

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



Bulevar mira b.b., zgrada Delta 2, telefon 049 218-220, faks 049 218-438
Булевар мира б.б., зграда Делта 2, телефон 049 218-220, факс 049 218-438
www.revizori-bdbih.ba

Broj: 01-02-03-13-337 /11

R: 07-05, 013-05, 04-05/11

IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
Brčko distrikta BiH
na dan 31. 12. 2010. godine

Brčko, juna 2011. godine

SADRŽAJ

NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE.....	3
1. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI.....	8
2. UVOD.....	14
3. OPĆI DIO.....	14
4. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE.....	15
5. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE PRETHODNE REVIZIJE.....	15
6. NALAZI I PREPORUKE.....	15
6.1 RUKOVODSTVO I SISTEM INTERNIH KONTROLA.....	15
6.2. BUDŽET BRČKO DISTRIKTA BiH.....	17
6.3. IZVRŠENJE BUDŽETA BRČKO DISTRIKTA BiH.....	19
<i>6.3.1. Prihodi, primici i finansiranje Budžeta Brčko distrikta BiH.....</i>	<i>19</i>
<i>6.3.2. Rashodi i izdaci Budžeta Brčko distrikta BiH.....</i>	<i>21</i>
<i>6.3.3. Tekući izdaci.....</i>	<i>22</i>
<i>6.3.5. Tekuća rezerva.....</i>	<i>26</i>
<i>6.4.1. Kratkoročna potraživanja.....</i>	<i>27</i>
<i>6.4.2. Popis imovine, potraživanja i obaveza na dan 31.12.2010. godine.....</i>	<i>28</i>
<i>6.4.3. Račun prihoda i rashoda (Bilans uspjeha).....</i>	<i>30</i>
<i>6.4.4. Izvori sredstava i višak prihoda nad rashodima.....</i>	<i>31</i>
7. KOMENTAR.....	31
8. PRILOG.....	32

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



Bulevar mira b.b., zgrada Delta 2, telefon 049 218-220, faks 049 218-438
Булевар мира б.б., зграда Делта 2, телефон 049 218-220, факс 049 218-438
www.revizori-bdbih.ba

BUDŽET BRČKO DISTRIKTA BiH

Mati Lučiću, dipl. oec., direktoru Direkcije za finansije Brčko distrikta BiH

Osmanu Osmanoviću, dipl. oec., direktoru Trezora Brčko distrikta BiH

Miodragu Trifkoviću, dipl. oec., direktoru Porezne uprave Brčko distrikta

NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

Predmet revizije

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja Budžeta Brčko distrikta BiH (bilans stanja na dan 31. decembar 2010. godine i odgovarajućeg računa prihoda i rashoda, izvještaja o izvršenju budžeta za godinu koja se završava na taj dan), te reviziju usklađenosti poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima i pregleda značajnih računovodstvenih politika i drugih napomena uz finansijske izvještaje.

Odgovornost rukovodstva

Rukovodstvo je odgovorno za pripremu, izradu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardima za javni sektor 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. Rukovodstvo je takođe odgovorno za usklađenost poslovanja sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost revizora/revizorki

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, INTOSAI i Međunarodnim standardima revizije. 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 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.

Kvalifikacija

Provedenom revizijom, skrećemo pažnje na sljedeće:

- 1) *Odlukom o utvrđivanju računovodstvene politike za budžetske korisnike i Trezor Brčko distrikta BiH broj: 04.2-02-1727/08 od 14. 4. 2008. godine nije definisano:*
 - *priznavanje i vrednovanje nakon početnog priznavanja bilansnih pozicija, u dijelu naknadnih ulaganja u stalna sredstva, potraživanja i obaveza iz transakcija razmjene i iz transakcija koje nisu transakcije razmjene (porezi i prenos),*
 - *reklasifikacija stalnih sredstava i izvora sredstava (sredstva za obavljanje djelatnosti, za iznajmljivanje, u općoj upotrebi i ostala sredstva Brčko distrikta BiH),*
 - *primjena MRS za javni sektor, u smislu bezrezervne izjave usklađenosti sa MRS-JS i objavljivanja i obrazloženja za standarde koji nisu u punoj mjeri primijenjeni u finansijskom izvještavanju Brčko distrikta BiH (tačka 6.1. Izvještaja).*
- 2) *Prilikom planiranja prihoda i primitaka budžeta za 2010. godinu, nisu planirani primici od zaduživanja u iznosu od 3.502.487,67 KM, čime je za isti iznos više planirano finansiranje iz viška prihoda nad rashodima iz ranijeg perioda (tačke 6.3 i 6.3.1 Izvještaja).*
- 3) *Budžetski korisnici prilikom planiranja, praćenja i izvještavanja o upravljanju i potrošnji odobrenih budžetskih sredstava, nisu postupili u skladu s odredbama članova 12, 14 i 26 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH, člana 13 Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH, odnosno člana 2 Pravilnika o načinu pripreme zahtjeva za izradu budžeta Brčko distrikta BiH, u smislu da planiranje tekućeg budžeta nije bilo u korelaciji s planiranim poslovnim aktivnostima i jasnim ciljevima (tačka 6.3.3. Izvještaja).*
- 4) *Obračun i isplatu plata, pojedini budžetski korisnici, nisu vršili u skladu s Detaljnim zahtjevom za plate i usvojenim Budžetom Brčko distrikta BiH, nisu vršili obračun plata u skladu s odgovarajućim rješenjima, ugovorima ili odlukama za svakog zaposlenog, te povećanje plata nisu planirali i isplaćivali u okviru ograničenja, što je suprotno odredbama Zakona o platama zaposlenih u organima uprave Brčko distrikta BiH, Zakona o naknadama i platama korisnika budžetskih sredstava u Skupštini Brčko distrikta BiH i Pravilnika o načinu obračuna i isplate plata budžetskim korisnicima (tačka 6.3.3. Izvještaja).*
- 5) *Na dan bilansiranja nije vršena procjena naplativosti potraživanja i potrebna ispravka vrijednosti potraživanja u skladu s procjenom, kako to preporučuje Međunarodni računovodstveni standard 1 za javni sektor (tačka 76), čime je iskazano stanje kratkoročnih potraživanja u aktivi, te u istom iznosu kratkoročna razgraničenja u pasivi bilansa stanja, na dan 31. 12. 2010. godine, precijenjeno najmanje za iznos sumnjivih i spornih potraživanja (tačka 6.4.1. Izvještaja).*
- 6) *Popis stalnih sredstava izvršen je formalno preuzimanjem knjigovodstvenih evidencija, što ukazuje da nije izvršeno usklađivanje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem stalnih sredstava utvrđenim popisom, što je suprotno odredbama člana 58 stava 1) Pravilnika o knjigovodstvu budžeta Brčko distrikta BiH. Izgrađena stalna sredstva u upotrebi i dalje su knjigovodstveno evidentirana na kontima sredstava u pripremi, te za ista nije izvršen obračun amortizacije. Osim navedenog u evidencijama stalnih sredstava iskazana su sredstva i ulaganja u sredstva:*
 - *koja nisu u upotrebi Brčko distrikta BiH (sredstva koja su diobnim bilansom data na upravljanje i korištenje JP „Komunalno Brčko“, vezano za sporazum Vlade Brčko distrikta BiH - JP „Komunalno Brčko“, broj: 01.1-13-005803/09-1 od 23. 2. 2009. godine),*
 - *za koja ne možemo tvrditi da će u budućnosti objezbijediti priliv budućih ekonomskih koristi ili uslužni potencijal (npr. ugrađeni vodomjeri nabavne vrijednosti 371.078,93 KM, troškovi*

bušenja bunara u kojima nije pronađeno izvorište pitke vode, ulaganje u sredstva koja nisu vlasništvo Distrikta: biblioteka na ekonomskom fakultetu, kapitalni projekti u Srebrenici, vjerski objekti i sl.), što je u suprotnosti s tačkom 7 MRS JS 1- Presentacija finansijskih izvještaja i

- *čija je nabavna vrijednost u trenutku nabavke manja od 250,00 KM, što je suprotno odredbama člana 56 stava 6) Pravilnika o knjigovodstvu budžeta Brčko distrikta BiH i člana 9 stava 3 Odluke o utvrđivanju računovodstvene politike za budžetske korisnike i trezor Brčko distrikta BiH.*

Prethodno navedeni nedostaci i nepravilnosti imali su uticaja na precijenjeno iskazivanje nabavne vrijednosti, ispravke vrijednosti i neotpisane vrijednosti stalnih sredstava u aktivni, odnosno u istom iznosu precjenjivanje pripadajućih izvora sredstava u pasivi bilansa stanja na dan 31. 12. 2010. godine (tačka 6.4.2. Izvještaja).

- 7) *Nije izvršeno usaglašavanje zakonskih i podzakonskih akata, koji regulišu rokove sačinjavanja i podnošenja finansijskih izvještaja korisnicima istih, kako bi se obezbijedila primjena odredaba Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH, u dijelu roka usvajanja godišnjeg izvještaja o izvršenju budžeta (tačka 6.4.2. Izvještaja).*

Mišljenje

Po našem mišljenju finansijski izvještaji Budžeta Brčko distrikta BiH, osim mogućih efekata navedenih pod 1), 2), 5) i 6) u prethodnom pasusu, istinito i objektivno, po svim bitnim pitanjima, prikazuju stanje imovine i obaveza na dan 31. decembra 2010. godine, rezultat poslovanja 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 2010. godine, u svim materijalno značajnim aspektima, bilo je usklađeno s važećom zakonskom regulativom, osim za navedeno pod 1), 3), 4) i 7) prethodnog pasusa.

Zamjenici glavne revizorke

Tomo Vozetić, dipl. oec.

Božo Zimonjić, dipl. oec.

Glavna revizorka

Dževida Hodžić, dipl. oec.

REZIME DATIH PREPORUKA

- *Potrebno je da se od strane budžetskih korisnika, donesu pravilnici o internim kontrolama–internim kontrolnim postupcima s jasno definisanim upravljačko kontrolnim, administrativno-kontrolnim, računovodstveno internim-kontrolnim postupcima, a posebno postupcima procjene rizika, postupcima informisanja, postupcima komunikacije i postupcima nadgledanja.*
- *Potrebno je, s cilju poboljšanja kvalitativnih odlika finansijskih izvještaja, računovodstvene politike doraditi u dijelu dosljedne primjene MRS za javni sektor i objavljivanja i obrazloženja za standarde, koji nisu u punoj mjeri primijenjeni u finansijskom izvještavanju Brčko distrikta BiH.*
- *Potrebno je budžet za budžetsku godinu, koja odgovara kalendarskoj godini, donijeti najkasnije 30 dana prije početka godine na koju se odnosi.*
- *Potrebno je, prilikom planiranja i donošenja budžeta, u računu finansiranje, iskazati primitke (primanja) od primljenih kredita i zajmova, u skladu s odredbama Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH.*
- *Potrebno je, da budžetski korisnici s ciljem preciznijeg planiranja, praćenja i izvještavanja o upravljanju i potrošnji odobrenih budžetskih sredstava, postupaju u skladu s odredbama Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH, Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH, odnosno Pravilnika o načinu pripreme zahtjeva za izradu budžeta Brčko distrikta BiH.*
- *Potrebno je, obračun i isplatu bruto plata vršiti u skladu s Detaljnim zahtjevom za plate i usvojenim Budžetom Brčko distrikta BiH.*
- *Potrebno je, plate obračunavati u skladu s odgovarajućim rješenjima, ugovorima ili odlukama za svakog uposlenog, kako je to predviđeno Zakonom o platama zaposlenih u organu uprave Brčko distrikta BiH, Zakonom o naknadama i platama korisnika budžetskih sredstava u Skupštini Brčko distrikta BiH i Pravilnikom o načinu obračuna i isplate plata budžetskim korisnicima.*
- *Potrebno je, uvođenje prekovremenog rada vršiti dosljednom primjenom Zakona o državnoj službi u organima uprave Brčko distrikta BiH i Zakona o obrazovanju u osnovnim i srednjim školama u Brčko distriktu BiH.*
- *Potrebno je, povećanje plata planirati i isplaćivati u okviru ograničenja u skladu s odredbama Zakona o platama zaposlenih u organima uprave Brčko distrikta BiH.*
- *Potrebno je, poštovati odredbe člana 15 stava 1 Pravilnika o načinu obračuna i isplate plata budžetskim korisnicima.*
- *Planiranje sredstava kapitalnih potreba odjeljenja i institucija, potrebno je vršiti na osnovu relevantnih parametara opravdanih potreba, koje trebaju biti usmjeravane, nadgledane i koordinirane od odgovorne osobe, a sve s ciljem što efikasnije upotrebe odobrenih sredstava.*
- *Potrebno je da odjeljenja i institucije, prije planiranja sredstava za kapitalna ulaganja, obezbijede uslove i poduzmu pravovremene aktivnosti na obezbjeđenju relevantne dokumentacije, neophodne za uspješnu realizaciju kapitalnih projekata, kako bi se sredstva kapitalnog budžeta efikasno koristila.*
- *Potrebno je da odjeljenja i institucije sačinjavaju detaljan plan aktivnosti nabavke roba i usluga koji će obezbijediti efikasnu realizaciju budžetom planiranih kapitalnih projekata.*
- *Potrebno je prilikom izvještavanja o svim promjenama po osnovu kreditnih zaduživanja i upravljanja dugom, jasno, nedvojbeno i detaljno izvjestiti u izvještaju o izvršenju budžeta o početnom i tekućem zaduženju i otplatama, kao i o stanju duga na dan obračuna.*
- *Potrebno je u skladu s odredbama Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH obezbijediti da budžet kapitalnih potreba važi za period od tri godine, uključujući fiskalnu godinu u kojoj su ta sredstva raspoređena.*
- *Potrebno je, s ciljem istinite i fer prezentacije finansijskog stanja na dan bilansiranja, vršiti procjenu naplativosti sumnjivih i spornih potraživanja, te u skladu s izvršenom procjenom izvršiti adekvatna knjiženja ispravke vrijednosti.*

- *Potrebno je, s ciljem povećanja pouzdanosti i ažurnosti izvještavanja, izvršiti uvezivanje pomoćne evidencije u sistem glavne knjige, odnosno obezbijediti analitičke evidencije potraživanja po korisnicima usluga.*
- *Potrebno je blagovremeno obaviti sve predbilansne radnje, uključujući i usaglašavanje stanja sredstava i izvora sredstava po popisu s knjigovodstvenim stanjem, kako bi godišnji obračun bio sačinjen u roku propisanom odredbama Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH.*
- *Potrebno je, izvršiti usaglašavanje zakonskih i podzakonskih akata, koji regulišu rokove sačinjavanja i podnošenja finansijskih izvještaja korisnicima istih, kako bi se obezbijedila primjena odredaba Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH, u dijelu roka usvajanja godišnjeg izvještaja o izvršenju budžeta.*
- *Potrebno je, nakon izvršenog popisa sredstava i izvora sredstava, izvršiti usaglašavanje stanja utvrđenog popisom s knjigovodstvenim stanjem, što je propisano Pravilnikom o knjigovodstvu Brčko distrikta BiH.*
- *Potrebno je, prilikom popisa sredstava i izvora sredstava na dan obračuna, poštovati odredbe Uputstva o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza.*
- *Potrebno je prilikom okončanja postupka sticanja stalnog sredstva, utvrditi njegovu ukupnu vrijednost ili vrijednost pojedinih funkcionalnih ili ekonomskih cjelina i istom dodijeliti naziv u skladu s njegovom funkcionalnom suštinom. Ukoliko se radi o naknadnim ulaganjima na postojećim stalnim sredstvima potrebno je, u skladu s 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 s ciljem fer prikazivanja nove vrijednosti sredstva, a samim tim i imovine Distrikta u Bilansu stanja.*
- *Potrebno je, prilikom vrednovanja i naknadnog procjenjivanja bilansne pozicije stalnih sredstava, poštovati odredbe Pravilnika o knjigovodstvu budžeta Brčko distrikta BiH i Odluke o utvrđivanju računovodstvene politike za budžetske korisnike i trezor Brčko distrikta BiH, te preporuke MRS JS 1-Prezentacija finansijskih izvještaja.*
- *Potrebno je, najmanje jedanput godišnje izvršiti usklađivanje stanja sredstava i njihovih izvora iskazanih u knjigovodstvu sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom.*

1. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI**BILANS STANJA NA DAN 31. 12. 2010. GODINE****Tabela br. 1**

R. br.	Ekonomski kod	POZICIJA	Zabilješka	Ostvareno u preth. god.	Ostvareno u tekuć. godini
1	2	3	5	6	7
1.		I. aktiva			
2.	10000+20000	Gotovina, kratk. potraživ., razgraničenja (od 3 do 7)		119.584.653,58	127.111.289,26
3.	110000	Novčana sredstva i plemeniti metali		26.596.363,65	19.404.352,48
4.	120000	Vrijednosni papiri		0,00	0,00
5.	130000	Kratkoročna potraživanja	6.4.1.	35.138.289,93	37.706.936,78
6.	140000	Kratkoročni plasmani		57.850.000,00	70.000.000,00
7.	011-031	B. Stalna sredstva (10+16)		376.414.801,47	393.457.180,57
8.	011000	Stalna sredstva		407.448.385,27	432.885.193,72
9.	011900	Ispravka vrijednosti stalnih sredstava		-68.807.274,67	-79.487.130,97
10.	011-0119	Neotpisana vrijednost stal. sredst. (8-9)	6.4.2.	338.641.110,60	353.398.062,75
11.	020000	Dugoročni plasmani		1.232.362,13	1.119.125,95
12.	029000	Ispravka vrijednosti dugoročnih plasmana		0,00	0,00
13.	020-029	Neotpisana vrijednost dugoročnih plasmana (11-12)		1.232.362,13	1.119.125,95
14.	031000	Vrijednosni papiri		36.541.328,74	38.939.991,87
15.	031900	Ispravka vrijednosti		0,00	0,00
16.	031-0319	Neotpisana vrijednost vrijednosnih papira		36.541.328,74	38.939.991,87
17.	090000	Dugoročna razgraničenja prihoda i rashoda (18+19+20)		17.206.166,65	20.479.995,51
18.	091000	Dugoročna razgraničenja prihoda		0,00	0,00
19.	092000	Dugoročna razgraničenja rashoda		9.691.083,91	10.775.208,67
20.	093000	Ostala dugoročna razgraničenja		7.515.082,74	9.704.786,84
21.		Ukupna aktiva (2+7+17)		513.205.621,70	541.048.465,34

Napomena: Bilješke uz finansijske izvještaje na stranama od 14 do 31 sastavni su dio našeg izvještaja.

22.		II. Pasiva			
23.	300000	A. Kratkor. obaveze i razgraničenja (od 24 do 29)		-45.634.808,31	-47.282.093,12
24.	310000	Kratkoročne tekuće obaveze		-7.894.246,56	-7.231.264,58
25.	320000	Obaveze po osnovu vrijednosnih papira		0,00	-6.384,81
26.	330000	Kratkoročni primici od pr. i fiz.lica		0,00	-180,00
27.	340000	Obaveze prema radnicima		-28.431,59	0,00
28.	360000	Finans. i obrač. odnosi s dr. povezanim jedinicama		-106.191,81	-49.848,22
29.	390000	Kratkoročna razgraničenja		-37.605.938,35	-39.994.415,51
30.	400000	B. Dugoročne obaveze i razgraničenja (od 31 do 33)		-53.747.495,39	-59.419.987,38
31.	410000	Dugoročni krediti i zajmovi		-17.206.166,65	-20.479.995,51
32.	420000	Ostale dugoročne obaveze		-36.541.328,74	-38.939.991,87
33.	490000	Dugoročna razgraničenja		0,00	0,00
34.	500000	C. Izvori sredstava (35+36+37+38+39-40)	6.4.4.	-413.823.318,00	-434.346.384,84
35.	510000	Izvori stalnih sredstava	6.4.4.	-339.093.765,26	-353.398.060,74
36.	520000	Ostali izvori sredstava		0,00	0,00
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	6.4.4.	-74.655.409,75	-80.874.181,11
40.	590000	Neraspoređeni višak rashoda nad приходima		0,00	0,00
41.		Ukupna pasiva (23+30+34)=25		-513.205.621,70	-541.048.465,34

Napomena: Bilješke uz finansijske izvještaje na stranama od 14 do 31 sastavni su dio našeg izvještaja.

RAČUN PRIHODA I RASHODA

Tabela br. 2

R. br.	Ekonom. kod	POZICIJA	Bilješke	Ostvareno u preth. god.	Ostvareno u tekuć. god.	Indeks 5/4
	1	2	3	4	5	6
1.	600000	Rashodi (3+7+17+25)	6.3.3.	162.064.118,85	175.897.198,99	1,09
2.	610000	I. tekući izdaci		162.064.118,85	175.897.198,99	1,09
3.	611000	Plate i naknade troškova zaposlenih (4+5)		71.106.192,65	76.218.058,71	1,07
4.	611100	Bruto plate i naknade	6.3.3.	69.496.901,51	74.624.229,40	1,07
5.	611200	Naknade troškova zaposlenih i sku.	6.3.3.	1.609.291,14	1.593.829,31	0,99
6.	612000	Doprinosi poslodavaca i ostali doprinosi		3.029.168,41	3.324.581,91	1,10
7.	613000	Izdaci za materij. i usluge (od 8 do 16)		42.544.079,55	45.442.117,25	1,07
8.	613100	Putni troškovi		688.505,15	695.081,40	1,01
9.	613200	Izdaci za energiju		4.379.368,04	4.640.058,44	1,06
10.	613300	Izdaci za komunalne usluge	6.3.3.	1.511.575,10	1.533.577,07	1,01
11.	613400	Nabavka materijala i sitnog inventara		7.042.501,33	7.362.606,60	1,05
12.	613500	Izdaci za usluge prevoza i goriva		2.748.666,25	3.032.307,94	1,10
13.	613600	Unajmljivanje imovine i opreme		75.570,30	104.245,11	1,38
14.	613700	Izdaci za tekuće održavanje		6.833.454,03	6.606.701,91	0,97
15.	613800	Izdaci osiguranja, bankarskih usluga i platn.	6.3.3.	276.334,07	303.025,58	1,10
16.	613900	Ugovorene usluge		18.988.105,28	21.164.513,20	1,11
17.	614000	Tekući grantovi (od 18 do 24)		45.366.388,42	50.865.492,60	1,12
18.	614100	Grantovi drugim nivoima vlade		100.000,00	150.000,00	1,50
19.	614200	Grantovi pojedincima		28.403.918,40	27.053.002,70	0,95
20.	614300	Grantovi neprofitnim organizacijama		6.933.445,01	10.878.683,60	1,57
21.	614400	Subvencije javnim preduzećima		9.019.305,00	11.519.890,00	1,28
22.	614500	Subvencije privatnim preduzećima		909.720,01	1.243.916,30	1,37
24.	614700	Grantovi u inostranstvo		0,00	20.000,00	-
25.	616000	Izdaci za kamate i ostale naknade		18.289,82	46.948,52	2,57
26.	616200	Izdaci za inostrane kamate		18.289,82	46.948,52	2,57

Napomena: Bilješke uz finansijske izvještaje na stranama od 14 do 31 sastavni su dio našeg izvještaja.

27.	700000	PRIHODI (35+55+71)		185.958.483,67	204.232.706,03	1,10
28.	710000	Prihodi od poreza (36+40+41+42+43)		147.809.470,18	165.700.227,29	1,12
30.	711000	Porez na dobit pojedinaca i preduzeća (37+38+39)		7.775.713,69	6.180.789,13	0,79
31.	711100	Porez na dobit pojedinaca i preduzeća		1.677.470,18	1.578.951,23	0,94
32.	711200	Porez na dobit preduzeća		6.098.243,51	4.601.837,90	0,75
33.	713000	Porezi na plate i radnu snagu		7.666.913,17	8.161.491,38	1,06
34.	714000	Porez na imovinu		747.477,03	1.307.710,19	1,75
35.	715000	Porezi na dobra i usluge (od 36 do 40)		131.619.366,29	150.050.236,59	1,14
36.	715100	Porezi na prodaju dobara i usluga		174.546,90	62.219,49	0,36
37.	715200	Porez na promet posebnih usluga		463.390,61	470.838,18	1,02
38.	715300	Porezi na upotreb. dob. ili na dozvole dobara iz ak.		507.300,00	591.298,90	1,17
39.	715400	Akcize		141,72	1.534,03	10,82
40.	715500	Indirektni porezi od UIO		130.473.987,06	148.924.345,99	1,14
41.	720000	Neporezni prihodi (42+46+54)		37.138.875,07	34.601.982,65	0,93
42.	721000	Prihod od poduzetničke aktivnosti i imovine (od 43 do 45)		8.780.569,97	6.441.871,64	0,73
43.	721100	Prihod od nefinans. jav. preduz. i fin. jav. inst.		1.194.199,49	1.005.760,29	0,84
44.	721200	Ostali prihodi od imovine		6.390.011,55	4.715.682,13	0,74
45.	721600	Prihodi od privatizacije		1.196.358,93	720.429,21	0,60
46.	722000	Naknade i takse i prihodi od pružanja jav. usluga (od 47 do 53)		26.165.753,26	26.133.010,43	1,00
47.	722100	Administrativne takse		919.102,73	828.249,79	0,90
48.	722200	Sudske takse i sudske naknade		1.525.098,71	1.495.295,58	0,98
49.	722300	Komunalne takse		657.781,74	624.256,44	0,95
50.	722400	Ostale budžetske naknade		2.085.475,22	2.398.848,58	1,15
51.	722500	Posebne naknade i takse		2.926.291,00	2.805.591,95	0,96
52.	722600	Prihodi od pružanja javnih usluga		18.052.003,86	17.963.296,08	1,00
53.	723000	Novčane kazne		2.192.551,84	2.027.100,58	0,92
54.	730000	Tekuće potpore (grantovi) (55+56)		1.010.138,42	3.930.496,09	3,89
55.	731000	Grantovi iz inostranstva		30.632,19	17.548,42	0,57
56.	732100	Domaći grantovi		979.506,23	3.912.947,67	3,99
57.		Višak/manjak prihoda nad rashodima		23.894.364,82	28.335.507,04	1,19
58.		Višak prihoda nad rashodima (27-1)		23.894.364,82	28.335.507,04	1,19

Napomena: Bilješke uz finansijske izvještaje na stranama od 14 do 31 sastavni su dio našeg izvještaja.

ISKAZ O NOVČANIM TOKOVIMA
period izvještavanja od 1. 1. do 31. 12. 2010. godine

Tabela br. 3

R. br.	Broj konta	Naziv konta	Tekuća godina	Prethodna godina
1.		A. Novčani primici Prihodi (2+3-4+5+8)	205.349.664,44	185.964.528,67
2.	710000	Prihodi od poreza	165.700.227,29	147.809.470,18
3.	720000	Neporezni prihodi - ukupno	34.601.982,65	37.138.875,07
4.	391110	Unaprijed naplaćeni neporezni prihodi		6.045,00
5.	730000	Tekuće potpore (Grantovi)	3.930.496,09	1.010.138,42
6.	811000	Kapitalni primici		
7.	812000	Kapitalne potpore (Grantovi)		
8.		B. Finansiranje (9+10+11)	1.116.958,41	1.770.918,45
9.	813000	Primljene otplate datih zajmova i povećanje učeš. u kap.		
10.	814000	Dugoročni krediti i zajmovi	1.116.958,41	1.770.918,45
11.	815000	Kratkoročni krediti i zajmovi		
12.		C. Ostalo (13+14+15+16+17+18)	58.810.360,39	78.063.126,89
13.	141200	Depoziti kod banaka - potražni promet	57.850.000,00	75.500.000,00
14.	131122422	Povrat avansa		
15.	1311113	Potraživanja po osnovu bolovanja od FZO - potr. strana	392.273,44	604.275,88
16.	0241111	Ostali dugoročni plasmani - far program povrat	113.236,18	105.230,45
17.	780000	Prihodi iz budžeta	0,00	
18.		Ostali primici (grant Zav. za zapošljav. don. PDV u prihodima)	454.850,77	1.853.620,56
19.		D. Novčani primici (1+12)	264.160.024,83	265.798.574,01
20.		A. Novčane isplate Rashodi kla. 6 (21+22+23+24+25+26)	175.897.198,99	162.064.118,85
21.	611000	Plate i naknade troškova zaposlenim	76.218.058,71	71.106.192,65
22.	612000	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	3.324.581,91	3.029.168,41
23.	613000	Izdaci za materijal i usluge	45.442.117,25	42.544.079,55
24.	614000	Tekući grantovi	50.865.492,60	45.366.388,42
25.	615000	Kapitalni grantovi	0,00	
26.	616000	Izdaci za kamate i ostale naknade	46.948,52	18.289,82
27.		B. Kapital - klasa 8 (28)	23.305.581,89	35.355.312,99
28.	821000	Izdaci za nabavku stalnih sredstava	23.305.581,90	35.355.312,99
29.		C. Finansiranje		
30.	822000	Pozajmljivanje i učešće u dionicama		
31.	823000	Otplate duga		

32.		D. Ostale isplate (33+34+35+36+37+38+39+40+41+42+43)	84.871.851,82	77.467.309,51
33.	141200	Depoziti kod banaka - dugovni promet	70.000.000,00	57.850.000,00
34.		Ostale isplate		
35.	311100	Kratkoročne tekuće obaveze na početku godine	7.877.363,57	9.294.373,88
36.	361200	Obaveze za PDV - dugovni promet	453.393,07	1.051.903,00
37.	391200	Razgraničeni rashodi - saldo na poč. god.	2.591.296,85	4.124.189,37
38.	391300	Ostala razgraničenja (zadržani depoziti) - dugovni promet	1.468.527,98	1.442.733,14
39.	392100	Ostala razgraničenja (budžetski koris.) - saldo na poč. godine	12.165,52	121.547,77
40.	1311113	Potraživanja po osnovu bolovanja od FZO - dugov. strana	409.171,76	702.379,63
41.	1311122	Avansi - dugovni promet		0,00
42.	391411	Ostala raz. avansi - dugovni promet	2.059.933,07	2.880.182,72
43.	410000	Dugoročni krediti i zajmovi - dugovni promet		0,00
44.		Ukupne novčane isplate (20+27+32)	284.074.632,70	274.886.741,35
45.	311100	Kratkoročne tekuće obaveze na kraju godine	7.231.264,58	7.877.363,57
46.	311200	Kratkoročne obaveze (ostale) - saldo na kraju godine	0,00	3.220,00
47.	3612116	Obaveze za PDV - saldo na kraju god.	49.848,22	87.555,30
48.	391200	Razgraničeni rashodi - saldo na kraju godine	2.520.454,80	2.591.296,85
49.	391300	Ostala razgraničenja (zadržani depoziti) - potražni promet	1.083.615,21	1.256.739,88
50.	392100	Ostala razgraničenja (budžetski koris.) - saldo na kraju god.	33.359,79	12.165,52
51.	1311122	Avansi - potražni promet	1.804.054,10	4.495.556,00
52.		Saldo obaveza na kraju godi. (45+46+47+48+49+50+51)	12.722.596,70	16.323.897,12
53.		Ostale isplate (53)	0,00	544.716,59
54.		UKUPNI RASHODI I IZDACI (44-52+53)	271.352.036,00	259.107.560,82
55.		Neto novčani primici (19-54)	-7.192.011,17	6.691.013,19
56.		Saldo gotovine na početku godine	26.596.363,65	19.905.350,46
57.		Saldo gotovine na kraju godine (55+56)	19.404.352,48	26.596.363,65

NALAZI I PREPORUKE REVIZIJE FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA BUDŽETA BRČKO DISTRIKTA BiH ZA 2010. GODINU

2. UVOD

Obavili smo reviziju finansijskih izvještaja Budžeta Brčko distrikta Bosne i Hercegovine za 2010. godinu na osnovu ovlaštenja u skladu sa Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 40/08).

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 finansijama:

- Donosi provedbene propise iz finansija,
- Podnosi izvještaj Skupštini o raspoloživosti prihoda za godišnji budžet,
- Provodi zakone i druge propise,
- Daje mišljenje o primjeni propisa iz 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,
- Vršiti kontrolu utroška i opterećenja sredstava Distrikta u skladu s budžetom,
- Nadzire prikupljanje prihoda u toku fiskalne godine,
- Prikuplja i vrši raspodjelu javnih prihoda Distrikta,
- Provodi politike u finansijama 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 **2010.** godinu i usklađenost poslovanja Vlade Brčko distrikta BiH, institucija i drugih budžetskih korisnika s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Cilj revizije finansijskih izvještaja Budžeta Brčko distrikta BiH za **2010.** godinu je pribavljanje realne osnove, da se na bazi pregleda finansijskih izvještaja i pripadajućih računa, u skladu s usvojenim revizorskim standardima, izrazi mišljenje o tome da li su finansijski izvještaji pouzdani i da li bilansi u potpunosti odražavaju rezultate izvršenja budžeta.

Revizija je obavljena u skladu s internim planskim dokumentima revizorskog tima. Revizija je obuhvatila 20 (dvadeset) planiranih korisnika Budžeta Brčko distrikta BiH za koje su sačinjeni pojedinačni izvještaji o obavljenoj reviziji finansijskog poslovanja za **2010.** godinu, te finansijske transakcije Budžeta Brčko distrikta BiH koje se evidentiraju kroz Glavnu knjigu trezora.

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

Na osnovu izvršene revizije finansijskih izvještaja budžeta Brčko distrikta BiH za 2010. godinu, a u sklopu iste i provjere da li je postupljeno po preporukama datim u Izvještaju o obavljenoj reviziji za 2009. godinu, ustanovili smo da je Direkcija za finansije, donijela Akcioni plan za implementaciju preporuka iz prethodne revizije i isti je upućen budžetskim korisnicima. Uvidom u Akcioni plan i revizijom finansijskog poslovanja budžetskih korisnika za 2010. godinu možemo konstatovati, da je veći dio budžetskih korisnika djelimično postupio po preporukama datim nakon obavljene revizije za 2009. godinu, preporuke koje nisu ili su djelimično implementirane, ponovo su bile predmet revizije.

6. NALAZI I PREPORUKE

6.1 Rukovodstvo i sistem internih kontrola

Izvršili smo procjenu uspostavljanja, funkcionisanja i nadzora sistema internih kontrola¹ na osnovu provedene revizije značajnih procesa poslovanja i povezanosti istih s finansijskim poslovanjem. Cilj procjene sistema internih kontrola je, da obezbijedi razumno uvjerenje vezano za postizanje ciljeva u sljedećim kategorijama: efikasnosti i uspješnosti poslovanja, saglasnosti s postojećim zakonima i propisima i zaštiti imovine.

Revidirani budžetski korisnici su donijeli pravilnike o internim kontrolama – internim kontrolnim postupcima. Međutim, uvidom u pravilnike, konstatovano je da istim nisu jasno definisani upravljački, administrativno kontrolni, računovodstveni kontrolni postupci, a posebno postupci procjene rizika i provođenja nadzora od strane menadžmenta, što je sve imalo odraza na uspostavljanje funkcionalnog sistema internih kontrola i pojavu nepravilnosti i propusta u radu.

¹ Sistem internih kontrola označava sve politike i postupke usvojene od rukovodstva klijenta radi pomoći u postizanju svojih ciljeva u smislu obezbjeđenja, u mjeri u kojoj je to moguće, urednog i efikasnog poslovanja, uključujući pri tome pridržavanje utvrđene politike rukovodstva, zaštitu imovine, sprečavanje i otkrivanje prevara i grešaka, tačnost i potpunost računovodstvenih evidencija i blagovremenu izradu pouzdanih finansijskih informacija. (Međunarodni standard revizije-ISA 315) Sistem internih kontrola obuhvata i druga pitanja osim onih koja se neposredno odnose na funkciju računovodstvenog sistema, a tiču se “kontrolnog okruženja” i “kontrolnih postupaka”.

Potrebno je da se od strane budžetskih korisnika, donesu pravilnici o internim kontrolama–internim kontrolnim postupcima s jasno definisanim upravljačko kontrolnim, administrativno-kontrolnim, računovodstveno internim-kontrolnim postupcima, a posebno postupcima procjene rizika, postupcima informisanja, postupcima komunikacije i postupcima nadgledanja.

Nedosljedna primjena donesenih internih akata, također je uticala na uspostavu funkcionalnog sistema internih kontrola, a što je imalo za posljedicu nedosljednu primjenu zakonskih i podzakonskih akata, kao i neefikasno korištenje odobrenih budžetskih sredstava. Nepravilnosti, zbog navedenog, ogledaju se u sljedećem:

- Kašnjenje u izradi godišnjeg obračuna.
- Prilikom planiranja i donošenja budžeta, u računu finansiranje, nisu planirani primici (primanja) od finansijske i nefinansijske imovine, inostranih i domaćih grantova, primljenih kredita i zajmova i nisu planirani izdaci za otplatu zajmova i kredita u što je suprotno odredbama člana 8 (stav 4) Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH.
- Prilikom izvještavanja o svim promjena po osnovu kreditnih zaduživanja i upravljanja dugom, ne postoji jasno, nedvojbeno i detaljno obrazloženje o početnom i tekućem zaduženju i otplatama, kao i o stanju duga na dan obračuna.
- Većina budžetskih korisnika u postupku planiranja i praćenja izvršenja tekućeg budžeta pojedine pozicije troškova nije precizno planirala, što dokazuje nizak procent izvršenja planiranog budžeta. Navedeni nedostatak uzrokovan je neuspostavljanjem: organizacije, politika i procedura koji se koriste za postizanje namjeravanih rezultata iz utvrđenih programa, korištenje resursa u skladu s postavljenim ciljevima i sl., kako je to propisano odredbama člana 43 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH.
- Pojedini budžetski korisnici tokom fiskalne godine, nisu postupali po usvojenom budžetu, odnosno obračunato je i isplaćeno više sredstava za plate u odnosu na budžetom odobrena (Ured gradonačelnika).
- Isplata plata kod pojedinih budžetskih korisnika je vršena bez izdatih rješenja o imenovanju, kojim bi bila regulisana visina bruto plata, platni razred i podrazred, odnosno izmjenu visine plate nije pratilo odgovarajuće rješenje (Direkcija za finansije-inspektori Porezne uprave, Ured gradonačelnika i Komisija za papire od vrijednosti).
- Planirana sredstva za bruto plate, namijenjena za popunjavanje pozicija po organizacionom planu, isplaćivana su postojećem broju zaposlenika kao naknada za zamjenu neupražnjenih pozicija po organizacionom planu, odnosno došlo je do preraspodjele sredstava za plate, u iznosu nepopunjenih pozicija, na postojeće uposlene (Odjeljenje za obrazovanje).
- Budžetom za 2010. godinu planirana su, odobrena i isplaćena sredstva za bruto plate u iznosu većem od predviđenog Zakonom o platama zaposlenih u organima uprave Brčko distrikta BiH.
- Postupci javnih nabavki nisu se provodili efikasno. U pojedinim revidiranim pozicijama troškova tekućeg budžeta, kod pojedinih budžetskih korisnika, nisu u potpunosti ispoštovane propisane procedure o javnim nabavkama, odnosno na pozicijama upravljanja kapitalnim budžetom neki postupci trajali su neuobičajeno dugo, a većinu postupaka karakteriše sporost u realizaciji zaključenih ugovora, dug proces provođenja javnih nabavki, kao i neprovođenje nadzora nad izvršavanjem ugovornih obaveza.
- Budžetski korisnici su tokom **2010.** fiskalne godine, vršili trošenje budžeta kapitalnih potreba iz **2007.** godine, što je suprotno članu 6 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH.

Revizijom smo utvrdili da, Odlukom o utvrđivanju računovodstvene politike za budžetske korisnike i Trezor Brčko distrikta BiH broj: 04.2-02-1727/08 od 14. 4. 2008. godine nije definisano:

- priznavanje i vrednovanje nakon početnog priznavanja bilansnih pozicija, u dijelu naknadnih ulaganja u stalna sredstva, potraživanja i obaveza iz transakcija razmjene i iz transakcija koje nisu transakcije razmjene (porezi i prenos),
- reklasifikacija stalnih sredstava i izvora sredstava (sredstva za obavljanje djelatnosti, za iznajmljivanje, u općoj upotrebi i ostala sredstva Distrikta),

- primjena MRS za javni sektor, u smislu bezrezervne izjave usklađenosti sa MRS-JS i objavljivanja i obrazloženja za standarde koji nisu u punoj mjeri primijenjeni u finansijskom izvještavanju Brčko distrikta.

Potrebno je, s ciljem poboljšanja kvalitativnih odlika finansijskih izvještaja, računovodstvene politike doraditi u dijelu dosljedne primjene MRS za javni sektor i objavljivanja i obrazloženja za standarde, koji nisu u punoj mjeri primijenjeni u finansijskom izvještavanju Brčko distrikta.

Revizijom smo također utvrdili, da nisu doneseni akti koji regulišu pitanje nabavki i evidentiranja stalnih sredstava, vrednovanja nakon početnog priznavanja sredstava, rokove za izradu finansijskih izvještaja i izvještaja o obavljenoj reviziji, odnosno postojeći pojedini akti su uopćeni i međusobno neusaglašeni, te neprecizno regulišu navedenu problematiku, odnosno odredbe pojedinih članova istog akta nisu međusobno usaglašene, a što se posebno odnosi na sljedeće:

- Nedostatak Pravilnika o evidenciji stalnih sredstava, ili drugog internog akta uzrokovalo je da stalna sredstva u finansijskim izvještajima budžeta Brčko distrikta BiH, nisu iskazana u skladu s preporukama MRS-JS 17 (detaljnije obrazloženje dato je u tački 6.4.2. Izvještaja o obavljenoj reviziji).
- Nije izvršena procjena naplativosti sumnjivih i spornih potraživanja, te nije izvršen otpis nenaplativih potraživanja, što je imalo za posljedicu precjenjivanje stanja kratkoročnih potraživanja u aktivi, te u istom iznosu kratkoročna razgraničenja u pasivi bilansa stanja, na dan 31. 12. 2010. godine (detaljnije obrazloženje dato je u tački 6.4.1. Izvještaja o obavljenoj reviziji).
- Rokovi za izradu godišnjeg obračuna i izvještaja o obavljenoj reviziji različito su određeni Zakonom o budžetu Brčko distrikta BiH, Zakonom o reviziji finansijskog poslovanja javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH i Zakonom o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2010. godinu (detaljnije obrazloženje dato je u tački 6.4.2. Izvještaja o obavljenoj reviziji).
- U Odluci o utvrđivanju računovodstvene politike za budžetske korisnike i trezor Brčko distrikta BiH, članom 26 (Dugoročni plasmani) propisana je podjela dugoročnih plasmana (pozajmljivanja i učešće u dionicama, dugoročni depoziti uložena sredstva u banke i druge finansijske institucije, te njihova ispravka vrijednosti), koja ne odgovara opisu u članu 11 (Sastav kontnog plana) iste odluke.

6.2. Budžet Brčko distrikta BiH

Budžet Brčko distrikta BiH za 2010. godinu (u daljnjem tekstu Budžet), u iznosu od **203.547.638,30** KM i Zakon o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2010. godinu, doneseni su od Skupštine Brčko distrikta BiH 30. 12. 2009. godine. Izmjene i dopune Budžeta, vršene su četiri puta (17. 3. 2010. godine, 14. 7. 2010. godine, 22. 7. 2010. godine i 23. 12. 2010. godine), nakon izmjena i dopuna konačan plan Budžeta iznosi **211.807.179,47** KM.

Budžetom za 2010. godinu, kao i Izmjenama i dopunama istoga, planirano je sljedeće:

R. br.	Opis	Budžet za 2010. godinu	Izmjene budžeta/Odluke o usvajanju amandmana na budžet				Konačan plan budžeta 2010. godinu
			01-02-204/10 od 17.03.2010.	01-02-264/10 od 14.07.2010.	01-02-276/10 od 22.07.2010.	01-02-327/10 od 23.12.2010.	
0	1	2	3	4	5	6	7(2+3+4+5+6)
1.	Porezni prihodi	152.609.000,00	0,00	2.500.000,00	0,00	0,00	155.109.000,00
2.	Neporezni prihodi	40.516.600,00	0,00		0,00	0,00	40.516.600,00
3.	Grantovi i primici	2.529.670,00	0,00	1.265.656,00	0,00	0,00	3.795.326,00
4.	OSTVARENI PRIHODI	195.655.270,00	0,00	3.765.656,00	0,00	0,00	199.420.926,00
5.	Primici od zaduživanja	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
I.	PRIHODI	195.655.270,00	0,00	3.765.656,00	0,00	0,00	199.420.926,00

	PRIMICI (4+5)						
7.	Tekući izdaci (bruto plate, naknade, materijalni troškovi, grantovi, opća rezerva, sudske presude i vansudska poravnanja i otplata duga)	179.179.545,00	0,00	3.993.684,78	1.737.155,45	292.056,80	184.963.742,03
8.	Kapitalni izdaci	24.368.093,30	370.000,00	0,00	262.844,55	1.603.799,59	26.843.437,44
II.	UKUPNO RASHODI I IZDACI	203.547.638,30	370.000,00	3.993.684,78	2.000.000,00	1.895.856,39	211.807.179,47
III.	(I-II) Planirani višak rashoda nad prihodima (-) višak prihoda nad rashodima (+)	-7.892.368,30	-370.000,00	-228.028,78	-2.000.000,00	-1.895.856,39	-12.386.253,47
IV.	Finansiranje iz viška prihoda nad rashodima ranijeg perioda	7.892.368,30	370.000,00	228.028,78	2.000.000,00	1.895.856,39	12.386.253,47

U nastavku tabele dajemo obrazloženja donesenih amandmana na Budžet, kako slijedi:

Za fiskalnu 2010. godinu usvojen je Budžet Brčko distrikta BiH na nivou od 203.547.638,30 KM.

- Odlukom o usvajanju amandmana na budžet Brčko distrikta BiH za 2010. godinu, broj: 01-02-204/10 od 17. 3. 2010. godine, došlo je do povećanja finansiranja iz viška prihoda nad rashodima iz ranijih godina (iz sredstava kapitalnog budžeta 2009. godine) u iznosu od **370.000,00 KM**, tako da ukupno finansiranje iz viška prihoda nad rashodima u 2010. godini iznosi **8.262.368,30 KM**. Sredstva kapitalnog budžeta za 2009. godinu s pojedinih kapitalnih projekata u iznosu od 370.000,00 KM, preusmjerena su na ime grantova neprofitnim organizacijama.

Nakon usvajanja amandmana ukupan Budžet za 2010. godinu iznosi 203.917.638,30 KM.

- Odlukom o usvajanju amandmana na budžet Brčko distrikta BiH za 2010. godinu, broj: 01-02-264/10 od 14. 7. 2010. godine, povećani su planirani prihodi u iznosu od **3.765.656,00 KM**, (Primljeni domaći grantovi od ostalih u iznosu od **1.265.656,00 KM** i prihodi koji potiču od sukcesije u iznosu od **2.500.000,00 KM**), te nova projekcija prihoda za 2010. godinu iznosi **199.420.926,00 KM**. Istom odlukom su smanjena planirana sredstva operativnog budžeta za **2.223.617,62 KM** (bruto plate i doprinosi na teret poslodavca u iznosu od 2.192.583,25 KM, izdaci za tekuće održavanje u iznosu od 20.000,00 KM i ugovorene usluge u iznosu od 11.034,37 KM) i uvećana za plate pripravnika u iznosu od **6.217.302,40 KM**. Pokriće nedostajućih budžetskih sredstava osigurat će se finansiranjem iz neraspoređenog viška prihoda nad rashodima iz ranijih godina u iznosu od **228.028,78 KM**, te ukupno finansiranje iznosi **8.490.397,08 KM**.

Nakon usvajanja amandmana ukupan budžet za 2010. godinu iznosi 207.911.323,08 KM.

- Odlukom o usvajanju amandmana na budžet Brčko distrikta BiH za 2010. godinu broj: 01-02-276/10, od 22. 7. 2010. godine, povećava se finansiranje iz neraspoređenog viška prihoda nad rashodima iz ranijih godina u iznosu **2.000.000,00 KM**, tako da ukupno finansiranje iz viška prihoda nad rashodima za 2010. godinu iznosi **10.490.397,08 KM**. Sredstva u iznosu od 2.000.000,00 KM raspoređena su kako slijedi:
 - 1) kapitalni projekti u iznosu od 262.844,55 KM

- | | |
|--|---------------|
| 2) Izdaci za tekuće održavanje u iznosu od | 288.195,10 KM |
| 3) Sudske presude u iznosu od | 400.000,00 KM |
| 4) Sredstva rezervi u iznosu od | 325.331,96 KM |
| 5) Grantovi pojedincima u iznosu od | 723.628,39 KM |

Nakon usvajanja amandmana ukupan budžet za 2010. godinu iznosi 209.911.323,08 KM.

- Odlukom o usvajanju amandmana na budžet Brčko distrikta BiH za 2010. godinu broj: 01-02-327/10, od 23. 12. 2010. godine, povećava se finansiranje iz neraspoređenog viška prihoda nad rashodima iz ranijih godina za **750.091,78 KM**, i **1.145.764,61 KM** kapitalni budžet iz ranijih godina, koja se odnose na smanjenje planiranih sredstava odobrenih kapitalnim budžetima za 2007, 2008 i 2009. godinu (ukupno **1.895.856,39 KM**), tako da ukupno finansiranje iz viška prihoda nad rashodima za 2010. godinu iznosi **12.386.253,47 KM**.

Ovim amandmanom izvršeno je oslobađanje kapitalnog budžeta iz 2007., 2008. i 2009. godine u ukupnom iznosu od 1.145.764,61 KM, preraspoređena su planirana sredstva iz 2010. godine u iznosu od 409.548,43 KM (tekući budžet u iznosu od 230.500,00 KM i sredstva za kapitalne projekte iz 2010. godine u iznosu od 179.048,43 KM) i izvršen je raspored viška prihoda nad rashodima iz ranijih godina u iznosu od 750.091,78 KM, za finansiranje budžeta 2010. godine. Navedena sredstva ukupno iznose 2.203.404,82 KM i raspoređena su na kapitalne projekte u iznosu od 1.782.848,02 KM, te na tekući budžet u iznosu od 522.556,80 KM.

Nakon usvajanja amandmana konačan plan budžeta za 2010. godinu iznosi 211.807.179,47 KM.

Uvidom u dokumentaciju vezanu za izradu i donošenje Budžeta Brčko distrikta BiH za 2010. godinu, utvrdili smo da je isti usvojen na 9. vanrednoj sjednici održanoj 30. 12. 2009. godine, što je suprotno odredbama člana 5 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH i člana 41 stava 2 Statuta Brčko distrikta BiH.

Potrebno je budžet za budžetsku godinu, koja odgovara kalendarskoj godini, donijeti najkasnije 30 dana prije početka godine na koju se odnosi.

6.3. Izvršenje Budžeta Brčko distrikta BiH

6.3.1. Prihodi, primici i finansiranje Budžeta Brčko distrikta BiH

U Finansijskim izvještajima i Izvještaju o izvršenju Budžeta za 2010. godinu, ostvareni prihodi i primici, iskazani su u iznosu od **205.349.664,44 KM**, odnosno ostvareni prihodi i primici veći su u odnosu na plan za **4.811.780,03 KM** ili **2,41%**. Od ukupno ostvarenih prihoda i primitaka, primici od zaduživanja (kredit za „Fabriku vode“) iznose **1.116.958,41 KM**.

Uporedni pokazatelji ostvarenja prihoda i primitaka izvještajnog perioda, u odnosu na ostvarenje 2009. godine i plan 2010. godine prikazani su u sljedećoj tabeli:

Prihodi	Ostvarenje I-XII 2009.	Plan 2010.	Ostvarenje I-XII 2010.	Indeks 4/2	Indeks 4/3
1	2	3	4	5	6
Porezni prihodi	147.809.470,18	155.109.000,00	165.700.227,29	112,10	106,83
Neporezni prihodi	37.138.875,07	40.516.600,00	34.601.982,65	93,17	85,40
Grantovi i primici	1.010.138,42	3.795.326,00	3.930.496,09	389,10	103,56
Ukupno prihodi	185.958.483,67	199.420.926,00	204.232.706,03	109,83	102,41
Primici od zaduživanja	1.770.918,45	-	1.116.958,41	63,07	
Ukupno prihodi i primici	187.729.402,12	199.420.926,00	205.349.664,44	109,39	102,97
Višak prihoda nad rashodima iz ranijeg perioda	19.671.778,45	12.386.253,47	12.449.209,21	63,28	100,51
UKUPNO	207.401.180,57	211.807.179,47	217.798.873,65	105,01	102,83

Učešće pojedinačnih prihoda i primitaka u ukupno iskazanim ostvarenim prihodima i primicima u **2010.** godini je sljedeće: porezni prihodi **80,69%**; neporezni prihodi **16,85%**; grantovi **1,91%**; primici od zaduživanja **0,55%**.

U sljedećoj tabeli prikazano je ostvarenje poreznih, neporeznih i ostalih prihoda u **2009.** godini, plan za **2010.** godinu i ostvarenje u **2010.** godini:

R. br.	PRIHODI	Ostvarenje I-XII 2009.	Plan 2010.	Ostvarenje I-XII 2010.	Indeks 5/3	Indeks 5/4
1	2	3	4	5	6	7
1.	Porez na promet poseb. usluga	463.390,61	400.000,00	470.838,18	101,61	117,71
2.	Porez na upotrebu dobara	507.300,00	350.000,00	591.298,90	116,56	168,94
3.	Porez na platu	7.666.913,17	6.503.000,00	8.161.491,38	106,45	125,50
4.	Porez na dobit pojedinca	1.677.470,18	1.700.000,00	1.578.951,23	94,13	92,88
5.	Porez na dobit preduzeća	6.098.243,51	4.420.000,00	4.601.837,90	75,46	104,11
6.	Porez na imovinu	747.477,03	2.000.000,00	1.307.710,19	174,95	65,39
7.	Porez na prod. dobara i usluga	174.546,90	0,00	62.219,49	35,65	-
A	Ukupno direk. porezi (1-7)	17.335.341,40	15.373.000,00	16.774.347,27	96,76	109,12
1.	Akcize	141,72	0,00	1.543,03	-	-
2.	Indirektni porezi od UIO	130.473.987,06	139.736.000,00	148.924.345,99	114,14	106,58
B	Ukupno indir. por. (1-4)	130.474.128,78	139.736.000,00	148.925.880,02	114,14	106,58
I.	Ukup. por. prih. (A+B)	147.809.470,18	155.109.000,00	165.700.227,29	112,10	106,83
1.	Prih. od nefin. jav. pred. i inst.	1.194.199,49	1.370.000,00	1.005.760,29	84,22	73,41
2.	Ostali prihodi od imovine	6.390.011,55	6.250.000,00	4.715.682,13	73,80	75,45
3.	Prihodi od privatizacije	1.196.358,93	550.000,00	720.429,21	60,22	130,99
4.	Administrativne takse	919.102,73	1.090.600,00	828.249,79	90,12	75,94
5.	Sudske takse	1.525.098,71	1.500.000,00	1.495.295,58	98,05	99,69
6.	Komunalne takse	657.781,74	704.000,00	624.256,44	94,90	88,67
7.	Ostale budžetske naknade	2.085.475,22	1.920.000,00	2.398.848,58	115,03	124,94
8.	Posebne takse i naknade	2.926.291,00	3.160.500,00	2.805.591,95	95,88	88,77
9.	Prih. od pruž. jav. usluga	18.052.003,86	21.375.500,00	17.963.296,08	99,51	84,04
10.	Novčane kazne	2.192.551,84	2.596.000,00	2.027.100,58	92,45	78,09
11.	Neplanirane uplate	0,00	0,00	17.472,01	-	-
II.	Ukup. nepo. prih. (1-11)	37.138.875,07	40.516.600,00	34.601.982,65	93,17	85,40
1.	Grantovi iz inostranstva	30.632,19	100.000,00	17.548,42	57,29	17,55
2.	Grantovi ostalih nivoa vlasti	979.506,23	3.695.326,00	3.912.947,67	399,48	105,89
III.	Ukupno grantovi (1-2)	1.010.138,42	3.795.326,00	3.930.496,09	389,10	103,56
IV.	Finansiranje (primici od zaduživanja)	1.770.918,45	0,00	1.116.958,41	63,07	-
	UKUPNO (I+II+III+IV)	187.729.402,12	199.420.926,00	205.349.664,44	109,39	102,97

Iz prethodne tabele vidljivo je, da prilikom planiranja prihoda i primitaka budžeta za 2010. godinu, nisu planirani primici od zaduživanja. Uvidom u knjigovodstvenu evidenciju i dokumentaciju koja je služila kao osnov za knjigovodstveno evidentiranje, utvrdili smo da je u toku 2010. godine izvršeno kreditno zaduženje u iznosu od 3.502.487,67 KM, a odnosi se na sljedeće kredite namijenjene za:

- kredit za rekonstrukciju 65 kuća u iznosu od 13.120,56 KM,
- kredit za sanaciju vodovodnog sistema i sistema za sanitaciju u iznosu od 37.324,76 KM,
- kredit sanacija javnog stambenog fonda u iznosu od 145.379,84 KM,
- komercijalni kredit Hypo Alpe Adrija bank - za fabriku vode u iznosu od 1.116.958,41 KM i
- soft-loan kredit Austria Bank za nabavku opreme fabrike vode u iznosu od 2.189.704,10 KM.

Neplaniranjem primitaka od zaduženja, za finansiranje planiranih izdataka (tekućih i kapitalnih), planirano je finansiranje iz viška prihoda nad rashodima iz ranijeg perioda **u većem iznosu za 3.502.487,67 KM**. Navedeno je u suprotnosti s odredbama člana 8 stava 4 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH, kojim je propisano da se u računu finansiranja iskazuju primici od finansijske i nefinansijske imovine, inostranih i domaćih grantova, primljenih kredita i zajmova, izdatke za finansijsku i nefinansijsku imovinu i za otplatu zajmova i kredita

Potrebno je, prilikom planiranja i donošenja budžeta, u računu finansiranje, iskazati primitke (primanja) od primljenih kredita i zajmova, u skladu s odredbama Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH.

6.3.2. Rashodi i izdaci Budžeta Brčko distrikta BiH

U Finansijskim izvještajima i Izvještaju o izvršenju Budžeta za 2010. godinu, ukupni rashodi i izdaci budžeta Brčko distrikta BiH ostvareni su u iznosu od **179.855.394,75**. U odnosu na planirane rashode i izdatke ostvareni rashodi i izdaci su manji za **31.951.784,72 KM**, također ostvareni rashodi i izdaci u 2010. godini u odnosu na ostvarene rashode i izdatke u 2009. godini veći su za **6.101.680,40 KM**. Struktura planiranih i ostvarenih rashoda i izdataka za 2010. godinu kao i struktura ostvarenih rashoda i izdataka u 2009. godini, prikazana je u sljedećoj tabeli:

O P I S	Ostvarenje I-XII 2009.	Plan 2010.	Ostvarenje I-XII 2010.	Indeks 4/2	Indeks 4/3
1	2	3	4	5	6
Bruto plate i naknade troškova zaposlenim	71.106.192,65	79.126.330,70	76.218.058,71	107,19	96,32
Doprinosi na teret poslodavca i ostali doprinosi	3.029.168,41	3.459.729,95	3.324.581,91	109,75	96,09
Izdaci za materijal i usluge	42.544.079,55	50.202.109,99	45.442.117,25	106,81	90,52
Tekući grantovi	35.437.363,41	38.650.846,39	38.101.686,30	107,52	98,58
Subvencije	9.929.025,01	13.020.000,00	12.763.806,30	128,55	98,03
Izdaci za kamate	18.289,82	504.725,00	46.948,52	256,69	9,30
Ukupno tekući izdaci	162.064.118,85	184.963.742,03	175.897.198,99	108,54	95,10
Kapitalni izdaci	11.689.595,50	26.843.437,44	3.958.195,76	33,86	14,75
Ukupno tekući i kapitalni izdaci	173.753.714,35	211.807.179,47	179.855.394,75	103,51	84,91
Manje izvršeni rashodi i izdaci u odnosu na plan	31.327.074,47	-	31.951.784,72		
	205.080.788,82	211.807.179,47	211.807.179,47		

6.3.3. Tekući izdaci

Tekući izdaci u Finansijskim izvještajima i Izvještaju o izvršenju budžeta za **2010.** godinu iskazani su u iznosu od **175.897.198,99 KM**, što predstavlja **95,35%** ostvarenja. U sljedećoj tabeli, po vrsti izdataka, prikazan je plan, izmjene plana i ostvarenje za **2010.** godinu:

O P I S	Plan za 2010. god. po knjizi budžeta	Izmjene plana 2010. godine	Konačan plan za 2010. godine	Ostvarenje u 2010. godine	Indeks 5/4
1	2	3	4	5	6
Bruto plate	78.805.944,90	-1.749.964,07	77.055.980,83	74.624.229,40	97
Naknade troškova zapos. i skupštinskim zastupnicima	2.051.338,00	19.011,87	2.070.349,87	1.593.829,31	77
Doprinos na teret poslodavca	3.472.237,80	-12.507,85	3.459.729,95	3.324.581,91	96
Putni troškovi	616.690,00	152.564,00	769.254,00	695.081,40	90
Izdaci za energiju	4.727.586,00	202.070,00	4.929.656,00	4.640.058,44	94
Izdaci za komunalne usluge	1.525.357,00	201.549,00	1.726.906,00	1.533.577,07	89
Nabavka materijala	7.991.662,00	-232.950,69	7.758.711,31	7.362.606,60	95
Usluge prevoza i gorivo	2.803.337,00	288.634,00	3.091.971,00	3.032.307,94	98
Unajmlj. imovine i opreme	115.187,00	-2.360,00	112.827,00	104.245,11	92
Tekuće održavanje	6.946.506,00	133.959,10	7.080.465,10	6.606.701,91	93
Izdaci za bank. i usl. osig.	433.112,00	-56.658,13	376.453,87	303.025,58	80
Ugovorene usluge	24.013.446,30	48.963,41	24.062.409,71	21.164.513,20	88
Grantovi drugim nivoima Vlade	100.000,00	50.000,00	150.000,00	150.000,00	100
Grantovi pojedincima	26.469.060,00	890.634,39	27.359.694,39	27.053.002,70	99
Grantovi neprofitnim organizacijama	7.669.900,00	3.451.252,00	11.121.152,00	10.878.683,60	98
Subvencije javnim preduzećima i fondovima	9.020.000,00	2.500.000,00	11.520.000,00	11.519.890,00	100
Subven. priv. preduzećima	1.500.000,00	0,00	1.500.000,00	1.243.916,30	83
Grantovi u inostranstvo	20.000,00	0,00	20.000,00	20.000,00	100
Izdaci za kamate	604.725,00	-100.000,00	504.725,00	46.948,52	9
U K U P N O	178.886.089,00	5.784.197,03	184.670.286,03	175.897.198,99	

Iz navedene tabele, je vidljivo da nije bilo prekoračenja kod izvršenja pojedinih pozicija u odnosu na planirane pozicije budžeta, ali se može zaključiti da budžetski korisnici pojedine pozicije trebaju preciznije planirati, da izvršenje bude što bliže planiranim pozicijama. Navedena konstatacija se odnosi na sljedeće izdatke: **naknade troškova zaposlenih i skupštinskim zastupnicima, izdaci za komunalne usluge, osiguranje i bankarske usluge, ugovorene usluge i izdaci po osnovu kamata na kredite.**

Odredbama člana 2 Pravilnika o načinu pripreme zahtjeva za izradu budžeta Brčko distrikta BiH, propisano je da: "Planiranje budžeta predstavlja kružni proces, koji se sastoji iz više faza i aktivnosti, a zasniva se na prethodnom iskustvu, ciljevima i zadacima, kao i ostvarivanju osnovne funkcije budžetskih korisnika." Preliminarno planiranje budžeta za tekuću godinu vrši na bazi ostvarenja iz ranijeg perioda i predstavlja iskustvo budžetskog korisnika, a njegovi zadaci, ciljevi i aktivnosti predstavljaju korektivni faktor početnog iskustvenog polazišta za planiranje, u smislu članova 12 i 14 (Programi budžetskih korisnika) Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH. Navedeno znači da konačan plan budžeta predstavlja rezultat korekcije preliminarno planiranog budžeta za iznose sredstava koji predstavljaju finansijski izraz planiranih aktivnosti. Nakon usvajanja budžeta za fiskalnu godinu, proces se nastavlja kroz praćenje izvršenja kroz tromjesečno izvještavanje i korekciju programskih aktivnosti budžetskih korisnika, kako bi se budžetska sredstva unutrašnjim preraspodjelama i rebalansom mogla usmjeriti, s pozicija i aktivnosti koje se neće ostvariti, na pozicije i aktivnosti za koje je izvjesno da će biti realizovane.

Uvidom u procedure planiranja i izrade periodičnih izvještaja o izvršenju budžeta za 2010. godinu, revizijom smo utvrdili da ne postoje operativni tromjesečni planovi odobrenog budžeta Brčko distrikta

BiH, a samim time ne postoji ni tromjesečno praćenje potrošnje odobrenih budžetskih sredstava, što je u suprotnosti s članom 26 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH i članom 13 Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2010. godinu. Zbog nepoštivanja prethodno navedenih zakonskih i podzakonskih akata, neutrošena budžetska sredstva Brčko distrikta BiH nisu na vrijeme oslobođena, kako bi se ista mogla pravovremeno usmjeriti na pozicije i aktivnosti za koje je ostvarenje izvjesnije.

Potrebno je, da budžetski korisnici s ciljem preciznijeg planiranja, praćenja i izvještavanja o upravljanju i potrošnji odobrenih budžetskih sredstava, postupaju u skladu s odredbama Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH, Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH, odnosno Pravilnika o načinu pripreme zahtjeva za izradu budžeta Brčko distrikta BiH.

Bruto plate

Izdaci za bruto plate u Finansijskim izvještajima i Izvještaju o izvršenju budžeta za **2010.** godinu iskazani su u iznosu od **74.624.229,40 KM**, što predstavlja **97%** ostvarenja.

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 su regulisane plate i naknade u organima uprave i institucijama Brčko distrikta BiH.

Uočene nepravilnosti, zbog nepoštivanja zakonske regulative, su sljedeće:

- a) Kod pojedinih odjeljenja i institucija, nije postupano po usvojenom budžetu, odnosno obračunato je i isplaćeno više sredstava za plate u odnosu na budžetom odobrena (Ured gradonačelnika),
- b) Isplata plata kod pojedinih budžetskih korisnika je vršena bez izdatih rješenja o imenovanju, kojim bi bila regulisana visina bruto plate, platni razred i podrazred, odnosno izmjenu visine plate nije pratilo odgovarajuće rješenje (Direkcija za finansije-inspektori Porezne uprave, Ured gradonačelnika i Komisija za papire od vrijednosti),
- c) Planirana sredstva za bruto plate, namijenjena za popunjavanje pozicija po organizacionom planu, isplaćivana su postojećem broju zaposlenika kao naknada za zamjenu neupražnjenih pozicija po organizacionom planu, odnosno došlo je do preraspodjele sredstava za plate u iznosu nepopunjenih pozicija na postojeće uposlene (Odjeljenje za obrazovanje),
- d) Budžetom za 2010. godinu, su odobrena i isplaćena sredstva za bruto plate u iznosu većem od predviđenog Zakonom o platama zaposlenih u organima uprave Brčko distrikta BiH:
 - zaposlenicima Odjeljenja za zdravstvo (osim administracije), vršen je obračun i isplata plata sa uvećanjem od 10% na ime složenosti poslova koje obavljaju i posebnih uslova rada, iako je pomenutim Zakonom predviđeno povećanje po tom osnovu od 8% i
 - inspektorima Porezne uprave Brčko distrikta BiH, vršen je obračun i isplata plata uvećana za 20% u odnosu na platni razred predviđen članom 5 Zakona o platama zaposlenih u organima uprave, a da pri tom isto povećanje nije regulisano Zakonom o platama zaposlenih u organima uprave Brčko distrikta BiH, niti bilo kojim drugim podzakonskim aktima koji regulišu problematiku plata.

e) Osnovna plata utvrđuje se množenjem osnovice i koeficijenta platnog razreda, a visina osnovice za obračun plata koja predstavlja najnižu platu, utvrđuje se budžetom Brčko distrikta BiH, što je propisano članom 2 stavom 4 Zakona o platama zaposlenih u organima uprave Brčko distrikta BiH i Zakona o naknadama i platama korisnika budžetskih sredstava u Skupštini Brčko distrikta BiH. Budžetom za 2006, 2007, 2008, 2009. i 2010. godinu, **pomenuta osnovica nije eksplicitno određena.**

S ciljem otklanjanja navedenih nepravilnosti potrebno je:

- *obračun i isplatu bruto plata vršiti u skladu s Detaljnim zahtjevom za plate i usvojenim Budžetom Brčko distrikta BiH,*
- *plate obračunavati u skladu s odgovarajućim rješenjima, ugovorima ili odlukama za svakog uposlenog, kako je to predviđeno Zakonom o platama zaposlenih u organima uprave Brčko distrikta BiH, Zakonom o naknadama i platama korisnika budžetskih sredstava u Skupštini Brčko distrikta BiH i Pravilnikom o načinu obračuna i isplate plata budžetskim korisnicima,*

- *uvođenje prekovremenog rada vršiti dosljednom primjenom Zakona o državnoj službi u organima uprave Brčko distrikta BiH i Zakona o obrazovanju u osnovnim i srednjim školama u Brčko distriktu BiH,*
- *povećanje plata planirati i isplaćivati u okviru ograničenja u skladu s odredbama Zakona o platama zaposlenih u organima uprave Brčko distrikta BiH,*
- *poštovati odredbe člana 15 stava 1 Pravilnika o načinu obračuna i isplate plata budžetskim korisnicima.*

6.3.4. Kapitalni izdaci

Početna planirana sredstva za kapitalne projekte u 2010. godini po knjizi Budžeta iznosila su **24.661.549,30 KM**. Odlukom o usvajanju amandmana na budžet Brčko distrikta BiH za 2010. godinu broj: 01-02-204/10 od 17. 3. 2010. godine, broj: 01-02-264/10 od 14. 7. 2010. godine i broj: 01-02-327/10, od 23. 12. 2010. godine izvršeno je usklađivanje kapitalnog budžeta u iznosu od **2.181.888,14 KM**, tako da je konačan kapitalni budžet za 2010. godinu iznosio **26.843.437,44 KM**.

Za kapitalne projekte odobrene budžetom za 2010. godinu utrošeno je **3.958.195,76 KM** ili **14,75%** izvršenja.

Pregled izvršenja kapitalnog budžeta za projekte odobrene u 2010. godini po odjeljenjima i institucijama, u procentualnom izvršenju u odnosu na plan, prikazan je u sljedećoj tabeli:

Odjeljenje ili institucija	Plan 2010. godine	Izvršenje 2010. god.	Raspoloživo za 2011. god.	% Izvrš. 3/2
1	2	3	4	5
Stručni i administrativni poslovi	353.000,84	184.128,68	168.872,16	52,16
Javni registar	635.000,00	43.359,66	591.640,34	6,83
Odjeljenje za zdravstvo i ostale usluge	2.000.000,00	76.542,86	1.923.457,14	3,83
Odjeljenje za polj., šumarst. i vodopr.	140.500,00	1.170,00	139.330,00	0,83
Odjeljenje za javne poslove	6.918.634,72	2.157.174,26	4.761.460,46	31,18
Odjeljenje za obrazovanje	2.216.907,61	86.378,36	2.130.529,25	3,90
Odjeljenje za komunalne poslove	5.285.877,86	365.375,71	4.920.502,15	6,91
Skupština Distrikta	10.000,00	1.205,90	8.794,10	12,06
Policija Distrikta	665.000,00	90.639,51	574.360,49	13,63
Pravosuđe Distrikta	330.000,00	112.501,64	217.498,36	34,09
Odjeljenje za javnu sigurnost	735.000,00	76.491,00	658.509,00	10,41
Prostorno planiranje i im. prav. posl.	2.000.000,00	0,00	2.000.000,00	0,00
Privredni razvoj, sport i kultura	449.249,43	194.827,60	254.421,83	43,37
Direkcija za finansije	41.461,89	40.656,66	805,23	98,06
Ured za upravlj. javnom imovinom	3.591.044,41	413.638,67	3.177.405,74	11,52
Ured gradonačelnika	1.471.760,68	114.105,25	1.357.655,43	7,75
U K U P N O	26.843.437,44	3.958.195,76	22.885.241,68	14,75

Kod pojedinih budžetskih korisnika (Odjeljenje za javni registar, Odjeljenje za poljoprivredu, šumarstvo i vodoprivredu, Odjeljenje za obrazovanje, Odjeljenje za zdravstvo i ostale usluge, Odjeljenje za komunalne poslove i Odjeljenje za prostorno planiranje i imovinskopravne poslove), uočili smo veoma nizak procent izvršenja kapitalnog budžeta, jer u realizaciji kapitalnih projekata učestvuje veći broj odjeljenja ili institucija, tako da je potreban duži period za realizaciju projekata zbog izrade projektne dokumentacije, rješavanja imovinskih odnosa, vremenskih (ne)prilika, dug proces provođenja javnih nabavki, provođenje nadzora nad izvršavanjem ugovornih obaveza ili drugih specifičnih okolnosti.

Planiranje sredstava kapitalnih potreba odjeljenja i institucija, potrebno je vršiti na osnovu relevantnih parametara opravdanih potreba, koje trebaju biti usmjeravane, nadgledane i koordinirane od odgovorne osobe, a sve s ciljem što efikasnije upotrebe odobrenih sredstava.

Potrebno je da odjeljenja i institucije, prije planiranja sredstava za kapitalna ulaganja, obezbijede uslove i poduzmu pravovremene aktivnosti na obezbjedenju relevantne dokumentacije, neophodne za uspješnu realizaciju kapitalnih projekata, kako bi se sredstva kapitalnog budžeta efikasno koristila.

Potrebno je da odjeljenja i institucije sačinjavaju detaljan plan aktivnosti nabavke roba i usluga koji će obezbijediti efikasnu realizaciju budžetom planiranih kapitalnih projekata.

Iznos odobrenih sredstava za kapitalne potrebe u razdoblju od 2007. - 2010. godine iznosio je **175.974.925,95 KM**. Izvršenje budžeta kapitalnih potreba u navedenom razdoblju iznosi **117.315.309,81 KM**, što čini **66,67%** od planiranih kapitalnih potreba.

Prikaz neutrošenih planiranih budžetskih sredstava za kapitalne potrebe iz 2007, 2008. i 2009. godine na dan 1. 1. 2010. godine i njihovo izvršenje u 2010. godini, kao i prikaz planiranih i izvršenih sredstava kapitalnog budžeta za 2010. godinu, dajemo u sljedećoj tabeli:

Godina	Raspoloživa sredstva kap. budžeta na dan 1.1.2010. godine iz 2007, 2008. i 2009. godine	Planirani kapitalni budžet po godinama	Izvršeno do 1.1.2010. (3 - 2)	Izvršenje kapitalnog budžeta u 2010. god.	Izvršeno na dan 31.12.2010. god. (4+5)	Neutrošena planirana sredstva na dan 31.12.2010.god. (3-4-5) ili (3 - 6)	% izvršenja na dan 31.12.2009. (6/ 3 x 100)
1	2	3 (2+4)	4	5	6	7	8
Sredstva carine iz 2004	27.268,16	27.268,16	0,00	0,00	0,00	27.268,16	0,00
Kreditno zaduženje za fabriku vode	13.311.006,71	19.091.299,00	5.780.292,29	10.792.872,51	16.573.164,80	2.518.134,20	86,81
2007.	10.279.835,50	49.231.552,04	38.951.716,54	2.791.247,41	41.742.963,95	7.488.588,09	84,79
2008.	15.201.142,25	43.113.351,74	27.912.209,49	4.427.999,82	32.340.209,31	10.773.142,43	75,01
2009.	26.005.690,23	37.695.285,73	11.689.595,50	11.011.180,49	22.700.775,99	14.994.509,74	60,22
2010.	0,00	26.843.437,44	0	3.958.195,76	3.958.195,76	22.885.241,68	14,75
Ukupno	64.824.942,85	176.002.194,11	84.333.813,82	32.981.495,99	117.315.309,81	58.686.884,30	66,66

Ukupni planirani kapitalni budžet za 2007, 2008, 2009. i 2010. godinu i dio iz 2004. godine u iznosu od **176.002.194,11 KM**, do 1.1.2010. godine izvršen je u iznosu od **84.33.813,82 KM**, tako da su raspoloživa sredstva kapitalnog budžeta na dan 1.1.2010. godine iznosila **64.824.942,85 KM**.

Revizijom smo utvrdili da je dio izvršenog kapitalnog budžeta, koji se odnosi na Fabriku vode iz kreditnog zaduženja, u iznosu od 7.486.120,00 KM, nije obrazložen u Izvještaju o izvršenju budžeta. Izvršenje kapitalnog budžeta za projekt Fabrike vode iz kreditnog zaduženja u 2010. godini, u Izvještaju o izvršenju budžeta, iskazano je u iznosu od 10.773.142,43 KM, a u knjigovodstvenoj evidenciji evidentirana su nova kreditna zaduženja u iznosu od 3.306.752,51 KM (od toga se na kredit Soft-Loan - Austria Bank odnosi 2.189.794,10 KM i na komercijalni kredit od Hypo-Alpe-Adria banke a.d. Banja Luka 1.116.958,41 KM), a ostatak kreditnog zaduženja u iznosu od **7.486.120,00 KM** (Soft-Loan kredit - Austria Bank) nije se ni desio u 2010. godini, nego se kreditno zaduženje desilo u periodu od 1. 1. 2007 do 31. 12. 2009. godine i nije evidentiran preko (klase 8), odnosno preko (konta 814000) dugoročnih kredita i zajmova, ovo iz razloga što za isti nije bilo priliva na žiroračun Trezora (transakcijski račun) Brčko distrikta BiH, nego je isti direktno koristio dobavljač opreme za Fabriku vode prilikom ispostavljanja faktura za izvršene isporuke. U obrazloženju u Izvještaju o izvršenju budžeta nije navedeno kada su povučena navedena kreditna sredstva, tako da obrazloženje uz Izvještaj o izvršenju kapitalnog budžeta

daje nejasne informacije o događajima koji su se desili tokom 2010. godine na projektu Fabrike vode. Nadalje drugi izvještaji (obrasci) također daju različite informacije o kreditnom zaduženju, tako obrazac "C" Dugoročni krediti i zajmovi u kojem se navode podaci od kreditnom zaduženju po početnom stanju, novim zajmovima i otplatama, te stanju kredita na dan obračuna, ne sadrži podatke o novom zaduženju u toku 2010. godine, te podatke o otplatama postojećih zaduženja u toku 2010. godine. Pored navedenog u obrascu Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta i Iskazu o kapitalnim izdacima i finansiranju na poziciji primljeni krediti i zajmovi, iskazan je iznos od **1.116.958,41** KM što se odnosi samo na zaduženje po osnovu komercijalnog kredita od Hypo-Alpe-Adria banke za Fabriku vode (građevinski dio), a zaduženje po osnovu Soft loan kredita u iznosu od **2.189.794,10** KM, nije iskazano.

U dijelu izvještaja koji obrazlaže stanje duga po kreditima na dan 31. 12. 2010. godine, takođe nije obrazloženo tekuće zaduženje i otplate po kreditima. Osim navedenog nedostatka obrazloženje stanja duga, u Izvještaju nije izvršena konverzija ugovorenih iznosa kredita iz strane u domaću valutu i nije izvršeno zbrajanje ukupnog zaduženja, nego su opisno navedene vrste i iznosi kredita na dan 31. 12. 2010. godine. Svi navedeni nedostaci su u suprotnosti s odredbama člana 48 stava f) Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH.

Potrebno je prilikom izvještavanja o svim promjena po osnovu kreditnih zaduživanja i upravljanja dugom, jasno, nedvojbeno i detaljno izvjestiti u Izvještaju o izvršenju budžeta o početnom i tekućem zaduženju i otplatama, kao i o stanju duga na dan obračuna.

Revizijom Izvještaja o izvršenju budžeta za **2010.** godinu, utvrdili smo da su budžetski korisnici tokom **2010.** fiskalne godine vršili trošenje budžeta kapitalnih potreba iz **2007.** godine. Nismo se uvjerali da su sredstva iz 2007. godine preliminarnim budžetom niti kasnijim izmjenama uključena u kapitalni budžet za 2010. godinu, te smatramo da su navedena sredstva trošena suprotno članu 6 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH.

Potrebno je u skladu s odredbama Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH obezbijediti da budžet kapitalnih potreba važi za period od tri godine, uključujući fiskalnu godinu u kojoj su ta sredstva raspoređena.

6.3.5. Tekuća rezerva

Budžetom za 2010. godinu, koji je usvojila Skupština Brčko distrikta BiH dana 30. 12. 2009. godine, sredstva rezervi planirana su u iznosu od 517.557,22 KM.

Pregled plana tekuće rezerve za 2010. godinu sa izmjenama dajemo u sljedećoj tabeli:

R. br.	O P I S	Odluka broj	Izmjene
1.	Plan budžeta	30.12.2009. god.	517.557,22
2.	Amandman	01-02-264/10 od 14.07.2010. god.	200.000,00
3.	Amandman	01-02-276/10 od 22.07.2010. god.	325.331,96
	Konačan plan tekuće rezerve		1.042.889,18

Iz prethodne tabele je vidljivo da je konačan plan tekuće rezerve za 2010. godinu iznosio **1.042.889,18** KM.

Za izvještajni period iz sredstava budžetske rezerve, od planiranih 1.042.889,18 KM, angažovana su sredstva u iznosu od 710.481,35 KM, ili 68,13% od planiranih sredstava rezerve, a odnose se na:

- na osnovu Odluke Skupštine Distrikta broj: 01.02-279/10 od 25. 8. 2010. godine, o izdvajanju novčanih sredstava iz općih sredstava rezervi za fiskalnu 2010. godinu nadoknada troškova nastalih kao posljedica štete uzrokovane poplavama na području Brčko distrikta BiH, u skladu s Odlukom o proglašenju stanja elementarne nepogode zbog poplava na području Brčko distrikta BiH broj: 05-01.1-

001303/10, od 24. 6. 2010. godine, u iznosu od 679.511,35 KM, a po specifikaciji troškova angažovanih firmi od strane Brčko distrikta BiH,

- nadoknadu vlasnicima životinja koje su oboljele od bruceloze i nad kojima je izvršena mjera usmrćivanja-uspavljanja i neškodljivog uklanjanja zaraženih životinja, a po Odluci Skupštine broj 01-02-235/10 od 2. 6. 2010. godine, u iznosu od 10.970,00 KM,
- na osnovu Odluke o izdvajanju novčanih sredstava iz sredstava budžetske rezerve budžeta Brčko distrikta BiH za 2010. godinu, odobren je iznos od 20.000,00 za sanaciju posljedica štete prouzrokovane potresom u općini Kraljevo-Republika Srbija.

6.4. Bilans stanja na dan 31. 12. 2010. godine i popis imovine, potraživanja i obaveza na dan 31. 12. 2010. godine

6.4.1. Kratkoročna potraživanja

Na dan 31. 12. 2010. godine u finansijskom iskazu Bilansu stanja iskazana su kratkoročna potraživanja u ukupnom iznosu od **37.706.936,78 KM**, ista se odnose se na sljedeće:

- Potraživanja za isporučene usluge i robu (zdravstvene, usluge zakupa i sl.)	4.253.339,60 KM
- Potraživanja za unaprijed plaćenu robu i usluge (avansi)	537.441,31 KM
- Potraživanje po osnovu akontacije za službeni put	480,00 KM
- Potraživanje od odgovornih osoba (uposlenika) za manjkove	1.224,00 KM
- Potraživanja za više plaćene poreze i doprinose	6.355,35 KM
- Sumnjiva i sporna potraživanja	32.908.096,52 KM

Iz navedenog je vidljivo, da od ukupnog iznosa iskazanih potraživanja, **32.908.096,52 KM** ili **87%** čine **sumnjiva i sporna potraživanja**, što je iskazano na dan **31. 12. 2010.** godine u bruto bilansu. Od ukupno iskazanih sumnjivih i spornih potraživanja **76%** ili **25.007.972,49 KM** 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 u JP „Komunalno Brčko“.

Revizijom smo utvrdili da od ukupno iskazanih potraživanja u iznosu od **37.706.936,78 KM**, potraživanja iz tekućeg perioda iznose **4.797.615,95 KM** koja se mogu priznati u bilansu stanja kao tekuće sredstvo, a potraživanja starija od godinu dana iznose **32.909.320,52 KM** (u okviru kojih se nalaze i pomenuta potraživanja za komunalne usluge) te ista ne zadovoljavaju zahtjev za priznavanje tekućeg sredstva, tj. očekivanje da će se ista realizovati u roku od dvanaest mjeseci od datuma izvještavanja (tačka 76 Međunarodnog računovodstvenog standarda 1 za javni sektor). Zbog navedenog propusta, iskazano stanje kratkoročnih potraživanja u aktivni, te u istom iznosu kratkoročna razgraničenja u pasivi bilansa stanja, na dan **31. 12. 2010.** godine, precijenjeno je najmanje za iznos sumnjivih i spornih potraživanja.

Potrebno je, s ciljem istinite i fer prezentacije finansijskog stanja na dan bilansiranja vršiti procjenu naplativosti sumnjivih i spornih potraživanja, te u skladu s izvršenom procjenom izvršiti adekvatna knjiženja ispravke vrijednosti.

Osim navedenog, utvrdili smo da se potraživanja za isporučene usluge evidentiraju u pomoćnim evidencijama, osim sumnjivih i spornih potraživanja za komunalne usluge za koja ne postoje evidencije niti u pomoćnoj niti u glavnoj knjizi.

Potrebno je s ciljem povećanja pouzdanosti i ažurnosti izvještavanja izvršiti uvezivanje pomoćne evidencije u sistem glavne knjige, odnosno obezbijediti analitičke evidencije potraživanja po korisnicima usluga.

6.4.2. Popis imovine, potraživanja i obaveza na dan 31. 12. 2010. godine

Na osnovu Odluke gradonačelnika broj: 05-01.1-002327/10 od 8. 12. 2010. godine formirana je centralna popisna komisija čiji je zadatak da organizuje i kontroliše tok redovnog godišnjeg popisa imovine kojom upravljaju odjeljenja Vlade i institucije Brčko distrikta BiH. Redovnim godišnjim popisom obuhvaćen je:

- popis stalnih sredstava,
- popis gotovine i novčanih sredstava,
- popis kratkoročnih potraživanja i razgraničenja,
- popis dugoročnih obaveza i razgraničenja i
- popis ostalih sredstava.

Revizijom smo ustanovili da je na sjednici Vlade Brčko distrikta BiH **održanoj 24. 3. 2011. godine**, usvojen izvještaj o izvršenom popisu (stalnih sredstava, sitnog inventara, svih vrsta zaliha materijala i roba, stanja novčanih sredstava potraživanja i obaveza) na dan 31. 12. 2010. godine. Navedena činjenica nas upućuje na zaključak da je usklađivanje stanja utvrđenog popisom s knjigovodstvenim stanjem (knjiženje otpisa, viškova i manjkova), izvršeno nakon **24. 3. 2011.** godine, što je imalo uticaja na kašnjenje u izradi godišnjeg obračuna. Odredbama člana 41 stava 1 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH, propisana je obaveza Direkcije da izradi godišnji obračun za prethodnu godinu, te isti preda Vladi do **kraja februara tekuće godine**. U toku revizije nismo dobili dokaze da je godišnji obračun dostavljen vladi do **28. 2. 2011.** godine, kako je to predviđeno prethodno navedenim odredbama Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH. Stoga nas i ova činjenica upućuje na zaključak, da se kasnilo s izradom godišnjeg obračuna.

Potrebno je blagovremeno obaviti sve predbilansne radnje, uključujući i usaglašavanje stanja sredstava i izvora sredstava po popisu s knjigovodstvenim stanjem, kako bi godišnji obračun bio sačinjen u roku propisanom odredbama Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH.

Pravilnikom o računovodstvu budžeta Brčko distrikta BiH (član 22 stav 2) propisano je da finansijski izvještaji služe i za potrebne revizije i statistike. Reviziju izvještaja budžeta, finansijskog poslovanja budžetskih korisnika, vanbudžetskih fondova i javnih preduzeća Distrikta, vrši Ured za reviziju finansijskog poslovanja javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH, u skladu s odredbama člana 11 Zakona o reviziji finansijskog poslovanja javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH, u roku od 90 od dana dostavljanja finansijskih izvještaja od Direkcije za finansije za prethodnu godinu. Ured za reviziju dostavlja Skupštini, Vladi i Tužilaštvu izvještaje o svim provedenim revizijama, uključujući i Javni izvještaj, s nalazima i preporukama (članovi 18 i 19 istog zakona). Odredbama člana 49 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH, rok za izvršenje svih revizija je četiri mjeseca nakon podnošenja godišnjeg izvještaja. Direkcija za finansije je Uredu za reviziju finansijske izvještaje dostavila **14. 4. 2011. godine**.

Uzimajući u obzir rokove propisane navedenim Zakonom, moglo bi se zaključiti da je Ured za reviziju svoje Izvještaje o obavljenoj reviziji, dužan završiti i predati Skupštini, Vladi i Tužilaštvu do **14. 7. 2011.** godine (računajući 90 dana od dana dostavljanja finansijskih izvještaja) u skladu s članovima 18 i 19 Zakona o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH, odnosno **14. 8. 2011.** godine računajući četiri mjeseca nakon podnošenja finansijskih izvještaja u skladu s članom 49 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH.

Odredbama člana 31 Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2010. godinu, propisano je da Skupština usvaja godišnji izvještaj o izvršenju budžeta u roku od šest mjeseci od isteka fiskalne godine, što praktično znači 30. 6. 2011. godine. Na osnovu navedenog zaključujemo, da je do kraja **maja** odnosno početkom **juna** tekuće godine neophodno izvršiti reviziju finansijskih izvještaja budžeta Brčko distrikta BiH za 2010. godinu, kako bi izvještaji o izvršenoj reviziji institucija Brčko distrikta BiH bili blagovremeno upućeni Skupštini na razmatranje, istovremeno sa Izvještajem o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH.

Neophodnost istovremenog podnošenja **revidiranog** izvještaja o izvršenju budžeta i izvještaja o izvršenju budžeta, obrazlažemo u potrebi da se Skupština prilikom usvajanja izvještaja o izvršenju budžeta

informiše o eventualnim **značajno pogrešnim informacijama** u izvještaju o izvršenju budžeta, koje bi mogle uticati na njene odluke.

Potrebno je, izvršiti usaglašavanje zakonskih i podzakonskih akata, koji regulišu rokove sačinjavanja i podnošenja finansijskih izvještaja korisnicima istih, kako bi se obezbijedila primjena odredaba Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH, u dijelu roka usvajanja godišnjeg izvještaja o izvršenju budžeta.

Uvidom u Izvještaj o izvršenom popisu stalnih sredstava, sitnog inventara, svih vrsta zaliha materijala i roba, stanja novčanih sredstava, potraživanja i obaveza na dan 31. 12. 2010. godine, u postupku revizije utvrdili smo da stanje stalnih sredstava utvrđenih popisom iznosi **430.463.757,10 KM**, a knjigovodstveno stanje po nabavnoj vrijednosti istih sredstava u finansijskom izvještaju Bilansu stanja na dan 31. 12. 2010. godine iskazano je u iznosu od **432.885.193,72 KM**. Na osnovu navedenog možemo zaključiti da nije izvršeno usklađivanje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem stalnih sredstava utvrđenim popisom, što je suprotno članu 58 stavu 1 Pravilnika o knjigovodstvu budžeta Brčko distrikta BiH broj: 04/1-014-312/07 od 7. 8. 2007. godine (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 25/07) koji propisuje da se najmanje jedanput godišnje usklađuje stanje sredstava i izvora sredstava iskazanih u knjigovodstvu sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom.

Potrebno je, nakon izvršenog popisa sredstava i izvora sredstava, izvršiti usaglašavanje stanja utvrđenog popisom s knjigovodstvenim stanjem, što je propisano Pravilnikom o knjigovodstvu u Brčko distriktu BiH.

Osim navedenog u Izvještaju o izvršenom popisu stalnih sredstava, sitnog inventara, svih vrsta zaliha materijala i roba, stanja novčanih sredstava, potraživanja i obaveza na dan 31. 12. 2010. godine, također smo utvrdili sljedeće nedostatke: nije izvršena identifikacija sredstava koja su diobnim bilansom data na upravljanje i korištenje JP „Komunalno Brčko“ i nije izvršen popis obaveza, po odjeljenjima, koji predstavljaju izvore sredstava. Navedeni nedostaci su u suprotnosti s odredbama člana 2 Uputstva o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza broj: 04.2-02-1723/08 od 23. 4. 2008. godine (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 30/08).

Potrebno je, prilikom popisa sredstava i izvora sredstava na dan obračuna poštovati odredbe Uputstva o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza.

U postupku revizije smo utvrdili da, liste stalnih sredstava ne sadrže stalna sredstva po ukupnoj vrijednosti-trošku sticanja, nego se iskazuju prema situacijama - fakturama nabavke (izgradnje). Dodjeljivanje naziva stalnih sredstava (dijelova stalnih sredstava) vrši se na način preuzimanjem naziva iz ugovora ili faktura koji ne odražavaju suštinu sredstva, nego posla koji je ugovoren i izvršen (sanacija, izgradnja, zamjena, rekonstrukcija). Naknadni radovi se vode kao posebno sredstvo ili uvećavaju vrijednost odgovarajuće stalne imovine bez dokumentovanja promjene performansi ili vijeka trajanja rekonstruisanih sredstava ili isknjižavanja vrijednosti imovine koja je navedenim radovima zamijenjena. Izgrađena stalna sredstva koja su u upotrebi (fabrika vode) i dalje su u popisnim listama kao i u knjigovodstvenoj evidenciji na kontima sredstava u pripremi, za takva sredstva nije pravovremeno izvršen obračun amortizacije (prvog dana narednog mjeseca od stavljanja sredstva u upotrebu), kako je to predviđeno tačkom 71 MRS JS 17- Nekretnine postrojenja i oprema, odnosno odredbama člana 9 stava 10 Odluke o utvrđivanju računovodstvene politike za budžetske korisnike i Trezor Brčko distrikta BiH. Osim navedenog, nabavna vrijednost fabrike vode iskazana je u ukupnom iznosu **25.339.825,65 KM**, bez razdvajanja nabavne vrijednosti građevinskog dijela i dijela koji se odnosi na opremu neophodnu za funkcionisanje iste, što je u suprotnosti s preporukama datim u tački 59 MRS JS 17.

Potrebno je prilikom okončanja postupka sticanja stalnog sredstva utvrditi njegovu ukupnu vrijednost ili vrijednost pojedinih funkcionalnih ili ekonomskih cjelina i istom dodijeliti naziv u

skladu s njegovom funkcionalnom suštinom. Ukoliko se radi o naknadnim ulaganjima na postojećim stalnim sredstvima potrebno je, u skladu s 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 s ciljem fer prikazivanja nove vrijednosti sredstva, a samim tim i imovine Distrikta u Bilansu stanja.

Također smo utvrdili da su u sredstvima Brčko distrikta BiH, iskazana i sredstva, kao i ulaganja u sredstva:

- a) koja nisu u upotrebi Brčko distrikta BiH (sredstva koja su diobnim bilansom data na upravljanje i korištenje JP „Komunalno Brčko“, vezano za sporazum Vlade Brčko distrikta BiH - JP „Komunalno Brčko“, broj: 01.1-13-005803/09-1 od 23. 2. 2009. godine),
- b) za koja ne možemo tvrditi da će u budućnosti obezbijediti priliv budućih ekonomskih koristi ili uslužni potencijal (npr. ugrađeni vodomjeri nabavne vrijednosti 371.078,93 KM, troškovi bušenja bunara u kojima nije pronađeno izvorite pitke vode, ulaganje u sredstva koja nisu vlasništvo Distrikta: biblioteka na ekonomskom fakultetu, kapitalni projekti u Srebrenici, vjerske objekte i sl.), što je u suprotnosti s tačkom 7 MRS JS 1- Prezentacija finansijskih izvještaja i
- c) čija je nabavna vrijednost u trenutku nabavke manja od 250,00 KM, što je suprotno odredbama člana 56 stava 6 Pravilnika o knjigovodstvu budžeta Brčko distrikta BiH i člana 9 stava 3 Odluke o utvrđivanju računovodstvene politike za budžetske korisnike i Trezor Brčko distrikta BiH.

Uočeni prethodno navedeni nedostaci, ukazuju da je popis izvršen formalno, preuzimanjem knjigovodstvenih evidencija, a neutvrđivanje stvarne suštine sredstava i njegove realne vrijednosti, imalo je uticaja na precijenjeno iskazivanje nabavne vrijednosti, ispravke vrijednosti i neotpisane vrijednosti stalnih sredstava u aktivni, odnosno u istom iznosu precjenjivanje pripadajućih izvora sredstava u pasivi bilansa stana na dan 31. 12. 2010. godine.

Potrebno je, prilikom vrednovanja i naknadnog procjenjivanja bilansne pozicije stalnih sredstava, poštovati odredbe Pravilnika o knjigovodstvu budžeta Brčko distrikta BiH i Odluke o utvrđivanju računovodstvene politike za budžetske korisnike i Trezor Brčko distrikta BiH, te preporuke MRS JS 1- Prezentacija finansijskih izvještaja.

6.4.3. Račun prihoda i rashoda (Bilans uspjeha)

U sljedećoj tabeli dajemo skraćeni prikaz Bilansa uspjeha za period 1. 1. - 31. 12. 2010. 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	71.106.192,65	76.218.058,71	107,19
2.	Dopr. na teret poslodavca i ostali doprin.	3.029.168,41	3.324.581,91	109,75
3.	Izdaci za materijal i usluge	42.544.079,55	45.442.117,25	106,81
4.	Tekući grantovi	35.437.363,41	38.101.686,30	107,52
5.	Subvencije	9.929.025,01	12.763.806,30	128,55
6.	Izdaci za inostrane kamate	18.289,82	46.948,52	256,69
7.	UKUPNO RASHODI (1+2+...+6)	162.064.118,85	175.897.198,99	108,54
8	PRIHODI	185.958.483,67	204.232.706,03	109,83

9.	Višak prihoda nad rashodima (8-7)	23.894.364,82	28.335.507,04	118,59
-----------	--	----------------------	----------------------	---------------

Pozicije bilansa uspjeha prikazuju ostvarene prihode i rashode za 2010. godinu, te možemo zaključiti da ostvareni višak prihoda nad rashodima (suficit), iznosi 28.335.507,04 KM. Evidentirani višak prihoda nad rashodima, u skladu s čl. 9 Zakona o budžetu, služi za pokriće izdataka za kapitalne projekte, otplate glavnice po zaduženjima ili povećanje likvidnosti.

6.4.4. Izvori sredstava i višak prihoda nad rashodima

Iskazno stanje izvora sredstava u pasivi, na dan 31. 12. 2010. godine, iznosi **434.346.384,84** KM, struktura istih data je u sljedećem pregledu:

- Izvori stalnih sredstava	-353.398.060,74 KM
- Izvori sredstava rezervi	-11.667,00 KM
- Revalorizacioni efekti	-62.475,99 KM
- Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima	-80.874.181,11 KM

Revizijom smo utvrdili da nije izvršena pravilna klasifikacija izvora sredstava što je u suprotnosti s članom 27 Pravilnika o knjigovodstvu budžeta Brčko distrikta BiH, te da iskazana stanja izvora sredstava u pasivi ne odražavaju stanje sredstava u aktivi bilansa stanja na dan 31. 12. 2010. godine, odnosno nije izvršeno usklađivanje stanja sredstava i njihovih izvora iskazanih u knjigovodstvu sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom, što nije u skladu s članom 17 stavom 2 Pravilnika o računovodstvu Brčko distrikta BiH.

Potrebno je, najmanje jedanput godišnje izvršiti usklađivanje stanja sredstava i njihovih izvora iskazanih u knjigovodstvu sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom.

7. KOMENTAR

Direkciji za finansije Brčko distrikta BiH je uručen Nacrt izvještaja o reviziji finansijskih izvještaja na dan 31. 12. 2010. godine, broj: 01-02-03-13-256/11, na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije.

U ostavljenom roku od 15 dana, Direkcija za finansije Brčko distrikta BiH dopisom broj: 13.9-04.1-421/11 od 22. 6. 2011. godine i nije imala komentara na nalaze sadržane u Nacrtu izvještaja o reviziji. Stoga ovaj izvještaj predstavlja konačan izvještaj dostavljen klijentu, bez korekcija u odnosu na Nacrt izvještaja.

Tim za reviziju

Avdija Bašić, dipl. oec.

Envera Imamović, dipl. oec.

Tatjana Pavlović-Klašnić, dipl.
iur.

8. PRILOG

Izveštaj o godišnjem izvršenju budžeta (GIB) za period 1. 1. - 31. 12. 2010. godine

R. br.	Broj konta	P O Z I C I J A	Zabilješka	Plan tekuće godine	Rebalans, amandmani i podešavanja	Unutrašnja preraspodjela	Konačan plan 2010.	Ostvareno u godini		Odstupanje	Indeks
								2009.	2010.		
0	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10(9-7)	7(9/7)
1.		I. PRIHODI I PRIMICI (2+4+9)	6.3.1.	203.547.638,30	8.259.541,17	0,00	211.807.179,47		205.349.664,44	-6.457.515,03	0,97
2.	710000	A. PRIHODI OD POREZA (3+4+5+6)		152.609.000,00	2.500.000,00	0,00	155.109.000,00		165.700.227,29	10.591.227,29	1,07
3.	711000	Porez na dobit pojedinaca i preduzeća		6.120.000,00			6.120.000,00		6.180.789,13	60.789,13	1,01
4.	713000	Porez na platu i radnu snagu		6.503.000,00			6.503.000,00		8.161.491,38	1.658.491,38	1,26
5.	714000	Porez na imovinu		2.000.000,00			2.000.000,00		1.307.710,19	-692.289,81	0,65
6.	715000	Porez na dobra i usluge		137.986.000,00	2.500.000,00		140.486.000,00		150.050.236,59	9.564.236,59	1,07
7.	720000	B. NEPOREZNI PRIHODI (8+9+10)		40.516.600,00			40.516.600,00		34.601.982,65	-5.914.617,35	0,85
8.	721000	Prihodi od poduzetničkih aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih kursnih razlika		8.170.000,00			8.170.000,00		6.441.871,64	-1.728.128,36	0,79
9.	722000	Naknade i takse te prihodi od pružanja javnih usluga		29.750.600,00			29.750.600,00		26.133.010,43	-3.617.589,57	0,88
10.	723000	Novčane kazne		2.596.000,00			2.596.000,00		2.027.100,58	-568.899,42	0,78
11.		D. POTPORE (GRANTOVI) (12+13)		2.529.670,00	1.265.656,00		3.795.326,00		3.930.496,09	135.170,09	1,04
12.	731000	Grantovi iz inostranstva		100.000,00			100.000,00		17.548,42	-82.451,58	0,18
13.	732000	Tekuće potpore od ostalih nivoa vlasti		2.429.670,00	1.265.656,00		3.695.326,00		3.912.947,67	217.621,67	1,06
14.		II. RASHODI PO EK. KATEGORIJAMA (12+30)	6.2.2.	203.547.638,30	8.259.541,17	0,00	211.807.179,47	0,00	179.855.394,75	-31.951.784,72	0,85
15.	610000	A. TEKUĆI RASHODI (13+16+17+27)		178.886.089,00	5.784.197,03	0,00	184.670.286,03	0,00	175.897.198,99	-8.773.087,04	0,95
16.	611000	Plate i naknade (17+18)		80.857.282,90	-1.730.952,20	0,00	79.126.330,70	0,00	76.218.058,71	-2.908.271,99	0,96
17.	611100	Bruto plate i naknade	6.3.3.	78.805.944,90	-1.749.964,07	0,00	77.055.980,83	0,00	74.624.229,40	-2.431.751,43	0,97
18.	611200	Naknade troškova zaposlenih i skupštinskih zastupnika		2.051.338,00	19.011,87	0,00	2.070.349,87	0,00	1.593.829,31	-476.520,56	0,77

Ured za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH

R. br.	Broj konta	P O Z I C I J A	Zabilješka	Plan tekuće godine	Rebalans, amandmani i podešavanja	Unutrašnja preraspodjela	Konačan plan 2010.	Ostvareno u godini		Odstupanje	Indeks
								2009.	2010.		
0	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10(9-7)	7(9/7)
19.	612000	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi		3.472.237,80	-12.507,85	0,00	3.459.729,95	0,00	3.324.581,91	-135.148,04	0,96
20.	613000	Izdaci za materijal i usluge (od 21 do 29)		49.172.883,30	1.550.192,69	-814.422,00	49.908.653,99	0,00	45.442.117,25	-4.466.536,74	0,91
21.	613100	Putni troškovi		616.690,00	0,00	152.564,00	769.254,00	0,00	695.081,40	-74.172,60	0,90
22.	613200	Izdaci za energiju		4.727.586,00	233.500,00	-31.430,00	4.929.656,00	0,00	4.640.058,44	-289.597,56	0,94
23.	613300	Izdaci za komunalne usluge		1.525.357,00	63.000,00	138.549,00	1.726.906,00	0,00	1.533.577,07	-193.328,93	0,89
24.	613400	Nabavka materijala		7.991.662,00	148.700,00	-381.650,69	7.758.711,31	0,00	7.362.606,60	-396.104,71	0,95
25.	613500	Izdaci za usluge prevoza i goriva		2.803.337,00	149.500,00	139.134,00	3.091.971,00	0,00	3.032.307,94	-59.663,06	0,98
26.	613600	Unajmljivanje imovine i opreme		115.187,00	0,00	-2.360,00	112.827,00	0,00	104.245,11	-8.581,89	0,92
27.	613700	Izdaci za tekuće održavanje		6.946.506,00	286.195,10	-152.236,00	7.080.465,10	0,00	6.606.701,91	-473.763,19	0,93
28.	613800	Izdaci za osiguranje i bankarske usluge i usluge platnog prometa		433.112,00	0,00	-56.658,13	376.453,87	0,00	303.025,58	-73.428,29	0,80
29.	613900	Ugovorene usluge i druge posebne usluge		24.013.446,30	669.297,59	-620.334,18	24.062.409,71	0,00	21.164.513,20	-2.897.896,51	0,88
30.	614000	Tek. grant. (od 31 do 37)		44.778.960,00	5.977.464,39	914.422,00	51.670.846,39	0,00	50.865.492,60	-805.353,79	0,98
31.	614100	Grantovi drugim nivoima vlade		100.000,00	50.000,00	0,00	150.000,00	0,00	150.000,00	0,00	1,00
32.	614200	Grantovi pojedincima		26.469.060,00	305.928,39	584.706,00	27.359.694,39	0,00	27.053.002,70	-306.691,69	0,99
33.	614300	Grantovi neprofitnim organizacijama		7.669.900,00	3.121.536,00	329.716,00	11.121.152,00	0,00	10.878.683,60	-242.468,40	0,98
34.	614400	Subvencije javnim preduzećima		9.020.000,00	2.500.000,00	0,00	11.520.000,00	0,00	11.519.890,00	-110,00	1,00
35.	614500	Subvencije privatnim preduzećima		1.500.000,00	0,00	0,00	1.500.000,00	0,00	1.243.916,30	-256.083,70	0,83
36.	614600	Subvencije finansijskim institucijama		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	bez indeksa
37.	614700	Grantovi u inostranstvo		20.000,00	0,00	0,00	20.000,00	0,00	20.000,00	0,00	1,00

R. br.	Broj konta	P O Z I C I J A	Zabilješka	Plan tekuće godine	Rebalans, amandmani i podešavanja	Unutrašnja preraspodjela	Konačan plan 2010.	Ostvareno u godini		Odstupanje	Indeks
								2009.	2010.		
0	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10(9-7)	7(9/7)
38.	616000	Izdaci za kamate i ostale naknade		604.725,00	0,00	-100.000,00	504.725,00	0,00	46.948,52	-457.776,48	
39.		B. KAPITALNI IZDACI (od 40 do 44)	6.3.4.	24.368.093,30	2.475.344,14	0,00	26.843.437,44	0,00	3.958.195,76	-22.885.241,68	0,15
40.	821100	Izdaci za nabavku zemljišta i šuma (od 31 do 33)		2.315.000,00	0,00	0,00	2.315.000,00	0,00	272.600,57	-2.042.399,43	0,12
41.	821200	Nabavka građevina		7.620.063,52	830.353,03	0,00	8.450.416,55	0,00	529.959,08	-7.920.457,47	0,06
42.	821300	Nabavka opreme		5.218.405,80	1.228.691,89	0,00	6.447.097,69	0,00	545.144,77	-5.901.952,92	0,08
43.	821500	Nabavka sred. u obliku prava		9.500,00	-9.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
44.	821600	Rekonstrukcija i investiciono održavanje		9.205.123,98	425.799,22	0,00	9.630.923,20	0,00	2.610.491,34	-7.020.431,86	0,27
45.		VIŠAK PRIHODA NAD RASHODIMA (1-60) (SUFICIT)									bez indeksa
46.		VIŠAK RASHODA NAD PRIHODIMA (60-1) (DEFICIT)		7.892.368,30	4.493.885,17	0,00	12.386.253,47	0,00	0,00	-12.386.253,47	0,00
47.		Višak rashoda pokriva se:		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	bez indeksa
48.		a) iz kredita		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	bez indeksa
49.		b) iz viška prihoda prošlih godina	6.3.1.	7.892.368,30	4.493.885,17	0,00	12.386.253,47	0,00	0,00	-12.386.253,47	0,00
50.		c) ostalo		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	bez indeksa
51.		III. FINANSIRANJE	6.3.1.								bez indeksa
52.		A. Priljeni krediti i zajmovi									
53.	814000	Dugoročni krediti i zajmovi (primici od domaćeg zaduženja)	6.3.1.						1.116.958,41	1.116.958,41	bez indeksa

Ured za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH

R. br.	Broj konta	P O Z I C I J A	Zabilješka	Plan tekuće godine	Rebalans, amandmani i podešavanja	Unutrašnja preraspodjela	Konačan plan 2010.	Ostvareno u godini		Odstupanje	Indeks
								2009.	2010.		
0	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10(9-7)	7(9/7)
54.	RASHODI PO ORGANIZACIONOJ STRUKTURI OD 55 DO 75			178.886.089,00	5.784.197,03	0,00	184.670.286,03	0,00	175.897.198,99	-8.773.087,04	0,95
55.	10	Skupština Brčko distrikta		3.554.778,20	19.570,80	0,00	3.574.349,00	0,00	3.269.954,52	-304.394,48	0,91
56.	11	Kancelarija gradonačelnika		9.284.868,94	633.198,60	0,00	9.918.067,54	0,00	9.414.966,17	-503.101,37	0,95
57.	12	Pravosuđe Brčko distrikta		9.823.158,96	-241.354,68	0,00	9.581.804,28	0,00	8.703.270,99	-878.533,29	0,91
58.	13	Policija Brčko distrikta		9.777.557,94	-142.453,24	0,00	9.635.104,70	0,00	9.397.911,19	-237.193,51	0,98
59.	14	Odjeljenje za javnu sigurnost		4.431.089,40	-238.520,21	0,00	4.192.569,19	0,00	3.701.711,07	-490.858,12	0,88
60.	15	Odjeljenje za stručne i administrativne poslove		2.202.003,19	-67.454,05	0,00	2.134.549,14	0,00	1.917.812,70	-216.736,44	0,90
61.	16	Direkcija za finansije		13.039.957,99	432.354,00	0,00	13.472.311,99	0,00	12.319.291,65	-1.153.020,34	0,91
62.	17	Odjeljenje za privredni razvoj, sport i kulturu		9.245.611,22	2.732.612,16	0,00	11.978.223,38	0,00	11.080.495,14	-897.728,24	0,93
63.	18	Odjeljenje za poljoprivredu, šumarstvo i vodoprivredu		8.037.817,17	-19.025,60	0,00	8.018.791,57	0,00	7.923.364,79	-95.426,78	0,99
64.	19	Odjeljenje za zdravstvo i ostale usluge		54.223.984,45	-442.964,54	0,00	53.781.019,91	0,00	52.021.509,06	-1.759.510,85	0,97
65.	20	Odjeljenje za obrazovanje		34.166.365,37	-561.274,84	0,00	33.605.090,53	0,00	33.356.759,98	-248.330,55	0,99
66.	21	Odjeljenje za prostorno planiranje i imovinskopravne poslove		2.243.737,84	-121.900,00	0,00	2.121.837,84	0,00	1.466.671,97	-655.165,87	0,69
67.	22	Odjeljenje za raseljena lica, izbjeglice i stambena pitanja		4.048.470,34	586.852,25	0,00	4.635.322,59	0,00	4.588.303,90	-47.018,69	0,99
68.	23	Odjeljenje za komunalne poslove		2.247.105,60	2.481.038,05	0,00	4.728.143,65	0,00	4.508.378,86	-219.764,79	0,95
69.	24	Odjeljenje za javne poslove		4.535.863,36	216.078,90	0,00	4.751.942,26	0,00	4.504.876,36	-247.065,90	0,95
70.	25	Odjeljenje za javni registar		3.523.853,88	-132.284,69	0,00	3.391.569,19	0,00	3.210.337,12	-181.232,07	0,95
71.	26	Komisija za papire od vrijednosti		330.548,78	0,00	0,00	330.548,78	0,00	289.659,77	-40.889,01	0,88

Ured za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH

R. br.	Broj konta	P O Z I C I J A	Zabilješka	Plan tekuće godine	Rebalans, amandmani i podešavanja	Unutrašnja preraspodjela	Konačan plan 2010.	Ostvareno u godini		Odstupanje	Indeks
								2009.	2010.		
0	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10(9-7)	7(9/7)
72.	27	Kancelarija za upravljanje javnom imovinom		2.590.254,07	112.536,16	0,00	2.702.790,23	0,00	2.476.969,62	-225.820,61	0,92
73.	28	Kancelarija koordinatora Brčko distrikta BiH pri Vijeću mini		265.575,42	11.856,00	0,00	277.431,42	0,00	274.871,44	-2.559,98	0,99
74.	29	Sredstva budžetske rezerve		517.557,22	525.331,96	0,00	1.042.889,18	0,00	710.481,35	-332.407,83	0,68
75.	30	Ured za reviziju		795.929,66	0,00	0,00	795.929,66	0,00	759.601,34	-36.328,32	0,95