslove o koordiniranom planiranju, evidentiranju i izvještavanju o sticanju imovine Brčko distrikta BiH putem sudskih rješenja ili nagodbi.

Akcionim planom za realizaciju preporuka revizije za 2013. godinu Direkcija je planirala implementaciju preporuka u vezi sa evidencijom sticanja imovine u 2015. godini. Smatramo da nisu postojale znatne smetnje da se preporuke primijene na izvještaje za 2014. godinu.

Prilikom obračuna zateznih kamata po sudskim rješenjima, vrši se valorizacija osnovice za obračun u skladu sa promjenama potrošačkih cijena na osnovu podataka nadležnog organa za statistiku. Revizijom je uočeno da se valorizacija obračunava mjesečno samo za mjesec kada su iskazani porasti cijena i ista se obračunava na teret Distrikta, dok se valorizacija ne vrši kada su mjesečni koeficijenti u korist Distrikta. Obzirom da se u skladu sa članom 4 Zakona o visini stope zatezne kamate obračun kamate vrši primjenom broja dana i dnevne stope kamate za cijeli period kašnjenja, smatramo da se i valorizacija treba vršiti usklađivanjem nivoa cijena na dan isplate sa cijenama na dan nastanka obaveze, te na tako dobivenu stopu rasta cijena primijeniti odredbe člana 4 stav (2) o neobračunavanju negativne valorizacije.

Potrebno je planirati potrebna sredstva za izvršenje sudskih presuda i poravnanja na osnovu iskazanih realnih potreba i procjena u skladu sa njihovom suštinom, te obezbijediti kontinuirano praćenje izvršenja budžeta i blagovremeno obezbjeđenje nedostajućih sredstava predlaganjem rebalansa za tekuću godinu.

Potrebno je, prilikom sticanja imovine u sudskom postupku eksproprijacije zemljišta, izdatke za eksproprijaciju planirati i priznavati u skladu sa njihovom suštinom, te kao takve uključiti u finansijske izvještaje u skladu sa odredbama MRS-JS 1- Prezentacija finansijskih izvještaja, na teret pripadajućih kapitalnih projekata.

Potrebno je obračun valorizacije osnovice za obračun zateznih kamata vršiti dosljednom primjenom Zakona o visini stope zatezne kamate u pogledu perioda na koji se odnosi.

6.4.3. Tekući grantovi i subvencije

Tekući grantovi i subvencije odobreni su u iznosu od 86.233.693,00 KM, a izvršeni u iznosu od 78.975.315,15 KM ili 91,6% u odnosu na odobrenje, a prema strukturi kako slijedi:

O P I S	Planirano 2014.	Ostvareno 2014.	% ostv.
a) Grant drugim nivoima vlasti	100.000,00	100.000,00	100,0
b) Grantovi pojedincima	49.087.203,00	42.024.684,93	85,6
c) Grantovi neprofitnim organizacijama	13.442.395,00	13.275.119,40	98,8
d) Subvencije javnim preduzećima	16.338.361,83	16.338.361,83	100,0
e) Subvencije privatnim preduzećima	7.265.733,17	7.237.148,99	99,6
U K U P N O:	86.233.693,00	78.975.315,15	91,6

a) **Grant drugim nivoima vlasti** planiran je u iznosu od 100.000,00 KM i ostvaren u istom iznosu a odnosi se na grant Odjeljenja za privredni razvoj, sport i kulturu Ministarstvu finansija i trezora BiH po sporazumu za finansiranje statističkih aktivnosti od isključivog interesa za Brčko distrikt BiH.

b) **Grantovi pojedincima** u Budžetu Brčko distrikta BiH odobreni su u ukupnom iznosu od 49.087.203 KM, a izvršeni u iznosu od 42.024.684,93 KM, ili 85,6% od plana, dok su za 14,8% veći od ostvarenja u 2013. godini.

Revizijom budžetskih korisnika, utvrdili smo nepravilnosti prilikom realizacije ove vrste izdataka kako slijedi:

Sredstva za grantove pojedincima u **Skupštini Brčko distrikta BiH** dodijeljena su na osnovu Odluke o kriterijima, načinu i postupku dodjele sredstava grantova Skupštine. Uvidom u sadržaj Odluke o kriterijima, načinu i postupku dodjele sredstava grantova Skupštine uočili smo da je nedovoljno jasna i precizna u dijelu da ne sprečava podnosioca zahtjeva da koristi tekući grant po više osnova. Takođe, revizijom smo izvršili uvid u Spisak podnosilaca zahtjeva za jednokratnu novčanu pomoć i onih kojim je ista dodijeljena, utvrdili smo, da je ukupno podneseno 665 zahtjeva od čega je 372 zahtjeva realizovano. Na osnovu izvršenog pregleda dokumentacije koja je priložena od strane korisnika, koji su dobili sredstva granta i koja je poslužila kao osnov za dobijanje istih, utvrdili smo, da pojedini korisnici nisu dokazali svoj status odnosno ispunili kriterije za dodjelu sredstava grantova u skladu sa Odlukom. Naime, dio grantova dodijeljen na osnovu medicinske dokumentacije koja datira iz ranijih godina, koja je izdata od strane privatnih ordinacija, kao i licima koja nisu dostavila nikakvu dokumentaciju, što je suprotno članu 2 i članu 4 Odluke.

Potrebno je Odlukom o kriterijima, načinu i postupku dodjele sredstava grantova Skupštine preciznije definisati način i proceduru dokazivanja ispunjavanja kriterija za dodjelu granta, naročito u slučaju kada je podnosilac zahtjeva koristio grant drugih organa javne uprave ili institucija Brčko distrikta BiH.

Potrebno je, sredstva namijenjena za grantove pojedincima dodjeljivati osobama koja su ispunila kriterije za dodjelu sredstava grantova, kako je to predviđeno Odlukom o kriterijima, načinu i postupku dodjele sredstava grantova Skupštine.

Tekući grantovi pojedincima u **Odjeljenju za obrazovanje** za prevoz učenika realizovani su na osnovu Programa utroška sredstava sa pozicije grantovi pojedincima koji je usvojen 27.01.2014. godine.

Odlukom o utvrđivanju kriterija definisani su korisnici granta-učenici osnovnih i srednjih škola sa područja Brčko distrikta BiH koji pohađaju škole u Brčko distriktu BiH čija je kuća od škole udaljena više od 3 km. Navedenom odlukom nisu utvrđeni kriteriji o priznavanju troškova za prevoz van upisnog područja u okviru Distrikta, čije je poštovanje obavezno po zakonu o obrazovanju u osnovnim i srednjim školama. Uvidom u spiskove učenika utvrđeno je priznavanje prava na prevoz učenicima sa upisnih područja drugih škola kao i učenicima sa područja drugih općina tako da Odjeljenje nije dosljedno ispoštovalo zakonske odredbe o upisnim područjima kao i odredbe kriterija programa po kome pravo ostvaruju učenici sa prebivalištem u Brčko distriktu BiH.

Zaključkom Vlade od 20.01.2014. godine naloženo je privremeno ovjeravanje redova vožnje do izbora prevoznika za javni linijski prevoz za 2014. godinu. Izbor prevoznika započet je pokretanjem otvorenog postupka sa objavom obavještenja 30.12.2013. godine sa namjerom zaključivanja okvirnog sporazuma za 2014, 2015. i 2016. godinu. Postupak je okončan odlukom o dodjeli okvirnog sporazuma izabranom ponuđaču na osnovu kog je dana 02.10.2014. godine zaključen ugovor o pružanju usluga u prevoza učenika i putnika u javnom linijskom gradskom i prigradskom prevozu u 2014. godini. Članovima 6 i 7 Sporazuma i članom 2 ugovora predviđene su korekcije cijena prevoza u skladu sa tenderskom dokumentacijom na osnovu promjene cijena goriva koju dostavlja Privredna komora Brčko distrikta BiH, Sekcija za naftu i naftne derivate Brčko distrikta BiH. Uvidom u tendersku dokumentaciju nismo se mogli uvjeriti na koji način je dobijena početna cijena koja je bila osnov za davanje ponude i zaključivanje ugovora. Uvidom u akt Privredne komore broj 01-205/14 od 2.09.2014. godine utvrđeno je da se prikupljanje informacija o cijenama ne vrši redovno nego po zahtjevu Odjeljenja i to telefonskim pozivima članova komore-sekcije. Zadnji podaci o cijenama su dati sa stanjem na dan 27.03.2014. godine. Smatramo da zbog obima ugovora o uslugama prevoza opisanim načinom nije osigurana dovoljna pouzdanost podataka niti isti predstavljaju pouzdanu osnovu za kasnije upoređivanje i usklađivanje cijena usluga. U toku 2014. godine nije vršeno usklađivanje što ukazuje na nedosljednost primjene ugovorenih odredbi.

Uvidom u spiskove učenika za prevoz utvrđeno je da Odjeljenje prilikom priznavanja prava na prevoz nije poštovalo upisna područja.

Potrebno je prilikom zaključivanja okvirnih sporazuma ili ugovora sa promjenjivom cijenom detaljno definisati način formiranja početnu cijenu (osnovicu za korekciju) i dokumentovati njeno utvrđivanje.

Potrebno je osigurati validno dokumentovanje početne osnovice za korekciju cijena, dosljednu primjenu iste metodologije za izračunavanje korekcija u toku ugovorenog perioda i kontinuirano praćenje i blagovremeno pokretanje korekcija cijena u cilju zaštite finansijskih interesa Brčko distrikta BiH i osiguranje dosljednog ostvarivanja prava korisnika i davalaca usluga javnog prevoza.

Potrebno je obezbijediti da se priznavanje prava na prevoz vrši u skladu sa odlukom o kriterijima i upisnim područjima kojima učenici pripadaju.

Tekući grantovi pojedincima u **Odjeljenju za raseljena lica, izbjeglice i stambena pitanja**, odobreni su u iznosu od 16.172.208,00 KM, a realizovani su u iznosu od 9.886.220,00 KM, što čini 61,13 % odobrenih sredstava.

U narednom tabelarnom pregledu data je struktura planiranih i ostvarenih tekućih grantova:

R. br.	OPIS	Planirano	Ostvareno	% realizacije
1.	Obnova individualnih stambenih objekata raseljenih lica i povratnika u Brčko distrikt BiH	2.014.731,00	1.611.520,00	79,99
2.	Stambeno zbrinjavanje raseljenih lica koja se žele integrisati na nivou lokalne zajednice	250.000,00	250.000,00	100
3.	Stambeno zbrinjavanja Roma u Brčko distriktu BiH	384.977,00	0	0
4.	Izgradnja i sanacija kuća koje su evidentirane kao djelimično oštećene ili uništene u elementarnoj nepogodi (poplave/klizišta) u periodu April-Maj 2014.godine	10.000.000,00	5.149.000,00	51,49
5.	Interventna novčana pomoć licima stradalim usljed elementarne nepogode (poplave/klizišta) u periodu April-Maj 2014.godine	3.000.000,00	2.875.700,00	95,25
6.	Naknada sredstava NSP-a za uništene stanove, a čije je pravo potvrđeno Rješenjem nadležnog organa	522.500,00	0	0
7.	Ukupno tekući grantovi pojedincima (1+2+...+6)	16.172.208,00	9.886.220,00	61,13

Za projekat Obnove individualnih stambenih objekata raseljenih lica i povratnika u Brčko distrikt BiH, budžetom je odobreno 2.014.731,00 KM, a realizovano 1.611.520,00 KM, odnosno 79,99 % odobrenog budžetom za navedene namjene. Cjelokupan iznos realizovanih sredstva odnosi se na listu korisnika odabranu po Javnom pozivu za rekonstrukciju stambenih jedinica iz 2012. godine.

Prema navedenom Javnom pozivu utvrđeni su opšti i posebni kriteriji za sve potencijalne korisnike u skladu sa članom 22 Zakonom o izbjeglicama iz BiH i raseljenim licima u BiH (Službeni glasnik BiH, brojevi: 23/99, 21/03 i 33/03) i članom 3 Uputstva o načinu i procedurama odabira korisnika projekta povratka i rekonstrukcije stambenih jedinica BiH (Službeni glasnik BiH, broj: 48/06). U okviru općih kriterija, koji su eliminatorni i obavezujući, Odjeljenje je propisalo da korisnici programa mogu biti izbjegla lica iz BiH, raseljena lica u BiH ili povratnici. Navedeni status se dokazuje potvrdom nadležnog organa o statusu.

Uvidom u dokumentaciju, odnosno u radne liste Komisije za odabir korisnika utvrdili smo da je Komisija u rubrici tabele u kojoj je predviđeno unošenje statusa aplikanta (status izbjeglice,

raseljenog lica ili povratnika) unosila oznaku „SP“, koja označava status "spontani povratnik". Naime, „SP“ se odnosi na lica koja su tokom rata sporadično napuštala kuće i vraćala se u iste, a u međuvremenu nisu evidentirani kod nadležnih organa kao osobe koje su mijenjale boravište, zbog čega nisu u mogućnosti dokazati zahtijevani status bilo kojom vrstom javne isprave, a što nije u skladu sa opštim, eliminatornim kriterijima propisanim Javnim pozivom.

Potrebno je da Odjeljenje kroz svoje interne akte reguliše kategoriju korisnika „spontani povratnik“ za koje će važiti opšti, eliminatorni kriteriji.

Po Javnom pozivu za rekonstrukciju stambenih jedinica iz 2013. godine Odjeljenje je izvršilo odabir korisnika i sačinilo Preliminarnu listu korisnika u aprilu 2014. godine. Gradonačelnik je, zbog utvrđenih propusta u odabiru korisnika, izdao Naredbu Odjeljenju da se izvrši ponovni odabir korisnika. Ponovni odabir nije izvršen, jer je veći broj predmeta uništen ili oštećen poplavama tako da je Odjeljenje dana 08.12.2014. godine donijelo Odluku o poništavanju javnog poziva.

Javni poziv za podnošenje zahtjeva za obnovu objekata raseljenih lica i povratnika za 2014. godinu objavljen je 04.03.2014. godine.

Javnim pozivom su propisani isti opšti i posebni kriteriji kao i prethodnih godina. Prema opštim i eliminatornim kriterijima, korisnici pomoći trebaju dokazati status izbjeglice iz BiH, raseljenog lica u BiH ili povratnika. Po Javnom pozivu u 2012. i 2013. godini status korisnika nije bio dokazan, na šta smo ukazivali u Izvještajima o reviziji iz prethodnih godina. I pored navedenog, Odjeljenje je u Javnom pozivu za 2014. godinu propisalo iste kriterije.

Potrebno je prilikom odabira pojedinih korisnika u projektu obnove individualnih stambenih objekata raseljenih lica i povratnika, poštovati opšte i posebne kriterije propisane Zakonom o izbjeglicama iz BiH i raseljenim licima u BiH i Uputstvom o načinu i procedurama odabira korisnika projekta povratka i rekonstrukcije stambenih jedinica BiH.

Za odabir korisnika po Javnom pozivu za obnovu objekata raseljenih lica i povratnika za 2014. godinu, imenovana je prvostepena i drugostepena komisija za odabir korisnika Projekta obnove individualnih stambenih objekata raseljenih lica i povratnika u Brčko distriktu BiH (Odluka gradonačelnika broj: 05-000842/14 od 02.09.2014. godine) sa zadatkom da izvrši odabir korisnika i rokom za izvršenje odabira do 15.11.2014. godine.

Do okončanja naše revizije odabir korisnika nije izvršen.

Potrebno je odabir korisnika izvršiti u roku predviđenom Odlukom gradonačelnika.

Odjeljenje je, u novembru i decembru 2013. godine, po Javnom pozivu za obnovu stambenih jedinica iz 2012. godine, zaključilo ugovore o obnovi stambenog objekta. Članovima 3 i 4 zaključenih ugovora je propisano da Odjeljenje imenuje Komisiju za kontrolu utroška dodijeljenih sredstava, koja bi utvrdila da li je korisnik u roku od 6 mjeseci od dana prijema sredstava iste utrošio u skladu s predmjerom radova.

Revizijom smo utvrdili da je Odjeljenje tek dana 9.12.2014. godine imenovalo navedenu Komisiju, tako da ista u predviđenom roku od 6. mjeseci nije mogla utvrditi da li su sredstava utrošena u skladu s predmjerom radova, niti je mogla preduzimati mjere u cilju povrata sredstava.

Potrebno je da Odjeljenje blagovremeno imenuje Komisiju za kontrolu utroška dodijeljenih sredstava, kako bi se vršila kontinuirana kontrola dodijeljenih sredstava po zaključenim ugovorima sa korisnicima i kako bi se blagovremeno mogao vršiti povrat nenamjenski utrošenih sredstava.

Za projekt Stambeno zbrinjavanje Roma u Brčko distriktu BiH planirana su sredstva u iznosu od 384.977,00 KM. Navedena sredstva sastoje se iz udruženih sredstava Vlade Brčko distrikta BiH i Ministarstva za ljudska prava i izbjeglice BiH i to:

- Ministarstvo za ljudska prava i izbjeglice BiH u iznosu od 120.000,00 KM,
- budžet Brčko distrikta BiH 30.000,00 KM i
- sredstva preostala iz ranijeg perioda u iznosu od 234.977,00 KM.

Ugovor o izvođenju radova za izgradnju/sanaciju stambenih objekata za odabrane korisnike programa stambenog zbrinjavanja Roma, u iznosu od 122.256,86 KM, je potpisan decembra mjeseca 2014. godine, tako da sredstva za ovu namjenu nisu utrošena do kraja 2014. godine.

Za izgradnju i sanaciju kuća koje su evidentirane kao djelimično oštećene ili uništene u elementarnoj nepogodi (poplave/klizišta) u periodu April-Maj 2014.godine Odjeljenju je odobren iznos od 10.000.000,00 KM. Do kraja 2014. godine realizovan je iznos od 5.149.000,00 KM ili 51,49 %.

Programom za otklanjanje i ublažavanje posljedica nastalih elementarnim nepogodama usvojenog od strane Vlade Brčko distrikta BiH, predviđena su sredstva i mjere za izgradnju i sanaciju kuća koje su evidentirane kao djelimično oštećene ili uništene u elementarnoj nepogodi. Programom je utvrđeno da je usljed elementarnih nepogoda oštećeno 714 stambenih objekata a koji se shodno kriterijima za provedbu mogu svrstati u tri kategorije, i to I kategorija 33.000,00 KM, II kategorija 15.000,00 KM i III 10.000,00 KM, sa tačno određenim brojem oštećenih stambenih objekata po svakoj kategoriji. Propisano je da je obim pomoći zavisan od kategorije oštećenosti objekta i da stepen oštećenosti utvrđuje stručna komisija.

Revizijom smo ustanovili da je broj oštećenih objekata varirao po kategoriji i u ukupnom broju korisnika. Kriteriji za određivanje kategorije nisu precizirani tako da je teško dokazati kojoj kategoriji oštećenosti pripada određeni stambeni objekat. Takođe, kriterijima nije propisano na koji način se dokazuje da vlasnik objekta ima drugu uslovnu imovinu, odnosno da navedeni objekat koristi povremeno, ta da pripada III kategoriji.

U prilog navedenoj tvrdnji je činjenica da su na objavljeni spisak uloženi prigovori, te da je Gradonačelnik svojim dopisom od 18.11.2014. godine tražio da se prije isplate druge tranše izvrši uvid u račune za struju godinu dana prije poplava, kako bi se ustanovilo da li je na tim adresama uistinu vlasnik i živio.

Programom za otklanjanje i ublažavanje posljedica nastalih elementarnim nepogodama od 29.08.2014. godine je definisano da će Odjeljenje u roku od 30 dana od dana usvajanja programa zaključiti pojedinačne ugovore sa korisnicima.

Revizijom smo utvrdili da do kraja 2014. godine Program nije realizovan u potpunosti. Ugovori su zaključeni sa 436 korisnika, od kojih je za 45 korisnika isplata izvršena u potpunosti a za 391 korisnika je izvršena isplata prve tranše (50% utvrđenog iznosa po kategorijama).

Potrebno je da Odjeljenje definiše mjerljive i precizne kriterije, kao i način dokazivanja kategorizacije oštećenog objekta, kako bi se zadaci predviđeni Programom za otklanjanje i ublažavanje posljedica nastalih elementarnim nepogodama u roku, efikasnije i efektivnije izvršili.

Grantovi pojedincima u **Odjeljenju za poljoprivredu, šumarstvo i vodoprivredu** se odnose se na grantove za podsticaje u poljoprivrednoj proizvodnji u iznosu od 7.509.502,09 KM i grantove za nabavku šumskih sadnica za pošumljavanje i popunjavanje sastojina na ime

uplate sredstava za prostu reprodukciju šuma u privatnom vlasništvu u iznosu od 11.415,92 KM.

Uvidom u pomoćnu evidenciju Odjeljenja ustanovili smo da su grantovi pojedincima izvršeni u iznosu od 7.509.426,69 KM, i to kako slijedi:

1.	Obaveze za podsticaje u poljoprivrednoj proizvodnji iz 2013. godine, a isplaćene u 2014. godini	3.823.942,83 KM
2.	Isplaćene obaveze za podsticaje u poljoprivrednoj proizvodnji iz 2014. god.	3.685.483,86 KM
	Ukupno isplaćena sredstva u 2014. godini	7.509.426,69 KM

Odjeljenje nije usaglasilo stanje izvršenih grantova pojedincima sa stanjem u glavnoj knjizi, tako da su po evidenciji glavne knjige isti izvršeni u iznosu od 7.509.502,09 KM a po pomoćnoj evidenciji u Odjeljenju u iznosu od 7.509.426,69 KM.

Na osnovu provedene revizije utvrdili smo da je Odjeljenje iz odobrenih sredstava za grantove pojedincima za podsticaje u poljoprivrednoj proizvodnji za 2014. godinu izvršilo isplatu prenesenih a neisplaćenih zahtjeva za podsticaj iz prethodne, 2013. godine, u iznosu od 3.823.942,83 KM, što predstavlja 50,92% izvršenih sredstava u 2014. godini. Isplata je izvršena u skladu sa Odlukom o odobravanju visine novčanih sredstava iz Budžeta Brčko distrikta BiH za 2014. godinu za neisplaćene zahtjeve za podsticaje u poljoprivrednoj proizvodnji iz 2013. godine, broj: 13-000063/14 od 23.01.2014 godine, donesene od strane Vlade Brčko distrikta BiH. Odjeljenje nije dosljedno primjenjivalo odredbe člana 11 stav 4 Pravilnika o načinu i uslovima za podsticaje u poljoprivrednoj proizvodnji za 2014. godinu, kojim predlaže Vladi skraćivanje rokova za podnošenje novih zahtjeva u cilju sprečavanja značajnih prekoračenja odobrenih sredstava (u skladu sa članom 4 Zakona).

Potrebno je da Odjeljenje izvrši usaglašavanje stanja ostvarenih grantova pojedincima sa stanjem u Glavnoj knjizi.

Potrebno je da Odjeljenje dosljedno primjenjuje odredbe Pravilnika o načinu i uslovima za podsticaj u poljoprivrednoj proizvodnji, u cilju sprečavanja nastanka značajnih prekoračenja budžetom odobrenih sredstava.

Tokom 2014. godine podneseno je ukupno 5.004 zahtjeva za podsticaj, a za koje je kandidovan iznos od 9.397.095,57 KM.

Za 1.720 podnesenih zahtjeva izvršena je isplata u iznosu od 3.685.483,86 KM iz raspoloživih budžetskih sredstava za 2014. godinu, preostalih nakon isplate neisplaćenih zahtjeva za podsticaj iz prethodne godine.

Za 3.284 zahtjeva, podnesena takođe tokom 2014. godine, u iznosu od 5.711.611,71 KM, prema raspoloživom budžetu nedostajala su sredstva. Od navedenog iznosa, 1.005.829,50 KM se odnosi na podsticaje za proizvodnju koja je započeta u 2014. i koja se završava u 2015. godini. Preostali neisplaćeni zahtjevi u iznosu od 4.705.782,21 KM prelaze iznos sredstava odobrenih budžetom i predstavljaju obavezu koje je Odjeljenje stvorilo na teret

Budžeta za 2015. godinu, jer se odnose na proizvodnju koja je započeta i završena u 2014. godini. Prenošenjem obaveza iz prethodne godine Odjeljenje stvara zaduženje za tekući Budžet koje je za 2014. godinu iznosilo preko polovine odobrenog Budžeta. S tim u vezi možemo zaključiti da je Odjeljenje stvorilo veće obaveze za podsticaje za unapređenje poljoprivredne proizvodnje u odnosu na budžetom odobrena sredstva, što nije u skladu sa odredbama člana 28 stava 2 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH i člana 6 Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2014. godinu.

U prilog navedenoj tvrdnji, ističemo da je Odjeljenje svojim Izvještajem o planiranim i utrošenim grantovima za 2014. godinu br:13-000061/14 od 17.04.2015. godine, informisalo Vladu da će, ukoliko se nastavi dosadašnja praksa realizacije podsticaja, kompletan iznos za podsticaje u 2016. godini biti utrošen za prenesene obaveze iz prethodne godine.

Odjeljenje je obavezno, u skladu sa Zakonom o budžetu Brčko distrikta BiH i Zakonom o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH, stvarati obaveze, rashode ili opterećenja isključivo u okviru odobrenih budžetskih sredstava.

U skladu sa članom 4 stav 1 Zakona o podsticaju u poljoprivrednoj proizvodnji (u daljem tekst Zakon) sredstva za podsticaje se osiguravaju u budžetu Brčko distrikta BiH za svaku fiskalnu godinu. Pravo na podsticaj imaju pravna lica, preduzetnici i individualni poljoprivredni proizvođači na području Brčko distrikta BiH, pod uslovom da je veći dio proizvodnje namijenjen ili za prodaju na tržištu ili za uskladištenje ili će biti potrošen kao reprodukcijski materijal u vlastitoj proizvodnji ili za realizaciju projekata i mjera ruralnog razvoja.

Odjeljenje nije utvrdilo načine i metode praćenja zadovoljavanja navedenih uslova za ostvarenje podsticaja, tako da se u konačnici ne može utvrditi količina podstaknute poljoprivredne proizvodnje plasirane na tržište, uskladištene i sl.

Potrebno je utvrditi način i metode praćenja ispunjavanja uslova za ostvarenje prava na podsticaj propisanih Zakonom.

Izdaci za grantove pojedincima u **Odjeljenju za zdravstvo i ostale usluge** odobreni budžetom iznose 21.507.245,00KM, a izvršeni su u iznosu od 20.839.801,62 KM ili 96,90% od odobrenog. Ova sredstva su utrošena za isplate prinadležnosti:

- po Zakonu socijalnoj zaštiti Brčko distrikta BiH u iznosu od 4.520.388,00 KM i to za: beneficije za socijalnu zaštitu u iznosu od 2.077.199,00KM, tuđu njegu i pomoć u iznosu od 2.297.668,00, za djecu i odrasle pod starateljstvom u iznosu od 90.294,00 KM i jednokratna pomoć u iznosu od 55.227,00 KM.
- po Zakonu o dječijoj zaštiti Brčko distrikta BiH u iznosu od 9.677.143,50 KM, a odnosi se na: dječiji dodatak u iznosu od 9.425.943,50KM, za materinski dodatak u iznosu od 123.735,00 i za opremu za novorođenčad u iznosu od 127.465,00 KM.
- ostalih grantova koji su u nadležnosti Pododjeljenja za socijalnu zaštitu, refundacija bolovanja privrednim subjektima u iznosu od 1.399.481,45 KM.

- jednokratna pomoć penzionerima u iznosu od 1.229.753,98 KM, na osnovu Odluke Vlade Brčko distrikta BiH o odobravanju Programa utroška sredstava broj: 34-000445/14 od 09.10.2014.godine.
- u iznosu od 699.987,84 KM, na osnovu Odluke Vlade Brčko distrikta BiH o odobravanju Programa utroška sredstava-subvencioniranje dijela troškova za utrošenu električnu energiju licima u stanju socijalne potrebe sa prebivalištem u Brčko distriktu BiH za 2014.godinu broj: 34-000538/14 od 12.12.2014.godine
- jednokratne pomoći u iznosu od 413.842,59 KM, na osnovu skupštinske Odluke o kriterijima i procedurama za utvrđivanje prava i visine sredstava za dodjelu jednokratne pomoći za rješavanje socijalnog statusa radnika koji su radili u ODP „Interplet“ Brčko broj:01-02-327/14 od 23.07.2014.godine.
- za grantove pojedincima koji su u nadležnosti Službe za boračko invalidsku zaštitu u iznosu od 2.892.484,26KM i to za: (nabavka udžbenika djeci poginulih i invalida u iznosu od 132.491,00 KM, jednokratna pomoć demobilisanim borcima u iznosu od 99.463,00 KM, izdaci za vojne invalide, ranjene borce i porodice u iznosu od 294.471,50 KM, jednokratna pomoć u iznosu od 220.453,60 KM, stambeno zbrinjavanje boračkih kategorija u iznosu od 1.197.130,33 KM i beneficije za civilne žrtve rata u iznosu od 948.474,83 KM).

U okviru grantova koji su u nadležnosti Službe za boračko invalidsku zaštitu, realizovani su izdaci za jednokratnu pomoć demobilisanim borcima u iznosu od 300.000,00 KM. Uvidom u analitičke kartice utvrdili smo da su navedeni izdaci evidentirani na dvije pozicije u okviru tekućih grantova i to na poziciji Jednokratne pomoći demobilisanim borcima u iznosu od 99.463,00 KM i na poziciji Jednokratna pomoć u iznosu od 200.537,00 KM (a u okviru iznosa od 220.453,60 KM), gdje su evidentirane i druge pomoći. Iz analitičkih kartica ne može se sa sigurnošću utvrditi koji dio se odnosi na izdatke za jednokratnu pomoć demobilisanim borcima. Iznos od 300.000,00 KM ravnomjerno je raspoređen na sve tri vojne komponente, odnosno po 100.000,00 KM. Obzirom da je broj pripadnika različit razlikuje se i pojedinačni iznos jednokratne pomoći. Imajući u vidu da se radi o socijalnim davanjima, smatramo da bi trebalo kroz kriterije obezbijediti jednak tretman pojedinačne naknade za sve korisnike.

Potrebno je obezbijediti da se izdaci za jednokratnu pomoć demobilisanim borcima evidentiraju na jednoj poziciji.

Potrebno je dopuniti kriterije za dodjelu jednokratne pomoći demobilisanim borcima, u dijelu ostvarivanja prava na jednokratnu pomoć, kako bi se obezbijedila isplata u istom iznosu za sve korisnike.

c) **Grantovi neprofitnim organizacijama** u Budžetu Brčko distrikta BiH odobreni su u iznosu od 13.442.395,00 KM, a izvršeni u iznosu 13.275.119,40 KM ili 98,8% dok su za 11,3% veći od ostvarenja u 2013. godini.

Revizijom budžetskih korisnika, utvrdili smo nepravilnosti prilikom realizacije ove vrste izdataka kako slijedi:

Planiranje i isplata sredstava grantova neprofitnim organizacijama u **Kancelariji gradonačelnika** za 2014. godinu vršeno je na način na koji su pozicionirani i usvojeni od

strane Skupštine Brčko distrikta BiH u knjizi budžeta. Uvećanje grantova neprofitnim organizacijama je izvršeno na osnovu amandmana koji su o na sjednicama Vlade Brčko distrikta BiH, a Ured gradonačelnika ih je dostavljao Direkciji za finansije na realizaciju. Neprofitne organizacije su uvrštene u Knjigu budžeta bez unaprijed provedenog javnog poziva za dodjelu grantova, a Ured gradonačelnika je na osnovu prethodno utvrđenih kriterija, izvršio odabir najboljih i najkvalitetnijih programa, odnosno neprofitnih organizacija.

Naprijed navedeno ukazuje na činjenicu da planiranje grantova neprofitnim organizacijama nije vršena u cijelosti na javan, transparentan i ekonomičan način, kako je to propisano članom 3 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH.

Potrebno je planiranje grantova neprofitnim organizacijama u kancelariji gradonačelnika vršiti na javan, transparentan i ekonomičan način, u skladu sa Zakonom o budžetu Brčko distrikta BiH.

Potrebno je, prilikom planiranja i realizacije sredstava grantova neprofitnim organizacijama, poštivati odredbe Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH i Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2014. godinu.

Grantovi neprofitnim organizacijama realizovani se u skladu s Odlukom o kriterijima za dodjelu grantova gradonačelnika Brčko distrikta BiH broj: 01.3-0208KM-01/12 od 05. 01. 2012. godine (u daljnjem tekstu: Odluka) i Odlukom o izmjeni i dopuni Odluke o kriterijima za dodjelu grantova gradonačelnika Brčko distrikta BiH, broj: 05-000059/12 od 05.01.2012.godine i Programom utroška sredstava.

Odlukom su utvrđeni kriteriji za dodjelu grantova koje gradonačelnik Brčko distrikta BiH dodjeljuje fizičkim licima i neprofitnim organizacijama i način evidentiranja i izvještavanja o utrošenim sredstvima grantova.

Uvidom u sadržaj Odluke, utvrdili smo, da ista nije dovoljno precizna i jasna, naročito u dijelu dokazivanja ispunjenosti kriterija za dodjelu granta te ne sprečava podnosioca zahtjeva da koristi tekuće grantove po više osnova. U konkretnom slučaju zbog pomenutog nedostatka u Odluci nekolicina neprofitnih organizacija koriste značajna budžetska sredstva po više osnova (odobrenih u više odjeljenja i institucija).

Odluka, također, ne definiše način postupanja, niti sankciju po pitanju nenamjenskog utroška sredstava, čime je stvorena mogućnost da se znatan dio budžetskih sredstava utroši nenamjenski. Ovakav način rada nije obezbijedio kontrolno okruženje kao polazni osnov za uspostavu efikasnog sistema internih kontrola nad utroškom tekućih grantova neprofitnim organizacijama.

Potrebno je Odlukom o kriterijima za dodjelu grantova gradonačelnika Brčko distrikta BiH preciznije definisati način i proceduru dokazivanja ispunjenosti kriterija za dodjelu granta, naročito u slučajevima kada je podnosilac zahtjeva koristio grant drugih organa uprave ili institucija Distrikta i načina sankcionisanja nenamjenskog utroška sredstava.

Za vršenje nadzora nad realizacijom grantova imenovana je Komisija za praćenje izvršenja dodijeljenih sredstava. Nisu donijeta akta koja bi regulisala način rada Komisije, izvještavanje korisnika o namjenskom utrošku sredstava i sankcionisanje za nenamjenski utrošak sredstava.

Stoga, možemo zaključiti da ne postoji efikasan nadzor nad utroškom odobrenih sredstava, obzirom da određeni broj neprofitnih organizacija ne dostavlja ili neblagovremeno dostavlja izvještaje o namjenskom utrošku odobrenih sredstava. Pregledom dostavljenih izvještaja utvrđeno je da su isti formalizovani i ne pružaju dokaz o namjenskoj upotrebi sredstava.

Potrebno je donijeti akte koji bi regulisali način rada Komisije za praćenje izvršenja dodijeljenih sredstava.

Od ukupnog iznosa na grantove u Odjeljenju za stručne i administrativne poslove neprofitnim organizacijama po javnom pozivu odnosi se 100.000,00 KM, dok je 2.057.000,00 KM izvršeno na osnovu programa utroška kojim su formalno pravno operacionalizirane analitičke pozicije definisane i pozicionirane u knjizi budžeta.

Raspored sredstava po javnom pozivu izvršen je u iznosu 100.000,00 KM na osnovu Programa utroška sredstava grantova, usvojenim od strane Vlade. Izbor korisnika izvršen je na osnovu Odluke o utvrđivanju kriterija za finansiranje ili sufinansiranje projekata udruženja građana i fondacija Brčko distrikta BiH od 03.02. 2014. godine. Odlukom je propisano da se sredstva dodjeljuju udruženjima građana, fondacijama i drugim pravnim licima registrovanim u skladu sa Zakonom o udruženjima i fondacijama Brčko distrikta BiH, na osnovu podnesenih projekata po javnom pozivu. Ocjenu prijavljenih projekata vrši komisija na osnovu kriterija: kvalitet predloženog projekta, troškovi održivosti projekta, institucionalna sposobnost i prepoznate prednosti. Vrednovanje svakog pojedinačnog elementa pomenutih kriterija od strane člana komisije je subjektivno, što je donekle umanjeno utvrđivanjem prosječne ocjene svih članova komisije.

Grantovi pozicionirani u knjizi budžeta izvršeni su u iznosu 2.057.000,00 KM na osnovu Programa utroška sredstava koje je na prijedlog Odjeljenja usvajala Vlada Brčko distrikta BiH. Programi su sačinjavani na osnovu Odluke o utvrđivanju kriterija za finansiranje planova i programa rada i zahtjeva mjesnih zajednica, udruženja građana i fondacija Brčko distrikta BiH. Transparentnost u postupku ogleđa se jedino u postojanju javne rasprave o prijedlogu budžeta za tekuću godinu.

U daljnjoj proceduri, Komisija za procjenu kvaliteta planova i programa rada mjesnih zajednica, udruženja građana i fondacija Brčko distrikta BiH procjenjuje prihvatljivost dostavljenih planova i programa od strane korisnika. Obzirom da su korisnici unaprijed utvrđeni budžetom, utvrđeni kriteriji su opisnog karaktera i usmjereni na formalne uslove u pogledu dokazivanja statusa korisnika sredstava, obezbjeđenja dokumentacije neophodne za realizaciju konkretnog plana i utvrđivanje namjene sredstava, konkretnih ciljeva i kvantifikacije efekata koji treba da budu rezultat granta.

Uvidom u pojedinačne planove i programe rada korisnika granta uočeno je postojanje grantova za namjene koje su u nadležnosti drugih odjeljenja i institucija Vlade Brčko distrikta BiH čime je umanjena transparentnost i jednakost u tretmanu svih korisnika.

Osim toga prisutni su i grantovi koji po svojoj prirodi predstavljaju kapitalne izdatke, tako da zbog načina evidencije njihovog izvršenja na poziciji tekućih rashoda i nedostatka stručnih resursa u Odjeljenju nije osigurana adekvatna zaštita budžetskih sredstava u pogledu opravdanosti odobrenih iznosa i uspostavljanja efektivnog naknadnog nadzora nad korištenjem sredstava u cilju sprečavanja njegovog otuđenja i onemogućavanja ponavljanja zahtjeva u nekom drugom periodu kod iste ili druge institucije.

Potrebno je prilikom planiranja i izvršavanja tekućih grantova preferirati odobravanja putem javnog poziva.

Potrebno je izdatke za grantove nevladinim organizacijama planirati, odobravati i izvršavati u skladu sa nadležnostima Odjeljenja, vodeći računa o prirodi izdatka u cilju njegove pravilne klasifikacije i evidencije i racionalnog korištenja budžetskih sredstava.

Grantovi neprofitnim organizacijama u Odjeljenju za obrazovanje odobreni su u iznosu od 400.000,00 KM i ostvareni su u istom iznosu ili 100% planiranih sredstava. Pomenuti grantovi su dodijeljeni visokoškolskim ustanovama i to: Ekonomskom fakultetu u Brčkom Univerziteta u Istočnom Sarajevu 100.000,00 KM, Poljoprivredno prehrambenom fakultetu i Prirodno matematičkom fakultetu Univerziteta u Sarajevu odjeljenja u Brčkom u iznosu od po 125.000,00 KM i Filozofskom fakultetu Sveučilišta u Mostaru u iznosu od 50.000,00 KM.

Na osnovu usvojenog budžeta, Vlada Brčko distrikta BiH je, na prijedlog Odjeljenja, donijela Odluku o utvrđivanju kriterija za korištenje novčanih sredstava sa pozicije grantovi neprofitnim organizacijama u 2014. godini i Program utroška sredstava sa pozicije grantovi neprofitnim organizacijama u 2014. godini u Odjeljenju za obrazovanje.

Navedenim Programom su predviđeni slijedeći kriteriji: da je visokoškolska ustanova javna, da obavlja djelatnost na području Brčko distrikta BiH i da studenti s područja Brčko distrikta BiH studiraju na toj visokoškolskoj ustanovi. Kriteriji su propisani kumulativno, a dokazivanje ispunjenosti istih je propisano samo za jedan od kriterija i to za kriterij „da studenti sa područja Brčko distrikta BiH studiraju na toj visokoškolskoj ustanovi“, a što se dokazuje spiskom studenata sa područja Brčko distrikta BiH koji studiraju na visokoškolskoj ustanovi.

Na osnovu programa utroška zaključeni su pojedinačni ugovori o finansijskoj podršci sa fakultetima i izvršen prijenos sredstava.

Smatramo da je navedeni Program formalnog karaktera, jer je većina elemenata Programa unaprijed poznata i definisana.

Potrebno je programima utroška sredstava za grantove neprofitnim organizacijama definisati kriterije koji će obezbijediti precizno utvrđivanje statusa korisnika i dovesti u vezu iznos sredstava sa brojem studenata, obezbijediti dokazivanje ispunjenosti istih za svaki kriterij posebno, u cilju dosljedne primjene odredbi Zakona o izvršenju budžeta za 2014. godinu u dijelu određivanja bitnih elemenata Programa.

Grantovi neprofitnim organizacijama u Odjeljenju za privredni razvoj, sport i kulturu odobreni su u iznosu 6.121.880 KM a izvršeni su u iznosu 6.091.411,00 KM.

Od realizovanih sredstava na grant Razvojno-garantnom fondu Brčko distrikta BiH odnosi se 1.842.500,00 KM za realizaciju programa subvencioniranja kamata, iznos od 1.403.330,00 KM predstavlja grant Zavodu za zapošljavanje Brčko distrikta BiH za realizaciju programa samozapošljavanja i zapošljavanja pripravnika, iznos od 2.672.531,00 KM odnosi se na grantove različitim neprofitnim organizacijama realizovane po javnom pozivu, dok se 173.050.00 KM odnosi na grantove ostalim organizacijama pozicionirane u budžetu.

Budžetom Brčko distrikta za 2014. godinu je Razvojno-garantnom fondu Brčko distrikta BiH odobren grant u iznosu od 1.842.500,00 KM, od čega 1.800.000,00 KM za program subvencioniranja dijela kamata za kredite preduzećima i preduzetnicima na području Brčko distrikta BiH, a 42.500,00 KM za pokriće materijalnih troškova.

Vlada Brčko distrikta BiH je, na prijedlog Odjeljenja, na 74. redovnoj sjednici održanoj 17.12.2014. godine donijela Odluku o usvajanju programa subvencioniranja dijela kamata za kredite preduzećima, preduzetnicima, podružnicama i nosiocima poljoprivrednih gazdinstava na području Brčko distrikta BiH za 2014. godinu kojim su za navedene namjene odobrena sredstva u iznosu od 1.800.000,00 KM.

Članom 7 stav 6 navedenog Programa je propisano da se iz odobrenih sredstava trebaju realizovati i zahtjevi 48 korisnika iz 2013. godine u iznosu od 230.166,20 KM. Navedeni iznos predstavlja obaveze priznate na osnovu primjene kriterija Programa iz 2013. godine, koje zbog neusaglašenosti kriterija i obima odobrenih sredstava, nisu mogle biti izmirene.

Uvidom u kriterije Programa za 2014. godinu konstatovano je da isti ne osiguravaju jednak tretman svih korisnika koji su ispunili uslove za podsticaj zbog načina utvrđivanja pojedinačnih prava korisnika kojim nisu usklađeni ukupan iznos zahtjeva-prava sa raspoloživim sredstvima za ove namjene. Uvidom u izvještaj Razvojno-garantnog fonda Brčko distrikta BiH o odobrenim subvencijama dijela kamata utvrđeno je da se odobravanje pojedinačnih zahtjeva vrši po redoslijedu njihovog prijema tako da se značajan dio zahtjeva ne razmatra, nego se kao obaveza prenosi u naredni period, bez njihove prezentacije u finansijskim izvještajima za godinu na koju se odnose.

Potrebno je prilikom donošenja programa subvencija kamata na kredite uspostaviti kriterije koji će osigurati jednak tretman svih korisnika u okviru raspoloživog iznosa za podsticaje i onemogućiti stvaranje obaveze iznad budžetom odobrenih sredstava za godinu na koju se program odnosi.

Grant Zavodu za zapošljavanje Brčko distrikta BiH odobren je u iznosu 1.403.330,00 KM od čega se za podsticaje u samozapošljavanju odnosi 410.000,00 KM a na podsticaj za zapošljavanje pripravnika po programu iz 2013. godine odnosi se 993.330,00 KM koje su obezbijeđene rebalansom budžeta u decembru 2014. godine.

Potrebno je sredstva za podsticaje po programima zapošljavanja planirati i izvršavati u skladu sa obimom i dinamikom preuzetih obaveza po odobrenim programima, u cilju povećanja efikasnosti njihove realizacije i pravovremene i fer prezentacije njihovih finansijskih efekata u finansijskim izvještajima.

Grantovi neprofitnim organizacijama na osnovu Javnog poziva za raspodjelu novčanih sredstava za sport, kulturu i turizam realizovani su u iznosu od 2.672.531,00 KM sa pozicija grantovi pojedincima i neprofitnim organizacijama u Brčko distriktu BiH, za 2014. godinu, objavljenog 06.03.2014. godine. Izbor korisnika vršen je na osnovu Odluke o utvrđivanju kriterija za korištenje novčanih sredstava sa pozicije grantovi pojedincima i grantovi neprofitnim organizacijama za 2014. godinu, po javnom pozivu, u Odjeljenju za privredni razvoj, sport i kulturu od 3.3.2014. godine.

Izdvajanje novčanih sredstava za udruženja u oblasti turizma, sporta i kulture vršeno je za redovnu djelatnost, rezultate rada i potrebe trenažnog procesa, edukacije i takmičenja u okviru manifestacije predviđenih godišnjim planom Odjeljenja i drugih manifestacija u kojima je Odjeljenje suorganizator. Raspodjelu gore navedenih sredstava vršila je Komisija formirana od strane šefa Odjeljenja.

d) Subvencije javnim preduzećima odobrene su iznosu od 16.338.361,83 KM, a izvršene u iznosu od 16.338.361,83 KM u nivou plana, dok su za 10% veće od izvršenja u 2013. godini. U okviru subvencija uključen je iznos od 8.650.000,00 KM koji predstavlja izvršenje zakonskih obaveza Brčko distrikta BiH za uplatu doprinosa za zdravstveno osiguranje za određene kategorije osiguranika, tako da isti nema karakter subvencije te bi njegovo planiranje i izvršavanje trebalo vršiti u skladu sa njegovom suštinom.

Revizijom budžetskih korisnika, utvrdili smo nepravilnosti prilikom realizacije ove vrste izdataka kako slijedi:

Izdaci za subvencije javnim preduzećima u Odjeljenju za zdravstvo i ostale usluge realizovani su u iznosu od 16.300.000,00 KM.

U okviru ovih izdataka isplaćeno je: 15.650.000,00 KM za zdravstveno osiguranje građana koji nisu obuhvaćeni redovnim zdravstvenim osiguranjem i 650.000,00 KM Fondu zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH za troškove transplantacije organa osiguranicima Brčko distrikta BiH.

Sredstva u iznosu od 15.650.000,00 KM su isplaćena Fondu zdravstvenog osiguranja na osnovu Programa utroška sredstava broj: 13-000073/14 i Programa broj: 13-000072/14, a u skladu sa članovima 7 i 8 Zakona o zdravstvenoj zaštiti Brčko distrikta BiH. Navedenim programima je propisano da Fond zdravstvenog osiguranja treba sačiniti izvještaj o utrošku sredstava i obavijestiti Odjeljenje. Odjeljenju je, Fond zdravstvenog osiguranja dostavio samo set finansijskih izvještaja, bez dodatnih izvještaja, iz kojih nije moguće konstatovati na koji način su iskorištena sredstva iz subvencije po navedenom Programu Vlade, niti koliko je utrošeno na pojedine kategorije osiguranika.

Potrebno je da Odjeljenje, kroz izvještaj o utrošku sredstava, stekne uvid u njihovo namjensko trošenje.

e) Subvencije privatnim preduzećima odobrene su iznosu od 7.265.733,17 KM, a izvršene u iznosu od 7.237.148,99 KM ili 99,6%, dok su za 12,3% veće od ostvarenja u 2013. godini.

Revizijom budžetskih korisnika, utvrdili smo nepravilnosti prilikom realizacije ove vrste izdataka kako slijedi:

Subvencije privatnim preduzećima odobrene su budžetom u iznosu 7.265.733,17 KM, a izvršene su u iznosu 7.237.148,99 KM, što čini 99,6% izvršenja.

U **Odjeljenju za privredni razvoj, sport i kulturu** je u skladu sa Zakonom o podsticanju privrednog razvoja u Brčko distriktu BiH izvršeno subvencija u iznosu 5.649.903,16 KM, po Programu aktivne politike zapošljavanja izvršeno je 1.323.000,00 KM, dok je 264.245,83 KM izvršeno na ime naknada šteta od elementarnih nepogoda – poplava u 2014. godini. U okviru iznosa od 5.649.903,16 KM najveći iznos predstavlja naknada novčanog iznosa za nove investicije do iznosa plaćenog poreza na dobit koja je izvršena u iznosu 3.636.283,78 KM i naknada razlike u cijeni električne energije koja je izvršena u iznosu od 843.419,13 KM.

Zakon o podsticanju privrednog razvoja u Brčko distriktu BiH propisuje da će Distrikt podsticati domaće i strano investiranje na teritoriji Distrikta. Odobravanje podsticaja vrši se na osnovu Pravilnika o postupku za ostvarivanje prava na olakšice privrednih subjekata.

Navedenim Pravilnikom nije jasno i precizno definisana obaveza investiranja na teritoriji Distrikta, čime je ostavljena mogućnost da pravo na olakšice koriste i preduzeća koja investiraju van teritorije Distrikta.

Istim Pravilnikom nije precizirano da li se investicija mora odnositi isključivo na ulaganja u osnovna sredstva koja se koriste za obavljanje vlastite djelatnosti ili ne, niti su propisani uslovi i rokovi u kojem se nabavljeno osnovno sredstvo ne smije otuđiti.

Analizom dostavljene dokumentacije, ustanovili smo, da je u 2014. godini izdato 221 rješenje o ispunjavanju uslova, dok je istovremeno izdato 86 rješenja o prestanku prava na ostvarivanje olakšica, tako da na dan 31.12.2014. godine 1164 privrednih subjekata ispunjava uslove za korištenje podsticajnih sredstava Vlade Brčko distrikta BiH.

Izdaci za subvencije privatnim preduzećima prvobitno su planirani u iznosu 3.850.000,00 KM. Prerevizijom je utvrđeno da su budžetom obezbijedena sredstva za podsticaje privatnim preduzećima realizovana do 06.06.2014. godine, tako da je zbog neobezbijeđenih sredstava obustavljena isplata podsticaja. Uvidom u izvještaje o izvršenju podsticaja u prethodnom periodu uočen je njihov značajan rast, kako u pogledu broja podnosilaca zahtjeva tako i u pogledu pojedinačno zahtijevanih iznosa, koji iz godine u godinu prekoračuju prvobitno planirane iznose. Zbog zakonskih odredbi i nedefiniranih strateških razvojnih ciljeva po privrednim granama ili kategorijama privrednih subjekata planiranje, realizacija i evidencija podsticaja ne vrši se zbirno u okviru raspoloživih sredstava, bez obzira na procijenjeni iznos zahtjeva. Uloga Odjeljenja ogleda se u provođenju postupka odobravanja sredstava svim podnosiocima zahtjeva koji ispunjavaju formalno pravne kriterije bez mogućnosti aktivne uloge u usmjeravanju privrednog razvoja, uspostavi mjerljivih kriterija za ocjenu realizacije ciljeva utvrđenih u načelima Zakona i izvršavanja dužnosti koje su mu date u djelokrug Zakonom o javnoj upravi Brčko distrikt BiH. U slučaju daljeg nastavka postojećeg načina planiranja i realizacije podsticaja i nastavka trenda rasta broja podnosilaca i zahtijevanih sredstava povećava se rizik nemogućnosti izvršavanja zakonskih obaveza koji bi mogao negativno da utiče na stabilnost budžeta Brčko distrikta BiH i kredibilitet kod postojećih i potencijalnih investitora.

Raznolikost u sadržaju priložene dokumentacije (prijava poreza na dobit obrazac 1101) i postojanje formalno pravnih neispravnosti dokumenata (datumi izrade i predaje finansijskih izvještaja, elementi poreske fakture), uočena uvidom u pojedinačne zahtjeve privrednih subjekata, ukazuje na nedosljednu primjenu postojećih kontrolnih aktivnosti tako da su iste formalne i nedovoljne.

Izdaci za realizaciju Programa aktivne politike zapošljavanja u Brčko distriktu BiH u 2014. godini, koji je usvojen na Vladi Brčko distrikt BiH 8.10.2014. godine, odobreni su u iznosu od 1.350.000,00 KM, a izvršeni u iznosu od 1.323.000,00 KM. Izvršenje je realizovano 31.12.2014. godine ukalkulisavanjem rashoda po osnovu obaveza stvorenih zaključivanjem ugovora sa privrednim subjektima. Izbor korisnika izvršen je na osnovu javnog poziva objavljenog 14.10.2014. godine koji je trajao zaključno sa 3.11.2014. godine.

Potrebno je planiranje sredstava za podsticaje privrednim preduzećima vršiti na osnovu realnih pokazatelja u prethodnim periodima i procjenama nastavka trenda u godini za koju se usvaja budžet.

Potrebno je izvršiti stručnu analizu efekata postojećih podsticaja na privredni razvoj u Brčko distriktu BiH, definisati područja u kojima su moguća i potrebna poboljšanja, te

inicirati dopune zakonske regulative sa definisanjem ciljeva razvoja i kriterija za njihovu ocjenu i praćenje i metodologijom usklađivanja zahtijevanih sredstava sa raspoloživim sredstvima u budžetu.

Potrebno je analizirati postojeći obim kontrolnih aktivnosti, kao i uzroke nastanka nepravilnosti prilikom prijema i obrade zahtjeva za podsticaj, te preduzeti potrebne mjere i uspostaviti procedure kojima će se osigurati jednoobrazno postupanje i onemogućiti pojava priznavanja prava na podsticaj na osnovu postojanja formalno neispravnih dokumenata.

Potrebno je Pravilnikom o postupku za ostvarivanje prava na olakšice privrednih subjekata preciznije propisati način ostvarivanja prava na olakšice u dijelu definisanja obaveza investiranja na teritoriji Distrikta i ulaganja u osnovna sredstva koja se koriste za obavljanje djelatnosti.

6.4.4. Kapitalni izdaci

Raspoloživa sredstva za kapitalne potrebe u 2014. godini, za projekte odobrene u razdoblju od 2012. do 2014. godine iznosila su 83.127.993,04 KM, od čega se 3.000.000,00 odnosi na planirano finansiranje projekta iz kredita. Ukupno izvršenje budžeta kapitalnih potreba u 2014. godini iznosi 18.790.482,05 KM, tako da je kumulativno izvršenje 35,04%.

Početna planirana sredstva za kapitalne projekte u 2014. godini po knjizi Budžeta iznosila su 34.837.624,73 KM. Odlukom o usvajanju amandmana na budžet Brčko distrikta BiH za 2013. godinu izvršeno je povećanje kapitalnog budžeta u iznosu od 6.309.440,65 KM, tako da je konačan kapitalni budžet za 2014. godinu iznosio 41.147.065,38 KM.

Pregled izvršenja kapitalnog budžeta za projekte odobrene u 2014. godini po Odjeljenjima i institucijama, u procentualnom izvršenju u odnosu na plan, prikazan je u tabeli broj 3 u prilogu Izvještaja.

Revizijom izvršenja kapitalnih projekata po godinama utvrđen je nizak stepen efikasnosti izvršenja projekata, što ukazuje na propuste u pripremi i definisanju razvojnih programa, kao i planiranju i blagovremenom preduzimanju aktivnosti i pokretanja propisanih postupaka neophodnih za njihovu realizaciju tako da su za značajan broj projekata odobrenih budžetom za 2011. godinu na osnovu zaključenih ugovori potpisanih krajem 2013. godine stvorene obaveze, te su amandmanima uključeni u budžet za 2014. godinu.

Također je utvrđeno, da se u fazi planiranja kapitalnog budžeta kandidovanje projekata ne vrši na osnovu relevantnih parametara. Kao nosioci projekta se često imenuju jedna ili više institucija koje će biti krajnji korisnici koji ne raspoložu potrebnim stručnim kadrovskim resursima za njihovu realizaciju. U fazi izvršenja projekata, naročito u slučaju učešća više korisnika, se ne sačinjavaju detaljni operativni planovi aktivnosti na blagovremenom i simultanom obezbjeđenju neophodnih preduslova (imovinsko pravni odnosi, projektna dokumentacija neophodna za realizaciju kapitalnih projekata, potrebne saglasnosti, i dr.) što dovodi do značajnog kašnjenja u pokretanju i provođenju postupaka nabavke roba i usluga i izvođenja radova, čime se umanjuje transparentnost u postupcima nabavke i efikasnost u realizaciji kapitalnog budžeta.

U cilju povećanja stepena efikasnosti i racionalnosti izvršenja budžeta kapitalnih potreba i poštovanja zakonom propisanih rokova za njihovu realizaciju, potrebno je prilikom kandidovanja kapitalnih projekata voditi računa o stručnoj osposobljenosti nosioca konkretnog projekta.

Po odobravanju projekata potrebno je da svi budžetski korisnici, uključeni u njegovu realizaciju, budu aktivno uključeni u operativne planove neophodnih aktivnosti sa preciznim rokovima i nosiocima, te obezbijede kontinuiran i kvalitetan nadzor nad njihovom realizacijom, kako bi se blagovremeno preduzimale neophodne aktivnosti potrebne za njihovu realizaciju i njihovo dosljedno provođenje u propisanim rokovima.

6.4.5. Tekuća rezerva

Budžetom za 2013. godinu, sredstva rezervi odobrena su u iznosu od 10.027.651,66 KM, u izvještajnom periodu utrošeno je 10.755.518,10 KM ili 107%.

Od navedenog iznosa na naknadu troškova nastalih kao posljedice štete prouzrokovane poplavama odnosi se 10.735.686,30 KM, dok se 19.831,80 KM odnosi na naknadu štete po osnovu grada (leda-tuče).

Institucije Brčko distrikta BiH nisu blagovremeno stvorile uslove za izvršenje obaveze donošenja Zakona o spašavanju i ljudi i materijalnih dobara od prirodnih ili drugih nesreća u Brčko distriktu BiH propisane Okvirnim zakonom o spašavanju i ljudi i materijalnih dobara od prirodnih ili drugih nesreća u Bosni i Hercegovini, preduzimanje mjera odbrane od poplava vršeno je na osnovu Glavnog operativnog plana odbrane od poplava za 2014. godinu. Obzirom da Glavnim operativnim planom nisu obezbijeđena finansijska sredstva u budžetu Brčko distrikta BiH za 2014. godinu, korištenje sredstava je vršeno na osnovu Odluka skupštine o izdvajanju sredstava rezervi kojim je za isplatu šteta nastalih kao posljedica elementarnih nepogoda ukupno odobreno 9.890.746,61 KM. Obzirom da odlukama vršeno djelimično plaćanje računa Direkcija za finansije je u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta Brčko distrikta BiH u glavnoj knjizi Trezora, poštujući akrealnu osnovu prilikom priznavanja rashoda, izvršila priznavanje izdataka u visini priznatih faktura za isporuke roba, usluga i radova u vezi sa otklanjanjem posljedica elementarnih nepogoda. Rezultat priznavanja rashoda po osnovu postojanja bezuslovnih obaveza je prekoračenje odobrenog iznosa sredstava rezervi koje je iskazano u iznosu 727.866,44 KM ili 7%, što je objavljeno u Izvještaju o izvršenju budžeta.

Uvidom u dokumentaciju o provođenju postupaka nabavki i računa za izvršene usluge uočeni su nedostaci koji se ogledaju u nepostojanju konkretnih pisanih procedura u uslovima proglašenja stanja elementarne nepogode, naročito u dijelu vjerodostojnog dokumentovanja provedenih postupaka nabavke, uvođenja izvođača u posao i obima i vrste isporučenih roba i usluga, te izvršenih radova, kao i koordinacije različitih institucija u angažovanju raspoloživih ljudskih i materijalnih resursa.

Potrebno je ubrzati aktivnosti Odjeljenja za javnu sigurnost na izradi Zakona o zaštiti i spašavanju stanovništva i materijalnih dobara od prirodnih ili drugih nesreća u Brčko distriktu BiH kako bi isti bio upućen na dalju skupštinsku proceduru u cilju izvršavanja zakonskih obaveza i stvaranja pravnih pretpostavki za kvalitetnije kontrolno okruženje za planiranje i postupanje u slučajevima pojava elementarnih nepogoda

Potrebno je, uporedo sa donošenjem Glavnog operativnog plana odbrane od elementarnih nepogoda u Brčko distriktu BiH za godinu na koju se odnosi, na osnovu procjene ugroženosti od prirodnih i drugih nesreća, izvršiti planiranje i obezbjeđenje neophodnih finansijskih sredstava, te osigurati blagovremeno provođenje odgovarajućih postupaka nabavki sa zaključivanjem okvirnih sporazuma za pružanje usluga sa izabranim ponuđačima u slučaju elementarnih nepogoda.

6.5. Finansijski izvještaji na dan 31.12.2014. godine

BILANS STANJA

6.5.1. Kratkoročna potraživanja

Na dan 31.12.2014. godine u Bilansu stanja iskazana su kratkoročna potraživanja u ukupnom iznosu od 31.341.636,53 KM, od čega se na sumnjiva i sporna potraživanja odnosi 30.752.945,26 KM.

Razlika se sastoji od redovnih potraživanja za isporučene zdravstvene usluge, usluge zakupa i sl. u iznosu od 204.436,51 KM, potraživanja za unaprijed plaćenu robu i usluge (avansi) u iznosu od 131.825,51 KM, potraživanja za kamate na oročena sredstva 103.749,36 KM, potraživanja od Fond zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH 147.515,93 KM i ostala potraživanja 1.163,96 KM.

U strukturi ukupno iskazanih kratkoročnih potraživanja, na osnovu knjigovodstvene evidencije, sumnjiva i sporna potraživanja iznose 30.752.945,26 KM ili 98,1% ukupnih kratkoročnih potraživanja, a sastoje se od:

Odjeljenje za komunalne poslove	23.719.741,48 KM
Direkcija za finansije (po raznim osnovama)	6.287.252,77 KM
Odjeljenje za zdravstvo i ostale usluge	259.360,73 KM
Odjeljenje za poljopr., vodopr. i šumarstvo (PHARE program)	486.140,28 KM

Od ukupno iskazanih sumnjivih i spornih potraživanja 23.719.741,48 KM ili 77% čine potraživanja za komunalne usluge, koja su nastala do 31.12.2007. godine. U Direkciji za finansije ne postoji pojedinačna evidencija, sumnjivih i spornih potraživanja, po korisnicima usluga (glavna knjiga), nego se ista nalazi Javnom preduzeću "Komunalno Brčko" d.o.o. Brčko.

U 2014. godini nije vršena procjena naplativosti iskazanih redovnih potraživanja zbog njihove ročnosti, niti je vršena procjena naplativosti sumnjivih i spornih potraživanja.

Revizijom smo utvrdili da sumnjiva potraživanja iskazana u iznosu 30.752.945,26 KM ne zadovoljavaju zahtjev za priznavanje tekućeg sredstva, tj. očekivanje da će se ista realizovati u roku od dvanaest mjeseci od datuma izvještavanja (tačka 76 MRS-JS 1). Zbog navedenog, iskazano stanja kratkoročnih potraživanja u aktivi, te kratkoročnih razgraničenja u pasivi bilans stanja, na dan 31.12.2014. godine, precijenjen su najmanje za iznos nenaplativih sumnjivih i spornih potraživanja.

Potrebno je, u cilju istinite i fer prezentacije finansijskog stanja na dan bilansiranja izvršiti procjenu ročnosti i stepena naplativosti svih potraživanja, te u skladu s izvršenom procjenom izvršiti adekvatna knjiženja ispravke vrijednosti.

6.5.2. Stalna sredstva

Na dan 31.12.2014. godine u bilansu stanja iskazana je nabavna vrijednost stalnih sredstava u iznosu od 551.802.230,31 KM. U okviru navedenog iznosa sadržan je sporni iznos od 3.076.078,95 KM koji se odnosi na sredstava u Krugu mašina za koja je u toku sudski postupak.

Revizijom smo utvrdili da stalna sredstva u popisnim listama nisu iskazana po ukupnoj pojedinačnoj vrijednosti (trošku sticanja), nego se iskazuju prema fakturama nabavke (izgradnje).

Zbog nepostojanja adekvatnih zapisnika o aktiviranju stalnih sredstava, imenovanje stalnih sredstava (dijelova stalnih sredstava) vrši se preuzimanjem naziva iz ugovora ili faktura (sanacija, izgradnja, zamjena, rekonstrukcija), koji ne odražavaju suštinu sredstva ili njegovih funkcionalnih dijelova koji mogu egzistirati kao samostalno sredstvo.

Uvidom u popisne liste i analitičku evidenciju stalnih sredstava smo uočili da se prilikom naknadnih ulaganja uvećanje vrijednosti konkretnog stalnog sredstva vrši bez isknjižavanja vrijednosti imovine koja je navedenim ulaganjima zamijenjena i dokumentovanja promjene funkcionalnih karakteristika ili vijeka trajanja rekonstruisanih sredstava. Time nisu ispunjeni uslovi koji se traže za priznavanje sredstva propisani MRS-JS 17 Nekretnine postrojenja i oprema. Pomenuti nedostaci ukazuju da je popisom iskazana nerealna nabavna i sadašnja vrijednost stalnih sredstava, te da su priznavanje vrijednosti naknadnih ulaganja u postojeća sredstva i popis izvršeni formalno, preuzimanjem knjigovodstvenih evidencija, bez utvrđivanja njegove realne vrijednosti u skladu sa njegovom stvarnom suštinom.

Potrebno je prilikom okončanja postupka sticanja stalnog sredstva utvrditi njegovu ukupnu vrijednost ili vrijednost pojedinih funkcionalnih ili ekonomskih cjelina i isto imenovati u skladu sa njegovom funkcionalnom suštinom. U slučaju naknadnih ulaganja u postojeća stalna sredstva potrebno je, u skladu sa MRS-JS 17, utvrditi vrijednost dijela sredstva koji je naknadnim ulaganjima zamijenjen (nabavna vrijednost i ispravka vrijednosti) kako bi se isti isknjižio iz vrijednosti stalnog sredstva u cilju fer prikazivanja nove vrijednosti sredstva, a samim tim i cjelokupne imovine Brčko distrikta BiH u bilansu stanja.

6.5.3. Račun prihoda i rashoda (Bilans uspjeha)

U sljedećoj tabeli dajemo skraćeni prikaz Bilansa uspjeha za period 1.1.-31.12.2014. godine:

R. br.	P O Z I C I J A	Ostvareno u prethodnoj godini	Ostvareno u tekućoj godini	Indeks
				4/3
1	2	3	4	5
	RASHODI			
1.	Plate i naknade troškova zaposlenih	72.018.186,18	62.888.357,41	87,32
2.	Dopr. na teret poslodavca i ostali doprin.	2.836.877,04	2.476.811,88	87,31
3.	Izdaci za materijal i usluge	44.993.785,31	51.386.807,62	114,21
4.	Tekući grantovi	49.323.381,92	55.399.804,33	112,32
5	Kapitalni grantovi	3.010.000,00	0,00	0,00
5.	Subvencije	21.290.578,99	23.575.510,82	110,73
6.	Izdaci za kamate	411.174,15	431.419,00	104,92
7.	UKUPNO RASHODI (1 do 6)	193.883.983,59	196.158.711,06	101,17
8.	PRIHODI	197.957.126,87	186.904.988,99	94,42
9.	Višak prihoda nad rashodima (8-7)	4.073.143,28	0,00	0,00
10.	Višak rashoda nad приходima		9.253.722,07	0,00

Pozicije bilansa uspjeha prikazuju ostvarene prihode i rashode za 2014. godinu, te možemo zaključiti da ostvareni višak rashoda nad prihodima (deficit), iznosi 9.253.722,07 KM.

U okviru rashoda 2014. godine priznat je iznos od 4.169.347,01 KM koji se odnosi na podsticaje u poljoprivredi u 2013. godini, koji zbog iznosa odobrenih sredstava za 2013. godinu nisu isplaćeni niti su iskazani u finansijskim izvještajima za 2013. godinu čime je narušena akrealna osnova priznavanja rashoda.

Obzirom da neiskazani rashodi po osnovu stvorenih obaveza za podsticaje u poljoprivrednoj proizvodnji na dan 31.12.2014. godine iznose 4.705.782,21 KM (tačka 5.4.3. izvještaja) i za 536.435,20 KM ili 12,9% su veći od obaveza na dan 31.12.2013. godine, konstatujemo da je u 2014. godini nastavljena praksa stvaranja obaveza preko budžetom utvrđenog okvira za 2014. godinu.

Uključujući samo navedene obaveze konstatujemo da je ostvaren višak rashoda nad prihodima u 2014. godini u iznosu 13.959.504,28 KM, **tako da finansijski izvještaji ne odražavaju stvarno stanje rashoda i poslovnog rezultata.**

6.5.4. Popis imovine, obaveza i potraživanja Brčko distrikta BiH na dan 31.12.2014. godine

Na osnovu odluke Gradonačelnika broj 05-001253/14, broj akta 04-0599NM-01/14 od 08.12.2014. godine imenovana je Centralna popisna komisija sa zadatkom da organizuje i prati tok popisa po odjeljenjima i institucijama i da sačini zbirni izvještaj o popisu imovine, obaveza i potraživanja na dan 31.12.2014. godine.

Uputstvom o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava potraživanja i obaveza broj: 04.2-02-1723/08 od 23. 4. 2008. godine (u daljnjem tekstu: Uputstvo o radu popisnih komisija), određen je način rada, poslovi i rokovi koje su dužni ispoštovati popisne komisije i državni službenici i namještenici.

Uvidom u izvještaje o popisu i popisne liste komisija budžetskih korisnika utvrdili smo da pojedinačne komisije nisu vršile popis potraživanja i obaveza i procjenu njihove naplativosti ili dospelosti u cilju pouzdanije fer prezentacije njihovog iznosa u finansijskim izvještajima i iniciranja pojačanih aktivnosti na naplati potraživanja i sprečavanju njihove zastare. Popisnih komisija budžetskih korisnika, svoje Izvještaje o izvršenom popisu stalnih sredstava, sitnog inventara, materijala, potraživanja i obaveza, nisu dostavili Centralnoj popisnoj komisiji do 15. 1. 2014. godine, što nije u skladu sa odredbama člana 7 stavova a) i b) Uputstva o radu popisnih komisija.

Popisom u Odjeljenju za poljoprivredu, šumarstvo i vodoprivredu nisu obuhvaćene postojeće neiskazane obaveze za priznate podsticaje u poljoprivrednoj proizvodnji u iznosu od 4.705.782,21 KM koje se odnose na neisplaćene zahtjeve tokom 2014. godine čija je proizvodnja završena u 2014. godini. Zbog neiskazivanja tih obaveza u finansijskim izvještajima je došlo do potcjenjivanja stanja obaveza i rashoda perioda i precjenjivanja finansijskog rezultata, čime je narušeno načelo fer prezentacije finansijskih izvještaja koja se zahtijeva MRS-JS 1 prezentacija finansijskih izvještaja (bilans stanja, račun prihoda i rashoda i izvještaj o izvršenju budžeta).

U okviru dugoročnih plasmana sadržana je vrijednost sumnjivih depozita u Bobar banci a.d. u likvidaciji Bijeljina u iznosu od 500.000,00 KM oročenih od strane Razvojno-garantnog fonda Brčko distrikta BiH i 365.665,29 KM deponovanih od strane Odjeljenja za poljoprivredu, šumarstvo i vodoprivredu.

U okviru kratkoročnih plasmana iskazanih u iznosu 56.500.000,00 KM iskazan je iznos od 2.500.000,00 KM oročen od strane Direkcije za finansije.

Potrebno je, godišnji popis stalnih sredstava, sitnog inventara, zaliha materijala i roba, stanja novčanih sredstava potraživanja i obaveza, vršiti u skladu sa Uputstvom o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava potraživanja i obaveza u dijelu obima i rokova.

Uvidom u izvještaj o popisu Odjeljenja za komunalne poslove, ustanovljeno je da se u knjigovodstvenoj evidenciji vode stalna sredstva čija je nabavna vrijednost 30.141,36 KM, koja se ne nalaze u Odjeljenju zbog toga što su, po tvrdnji Komisije, u toku izdvajanja dijela Odjeljenja u Javno preduzeće "Komunalno Brčko" d.o.o. Brčko ista bez valjane dokumentacije. Prenesena i nalazi se u Javnom preduzeću "Komunalno Brčko" d.o.o. Brčko. Kao što smo konstatovali u prethodnoj reviziji, komisija za popis na dan 31.12.2014. godine, nije popisom potvrdila postojanje tih sredstava, niti je priložila dokaze koji bi potvrdili uzroke nastalih razlika, odnosno manjka sredstava. Navedeno nas upućuje na zaključak da odjeljenje nije postupilo u skladu sa odredbama 58 stav 2 Pravilnika o knjigovodstvu Brčko distrikta BiH i člana 2. i 3. Uputstva o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza broj: 04.2-02-1723/08 od 23.04.2008. godine.

Potrebno je utvrditi i dokumentovati stvarni iznos i uzroke nastalih razlika, te preduzeti mjere za likvidaciju manjkova u skladu sa odredbama Pravilnika o knjigovodstvu Brčko distrikta BiH.

Odjeljenje za javnu sigurnost je, dana 30.06.2014. godine, zaključilo Ugovor broj: 1087/14 sa JP „LUKA BRČKO“ d.o.o. Brčko distrikt BiH o iznajmljivanju skladišnog prostora površine 168 m². Po izjavi šefa Pododjeljenja za zaštitu i spašavanje, u iznajmljenom skladišnom prostoru smještena su sredstva (materijal, sitan 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 Odjeljenja.

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

6.5.5. Izvori sredstava i višak prihoda nad rashodima

Iskazano stanje izvora sredstava u pasivi, na dan 31.12.2014. godine, iznosi 490.543.125,74 KM, struktura istih data je u sljedećem pregledu:

- Izvori stalnih sredstava	430.945.224,95 KM
- Izvori sredstava rezervi	11.667,00 KM
- Revalorizacioni efekti	62.475,99 KM
-Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima	59.523.757,80 KM

Obzirom na neiskazane rashode po osnovu stvorenih obaveza za podsticaje u poljoprivrednoj proizvodnji u iznosu 4.705.782,21 KM (tačka 6.5.3 izvještaja), konstatujemo da je iskazano stanje neraspoređenog viška prihoda nad rashodima uvećano najmanje za navedeni iznos, **te ne odražavaju stvarno stanje izvora sredstava na dan 31.12.2014. godine.**

7. KOMENTAR

Direkciji za finansije je uručen Nacrt izvještaja o reviziji finansijskih izvještaja na dan 31.12.2014. godine, broj: 01-02-03-13-412/15, na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije.

U ostavljenom roku od 15 dana, Direkcija za finansije se izjasnila dopisom broj:13.9-04.1-623/15 od 01.09.2015. godine. Direkcija za finansije nije imala primjedbi na nalaze sadržane u Nacrtu izvještaja o reviziji finansijskih izvještaja, tako da isti bez izmjena predstavlja konačan izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja Brčko distrikta BiH.

Tim za reviziju:

Safet Nišić, dipl. oec.

Amra Ilić, dipl. oec.

Tatjana Pavlović-Klašnić, dipl.iur

8. PRILOZI

Rashodi i izdaci skraćena shema

Tabela broj 1

O P I S	Ostvarenje	Konačan plan	Ostvarenje	Indeks	
	2013. god.	2014. god.	2014. god.	4/2	4/3
1	2	3	4	5	6
Bruto plate i naknade troškova zaposlenim	70.199.858,56	64.176.263,76	61.418.997,69	87,5	95,7
Naknade troškova zaposlenih i skup. zastupnika	1.818.327,62	1.885.220,03	1.469.359,72	80,8	77,9
Doprinos na teret poslodavca i ostali doprinosi	2.836.877,04	2.939.320,49	2.476.811,88	87,3	84,3
Izdaci za materijal i usluge	44.993.785,31	54.329.812,00	51.386.807,62	114,2	94,6
Tekući grantovi	49.323.381,92	62.629.598,00	55.399.804,33	112,3	88,5
Subvencije	21.290.578,99	23.604.095,00	23.575.510,82	110,7	99,9
Izdaci za kamate	411.174,15	445.726,00	431.419,00	104,9	96,8
Ukupno tekući izdaci	190.873.983,59	210.010.035,28	196.158.711,06	102,8	93,4
Kapitalni izdaci	7.724.147,96	41.147.065,38	1.810.946,34	23,4	4,4
Otplata kredita	1.101.790,16	1.810.948,00	5.899.882,54	535,5	325,8
Ukupno tekući i kapitalni izdaci	199.699.921,71	252.968.048,66	203.869.539,94	102,1	80,6
Manje izvršeni rashodi i izdaci u odnosu na plan	56.020.982,19		49.098.508,72	87,6	

Sintetički pregled tekućih izdataka

Tabela broj 2

O P I S	Ostvarenje u 2013. godini	Plan za 2014. god. po knjizi budžeta	Amandmani na budžet 2014. godine	Preusmje- ranja 2014.	Konačan budžet za 2014. godinu	Izvršenje u 2014. godini	Indeks	
							5/4	5/1
0	1	2	3		4	5	6	7
Bruto plate i naknade	70.199.858,56	67.089.420,04	-2.913.156,28	0,00	64.176.263,76	61.418.997,69	95,70	87,5
Naknade troškova zaposl. i skupštinskim zastupnicima	1.818.327,62	1.882.608,73	2.611,30	0,00	1.885.220,03	1.469.359,72	77,94	80,8
Doprinos na teret poslodavca	2.836.877,04	3.033.799,59	-94.479,10	0,00	2.939.320,49	2.476.811,88	84,26	87,3
Putni troškovi	402.663,63	511.599,00	-6.080,00	-77.719,50	427.799,50	293.831,92	68,68	73,0
Izdaci za energiju	4.849.636,54	4.118.700,00	328.000,00	-18.916,05	4.427.783,95	3.893.720,64	87,94	80,3
Izdaci za komunalne usluge	1.542.096,93	1.405.744,00	6.316,82	52.651,00	1.464.711,82	1.314.613,28	89,75	85,2
Nabavka materijala i sitnog inventara	3.835.744,94	2.755.762,00	16.500,00	94.022,30	2.866.284,30	2.353.413,41	82,11	61,4
Usluge prevoza i gorivo	775.385,04	753.564,00	100,00	51.256,94	804.920,94	681.776,57	84,70	87,9
Unajmlj. imovine i opreme	88.533,74	156.380,00	0,00	-42.835,00	113.545,00	91.025,00	80,17	102,8
Tekuće održavanje	4.969.298,63	3.516.680,00	740.000,00	50.018,00	4.306.698,00	3.491.092,14	81,06	70,3
Izdaci za bank. i usl. osig.	241.641,99	309.479,00	-10.500,00	-7.267,19	291.711,81	217.010,11	74,39	89,8
Ugovorene usluge	28.288.783,87	31.093.587,64	8.588.479,54	-55.710,50	39.626.356,68	39.050.324,55	98,55	138,0
Grantovi drugim nivoima Vlade	800.000,00	100.000,00	0,00	0,00	100.000,00	100.000,00	100,00	12,5
Grantovi pojedincima	36.594.179,44	36.460.983,00	12.716.720,00	-90.500,00	49.087.203,00	42.024.684,93	85,61	114,8
Grantovi neprofitnim organizacijama	11.929.202,48	11.206.565,00	2.190.830,00	45.000,00	13.442.395,00	13.275.119,40	98,76	111,3

Subvencije javnim preduzećima i fondovima	14.847.128,00	14.276.000,00	2.062.361,83	0,00	16.338.361,83	16.338.361,83	100,00	110,0
Subven. priv. preduzećima	6.443.450,99	5.200.000,00	2.065.733,17	0,00	7.265.733,17	7.237.148,99	99,61	112,3
Izdaci za inostrane kamate	47.456,14	58.689,00	0,00	0,00	58.689,00	51.875,58	88,39	109,3
Kamate na domaće pozajmljivanje	261.223,46	238.004,00	19.200,00	0,00	257.204,00	257.189,29	99,99	98,5
Ostale naknade vezane za pozajm.	102.494,55	89.683,00	40.150,00	0,00	129.833,00	122.354,13	94,24	119,4
Kapitalni grantovi	3.010.000,00	8.500,00	-8.500,00	0,00	0,00	0,00		0,0
Ukupno tekući rashodi	190.873.983,59	184.257.248,00	25.752.787,28	0,00	210.010.035,28	196.158.711,06	93,40	102,8

Plan i ostvarenje kapitalnog budžeta za 2014. godinu

Tabela broj 3

R. br.	ODJELJENJE/ INSTITUCIJA	Plan za 2014.	Ostvarenje 2014.	Raspoloživo	Izvršenje 4/3%
1	2	3	4	5	6
1.	Skupština Brčko distrikta	160.000,00	0	160.000,00	0,0
2.	Kancelarija gradonačelnika	47.654,17	6.681,87	40.972,30	14,0
3.	Pravosuđe Brčko distrikta	630.704,43	25.794,52	604.909,91	4,1
4.	Policija Brčko distrikta	21.500,00	9.537,83	11.962,17	44,4
5.	Odjeljenje za javnu sigurnost	175.500,00	9.472,32	166.027,68	5,4
6.	Odjeljenje za stručne i administrativne poslove	806.783,48	78.015,67	728.767,81	9,7
7.	Direkcija za finansije	0,00	0	0,00	0,0
8.	Odjeljenje za privredni razvoj, sport i kulturu	2.757.272,55	1.194.164,31	1.563.108,24	43,3
9.	Odjeljenje za poljoprivredu, šumarstvo i vodoprivredu	1.450.775,60	106.724,04	1.344.051,56	7,4
10.	Odjeljenje za zdravstvo i ostale usluge	2.648.106,19	113.840,06	2.534.266,13	4,3
11.	Odjeljenje za obrazovanje	3.889.807,00	1.547.155,30	2.342.651,70	39,8
12.	Odjeljenje za prostorno planiranje	1.286.500,00	221.556,95	1.064.943,05	17,2
13.	Odjeljenje za raseljena lica, izbjeglice i sp	115.000,00	100.000,00	15.000,00	87,0
14.	Odjeljenje za komunalne poslove	11.615.120,97	642.545,99	10.972.574,98	5,5
15.	Odjeljenje za javne poslove	9.904.655,92	1.143.539,19	8.761.116,73	11,5
16.	Odjeljenje za javni registar	773.970,33	261.830,29	512.140,04	33,8
17.	Kancelarija za upravljanje javnom imovinom	4.857.114,74	434.826,24	4.422.288,50	9,0
18.	Kancelarija koordinadora BD pri VM	600	0	600,00	0,0
19.	Kancelarija za reviziju	6.000,00	4.197,96	1.802,04	70,0
	UKUPNO:	41.147.065,38	5.899.882,54	35.247.182,84	14,3

Plan i ostvarenje kapitalnog budžeta odobrenog u periodu 2012.-2014. godine

Tabela 3a

Godina odobrenja projekta	Planirano	Realizovano do 01.01.2014.	Realizovano u 2014.	Raspoloživo	Izvršenje 2014. %	Izvršenje ukupno %
1	2	3	4	5	6	7
2012.	23.943.304,67	11.239.843,06	4.634.631,04	8.068.830,57	19,36%	66,30%
2013.	33.958.601,98	4.681.135,93	8.255.968,47	21.021.497,58	24,31%	38,10%
2014.	41.147.065,38	0	5.899.882,54	35.247.182,84	14,34%	14,34%
Ukupno:	99.048.972,03	15.920.978,99	18.790.482,05	64.337.510,99		35,04%

FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

BILANS STANJA NA DAN 31.12.2014. GODINE

Tabela br. 4

R. br.	Ekonomski kod	POZICIJA	Zabilješka	Ostvareno u preth. god.	Ostvareno u tekuć.godini
				2013	2014
0	1	2	3	4	5
1.		I. AKTIVA			
2.	10000+ 20000	Gotovina, kratkoročna potraživ., razgraničenja (3 do 6)		125.681.934,78	104.301.076,17
3.	110000	Novčana sredstva i plemeniti metali		6.931.854,22	16.459.439,64
4.	120000	Vrijednosni papiri		0,00	0,00
5.	130000	Kratkoročna potraživanja		32.750.080,56	31.341.636,53
6.	140000	Kratkoročni plasmani		86.000.000,00	56.500.000,00
7.	011-031	B. Stalna sredstva (10+13+16)		408.226.567,56	449.664.503,37
8.	011000	Stalna sredstva		489.353.058,31	551.802.230,31
9.	011900	Ispravka vrijednosti stalnih sredstava		-	-
10.	011-0119	Neotpisana vrijednost stal. sredst. (8-9)		378.025.029,35	429.960.872,77
11.	20000	Dugoročni plasmani		3.239.687,16	3.472.572,85
12.	29000	Ispravka vrijednosti dugoročnih plasmana		0,00	0,00
13.	020-029	Neotpisana vrijednost dugoročnih plasmana (11-12)		3.239.687,16	3.472.572,85
14.	31000	Vrijednosni papiri		26.961.851,05	16.231.057,75
15.	31900	Ispravka vrijednosti		0,00	0,00
16.	031-0319	Neotpisana vrijednost vrijednosnih papira		26.961.851,05	16.231.057,75
17.	90000	Dugoročna razgraničenja prihoda i rashoda (18+19+20)		19.544.680,79	24.533.853,07
18.	91000	Dugoročna razgraničenja prihoda		0,00	0,00
19.	92000	Dugoročna razgraničenja rashoda		10.511.338,71	16.794.482,68
20.	93000	Ostala dugoročna razgraničenja		9.033.342,08	7.739.370,39
21.		Ukupna aktiva (2+7+17)		553.453.183,13	578.499.432,61

Napomena: Bilješke uz finansijske izvještaje na stranama od 15 do 48 sastavni su dio našeg izvještaja.

R.	Ekonom-		Zabi-	Ostvareno u	Ostvareno u
br.	ski kod	POZICIJA	lješka	preth. god.	tekuć.godini
0	1	2	3	2013.	2014.
				4	5
22.		II. PASIVA			
23.	300000	A. Kratkor. obaveze i razgraničenja (od 24 do 29)		45.350.401,14	47.191.396,05
24.	310000	Kratkoročne tekuće obaveze		6.050.753,33	6.552.257,51
25.	320000	Obaveze po osnovu vrijednosnih papira		9.800,63	9.798,48
26.	330000	Kratkoročni primici od pr.i fiz.lica		7.125,80	7.125,80
27.	340000	Obaveze prema radnicima		0,00	1.007,22
28.	360000	Finans. i obrač. odnosi sa dr. povezanim jedinicama		43.610,26	32.695,14
29.	390000	Kratkoročna razgraničenja		39.239.111,12	40.588.511,90
30.	400000	B. Dugoročne obaveze i razgraničenja (od 31 do 33)		46.506.531,84	40.764.910,82
31.	410000	Dugoročni krediti i zajmovi		19.544.680,79	24.533.853,07
32.	420000	Ostale dugoročne obaveze		26.961.851,05	16.231.057,75
33.	490000	Dugoročna razgraničenja			
34.	500000	C. Izvori sredstava (35+36+37+38+39-40)		461.596.250,15	490.543.125,74
35.	510000	Izvori stalnih sredstava		378.025.029,35	430.945.224,95
36.	520000	Ostali izvori sredstava			
37.	530000	Izvori sredstava rezervi		11.667,00	11.667,00
38.	580000	Revalorizacioni efekti		62.475,99	62.475,99
39.	590000	Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima		83.497.077,81	59.523.757,80
40.	590000	Neraspoređeni višak rashoda nad приходima			
41.		Ukupna pasiva (23+30+34)=25		553.453.183,13	578.499.432,61

Napomena: Bilješke uz finansijske izvještaje na stranama od 15 do 48 sastavni su dio našeg izvještaja.

RAČUN PRIHODA I RASHODA

Tabela br. 5

R. br.	Ekonom. kod	POZICIJA	Bilješke	Ostvareno u 2013. godini	Ostvareno u 2014. godini	Indeks 6 (5/4)
0	1	2	3	4	5	6 (5/4)
1.	600000	Rashodi (3+7+17+25)		193.883.983,59	196.158.711,06	101,2
2.	610000	I tekući izdaci		193.883.983,59	196.158.711,06	101,2
3.	611000	Plate i naknade troškova zaposlenih (4+5)		72.018.186,18	62.888.357,41	87,3
4.	611100	Bruto plate i naknade		70.199.858,56	61.418.997,69	87,5
5.	611200	Naknade troškova zaposlenih i sku.		1.818.327,62	1.469.359,72	80,8
6.	612000	Doprinosi poslodavaca i ostali doprinosi		2.836.877,04	2.476.811,88	87,3
7.	613000	Izdaci za materij. i usluge (od 8 do 16)		44.993.785,31	51.386.807,62	114,2
8.	613100	Putni troškovi		402.663,63	293.831,92	73,0
9.	613200	Izdaci za energiju		4.849.636,54	3.893.720,64	80,3
10.	613300	Izdaci za komunalne usluge		1.542.096,93	1.314.613,28	85,2
11.	613400	Nabavka materijala i sitnog inventara		3.835.744,94	2.353.413,41	61,4
12.	613500	Izdaci za usluge prevoza i goriva		775.385,04	681.776,57	87,9
13.	613600	Unajmljivanje imovine i opreme		88.533,74	91.025,00	102,8
14.	613700	Izdaci za tekuće održavanje		4.969.298,63	3.491.092,14	70,3
15.	613800	Izdaci osiguranja, bankarskih usluga i platn.		241.641,99	217.010,11	89,8
16.	613900	Ugovorene usluge		28.288.783,87	39.050.324,55	138,0
17.	614000	Tekući grantovi (od 18 do 24)		70.613.960,91	78.975.315,15	111,8
18.	614100	Grantovi drugim nivoima vlade		800.000,00	100.000,00	12,5
19.	614200	Grantovi pojedincima		36.594.179,44	42.024.684,93	114,8
20.	614300	Grantovi neprofitnim organizacijama		11.929.202,48	13.275.119,40	111,3
21.	614400	Subvencije javnim preduzećima		14.847.128,00	16.338.361,83	110,0
22.	614500	Subvencije privatnim preduzećima		6.443.450,99	7.237.148,99	112,3
24.	614700	Grantovi u inostranstvo		0,00	0,00	#DIV/0!
	615200	Kapitalni grantovi pojedincima, neprofitnim org		3.010.000,00	0,00	
25.	616000	Izdaci za kamate i ostale naknade		411.174,15	431.419,00	104,9
26.	616200	Izdaci za inostrane kamate		47.456,14	51.875,58	109,3
27.	616300	Kamate na domaća pozajmljivanja		261.223,46	257.189,29	98,5
28.	616400	Ostale naknade vezane za pozajmljivanje		102.494,55	122.354,13	119,4

Napomena: Bilješke uz finansijske izvještaje na stranama od 15 do 48 sastavni su dio našeg izvještaja

R.	Ekonom.	POZICIJA	Bilješke	Ostvareno u	Ostvareno u	Indeks
br.	kod			2013. godini	2014. godini	
0	1	2	3	4	5	6
29.	700000	PRIHODI (30+42+56)		197.957.126,87	186.904.988,99	94,4
30.	710000	Prihodi od poreza (31+34+35+36)		169.089.572,97	171.449.734,17	101,4
31.	711000	Porez na dobit pojedinaca i preduzeća (32+33)		13.117.314,94	11.103.968,15	84,7
32.	711100	Porez na dobit pojedinaca i preduzeća		1.763.320,11	1.537.135,60	87,2
33.	711200	Porez na dobit preduzeća		11.353.994,83	9.566.832,55	84,3
34.	713000	Porezi na plate i radnu snagu		8.409.390,29	8.243.403,25	98,0
35.	714000	Porez na imovinu		1.316.856,11	1.457.058,40	110,6
36.	715000	Porezi na dobra i usluge (od 37 do 41)		146.246.011,63	150.645.304,37	103,0
37.	715100	Porezi na prodaju dobara i usluga		61.823,25	296.238,34	479,2
38.	715200	Porez na promet posebnih usluga		394.895,25	403.768,17	102,2
	715300	Porezi na upotreb.dob.ili na dozvole dobara iz ak.		490.500,00	632.280,00	128,9
40.	715400	Akcize		0,00	0,00	
41.	715500	Indirektni porezi od UIO		145.298.793,13	149.313.017,86	102,8
42.	720000	Neporezni prihodi (43+47+55)		26.780.348,02	15.203.792,42	56,8
43.	721000	Prihod od poduzetničke aktivnosti i imovine (od 44 do 46)		7.036.494,26	4.959.579,12	70,5
44.	721100	Prihod od nefinans. jav. preduz. i fin.jav.inst		851.448,03	799.945,64	94,0
45.	721200	Ostali prihodi od imovine		5.580.178,52	3.954.464,34	70,9
46.	721600	Prihodi od privatizacije		604.867,71	205.169,14	33,9
47.	722000	Naknade i takse i prihodi od pružanja jav.usluga (od 48 do 54)		17.345.028,88	7.882.154,99	45,4
48.	722100	Administrativne takse		631.862,69	450.459,38	71,3
49.	722200	Sudske takse i sudske naknade		1.409.512,23	1.480.118,99	105,0
50.	722300	Komunalne takse		473.069,04	171.581,53	36,3
51.	722400	Ostale budžetske naknade		2.084.968,32	1.959.477,90	94,0

52.	722500	Posebne naknade i takse		3.314.974,16	1.492.888,66	45,0
53.	722600	Prihodi od pružanja javnih usluga		9.267.047,44	1.667.759,50	18,0
54.	722700	Neplanirane uplate - prihodi		163.595,00	659.869,03	403,4
55.	723000	Novčane kazne		2.398.824,88	2.362.058,31	98,5
56.	730000	Tekuće potpore (grantovi) (57+58)		2.087.205,88	251.462,40	12,0
57.	731000	Grantovi iz inostranstva		11.637,55	76.058,27	653,6
58.	732100	Domaći grantovi		2.075.568,33	175.404,13	8,5
59.		Višak prihoda nad rashodima		4.073.143,28	-9.253.722,07	- 227,2

Napomena: Bilješke uz finansijske izvještaje na stranama od 15 do 48 sastavni su dio našeg izvještaja.

ISKAZ O NOVČANIM TOKOVIMA
period izvještavanja od 1.1. do 31.12.2013. godine

Tabela br. 6

R. b.	Broj konta	Naziv konta	Tekuća	Prethodna
			godina 2014.	godina 2013.
1.		A. Novčani primici Prihodi (2+3-4+5+8)	193.536.152,59	197.957.126,87
2.	710000	Prihodi od poreza	171.449.734,17	169.089.572,97
3.	720000	Neporezni prihodi - ukupno	15.203.792,42	26.780.348,02
4.	391110	Unaprijed naplaćeni neporezni prihodi	0,00	0,00
5.	730000	Tekuće potpore (Grantovi)	251.462,00	2.087.205,88
6.	811000	Kapitalni primici		
7.	812000	Kapitalne potpore (Grantovi)		
8.		B. Finansiranje (od 9 do 11)	6.631.164,00	0,00
9.	813000	Primljene otplate datih zajmova i povećanje učešća u kapitalu	0,00	0,00
10.	814000	Dugoročni krediti i zajmovi	6.631.164,00	0,00
11.	815000	Kratkoročni krediti i zajmovi	0,00	0,00
12.		C. Ostalo (od 13 do 18)	60.843.894,40	100.272.695,29
13.	141200	Depoziti kod banaka - potražni promet	59.500.000,00	99.000.000,00
14.	131122	Povrat avansa	0,00	0,00
15.	1311113	Potraživanja po osnovu bolovanja od FZO-a - potr. strana	361.784,42	428.088,45
16.	241111	Ostali dugoročni plasmani - far program povrat	680.074,31	512.552,47
17.	780000	Prihodi iz budžeta		0,00
18.		Ostali primici (PDV u prihodima)	302.035,67	332.054,37
19.		D. Novčani primici (1+12)	254.380.046,99	298.229.822,16
20.		A. Novčane isplate Rashodi kla. 6 (21+22+23+24+25+26)	196.158.711,06	193.883.945,64
21.	611000	Plate i naknade troškova zaposlenim	62.888.357,41	72.018.186,18
22.	612000	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	2.476.811,88	2.836.877,04
23.	613000	Izdaci za materijal i usluge	51.386.807,62	44.993.747,36
24.	614000	Tekući grantovi	78.975.315,15	70.613.960,91
25.	615000	Kapitalni grantovi		3.010.000,00
26.	616000	Izdaci za kamate i ostale naknade	431.419,00	411.174,15
27.		B. Kapital - klasa 8 (28+29)	20.601.428,39	23.546.951,60
28.	821000	Izdaci za nabavku stalnih sredstava	18.790.482,05	22.445.161,44
29.		C. Finansiranje	1.810.946,34	1.101.790,16
30.	822000	Pozajmljivanje i učešće u dionicama		0,00
31.	823000	Otplate duga	1.810.946,34	1.101.790,16

32.		D. Ostale isplate (od 33 do 43)	44.377.515,79	108.038.108,80
33.	141200	Depoziti kod banaka - dugovni promet	30.000.000,00	95.000.000,00
34.		Ostale isplate	7.125,80	0,00
35.	311100	Kratkoročne tekuće obaveze na početku godine	6.050.753,33	5.758.241,39
36.	361200	Obaveze za PDV-e - dugovni promet	423.093,43	389.340,23
37.	391200	Razgraničeni rashodi - saldo na poč. god.	6.380.783,69	6.003.607,61
38.	391300	Ostala razgraničenja (zadržani depoziti) - dugovni promet	904.596,45	705.222,63
39.	392100	Ostala razgraničenja (budžetski koris.) - saldo na poč. godine	20.744,15	5.415,89
40.	1311113	Potraživanja po osnovu bolovanja od FZO-a - dugov. strana	458.593,43	0,00
41.	1311122	Avansi - dugovni promet	131.825,51	176.281,05
42.	391411	Ostala raz.avansi - dugovni promet		0,00
43.	410000	Dugoročni krediti i zajmovi - dugovni promet		0,00
44.		Ukupne novčane isplate (20+27+32)	261.137.655,24	325.469.006,04
45.	311100	Kratkoročne tekuće obaveze na kraju godine	6.542.448,00	6.050.753,33
46.	311200	Kratkoročne obaveze (ostale) - saldo na kraju godine	9.809,27	0,00
47.	3612116	Obaveze za PDV-e - saldo na kraju god.	32.662,42	43.581,42
48.	391200	Razgraničeni rashodi - saldo na kraju godine	8.381.203,44	6.380.783,69
49.	391300	Ostala razgraničenja (zadržani depoziti) - potražni promet	976.105,73	801.240,57
50.	392100	Ostala razgraničenja (budžetski korisnici) - saldo na kraju god.	5.626,05	20.744,15
51.	1311122	Avansi - potražni promet		
52.		Saldo obaveza na kraju godi. (45+46+47+48+49+50+51)	15.947.854,91	13.297.103,16
53.		Ostale isplate (53)	-337.338,10	-482.593,28
54.		UKUPNI RASHODI I IZDACI (44-52+53)	244.852.462,23	311.689.309,60
55.		Neto novčani primici (19-54)	9.527.584,76	-13.459.487,44
56.		Saldo gotovine na početku godine	6.931.854,22	20.391.341,66
57.		Saldo gotovine na kraju godine (55+56)	16.459.439,64	6.931.854,22