

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



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



Islahijet 8, telefon 049 218-220, faks 049 490-276
Ислахијет 8, телефон 049 218-220, факс 049 490-276
www.revizija-bd.ba

Broj: 01-02-03-13-357/16
R: 06-07; 010-7; /16

**IZVJEŠTAJ
O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA BRČKO DISTRIKTA BiH
na dan 31.12.2015. godine**

Brčko, juli 2016. godine

SADRŽAJ

IZVJEŠTAJ NEOVISNOG REVIZORA.....	3
1. REZIME DATIH PREPORUKA.....	7
2. UVOD	13
3. OPĆI DIO	13
4. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE	14
5. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE PRETHODNE REVIZIJE	14
6. NALAZI I PREPORUKE.....	15
6.1. RUKOVODSTVO I SISTEM INTERNIH KONTROLA.....	15
6.2. OBAVLJANJE POSLOVA IZ NADLEŽNOSTI ODJELJENJA I INSTITUCIJA U SKLADU SA ZAKONSKIM I DRUGIM PROPISIMA	17
6.3. DONOŠENJE I PRAĆENJE IZVRŠENJA BUDŽETA BRČKO DISTRIKTA BiH.....	18
6.4. IZVRŠENJE BUDŽETA BRČKO DISTRIKTA BiH.....	20
6.4.1. <i>Prihodi, primici i finansiranje Budžeta Brčko distrikta BiH</i>	20
6.4.2. <i>Rashodi i izdaci Budžeta Brčko distrikta BiH</i>	22
6.4.3. <i>Tekući grantovi i subvencije</i>	28
6.4.4. <i>Kapitalni grantovi</i>	43
6.4.5. <i>Kapitalni izdaci</i>	43
6.4.6. <i>Tekuća rezerva</i>	44
6.5. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI NA DAN 31.12.2015. GODINE	45
6.5.1. <i>Račun prihoda i rashoda (Bilans uspjeha)</i>	45
6.5.2. <i>Bilans stanja</i>	46
6.5.3. <i>Popis imovine, obaveza i potraživanja na dan 31.12.2015. godine</i>	49
7. KOMENTAR.....	50
8. PRILOZI	51

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



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



Islahijet 8, telefon 049 218-220, faks 049 490-276
Ислахијет 8, телефон 049 218-220, факс 049 490-276
www.revizija-bd.ba

MENADŽMENTU DIREKCIJE ZA FINANSIJE BRČKO DISTRIKTA BiH

IZVJEŠTAJ NEOVISNOG REVIZORA

Predmet revizije

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja Budžeta Brčko distrikta BiH (račun prihoda i rashoda, bilans stanja, izvještaj o novčanim tokovima, izvještaj o kapitalnim izdacima i finansiranju, posebni podaci o platama i broju zaposlenih, izvještaj o izvršenju budžeta) Budžeta Brčko distrikta BiH na dan 31. decembar 2015. godine te reviziju usklađenosti poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima. Revizijom smo obuhvatili pregled značajnih transakcija, objašnjavajućih napomena i primjenu računovodstvenih politika u revidiranom periodu.

Odgovornost rukovodstva

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

Odgovornost revizora

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

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

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

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

Osnov za izražavanje mišljenja:

- *Izvršavanje, praćenje, preusmjeravanje, i izvještavanje o izvršenju analitičkih budžetskih pozicija odobrenih od strane Skupštine Brčko distrikta BiH, na osnovu detaljnih zahtjeva budžetskih korisnika, nakon prvobitnog usvajanja budžeta, vrši se na nivou sintetičkih budžetskih klasifikacija koje su sastavni dio obrazaca finansijskih izvještaja, tako da je budžetskim korisnicima ostavljena mogućnost značajne promjene prvobitne namjene putem preusmjeravanja sredstava s pozicije na poziciju u okviru grupe rashoda.*
- *Planiranje, obračun i isplata povećanja plata nastavnom i medicinskom osoblju vršeni su u skladu s detaljnim zahtjevom za plate i usvojenim Budžetom Brčko distrikta BiH, bez postojanja osnova za isplatu u odredbama Zakona o platama zaposlenih u organima uprave Brčko distrikta BiH.*
- *Angažovanje nastavnog osoblja na zamjeni trajno odsutnog nastavnika nije vršeno je u skladu sa odredbama Zakona o obrazovanju u osnovnim i srednjim školama u Brčko distriktu BiH u dijelu uslova za zamjenu i maksimalnog roka angažovanja.*
- *Odjeljenje za obrazovanje prilikom utvrđivanja polaznog osnova za plate dijela nastavnog osoblja nije obezjedilo dosljednu primjenu zakonskog načela ista plata za jednake poslove, uslove i rezultate rada u skladu sa zakonom o platama što je dovelo do nepotrebnih sudskih sporova i dodatnih značajnih rashoda u iznosu većem od 1.000.000,00 KM, koji se zbog zadržavanja postojeće prakse mogu očekivati i u budućem periodu.*
- *Planiranje prihoda od prodaje imovine ne vrši se na osnovu realnih pokazatelja o njihovom ostvarenju u prethodnom periodu, čime se zbog njihovog neostvarivanja dovodi u pitanje realizacija pojedinih projekata i postizanja planiranih finansijskih rezultata.*
- *U okviru izdataka za usluge po ugovoru o djelu koje su realizovane u iznosu 1.752.762,08 KM, najmanje 1.203.414,51 KM se odnosi na naknade za izvršavanje poslova sistematizovanih radnih mjesta zbog trajne upražnjenosti pozicija, vršeno je zaključivanje ugovora o privremenim i povremenim poslovima bez postojanja osnova u Zakonu o državnoj službi u organima uprave Brčko distrikta BiH, i Zakonu o obrazovanju u osnovnim i srednjim školama Brčko distrikta BiH. Angažovanje je vršeno u rokovima koji su duži od maksimalno dopuštenih Zakonom o radu Brčko distrikta BiH.*
- *U okviru izdataka po sudskim presudama u postupku eksproprijacije zemljišta u rashodima perioda iskazani su izdaci u iznosu 2.581.881,93 KM koji se odnose na vrijednost eksproprijisanog zemljišta, koje suštinski predstavlja sticanje imovine, čime su precijenjeni rashodi izvještajnog perioda uz istovremeno smanjenje u iskazivanju izvršenja finansiranja.*

- *Tekući grantovi neprofitnim organizacijama realizovani su u iznosu 14.716.330,17 KM bez postojanja utvrđene jedinstvene politike grantova neprofitnim organizacijama u smislu: uspostave usaglašenih i jedinstvenih kriterija, nosilaca i načina njihovog predlaganja u postupku donošenja budžeta; obezbjeđenje jednakih prava krajnjih korisnika grantova u okviru odobrenog iznosa; stvaranja uslova za izvršenje programa u toku izvještajne godine; odobravanja i utvrđivanja potrebe i obaveze donošenja programa utroška i oblika i obima izvještaja o utrošku sredstava za pojedine kategorije korisnika grantova.*
- *Tekući grantovi na ime prevoza učenika osnovnih i srednjih škola u Brčko distriktu BiH izvršeni su u iznosu 2.421.806,34 KM. Odjeljenja za obrazovanje i javne poslove nisu dosljedno izvršavale odredbe ugovora u dijelu korištenja mogućnosti tromjesečne korekcije (smanjenje) cijena prevoza učenika i putnika na osnovu pada cijena goriva u cilju smanjenja navedenih budžetskih izdataka.*
- *Značajan dio od 576.601,00 KM realizovanih sredstva za projekat „Obnova individualnih stambenih objekata raseljenih lica i povratnika u Brčko distrikt BiH“, je dodjeljivan korisnicima koji nisu ispunjavali opće (eliminatorske i obavezujuće) kriterije u dijelu koji se odnosi na dokazivanje statusa raseljenog lica, izbjeglice ili povratnika, što nije u skladu sa Zakonom o izbjeglicama iz BiH i raseljenim licima u BiH i Uputstvom o načinu i procedurama odabira korisnika projekta povratka i rekonstrukcije stambenih jedinica BiH.*
- *Značajan dio od 7.567.100,00 KM realizovanih sredstava za projekat „Izgradnja i sanacija kuća oštećenih u elementarnim nepogodama (poplave/klizišta) u periodu april-maj-avgust 2014. godine“ nije namjenski utrošen, odnosno nije obezbijedena zakonitost, svrsishodnost i efikasnost u raspolaganju odobrenim budžetom za ove namjene, što nije u skladu sa Zakonom o izvršenju budžeta za 2015. godinu.*
- *U okviru izdataka za subvencije privatnim preduzećima realizovano je 5.128.322,78 KM na ime nadoknade novčanog iznosa za nove investicije do visine uplaćenog poreza na dobit. Postojećim odredbama Zakona o podsticaju privrednog razvoja: nije osigurano ostvarenje ciljeva utvrđenih u načelima Zakona. Takođe nisu uspostavljeni kriteriji koji bi: iznos podsticaja ograničili u okviru raspoloživih sredstava, bili usaglašeni sa kriterijima za poreska oslobađanja prilikom podnošenja porezne prijave porezu na dobit, onemogućili dvostruko priznavanje ulaganja, obezbijedili jednak tretman svih korisnika prilikom isplate, ulaganje u neposlovne djelatnosti, kao i otuđenje stalnog sredstva nakon odobrenog podsticaja*
- *Ne postoji jedinstvena procedura koja bi definisala stručno vrednovanje naknadnih ulaganja u stalna sredstva nakon početnog priznavanja, tako da se ista priznaju kao povećanje nabavne vrijednosti u ukupnom iznosu, bez isknjižavanja uništenih ili zamijenjenih dijelova i dokumentovanja postojanja osnova priznavanja (procjena povećanja uslužnog potencijala, produženje vijeka trajanja i sl.), čime nije obezbijedena fer prezentacija nabavne i sadašnje vrijednosti stalne imovine kojom raspolaže Brčko distrikt BiH na dan 31.12.2015. godine.*
- *U okviru rashoda od kamata i naknada (ekonomski kod 616400) iskazan je iznos od 1.021.854,99 KM koji se odnosi na proviziju za nepovučena kreditna sredstva za zaobilaznicu od Evropske banke za obnovu i razvoj čiji je krajnji korisnik JP Putevi Brčko distrikta BiH d.o.o. Nakon naplate sredstava od JP Putevi Brčko d.o.o. evidentiranje je izvršeno preko primljenih otplata od pozajmljivanja javnim preduzećima (ekonomski kod 813300) čime nije izvršena njihova pravilna prezentacija i sučeljavanje u računu prihoda i rashoda.*

- **Popis imovine, potraživanja i obaveza, od strane većeg broja budžetskih korisnika nije planiran i izvršen u propisanom roku, niti su obuhvaćene sve pozicije. Značajni iznosi su popisani preuzimanjem knjigovodstvenih evidencija čime nije osigurana pojedinačna identifikacija stavki imovine, potraživanja i obaveza i realno iskazivanje njihovog stanja na dan 31.12.2015. godine. Osim toga budžetski korisnici nisu blagovremeno i pravilno vršili usklađivanja stvarnog i knjigovodstvenog stanja što je rezultiralo: iskazanim potraživanjima za date avanse iz ranijih godina u iznosu 47.303,28 KM od kojih se najveći dio odnosi na Odjeljenje za obrazovanje za avansna plaćanja goriva nastalih po osnovu neevidentiranih računa iz ranijih godina za preuzete količine, koji nisu dostavljeni u Trezor na knjiženje, a za koje dobavljači imaju evidenciju o njihovom realizovanju-iskorukama goriva.**

Mišljenje s rezervom

Po našem mišljenju finansijski izvještaji Budžeta Brčko distrikta BiH, osim efekata stavki navedenih u prethodnom pasusu, po svim bitnim pitanjima, prikazuju istinito i objektivno stanje imovine i obaveza na dan 31. decembra 2015. godine, račun prihoda i rashoda i izvršenje Budžeta Brčko distrikta BiH za godinu koja se završava na taj dan, u skladu s Međunarodnim računovodstvenim standardima za javni sektor i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja.

Finansijsko poslovanje Budžeta Brčko distrikta BiH u toku 2015. godine je, osim efekata navoda u prethodnom pasusu, u svim materijalno značajnim aspektima bilo usklađeno s važećom zakonskom regulativom.

Zamjenici glavnog revizora

Amra Ilić, dipl. oec.

mr. sci Savo Grujić, dipl. oec.

Glavni revizor

Nekir Suljagić, dipl. oec.

1. REZIME DATIH PREPORUKA

Izvršenom revizijom finansijskih izvještaja Budžeta Brčko distrikta BiH u 2015. godini, u izvještajima i finansijskom poslovanju Odjeljenja i institucija koje se finansiraju iz budžeta, uočili smo postojanje određenih propusta i nepravilnosti u finansijskom poslovanju i obavljanju poslova iz njihove nadležnosti. U cilju otklanjanja istih i sprečavanja njihovog ponavljanja u budućem periodu, dajemo slijedeće preporuke:

Potrebno je obezbijediti da svi budžetski korisnici, koordinirano i na isti način, u skladu sa Akcionim planom postupaju po preporukama prethodne revizije, te da uspostave efektivnu međusobnu komunikaciju i efikasan nadzor nad izvršenjem usvojenih Akcionih planova.

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

Potrebno je da se u cilju uspostavljanja i obezbjeđenja funkcionisanja efikasnog sistema internih kontrola, u svim segmentima poslovanja kod svih budžetskih korisnika utvrde konkretne vrste rizika i procijene vjerovatnoću nastanka i stepen uticaja rizika na njihovo poslovanje. Na osnovu definisanih rizika potrebno je definisati jasna i konkretna pravila i procedure, utvrditi kontrolne i nadzorne postupke s rokovima i nosiocima i obezbijediti njihovo dosljedno sprovođenje i dokumentovanje u okviru institucije, kao i na nivou Vlade Brčko distrikta BiH. Time bi se osigurala dosljedna primjena zakonskih propisa, pojačala fiskalna odgovornost, poboljšala zaštita imovine, kao i povećala efektivnost, ekonomičnost i efikasnost u izvršavanju poslova iz djelokruga budžetskih korisnika.

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

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

Potrebno je u postupku donošenja redovnog budžeta obezbijediti da se tekući rashodi planiraju u granicama procijenjenih prihoda a finansiranje iz nerealizovanih ranijih kapitalnih projekata ili zaduživanja, prvenstveno koristiti za realizaciju projekata koji će povećanjem prihoda ili smanjenjem rashoda pokriti troškove otplate i kamata ili finansiranja projekata od vitalnog značaja za Distrikt za koja se u srednjoročnom periodu iz tekućih prihoda ne mogu obezbijediti potrebna finansijska sredstva.

Potrebno je osigurati kontinuirano praćenje izvršenja budžeta i vršiti pravovremeno preusmjeravanje postojećih ili obezbjeđenje nedostajućih sredstava u cilju dosljedne primjene Zakona o izvršenju budžeta za 2015. godinu i efikasnog i efektivnog izvršenja zadataka iz nadležnosti korisnika budžetskih sredstava. Potrebno je da Odjeljenje obezbijedi efikasnu i suštinsku kontrolu obračuna naknade za korištenje podataka i usluga i transparentnost prilikom primjene Odluke o visini naknade za korištenje podataka premjera i katastra nekretnina i vršenje usluga, u dijelu oslobađanja od plaćanja naknade.

Potrebno je planiranje prihoda od javne imovine vršiti na osnovu realnih pokazatelja o njihovom ostvarenju u prethodnom periodu, te preduzimati aktivnosti kako bi naplata prihoda bila izvjesna.

Potrebno je dodatak na bruto plate za nastavno i medicinsko osoblje planirati u skladu sa odredbama Zakona o platama zaposlenih u organima uprave Brčko distriktu BiH.

Potrebno je angažovanje nastavnog osoblja na zamjeni trajno odsutnog nastavnika vršiti u skladu s odredbama Zakona o obrazovanju u osnovnim i srednjim školama u Brčko distriktu BiH u dijelu uslova za zamjenu i maksimalnog roka angažovanja.

Potrebno je obezbijediti blagovremeno pokretanje postupaka zapošljavanja nedostajućeg obrazovnog osoblja u cilju obezbjeđenja kontinuiteta i kvaliteta održavanja nastavnog procesa i dosljedne primjene zakonskih propisa.

Potrebno je prilikom utvrđivanja osnovne plate za pojedinačna radna mjesta u osigurati primjenu načela ista plata za jednake poslove, uslove i rezultate rada u skladu sa zakonom o platama.

Potrebno je, nakon izvršenja pravosnažnih presuda zbog neispravnog obračunavanja plata, uspostaviti proceduru za zaključivanje nagodbe za period nakon presude do momenta isplate, usklađivanje obračuna tekuće plate za budući period, te pokretanje disciplinske i materijalne odgovornosti ovlaštenih lica čijim je propustom ili nečinjenjem prouzrokovana finansijska šteta po budžet Brčko distrikta BiH.

Potrebno je, proceduru izbora ponuđača i zaključivanje ugovora završiti prije nastupanja perioda na koji se odnosi u cilju dosljedne primjene Zakona o javnim nabavkama u BiH i blagovremenog stvaranja uslova za kontinuiranu kontrolu kvantiteta i kvaliteta stvarno izvedenih usluga održavanja ulične rasvjete.

Potrebno je sticanje nekretnina planirati i izvršavati na teret budžeta kapitalnih potreba nadležnog odjeljenja i institucije, te osigurati prezentaciju njihovog stanja i promjena u skladu sa važećim okvirom i prihvaćenim standardima finansijskog izvještavanja.

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

Potrebno je popunjavanje upražnjenih sistematizovanih pozicija vršiti na osnovu javnog konkursa dosljednom primjenom Zakona o državnoj službi u organima uprave Brčko distrikta BiH, i Zakona o obrazovanju u osnovnim i srednjim školama Brčko distrikta BiH.

Potrebno je angažovanje izvršilaca za obavljanje povremenih i privremenih poslova vršiti za vrste poslova i u okviru rokova propisanih Zakonom o radu Brčko distrikta BiH.

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

Potrebno je prilikom zaključivanja okvirnih sporazuma ili ugovora o prevozu učenika sa promjenjivom cijenom detaljno definisati način formiranja pouzdane početne cijene (osnovice za korekciju) i dokumentovati njeno utvrđivanje.

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

Potrebno je obezbijediti da se priznavanje prava na prevoz vrši u skladu s Odlukom o kriterijima u dijelu prebivališta i upisnih područja kojima učenici pripadaju.

Potrebno je prilikom ugovaranja usluga prevoza učenika, obim prevoza vezati za stvarne dane u kojima se pruža usluga.

Potrebno je da Odjeljenje u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu obezbijedi blagovremeno evidentiranje svih rashoda u cilju njihove potpune i pouzdane prezentacije u periodu na koji se odnose.

Potrebno je odabir korisnika izvršiti u roku predviđenom Odlukom gradonačelnika.

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

Potrebno je dosljedno poštivati odredbe Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH i Zakona o izvršenju budžeta za 2015. godinu, u dijelu namjenskog trošenja sredstava, zakonitog, efikasnog i ekonomičnog raspolaganja odobrenim budžetom.

Potrebno je poštivati odredbe Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2015. godinu, u dijelu efikasnog upravljanja odobrenim budžetskim sredstvima.

Potrebno je dosljedno poštivati Program za otklanjanje i ublažavanje posljedica nastalih elementarnim nepogodama u dijelu predviđenih rokova za zaključivanje ugovora.

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

Potrebno je poštivati Zakon o izvršenju budžeta i Program u dijelu namjene korištenja sredstava grantova.

Potrebno je obezbijediti neophodne uslove, odnosno izvršiti pripremne radnje prije uvođenja Izvođača u posao, kako bi predmetni radovi bili izvedeni u ugovorenom roku.

Potrebno je obezbijediti da korisnici podsticaja imaju izmirene obaveze prema porezima i doprinosima u momentu podnošenja zahtjeva i dopune zahtjeva u skladu sa Zakonom o podsticaju u poljoprivrednoj proizvodnji i Pravilnikom o načinu i uslovima za podsticaj u poljoprivrednoj proizvodnji.

Potrebno je, sredstva grantova udruženjima (neprofitnim organizacijama) odobravati u skladu s Odlukom o kriterijima za dodjelu grantova Gradonačelnika Brčko distrikta BiH.

Potrebno je, prilikom dodjele sredstava grantova neprofitnim organizacijama, dosljedno se pridržavati odredbi Odluke o kriterijima, načinu i postupku dodjele sredstava grantova Skupštine Brčko distrikta BiH.

Potrebno je kriterijima u programima utroška obezbijediti način usklađivanja iznosa zahtjeva sa odobrenim sredstvima ili blagovremeno obezbijediti nedostajuća sredstva i obezbijediti njihovu prezentaciju u periodu na koji se odnose.

Potrebno je sredstva za provođenje politike zapošljavanja realizovati u roku koji omogućava njihovu realizaciju u okviru perioda na koji se odnose u cilju povećanja efikasnosti u realizaciji budžetom odobrenih programa i transparentnosti izvještavanja o načinu i obimu njegove realizacije.

Potrebno je u programu samozapošljavanja konkretnije definisati ciljeve programa i mjerljive kriterije za ocjenjivanje poslovnih ideja u skladu sa postavljenim ciljevima i definisanje oblika izvještavanja i nadzora nad njihovom realizacijom.

Potrebno je planiranje i izvršavanje grantova visokoškolskim ustanovama vršiti putem javnog poziva, na osnovu prethodno utvrđenih kriterija i programa koji će, osim obaveze dokazivanja statusa korisnika, dovesti u vezu iznos odobrenih sredstava sa brojem upisanih studenata i drugim mjerljivim kriterijima koji su u funkciji unapređenja visokog obrazovanja u Brčko distriktu BiH.

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

Potrebno je na osnovu stručnih analiza efekata postojećih podsticaja na privredni razvoj u Brčko distriktu BiH, definisati područja u kojima su moguća i potrebna poboljšanja, te inicirati usaglašavanje zakonske regulative u cilju postizanja njene komplementarnosti i aktivne uloge Vlade Distrikta u konkretnijem definisanju razvojnih ciljeva odobrenih podsticaja, kao i kriterija za njihovu ocjenu i praćenje.

Potrebno je uspostavljanje jedinstvene procedure u dijelu verifikacije ulaganja u sredstva u pripremi i podnošenja zahtjeva u fiksiranom razumnom roku u cilju stvaranja mogućnosti usklađivanja zahtijevanih sredstava sa odobrenim sredstvima u budžetu i jednakog tretmana svih podnosilaca zahtjeva.

Potrebno je analizirati uzroke nastanka nepravilnosti prilikom prijema i obrade zahtjeva za podsticaj, te preduzeti potrebne mjere i uspostaviti procedure kojima će onemogućiti pojava priznavanja prava na podsticaj na osnovu postojanja formalno neispravnih dokumenata.

Potrebno je priznavanje rashoda po osnovu naknada na nepovučena sredstva vršiti u skladu sa suštinom transakcije u cilju fer prezentacije finansijskog poslovanja Direkcije za finansije u 2015. godini.

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

Po odobravanju projekata potrebno je da u toku njegove realizacije svi budžetski korisnici, uključeni u njegovu realizaciju, budu aktivno uključeni u operativne planove neophodnih aktivnosti sa preciznim rokovima i nosiocima, te obezbijede kontinuiran i kvalitetan nadzor nad realizacijom projekata, kako bi se osiguralo blagovremeno preduzimanje neophodnih aktivnosti potrebnih za njihovu zakonitu i racionalnu realizaciju u propisanim rokovima.

Potrebno je izdatke za otklanjanje posljedica od prirodnih nesreća planirati i izvršavati na osnovu prethodno stvorenih pravnih pretpostavki, za planiranje i adekvatno postupanje svih nadležnih institucija u slučajevima pojava elementarnih nepogoda, te u skladu sa prethodno izvršenom procjenom ugroženosti od prirodnih i drugih nesreća, izvršiti planiranje i obezbjeđenje neophodnih finansijskih sredstava, te osigurati blagovremeno provođenje odgovarajućih postupaka nabavki sa zaključivanjem okvirnih sporazuma za pružanje usluga sa izabranim ponuđačima.

Potrebno je prilikom priznavanja izdataka i rashoda, kao i primitaka i prihoda dosljedno izvršiti njihovo sučeljavanje u skladu sa zahtjevima odabranog okvira finansijskog izvještavanja.

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

Potrebno je prilikom okončanja postupka sticanja stalnog sredstva utvrditi njegovu ukupnu vrijednost ili vrijednost pojedinih funkcionalnih ili ekonomskih cjelina i isto imenovati u skladu sa njegovom funkcionalnom suštinom.

Potrebno je u popisnim listama identificirati sredstva koja nisu u vlasništvu Brčko distrikta BiH, te ista iskazati u odvojenim popisnim listama u cilju stvaranja uslova za njihovo isknjižavanje iz imovine Distrikta i uvođenja u posebne evidencije.

U slučaju naknadnih ulaganja u postojeća stalna sredstva potrebno je, u skladu sa MRS-JS 17, utvrditi vrijednost dijela sredstva koji je naknadnim ulaganjima zamijenjen (nabavna vrijednost i ispravka vrijednosti) kako bi se isti isknjižio iz vrijednosti stalnog sredstva u cilju fer prikazivanja nove vrijednosti sredstva, a samim tim i cjelokupne imovine Brčko distrikta BiH u bilansu stanja.

Potrebno je prilikom okončanja postupka sticanja stalnog sredstva utvrditi njegovu ukupnu vrijednost ili vrijednost pojedinih funkcionalnih ili ekonomskih cjelina i isto imenovati u skladu sa njegovom funkcionalnom suštinom.

Potrebno je u popisnim listama identificirati sredstva koja nisu u vlasništvu Brčko distrikta BiH, te ista iskazati u odvojenim popisnim listama u cilju stvaranja uslova za njihovo isknjižavanje iz imovine Distrikta i uvođenja u posebne evidencije.

U slučaju naknadnih ulaganja u postojeća stalna sredstva potrebno je, u skladu sa MRS-JS 17, utvrditi vrijednost dijela sredstva koji je naknadnim ulaganjima zamijenjen (nabavna vrijednost i ispravka vrijednosti) kako bi se isti isknjižio iz vrijednosti stalnog sredstva u cilju fer prikazivanja nove vrijednosti sredstva, a samim tim i cjelokupne imovine Brčko distrikta BiH u bilansu stanja.

Potrebno je izvore sredstava rezervi i revalorizacionih rezervi dovesti u funkciju u skladu sa njihovom prirodom i nominacijom ili izvršiti njihovo isknjižavanje u korist neraspoređenog viška prihoda nad rashodima u cilju pouzdanije prezentacije bilansnih pozicija.

Potrebno je, obezbijediti blagovremen početak i okončanje godišnjeg popisa, popisom obuhvatiti cjelokupnu imovinu i obaveze Brčko distrikta BiH, izvršiti identifikaciju i procjenjivanje pojedinačnih pozicija imovine i obaveza, te u skladu Uputstvom o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava potraživanja i obaveza sačiniti izvještaje o popisu u okviru propisanog roka.

Potrebno je da Odjeljenje iskaže stvarno stanje stalnih sredstava na dan 31. decembra 2015. godine u poslovnim knjigama, te utvrdi i dokumentuje stvarne uzroke nastalih razlika, te preduzme mjere likvidacije manjkova u skladu sa odredbama Pravilnika o knjigovodstvu Brčko distrikta BiH.

NALAZI I PREPORUKE REVIZIJE FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA BUDŽETA BRČKO DISTRIKTA BiH ZA 2015. GODINU

2. UVOD

Obavili smo reviziju finansijskih izvještaja Budžeta Brčko distrikta Bosne i Hercegovine za 2015. godinu na osnovu ovlaštenja datih Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH i drugim relevantnim propisima na osnovu godišnjeg plana revizija.

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:

- Kancelarija direktora;
- Trezor;
- Porezna uprava.
- Stručna služba Direkcije za finansije

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

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

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,

- Uspostavlja kvalitetniji sistem računovodstvenog nadzora i interne kontrole budžetskih korisnika i izvanbudžetskih fondova,
- Provodi poresku politiku, razrez i naplatu direktnih poreza u Brčko distriktu BiH,
- Obavlja i druge poslove iz svoje nadležnosti u skladu sa programom rada.

4. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije su finansijski izvještaji Budžeta Brčko distrikta BiH za 2015. godinu i usklađenost poslovanja Vlade Brčko distrikta BiH i drugih budžetskih korisnika s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

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

Revizija je obavljena u skladu s internim planskim dokumentima revizorskog tima. Revizija finansijskih izvještaja je obuhvatila finansijske transakcije Budžeta Brčko distrikta BiH koje se evidentiraju kroz Glavnu knjigu Trezora i sadržane su i iskazane u setu finansijskih izvještaja. Ocjena usklađenosti finansijskog poslovanja izvršena je na osnovu kvalifikacija izraženih u sačinjenim izvještajima o obavljenoj reviziji finansijskog poslovanja pojedinačnih budžetskih korisnika za 2015. godinu.

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

5. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE PRETHODNE REVIZIJE

Direkcija za finansije je sačinila Akcioni plan, broj: 13.9-04.1-817/15 od 14.10.2015. godine na osnovu preporuka revizije finansijskih izvještaja za 2014. godinu, te isti uputila svim budžetskim korisnicima.

Akcionim planom su obuhvaćene preporuke u vezi sa kvalifikacijama koje su imale direktan uticaj na dato mišljenje. Kao nosioci pojedinačnih aktivnosti imenovane su sve revidirane institucije na koje se odnose date kvalifikacije. Rokovi su definisani kao kontinuirani ili do kraja 2015. godine.

Uvidom u planirane aktivnosti i izvještaj o radu Direkcije za finansije za 2015. godinu, te osvrtom na realizaciju datih preporuka utvrdili smo sljedeće:

- **Realizovane preporuke:**
 - Evidencija podsticaja u poljoprivredi i prezentacija u finansijskim izvještajima je usaglašena s periodom nastanka obaveze,
- **Djelimično realizovane preporuke:**
 - Obim i sadržaj obrazloženja o izvršenju budžeta,

- Evidencija i izvršenje sudskih presuda u vezi sa sticanjem imovine,
- Izbor i dokumentovanje postupaka javnih nabavki

- **Nerealizovane preporuke:**

- Obračun i isplata povećanja plata pojedinih kategorija zaposlenika (zdravstveni radnici i saradnici, prosvjetni radnici i saradnici) nisu usklađeni sa zakonskim odredbama,
- Nije definisana jedinstvena politika odobravanja grantova od planiranja i izvršenja do izvještavanja o namjenskoj upotrebi,
- Donošenje općeg akta o sufinansiranju troškova liječenja u inostranstvu,
- Popis imovine nije u potpunosti izvršen u skladu sa Uputstvom o popisu i u propisanom roku.

Preporuke date u finansijskim izvještajima, koje se odnose na nepravilnosti konkretnih odjeljenja i institucija su predmet pojedinačnih akcionih planova tih institucija.

Revizijom njihovog finansijskog poslovanja je ocijenjeno da stepen implementacije datih preporuka nije zadovoljavajući obzirom da se određene preporuke odnose na pojedinačne transakcije koje se ne ponavljaju svake godine, dok je značajan dio preporuka realizovan parcijalno i formalno.

Potrebno je obezbijediti da svi budžetski korisnici, koordinirano i na isti način, u skladu sa Akcionim planom postupaju po preporukama prethodne revizije, te da uspostave efektivnu međusobnu komunikaciju i efikasan nadzor nad izvršenjem usvojenih Akcionih planova.

6. NALAZI I PREPORUKE

6.1. Rukovodstvo i sistem internih kontrola

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

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

Postojeći sistem internih kontrola u institucijama Brčko distrikta BiH u 2015. godini je zasnovan na Odluci o uspostavi sistema interne kontrole broj: 02-000057/12 od 26.01.2013. godine. Navedenom Odlukom nije stavljen van snage raniji Pravilnik o internoj kontroli broj: 02-01.1-001038/10 od 01.10.2010. godine, kojim su regulisana identična područja. Uporedo postojanje više akata koji regulišu istu oblast stvara nejasnoću i pravnu nesigurnost u smislu podjele nadležnosti, adekvatnog definisanja predmeta, oblika i načina kontrolnih aktivnosti, informacija i komunikacija između učesnika u procesu planiranja i izvršenja budžeta i efektivnog nadzora nad funkcionisanjem internih kontrola.

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

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

Nedostaci u kontrolnom okruženju ogledaju se u: neblagovremenom donošenju podzakonskih akata; odsustvu jasnih upravljačkih kontrolnih postupaka u postojećim pojedinačnim pravilnicima o internim kontrolama prilikom priznavanja, knjigovodstvenog evidentiranja izvršenja izdataka odobrenih budžetom, te njihovog obrazlaganja uz izvještaj o izvršenju budžeta; nepostojanje kriterija za finansiranje troškova transplantacije organa; usklađivanju izvršenja sa raspoloživim sredstvima koje se vrši naknadnim preusmjeravanjima sredstava i amandmanima na budžet, što nije u skladu sa članom 4 tačka (4) Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH i članom 6 Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2015. godinu.

Kod pojedinih revidiranih budžetskih korisnika utvrđene su nepravilnosti u planiranju, obračunu i isplati plata i naknada, koje se ogledaju u nepoštivanju zakonske i podzakonske regulative, kojom je regulisana oblast plata i naknada u organima uprave i institucija Brčko distrikta BiH, u dijelu osnova za planiranje sredstava za plate, odobravanje i isplata plata ispod zakonski propisanog iznosa i isplate različitih plata za iste poslove.

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

Nepotpuno i nedosljedno provođenje kontrolnih aktivnosti kao dijela funkcionalnog sistema internih kontrola dovelo je do pojave nepravilnosti i propusta u radu koje se ogledaju u sljedećem: nabavke putem direktnog sporazuma bez vjerodostojnog dokumentovanja izvršenog istraživanja tržišta, angažovanje po ugovorima o obavljanju povremenih i privremenih poslova za obavljanje poslova iz organizacionog plana u periodima znatno dužim od 90 dana, neblagovremeno okončanje pojedinačnih popisa po institucijama, planiranje kapitalnih projekata bez prethodnog stvaranja ili postojanja neophodnih preduslova za njihovu realizaciju, nepostojanje efikasne systemske naknadne kontrole kvaliteta radova u okviru garantnog roka.

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

Potrebno je da se u cilju uspostavljanja i obezbjeđenja funkcionisanja efikasnog sistema internih kontrola, u svim segmentima poslovanja kod svih budžetskih korisnika utvrde konkretne vrste rizika i procijene vjerovatnoću nastanka i stepen uticaja rizika na njihovo poslovanje. Na osnovu definisanih rizika potrebno je definisati

jasna i konkretna pravila i procedure, utvrditi kontrolne i nadzorne postupke s rokovima i nosiocima i obezbijediti njihovo dosljedno sprovođenje i dokumentovanje u okviru institucije, kao i na nivou Vlade Brčko distrikta BiH. Time bi se osigurala dosljedna primjena zakonskih propisa, pojačala fiskalna odgovornost, poboljšala zaštita imovine, kao i povećala efektivnost, ekonomičnost i efikasnost u izvršavanju poslova iz djelokruga budžetskih korisnika.

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

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

- Vlada Brčko distrikta BiH nije u zakonskom roku izradila i podnijela Prijedlog budžeta za 2016. godinu, niti je isti od strane Skupštine usvojen u zakonskom roku,
- Zbog nedonošenja odluke o minimalnoj stopi poreza na nekretnine za 2016. godinu tekuću godinu onemogućeno je blagovremeno uručivanje rješenja, prikupljanje prihoda od poreza na nekretnine i preduzimanje drugih mjera za naplatu poreza,
- Program rada Vlade Brčko distrikta BiH za 2015. godinu donesen je 06.05.2015. godine što predstavlja značajno kašnjenje u odnosu na odredbe Poslovnika o radu Vlade kojim je utvrđen rok 01.12. tekuće godine za narednu godinu,
- Novi organizacioni planovi na osnovu Odluke o kategorizaciji radnih mjesta u organima javne uprave u Brčko distriktu BiH nisu doneseni, nisu doneseni u propisanom roku ili nisu u skladu sa propisanom metodologijom, od strane većeg broja institucija, među kojim je i Ured gradonačelnika,
- Plan korištenja nekretnina za 2015. godinu nije donesen zbog nedosljednog izvršavanja međusobnih obaveza izvještavanja između Ureda za upravljanje javnom imovinom i primarnih korisnika nekretnina,
- Zaključivanje aneksa ugovora o produženju zakupa poslovnih prostora izvršeno je na osnovu objavljenog javnog poziva, s tim da je dio ugovora potpisan i sa zakupcima koji nisu dostavili kompletne zahtjeve što nije u skladu sa Zakonom o javnoj imovini Brčko distrikta BiH i uslovima iz javnog poziva,
- Nisu doneseni potrebni podzakonski akti o reviziji i računovodstvu,
- Urađeni nacrt Zakona o zaštiti i spašavanju stanovništva i materijalnih dobara od prirodnih ili drugih nesreća u Brčko distriktu BiH nije upućen u zakonsku proceduru, niti je izrađena Metodologija za izradu procjene ugroženosti u Brčko distriktu BiH od prirodnih i drugih nesreća,
- Nisu izrađeni podzakonski akti propisani Zakonom o prostornom planiranju i građenju ("Službeni glasnik Brčko distrikta BiH" broj: 29/08) iz nadležnosti Odjeljenja za javnu sigurnost (Pravilnik o uslovima za dobijanje ovlaštenja za obavljanje poslova ispitivanja i istraživanja (rok 60 dana), Pravilnik o uslovima za dobijanje ovlaštenja za obavljanje poslova donošenja tehničke dozvole (rok 90 dana), Pravilnik o izradi elaborata o geotehničkim i geomehaničkim karakteristikama tla (rok 60 dana) i Pravilnik o kontroli betonskih i asfaltnih baza (rok 90 dana),
- Nisu doneseni podzakonski akti propisani članom 77 Zakona o prometu eksplozivnih materija i zapaljivih tekućina i plinova ("Službeni glasnik Brčko distrikta BiH" broj: 03/07),
- Službenicima Odjeljenja za javnu sigurnost, kojima je prestao radni odnos po sili zakona, nezakonito je omogućen rad i obračunata plata nakon isteka propisanog roka, što je zbog retroaktivne odjave izvršene od strane Odjeljenja za stručne i administrativne poslove onemogućilo evidenciju pojedinačnih uplata za penzijsko

- osiguranje za sve zaposlenike institucija koje se finansiraju iz budžeta, koji su prijavljeni na Fond PIO RS,
- Odjeljenje za zdravstvo i ostale usluge nije izvršilo izradu i predlaganje srednjoročnog plana razvoja zdravstvene zaštite Brčko distrikta BiH,
 - Neusklađenost Pravilnika o načinu i uslovima za podsticaj u poljoprivrednoj proizvodnji za 2015. godinu, kao podzakonskog akta, u odnosu na Zakon o podsticaju u poljoprivrednoj proizvodnji u dijelu postavljanja dodatnih uslova koji izlaze iz okvira zakona i predstavljaju povredu nužne hijerarhije propisa,
 - Nije izvršeno imenovanje predsjednika i članova Komisije za vrijednosne papire. niti usaglašavanje akata koji regulišu visinu i obračun plata imenovanih lica i zaposlenika,
 - Nije uspostavljena procedura praćenja mandata i redovnog izbora i imenovanja članova upravnih odbora koje imenuje gradonačelnik,
 - U registru nekretnina Ureda za upravljanje javnom imovinom nije uspostavljena potpuna i usaglašena evidencija o imovini Distrikta i javnoj imovini u općoj upotrebi; nisu definisani kriteriji za utvrđivanje potrebnog nivoa sredstava na korištenju; nisu uspostavljene procedure kontrole korištenja i načina održavanja potrebnog nivoa nekretnina,
 - Nisu doneseni podzakonski akti iz nadležnosti inspektorata i Ureda gradonačelnika propisani članom 73 Zakona o sigurnosti i zaštiti zdravlja radnika na radu ("Službeni glasnik Brčko distrikta BiH" broj: 02/109,
 - Ne vrši se u potpunosti objava akata gradonačelnika propisana Zakonom o Vladi Brčko distrikta BiH i Zakona o službenom glasniku Brčko distrikta BiH.

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

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

6.3. Donošenje i praćenje izvršenja budžeta Brčko distrikta BiH

Skupština Brčko distrikta BiH je odlukom broj: 01-02-446/15 od 30. 3. 2015. godine usvojila Budžet Brčko distrikta BiH za 2015. godinu (u daljnjem tekstu: Budžet), u nivou prihoda i primitaka i rashoda od 229.289.664,93 KM i Zakon o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2015. godinu.

Struktura usvojenog budžeta za 2015. godinu je sljedeća:

- Ukupno planirani prihodi za 2015. godinu iznose 205.096.489,52KM;
- Finansiranje u iznosu od 24.193.175,41 KM, od čega su primici od zaduživanja stranih finansijskih institucija planirani u iznosu od 19.229.224,05 KM, otplate od pozajmljivanja javnim preduzećima u iznosu 1.963.951,36 KM i sredstva od prihoda za posebne naknade za puteve (višak prihoda nad rashodima) u iznosu 3.000.000,00 KM.

Odlukom o usvajanju amandmana na budžet Brčko distrikta BiH za 2015. godinu, broj: 01-02-476/15 od 28.05.2015. godine, u budžetu Brčko distrikta BiH, povećano je finansiranje

u ukupnom iznosu od 4.710.000,00 KM, koje se odnosi na uvećanje finansiranja u dijelu primitaka od zaduživanja od stranih finansijskih institucija.
Ukupno finansiranje u budžetu Brčko distrikta BiH za 2015. godinu, nakon provedene odluke iznosilo je 28.903.175,41 KM.

Nakon usvojenih amandmana na budžet od 28.05.2015. godine ukupan budžet Brčko distrikta BiH za 2015. godinu, iznosi 233.999.664,93 KM.

Odlukom o usvajanju amandmana na budžet Brčko distrikta BiH za 2015. godinu, broj: 01-02-555/15 od 26.11.2015. godine, u budžetu Brčko distrikta BiH uvećavana je projekcija prihoda za 11.739,89 KM, tako da nova projekcija prihoda za 2015. godinu iznosi 205.108.229,41 KM, dok se iznos za finansiranje povećava za 5.626.615,27 KM (povećanje se dijelom odnosi na smanjenje planiranih sredstava u kapitalnim budžetima za 2013. godinu (5.053.883,65 KM) i smanjenje za 2014. godinu (572.731,62 KM), u ukupnom iznosu 5.626.615,27 KM.

Ukupno finansiranje u budžetu Brčko distrikta BiH za 2015. godinu, nakon provedene odluke iznosi 34.529.790,68 KM, a ukupan budžet Brčko distrikta BiH za 2015. godinu, nakon usvojenih amandmana na budžet od 26.11.2015. godine iznosi 239.638.020,09 KM.

Pregled plana budžeta za 2014. i 2015. godinu:

Red. br	Opis	Budžet za 2014. godinu	Plan budžeta za 2015. godinu	Konačan budž. za 2015.
1.	Porezni prihodi	167.600.000,00	176.460.000,00	176.460.000,00
2.	Neporezni prihodi	28.686.656,60	28.485.811,52	28.497.551,41
3.	Grantovi i primici	323.902,67	150.678,00	150.678,00
I	Ukupno prihodi (1+2+3)	196.610.559,27	205.096.489,52	205.108.229,41
4.	Tekući izdaci (bruto plate, naknade, mat. troškovi, grantovi, opća rezerva, sudske presude i vans. porav. i otplata duga)	211.820.983,28	200.107.485,01	208.718.867,11
5.	Kapitalni izdaci	41.147.065,38	29.182.179,92	30.919.152,98
II	UKUPNO RASHODI I IZDACI (4+5)	252.968.048,66	229.289.664,93	239.638.020,09
III	(I-II) Planirani višak rashoda nad prihodima (-) (-) višak prihoda nad rashodima (+)	-56.357.489,39	-24.193.175,41	-34.529.790,68
6.	Pokriće nedostajućih sredstava iz pos. naknada i suficita prethodne godine	39.457.489,39	3.000.000,00	8.626.615,27
7.	Primici od zaduživanja	16.900.000,00	19.229.224,05	23.939.224,05
8.	Otplate od pozajmljivanja JP	0,00	1.963.951,36	1.963.951,36
IV	FINANSIRANJE (6+7+8)	56.357.489,39	24.193.175,41	34.529.790,68

Iz navedenog pregleda vidimo da su prvobitno planirani prihodi za 2015. godinu pokrivali tekuće rashode i otplate dugova da bi nakon rebalansa tekući rashodi premašili tekuće prihode u iznosu 3.610.637,70 KM.

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

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

Znatan dio budžetskih korisnika se, prilikom izvršenja budžeta, ne pridržava se odobrenih analitičkih budžetskih pozicija, tako da se preusmjeravanja putem unutrašnje preraspodjele ili amandmana na budžet ne vrše pravovremeno, te ista uglavnom predstavljaju verifikaciju već ostvarenih iznosa što nije u skladu sa članom 9 stav 2 Zakona o izvršenju budžeta za 2015. godinu kojim je propisano da budžetski korisnici sredstva koriste samo za namjene koje su (prethodno) određene Budžetom i to do iznosa planiranog za tog budžetskog korisnika.

Potrebno je u postupku donošenja redovnog budžeta obezbijediti da se tekući rashodi planiraju u granicama procijenjenih prihoda a finansiranje iz nerealizovanih ranijih kapitalnih projekata ili zaduživanja, prvenstveno koristiti za realizaciju projekata koji će povećanjem prihoda ili smanjenjem rashoda pokriti troškove otplate i kamata ili finansiranja projekata od vitalnog značaja za Distrikt za koja se u srednjoročnom periodu iz tekućih prihoda ne mogu obezbijediti potrebna finansijska sredstva.

Potrebno je osigurati kontinuirano praćenje izvršenja budžeta i vršiti pravovremeno preusmjeravanje postojećih ili obezbjeđenje nedostajućih sredstava u cilju dosljedne primjene Zakona o izvršenju budžeta za 2015. godinu i efikasnog i efektivnog izvršenja zadataka iz nadležnosti korisnika budžetskih sredstava.

6.4. Izvršenje Budžeta Brčko distrikta BiH

U godišnjem izvještaju o izvršenju budžeta za 2015. godinu iskazani su ukupni prihodi i primici u iznosu od 195.877.269,57 KM. Za isti period iskazani su ukupni rashodi i izdaci u iznosu od 200.896.683,82 KM, tako da je iskazan **višak rashoda i izdataka** nad prihodima i primicima u iznosu od **5.019.414,25 KM**.

Navedeni iznos je rezultat iskazanog viška rashoda nad prihodima u računu prihoda i rashoda u iznosu od **965.999,92 KM**, uvećanog za izdatke za nabavku stalne imovine 3.540.806,71 KM i otplate kredita u iznosu od 1.989.053,27 KM i umanjen za primitke od zaduživanja u iznosu od 211.761,55 KM i primitke od pozajmljivanja od javnih preduzeća u iznosu od 1.264.684,11 KM.

6.4.1. Prihodi, primici i finansiranje Budžeta Brčko distrikta BiH

U Izvještaju o izvršenju Budžeta za 2015. godinu, iskazano je ostvarenje prihoda u iznosu 194.400.823,91 KM, primitaka od zaduživanja u iznosu 211.761,55 KM, te primitaka od otplate datih zajmova javnim preduzećima 1.264.684,11 KM, tako da su ukupni prihodi i primici iskazani u iznosu od 195.877.269,57 KM i manji su u odnosu na plan za 35.134.135,25 KM ili 15,2 %, dok su za 1,2 % veći od ostvarenja u 2014. godini. Odstupanje od planiranog izvršenja najvećim dijelom je rezultat neizvršavanja primitaka od planiranog zaduženja, kao i manjeg izvršenja nerealno planiranih neporeznih prihoda.

Uporedni pokazatelji ostvarenja prihoda i primitaka izvještajnog perioda, u odnosu na ostvarenje 2014. godine i plan 2015. godine prikazani su u sljedećoj tabeli:

Prihodi	Ostvarenje	Plan 2015.	Ostvarenje	Indeks	
	I-XII 2014.		I-XII 2015.	4/2	4/3
1	2	3	4	5	6
Porezni prihodi	171.449.734,17	176.460.000,00	181.465.656,45	105,8	102,8
Neporezni prihodi	15.203.792,42	28.497.551,41	12.791.258,81	84,1	44,9
Grantovi i primici	251.462,40	150.678,00	143.908,65	57,2	95,5
Ukupno prihodi	186.904.988,99	205.108.229,41	194.400.823,91	104,0	94,8
Primljene otplate datih zajmova	-	1.963.951,36	1.264.684,11	-	64,4
Primici od zaduživanja	6.631.164,02	23.939.224,05	211.761,55	3,2	0,9
Ukupno prihodi i primici	193.536.153,01	231.011.404,82	195.877.269,57	101,2	84,8

Učešće pojedinačnih prihoda i primitaka u ukupno iskazanim ostvarenim prihodima i primicima u 2015. godini je sljedeće: porezni prihodi 92,6%, neporezni prihodi 6,5%, primljene otplate zajmova datih preduzećima 0,6%, grantovi 0,1% i zaduženje 0,1%.

Prihod od poreza na nekretnine planiran je u iznosu od 1.300.000,00 KM, a naplaćeno 1.387.842,61 KM, odnosno 7% više u odnosu na plan.

U ukupno ostvarenim prihodima, najznačajnija vrsta prihoda Odjeljenja za javni registar se odnosi na „Ostale budžetske naknade“, koje su u 2015. godini ostvarene u iznosu od 1.041.141,25 KM, u okviru kojih su iskazane i naknade Pododjeljenja za katastarske knjige i arhiv u iznosu od 325.735,75 KM. Navedeni prihodi se obračunavaju na osnovu Odluke o visini naknade za korištenje podataka premjera i katastra nekretnina i vršenje usluga broj: 02-000124/13 od 10.07.2013. godine. Revizijom smo utvrdili da, u pojedinim predmetima koji obrađuju zahtjeve za uplanjenje objekata, nisu pravilno obračunate naknade iz Tarife naknada za korištenje podataka i pružanja usluga, tarifni broj 13. Takođe smo utvrdili da u predmetima: nisu predočene specifikacije načina obračuna naknade, ne postoji suštinska kontrola obračuna, niti je propisan način specificiranja obračuna naknada i vršenja kontrole obračuna. U određenim predmetima naknada je obračunata u manjem iznosu nego što je to propisano navedenom Odlukom.

Osim toga, članom (6) navedene Odluke propisano je Oslobođanje od plaćanja naknade za korištenje podataka i usluga. Revizijom smo utvrdili da su pojedinim podnosiocima zahtjeva koji su trebali biti oslobođeni u skladu sa pomenutim članom, naplaćivane naknade prilikom podnošenja zahtjeva, a naknadno Rješenjem odobran povrat uplaćenih sredstava. Korisnici usluga prilikom podnošenja zahtjeva nisu upoznati sa odredbama Odluke koja reguliše oslobođanje od plaćanja naknade.

Potrebno je da Odjeljenje obezbijedi efikasnu i suštinsku kontrolu obračuna naknade za korištenje podataka i usluga i transparentnost prilikom primjene Odluke o visini naknade za korištenje podataka premjera i katastra nekretnina i vršenje usluga, u dijelu oslobođanja od plaćanja naknade.

Nizak stepen ostvarenja prihoda Ureda za upravljanje javnom imovinom uzrokovan je nerealnim planiranjem prihoda od prodaje imovine, za koju nisu provedene neophodne pripremne aktivnosti zbog čega stvorena realna izvjesnost da planirani prihodi neće biti

ostvoreni, što je potvrđeno poređenjem planiranih i ostvarenih prihoda od prodaje u periodu 2010-2015. godine. U obrazloženju izvršenja budžeta za 2015. godinu, na poziciji prihoda, Ured za upravljanje javnom imovinom nije naveo stvarne uzroke niskog stepena ostvarenja prihoda, niti je naveo mjere koje je preduzeo ili trebao preduzeti radi ostvarenja istih. Obrazloženje je formalnog karaktera jer za pojedinačne prihode koji su ostvoreni u iznosu ispod 60 % Ured navodi da su isti u skladu sa očekivanim planom.

Potrebno je planiranje prihoda od javne imovine vršiti na osnovu realnih pokazatelja o njihovom ostvarenju u prethodnom periodu, te preduzimati aktivnosti kako bi naplata prihoda bila izvjesna.

6.4.2. Rashodi i izdaci Budžeta Brčko distrikta BiH

U Izvještaju o izvršenju Budžeta za 2015. godinu, ukupni rashodi i izdaci budžeta Brčko distrikta BiH za 2015. godinu iskazani su u iznosu od 200.896.683,82 KM. U odnosu na odobrene rashode izvršeni rashodi i izdaci su manji za 38.741.336,27 KM ili 6%. Ostvoreni tekući rashodi i izdaci u 2015. godini u odnosu na ostvarene rashode i izdatke u 2014. godini manji su za 2.972.856,12 KM ili 1,5 %.

Struktura planiranih i ostvarenih tekućih rashoda i izdataka za 2015. godinu, kao i struktura ostvarenih rashoda i izdataka u 2014. godini, prikazana je u tabeli broj 1 koja je u prilogu Izvještaja.

6.4.2.1. Tekući rashodi

Tekući rashodi u Izvještaju o izvršenju budžeta za 2015. godinu iskazani su u iznosu od 194.511.524,34 KM, što predstavlja 95% izvršenja plana. U tabeli broj 2 u prilogu Izvještaja, po vrsti izdataka, prikazan je plan, izmjene plana i ostvarenje za 2015. godinu.

6.4.2.2. Izdaci za bruto plate i naknade

Izdaci za bruto plate za 2015. godinu odobreni su u iznosu od 62.114.626,31 KM a ostvoreni su u iznosu od 60.769.692,19 KM a odnose se na 2.446 zaposlenika, što predstavlja 98 % izvršenja.

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

Uočene nepravilnosti, zbog nepoštivanja zakonske regulative, su sljedeće:

Izdaci za bruto plate i naknade troškova zaposlenih u Odjeljenju za obrazovanje odobreni su u iznosu **24.511.550,96 KM**, a izvršeni su u iznosu **24.030.379,68 KM** što predstavlja **98%** izvršenja plana.

Amandmanima na budžet 2015. godine izvršeno je umanjeње sredstava za bruto plate u iznosu od 945.441,50 KM, zbog nepopunjenosti radnih mjesta, kao i zbog angažovanja značajnog dijela obrazovnog osoblja po ugovoru o djelu.

U okviru gore navedenih sredstava uključen je i dodatak na plate obrazovnih i medicinskih radnika u visini 10% osnovne plate. Planiranje, obračun i isplata uvećanja plata za nastavno i medicinsko osoblje, izvršeno je bez postojanja uporišta u Zakonu o platama zaposlenih u organima uprave Brčko distriktu BiH.

Odjeljenje je iniciralo pokretanje zapošljavanja putem javnog konkursa i izvršilo prijem manjeg broja zaposlenika, a dio postupaka je pokrenut krajem godine tako da će se isti okončati u 2016. godini. Za veći broj upražnjenih radnih mjesta Odjeljenje je, uz saglasnost Vlade Brčko distrikta BiH, popunu vršilo uvođenjem prekovremenog rada i angažovanjem po ugovorima za obavljanje povremenih i privremenih poslova.

Članom 101 Zakona o obrazovanju u osnovnim i srednjim školama u Brčko distriktu BiH ("Sl. glasnik Brčko distrikta BiH" broj 10/08, 25/08 i 04/13) propisano je da se zamjene privremeno odsutnih nastavnika i saradnika primjenjuju samo u slučajevima privremene spriječenosti za rad, plaćenog i neplaćenog odsustva **postojećih** zaposlenika sa rokom najduže tri mjeseca.

Revizijom obračunatih i isplaćenih bruto plata i naknada utvrđeno je postojanje dodatnih isplata koje se, zbog nedostatka nastavnog osoblja, odnose na naknade za angažovanje postojećih zaposlenika na zamjeni trajno odsutnog nastavnika u periodu koji je značajno duži od tri mjeseca. Osim toga, mjesečno prekovremeno angažovanje pojedinih nastavnika se vrši u značajno povećanom obimu koji može dovesti u pitanje kvalitet izvršenja nastave ili objektivnost u raspoređivanju fonda časova po nastavnicima.

Raspoređivanje zaposlenika, uvođenjem prekovremenog rada, na **trajno upražnjena** radna mjesta nastavnika, stručnog saradnika i saradnika u nastavi **predviđena organizacionim planom** dužem od 3 mjeseca nije u skladu sa navedenim odredbama Zakona.

Zakonom o državnoj službi u organima uprave Brčko distrikta BiH određena su prava na jednako postupanje i jednake mogućnosti napredovanja u skladu sa rezultatima rada. Odredbom člana 5 Zakona o platama u organima uprave Brčko distrikta BiH je propisano da se platni razred, kao osnovni klasifikacioni element sistema plaćanja rada zaposlenih, sastoji od šest podrazreda izraženih koeficijentima, a određuje se na osnovu vrste, složenosti, odgovornosti, uticaja, pritiska i obrazovanja za poslove koje radno mjesto zahtijeva.

Revizijom je takođe utvrđeno postojanje isplata plata po osnovu sudskih presuda, nastalih po osnovu nedosljedne primjene zakonskih propisa prilikom utvrđivanja odgovarajućeg platnog razreda za obavljanje istih poslova za koje je postojala samo razlika u potrebnoj stručnoj spremi, što je dovelo do kršenja prava zaposlenika i nepotrebnih sudskih troškova i kamata. Takođe je utvrđeno da je nezakonita praksa isplate manje plate nastavljena i nakon izvršenja pravosnažnih sudskih presuda što će, uzimajući u obzir postojanje različitih polaznih osnova za obračun plata za rad na istim poslovima, koje je uočeno i u drugim Odjeljenjima i institucijama koje se finansiraju iz budžeta, neizostavno prouzrokovati dodatne troškove po osnovu sudskih sporova u narednom periodu..

Potrebno je dodatak na bruto plate za nastavno i medicinsko osoblje planirati u skladu sa odredbama Zakona o platama zaposlenih u organima uprave Brčko distriktu BiH.

Potrebno je angažovanje nastavnog osoblja na zamjeni trajno odsutnog nastavnika vršiti u skladu sa odredbama Zakona o obrazovanju u osnovnim i srednjim školama u Brčko distriktu BiH u dijelu uslova za zamjenu i maksimalnog roka angažovanja.

Potrebno je obezbijediti blagovremeno pokretanje postupaka zapošljavanja nedostajućeg obrazovnog osoblja u cilju obezbjeđenja kontinuiteta i kvaliteta održavanja nastavnog procesa i dosljedne primjene zakonskih propisa.

Potrebno je prilikom utvrđivanja osnovne plate za pojedinačna radna mjesta u osigurati primjenu načela ista plata za jednake poslove, uslove i rezultate rada u skladu sa zakonom o platama.

Potrebno je, nakon izvršenja pravosnažnih presuda zbog neispravnog obračunavanja plata, uspostaviti proceduru za zaključivanje nagodbe za period nakon presude do momenta isplate, usklađivanje obračuna tekuće plate za budući period, te pokretanje disciplinske i materijalne odgovornosti ovlaštenih lica čijim je propustom ili nečinjenjem prouzrokovana finansijska šteta po budžet Brčko distrikta BiH.

6.4.2.3. Izdaci za putne troškove

Izdaci za putne troškove prvobitno su odobreni u iznosu od 445.474,00 KM, da bi amandmanima umanjeni za 30.400,00 KM a preusmjeravanjima uvećani za 48.469,00 KM. Izdaci su izvršeni u iznosu od 313.707,52 KM, što čini 67,7 % izvršenja u odnosu na korigovani plan, dok su za 6,8 % veći od ostvarenja u 2014. godini.

Prilikom izvršavanja ovih izdataka uočene su nepravilnosti koje se ogledaju u neprimjerenom uvećavanju prvobitno odobrenog iznosa iznad 10% od prvobitnog budžeta i nepotpuno i neadekvatno dokumentovanje obezbijeđenosti ishrane na službenom putovanju, kao osnova za obavezno umanjnje pripadajućeg iznosa dnevnice.

6.4.2.4. Izdaci za komunalne usluge

Izdaci za komunalne usluge odobreni su u iznosu od 1.409.931,39 KM, a izvršeni u iznosu od 1.256.416,23 KM što predstavlja 89,1 % odobrenog iznosa.

Najznačajniji su izdaci za telefonske i poštanske usluge na koje se odnosi 480.968,71 KM, na troškove odvoza smeća 257.966,88 KM, poštarine 254.374,50 KM, troškove vode i kanalizacije 146.990,70 KM.

U odnosu na ostvarenje u 2014. godini izdaci za komunalne usluge su manji za 58.197,05 KM ili 4,4 %.

6.4.2.5. Izdaci za energiju

Izdaci za energiju odobreni su u iznosu od 4.409.550,88 KM, a izvršeni u iznosu od 4.235.750,17 KM što predstavlja 96 % odobrenog iznosa.

U odnosu na ostvarenje u 2014. godini izdaci za energiju su veći za 342.029,53 KM ili 8,8 %.

6.4.2.6. Izdaci za nabavku materijala i sitnog inventara

Izdaci za nabavku materijala i sitnog inventara odobreni su budžetom u iznosu od 2.508.586,50 KM, a ostvareni u iznosu od 1.857.326,01 KM ili 74,4 %, dok su za 496.087,40 ili 21,1% manji od ostvarenja u 2014. godini.

6.4.2.7. Izdaci za usluge prevoza i goriva

Izdaci za usluge prevoza i goriva odobreni su u iznosu od 659.437,20 KM, a izvršeni u iznosu od 437.814,30 KM što predstavlja 66,4 % izvršenja plana.

6.4.2.8. Izdaci za unajmljivanje imovine i opreme

Izdaci za unajmljivanje imovine i opreme odobreni su u iznosu od 103.440,00 KM, a izvršeni u iznosu od 91.024,32 KM ili 88,0 % u odnosu na odobrenje.

6.4.2.9. Izdaci za tekuće održavanje

Izdaci za tekuće održavanje odobreni su u iznosu od 4.286.819,7 KM, a izvršeni u iznosu od 2.993.080,28 KM ili 69,8% u odnosu na plan.

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

U okviru izdataka za tekuće održavanje u **Odjeljenju za komunalne poslove** izdaci za održavanje javne rasvjete izvršeni su u iznosu od 158.765,72 KM. Odluka o pokretanju postupka javne nabavke donesena je 10.07.2015. godine. Ugovor nadležnim davaocem usluga održavanja javne rasvjete zaključen je tek 03.12.2015. godine. Izdaci za usluge održavanja javne rasvjete su priznati naknadno na osnovu dokumentacije izvršioca posla, tako da zbog neblagovremene kontrole ne možemo potvrditi da su fakturisane usluge izvršene u prikazanom obimu.

Potrebno je, proceduru izbora ponuđača i zaključivanje ugovora završiti prije nastupanja perioda na koji se odnosi u cilju dosljedne primjene Zakona o javnim nabavkama u BiH i blagovremenog stvaranja uslova za kontinuiranu kontrolu kvantiteta i kvaliteta stvarno izvedenih usluga održavanja ulične rasvjete.

6.4.2.10. Izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa

Izdaci za usluge osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa odobreni su u iznosu od 302.310,97 KM, a ostvareni u iznosu od 226.405,57 KM ili 74,9 % plana, od čega se 157.528,85 KM odnosi na kolektivno osiguranje zaposlenika, 56.526,52 KM odnosi na osiguranje vozila, i 11.496,39 KM na bankarske usluge i izdatke platnog prometa.

6.4.2.11. Izdaci za ugovorene usluge

Izdaci za ugovorene usluge odobreni su u iznosu od 37.711.152,50 KM, a ostvareni u iznosu od 34.789.004,76 KM ili 92,2 % u odnosu na plan.

U strukturi izdataka za ugovorene usluge značajniji su: isplate po osnovu stare devizne štednje 12.430.749,26 KM, izdaci po sudskim rješenjima i presudama 8.002.919,25 KM, usluge hemodijalize 2.431.616,97 KM, usluge čišćenja i održavanja 1.596.329,94 KM, usluge izdržavanja zatvorskih kazni u entitetima 1.119.454,50 KM, usluge bolničke zdravstvene zaštite 868.411,16 KM, ugovori o djelu 1.752.762,08 KM, troškovi odbrane od poplava 1.337.331,26 KM, usluge deminiranja 872.952,74 KM, usluge medija 524.012,75 KM, reprezentacija i pokloni 513.130,00 KM.

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

Izdaci za sudska rješenja i poravnanja odobreni su u **Direkciji za finansije BD BiH** u iznosu od 8.669.508,92 KM, a u revidiranom periodu su izvršeni iznosu od 8.002.919,25 KM.

U okviru realizovanog iznosa revizijom je utvrđeno da se iznos od najmanje 2.581.881,93 KM odnosi na osnovnu vrijednost eksproprisanog zemljišta čije se sticanje ne može evidentirati

u okviru kategorije tekućih rashoda, obzirom da se od istog u narednom periodu očekuje ostvarenje budućih ekonomskih koristi ili uslužnog potencijala te se isti imaju priznati kao sredstvo (Paragraf 7 MRS-JS 1 Prezentacija finansijskih izvještaja). Sticanje zemljišta se, u redovnom postupku, planira i odobrava u okviru budžeta kapitalnih potreba nadležnog budžetskog korisnika. Isplaćeni iznos odnosi se na presude do donošenja Instrukcije broj 02-000084/15 od 11.03.2015. godine koja predstavlja implementaciju preporuka iz izvještaja o reviziji finansijskog poslovanja za 2013. godinu koje se odnose na način planiranja, izvršavanja, evidentiranja i izvještavanja o sticanju imovine putem sudskih presuda i poravnanja i važila je do kraja 2015. godine.

Revizijom je takođe utvrđeno da je zadržan način obračuna zateznih kamata iz ranijeg perioda koji uključuje mjesečnu valorizaciju na teret budžeta Brčko distrikta BiH dok isključuje efekte mjesečne valorizacije u korist budžeta Brčko distrikta BiH. Odredbama Zakona o visini stope zatezne kamate propisano je da se valorizacija ne primjenjuje ako je koeficijent rasta potrošačkih cijena u Distriktu **za period za koji se računa kamata negativan**, što znači da se potreba primjene koeficijenta utvrđuje za cijeli period za koji se obračunava kamata koristeći podatke nadležnog organa Distrikta za statistiku.

Potrebno je sticanje nekretnina planirati i izvršavati na teret budžeta kapitalnih potreba nadležnog odjeljenja i institucije, te osigurati prezentaciju njihovog stanja i promjena u skladu sa važećim okvirom i prihvaćenim standardima finansijskog izvještavanja.

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

Revizijom naknada za obavljanje poslova po ugovoru o djelu utvrđene su nepravilnosti koje se odnose na zaključivanje ugovora za obavljanje poslova sistematizovanih nepopunjenih radnih mjesta, kao i angažovanja izvršilaca u periodu koji je dužem od zakonskog ograničenja na 90 dana u toku godine.

Izdaci za ugovore o djelu u **Odjeljenju za obrazovanje** u izvještajnom periodu izvršeni su u iznosu od 769.441,85 KM i 3% su veći od izvršenja u 2014. godini.

Revizijom je utvrđeno da se isti uglavnom odnose na naknade po osnovu zaključenih ugovora o djelu za obavljanje poslova nedostajućih nastavnika.

Članom 95 Zakona o obrazovanju u osnovnim i srednjim školama u Brčko distriktu BiH predviđena je mogućnost da se izvođenje nastave deficitarnih struka i predmeta može povjeriti i spoljnjem saradniku. Revizijom smo utvrdili da Odjeljenje, prilikom zaključivanja ugovora o djelu, nije dokumentovalo deficitarnost zanimanja što nije u skladu sa navedenom odredbom Zakona.

Izdaci za usluge po ugovorima o djelu i privremenim i povremenim poslovima u **Uredu gradonačelnika** realizovani su u iznosu od 144.622,47 KM.

U postupku revizije utvrdili smo, da je Ured gradonačelnika sa pojedincima zaključivao ugovore o obavljanju privremenih i povremenih poslova, koji su u toku 2015. godine trajali duže od 90 dana, što nije u skladu sa odredbama člana 109 Zakona o radu Brčko distrikta BiH. Po navedenom osnovu isplaćen je iznos od 38.434,01 KM

Izdaci po osnovu ugovora o djelu u **Direkciji za finansije BDBiH** su izvršeni u iznosu 138.000,45 KM. Revizijom je uočeno da se isti odnose na ugovore o obavljanju povremenih i privremenih

poslova. Angažovanje je izvršeno na osnovu saglasnosti Vlade Brčko distrikta BiH bez postojanja provedene procedure načina izbora konkretnih izvršilaca.

Ugovoreni poslovi obavljani su u punom radnom vremenu. Na osnovu upražnjenosti pozicija, zahtjeva Direkcije i saglasnosti Vlade za angažovanje vidljivo je da se opisi poslova uglavnom podudaraju sa poslovima koji su sistematizovani u organizacionom planu Direkcije, što ukazuje na nedosljednu primjenu člana 46. stav (4) Zakona o državnoj službi u organima uprave Brčko distrikta BiH.

U okviru ugovorenih usluga, **Odjeljenje za javni registar** je za 2015. godinu, po osnovu Ugovora o privremenim i povremenim poslovima, realizovalo iznos od 129.588,48 KM. Ugovoreni poslovi su iz nadležnosti Odjeljenja i obavljani su u punom radnom vremenu. Opisi poslova iz zaključenih ugovora uglavnom se podudaraju sa poslovima koji su sistematizovani u Organizacionom planu Odjeljenja i odnose se na upražnjene pozicije za koje su Budžetom za 2015. godinu odobrena sredstva na poziciji plata i naknada. Angažovanje svih 16 izvršilaca je izvršeno na osnovu Odluke o davanju saglasnosti koju je donijela Vlada Brčko distrikta BiH. Revizijom smo ustanovili da dužina angažovanja izvršilaca u toku kalendarske godine prelazi maksimum od 90 dana, što nije u skladu sa odredbama člana 109 Zakona o radu Brčko distrikta BiH.

Izdaci za privremene i povremene poslove u **Odjeljenju za javnu sigurnost** realizovani su u iznosu od 58.603,00 KM.

U postupku revizije utvrdili smo, da je Odjeljenje sa pojedincima zaključivalo ugovore o obavljanju privremenih i povremenih poslova, koji su u toku 2015. godine trajali duže od 90 dana, što nije u skladu sa odredbama člana 109 Zakona o radu Brčko distrikta BiH.

Zakonom o državnoj službi u organima uprave Brčko distrikta BiH propisano je da se popunjavanje trajno upražnjenih pozicija u organima uprave vrši putem javnog konkursa pod uslovima: da je radno mjesto utvrđeno organizacionim planom; da je to radno mjesto upražnjeno; i da su u budžetu odobrena sredstava za plate i doprinose službenika, odnosno namještenika.

Obzirom da u Organizacionim planovima budžetski korisnici nisu uskladili uslove za obavljanje poslova u dijelu stepena zvanja koja se stiču u bolonjskom procesu, angažovanje nedostajućeg osoblja je izvršeno zaključivanjem ugovora o djelu na osnovu saglasnosti Vlade Brčko distrikta BiH bez postojanja unaprijed utvrđenih i provedenih procedura načina izbora konkretnih izvršilaca. Ugovoreni poslovi obavljani su u punom radnom vremenu. Na osnovu upražnjenosti pozicija, saglasnosti Vlade Distrikta za angažovanje, spiskova i zahtjeva odjeljenja i institucija vidljivo je da se opisi poslova podudaraju sa poslovima koji su sistematizovani u organizacionom planu, što ukazuje na nedosljednu primjenu člana 46. stav (4) Zakona o državnoj službi u organima uprave Brčko distrikta BiH kojim je predviđeno „**Izuzetno**, rad u organima javne uprave može se, uz saglasnost Vlade, zasnovati u vidu angažovanja izvršioca za privremene i povremene poslove u slučaju ispunjavanja obaveza iz nadležnosti organa javne uprave **za koje ne postoje predviđena radna mjesta**”.

Uzimajući u obzir da je članom 143 stav 1 navedenog Zakona propisano da se na sva pitanja koja nisu uređena Zakonom o državnoj službi primjenjuju odredbe Zakona o radu Brčko distrikta BiH izvršili smo provjeru ispunjavanja uvjeta iz Zakona o radu.

Članom 109 Zakona o radu Brčko distrikta BiH ("Službeni glasnik Brčko distrikta BiH" broj: 19/06; 19/07; 25/08; 20/13; 31/14 i 01/15) je propisano da se za obavljanje privremenih i povremenih poslova može zaključiti ugovor pod uslovom: privremeni i povremeni poslovi su utvrđeni u zakonu, podzakonskom aktu, kolektivnom ugovoru ili pravilniku o radu; **da ne predstavljaju poslove za koje se zaključuje ugovor o radu na određeno ili neodređeno vrijeme s punim ili nepunim radnim vremenom; da ne traju duže od 90 dana** u toku kalendarske godine.

Navedena odjeljenja i institucije nemaju donesene opće akte kojima je predviđeno obavljanje povremenih i privremenih poslova, a dužina angažovanja u toku revidiranog perioda prelazi maksimum od 90 dana u toku kalendarske godine što nije u skladu sa odredbama člana 109 Zakona o radu Brčko distrikta BiH.

Potrebno je popunjavanje upražnjenih sistematizovanih pozicija vršiti na osnovu javnog konkursa dosljednom primjenom Zakona o državnoj službi u organima uprave Brčko distrikta BiH, i Zakona o obrazovanju u osnovnim i srednjim školama Brčko distrikta BiH.

Potrebno je angažovanje izvršilaca za obavljanje povremenih i privremenih poslova vršiti za vrste poslova i u okviru rokova propisanih Zakonom o radu Brčko distrikta BiH.

6.4.3. Tekući grantovi i subvencije

Tekući grantovi i subvencije odobreni su u iznosu od 87.137.407,93 KM, a izvršeni u iznosu od 83.654.919,11 KM ili 96,0% u odnosu na odobrenje, dok su 5,9 % veći od ostvarenja prethodne godine.

Tekući grantovi	Ostvareno 2014.	Planirano 2015.	Ostvareno 2015.	Indeks	
				4/2	4/3
1	2	3	4	5	6
a) Grant drugim nivoima vlasti	100.000,00	238.540,00	238.540,00	238,5	100,0
b) Grantovi pojedincima	42.024.684,93	48.419.384,21	45.182.949,12	107,5	93,3
c) Grantovi neprofitnim organizacijama	13.275.119,40	14.957.127,02	14.716.330,17	110,9	98,4
d) Subvencije javnim preduzećima	16.338.361,83	16.022.356,70	16.017.163,54	98,0	100,0
e) Subvencije privatnim preduzećima	7.237.148,99	7.500.000,00	7.499.936,28	103,6	100,0
UKUPNO:	78.975.315,15	87.137.407,93	83.654.919,11	105,9	96,0

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

b) Grantovi pojedincima u Budžetu Brčko distrikta BiH odobreni su u ukupnom iznosu od 48.419.384,21 KM, a izvršeni u iznosu od 45.182.049,12 KM, ili 93,3 % od plana, dok su za 7,5 % veći od ostvarenja u 2014. godini.

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

Grantovi pojedincima u Skupštini Brčko distrikta BiH realizovani su u iznosu od 30.000,00 KM. Sredstva su dodijeljena na osnovu Odluke o kriterijima, načinu i postupku dodijele sredstava grantova Skupštine Brčko distrikta BiH.

Na osnovu izvršenog pregleda dokumentacije koja je priložena od strane korisnika, koji su dobili sredstva granta i koja je poslužila kao osnov za dobijanje istih, utvrdili smo, da pojedini korisnici nisu dokazali svoj status odnosno ispunili kriterije za dodjelu sredstava grantova u skladu sa Odlukom. Naime, dio grantova dodijeljen je na osnovu medicinske dokumentacije koja datira iz ranijih godina, nepotpune i nepouzdanе medicinske dokumentacije, što je suprotno članu 2 i članu 4 Odluke.

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

Izdaci za grantove pojedincima u **Odjeljenju za obrazovanje** odobreni su u iznosu od 3.399.100,00 KM, a izvršeni u iznosu od 3.302.606,34 KM što predstavlja 97,2% izvršenja plana. Od navedenog iznosa na izdatke za prevoz učenika odnosi se 2.421.806,34 KM, stipendije studentima 875.200,00 KM, nagrade studentima generacije i jednokratne pomoći 5.600,00 KM.

Izbor prevoznika izvršen je Odlukom o dodjeli okvirnog sporazuma izabranom ponuđaču od 21.08.2014. godine, nakon provedenog otvorenog postupka, na osnovu kog je dana 17.09.2014. godine potpisan Okvirni sporazum za 2014, 2015. i 2016. godinu a dana 23.12.2014. godine zaključen ugovor o pružanju usluga prevoza učenika i putnika u javnom linijskom gradskom i prigradskom prevozu u 2015. godini.

Članovima 6 i 7 Okvirnog sporazuma i članom 2 Ugovora o pružanju usluga predviđene su korekcije cijena prevoza u skladu sa tenderskom dokumentacijom na osnovu promjene cijena goriva koju dostavlja Privredna komora Brčko distrikta BiH, Sekcija za naftu i naftne derivate Brčko distrikta BiH. Uvidom u tendersku dokumentaciju utvrdili smo da se početna cijena koja je bila osnov za davanje ponude i zaključivanje ugovora, kao i cijene koje predstavljaju osnov za korekciju prikupljaju od Privredne komore Brčko distrikta BiH. Uvidom u dopise Privredne komore utvrdili smo da se prikupljanje informacija o cijenama vrši telefonskim pozivima članova komore-sekcije po zahtjevu Odjeljenja, bez postojanja redovne standardizirane procedure praćenja cijena.

Smatramo da podaci o cijenama prikupljeni na navedeni način ne daju dovoljnu pouzdanost podataka niti isti predstavljaju pouzdanu osnovu za kasnije upoređivanje i usklađivanje cijena usluga. Članom 7 Okvirnog sporazuma je predviđeno usklađivanje cijena prevoza sa promjenama cijena naftnih derivata najranije svaka 3 mjeseca. Komisija za usklađivanje cijena prevoza imenovana je tek 27.01.2015. godine, četiri mjeseca nakon potpisa sporazuma.

Nakon prvog zapisnika Komisije za usklađivanje cijena od 13.04.2015. godine, aneks ugovora je ponuđen 21.04.2015. godine, a potpisan od izvođača 05.06.2015. godine i stupio je na snagu od 01.06.2015. godine. Drugi zapisnik Komisije za usklađivanje je sačinjen

29.09.2015. godine, aneks ugovora je ponuđen 02.10.2015. godine, potpisan od izvođača 21.10.2015. godine i primijenjen od 01.10.2015. godine.

Konstatujemo da je Odjeljenje u 2015. godini, u saradnji sa Odjeljenjem za javne poslove, izvršilo samo dvije korekcije cijena ne koristeći ugovorenu mogućnost tromjesečne korekcije iako je bilo značajnog pada cijena goriva. Osim toga, uvidom u anekse ugovora, utvrđeno je, takođe, da odjeljenje nije osiguralo pravovremenu primjenu korigovanih cijena za maj 2015. godine.

Odlukom o utvrđivanju kriterija za korištenje novčanih sredstava sa pozicije grantovi pojedincima u Odjeljenju za obrazovanje definisano je da su korisnici prevoza učenici osnovnih i srednjih škola sa područja Brčko distrikta BiH koji pohađaju škole u Brčko distriktu BiH i čija je kuća udaljena više od 3 km od škole.

Revizijom smo utvrdili da kriteriji ne definišu upisna područja osnovnih škola u okviru Distrikta koja su obavezna po zakonu o obrazovanju u osnovnim i srednjim školama. Osim toga treba imati u vidu da zakonom nije utvrđena obaveza obezbjeđenja besplatnog prevoza za učenike srednjih škola.

Uvidom u spiskove učenika utvrdili smo da je vršeno priznavanje prava na prevoz učenicima sa upisnih područja drugih škola kao i učenicima sa područja drugih općina, što nije u skladu sa odredbama člana 19 Zakona o obrazovanju u osnovnim i srednjim školama u Brčko distriktu BiH o upisnim područjima kao i kriterijima programa po kome pravo ostvaruju učenici sa prebivalištem u Brčko distriktu BiH.

Ugovorom je definisano da se za mjesec kada škole rade manje od 10 radnih dana izdaje i fakturiše pola karte tako da se **fakturisanje u punom iznosu vrši i za period zimskog raspusta**, koji zahvata decembar i januar, čime je onemogućena korekcija obima usluga kojom bi se mogla ostvariti značajna ušteda budžetskih sredstava.

Uvidom u spiskove učenika za period septembar - decembar utvrdili smo da spiskom nije obuhvaćen značajniji dio učenika Desete osnovne škole tako da je izvršenje grantova iskazano u iznosu manjem za 38.145,54 KM.

Izdaci za stipendije realizovani su u iznosu 875.200,00 KM. Odobravanje stipendija za 2015. godinu izvršeno je na osnovu raspisanog javnog poziva od 15.06.2015. godine.

Potrebno je prilikom zaključivanja okvirnih sporazuma ili ugovora o prevozu učenika sa promjenjivom cijenom detaljno definisati način formiranja pouzdane početne cijene (osnovice za korekciju) i dokumentovati njeno utvrđivanje.

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

Potrebno je obezbijediti da se priznavanje prava na prevoz vrši u skladu sa Odlukom o kriterijima u dijelu prebivališta i upisnih područja kojima učenici pripadaju.

Potrebno je prilikom ugovaranja usluga prevoza učenika, obim prevoza vezati za stvarne dane u kojima se pruža usluga.

Potrebno je da Odjeljenje u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu obezbijedi blagovremeno evidentiranje svih rashoda u cilju njihove potpune i pouzdane prezentacije u periodu na koji se odnose.

Tekući grantovi pojedincima u **Odjeljenju za raseljena lica, izbjeglice i stambena pitanja** odobreni su u iznosu od **11.013.477,00 KM**, a realizovani su u iznosu od **8.813.351,24 KM**, što čini **80,02 %** planiranih sredstava.

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

R. br.	OPIS	Planirano	Ostvareno	% realizacije
1	Obnova individualnih stambenih objekata raseljenih lica i povratnika u Brčko distrikt BiH	1.000.000,00	576.601,00	57,66
2	Stambeno zbrinjavanje raseljenih lica koja se žele integrisati na nivou lokalne zajednice	250.000,00	247.390,00	98,96
3	Izgradnja i sanacija kuća oštećenih u elementarnim nepogodama (poplave/klizišta) u periodu April-Maj 2014.godine	8.454.000,00	7.567.100,00	89,51
4.	Stambeno zbrinjavanja Roma u Brčko distriktu BiH	384.977,00	113.569,95	29,50
5.	Naknada sredstava NSP-a za uništene stanove, a čije je pravo potvrđeno Rješenjem nadležnog organa	450.000,00	0	0
6.	Zajednički projekti sa Ministarstvom za ljudska prava i izbjeglice- Sarajevo	250.000,00	250.000,00	100,00
7.	Grant od zajedničkih institucija – Fond za povratak	4.500,00	4.500,00	100,00
8.	Priključenje na elektro i vodovodnu mrežu licima koja zbog klizišta grade kuće na novim lokacijama	15.000,00	11.153,28	74,36
9.	Priključci na vodovodnu mrežu u MZ Dubravice	30.000,00	29.951,72	99,84
10.	Priključenje na vodovodnu mrežu u MZ Broduša, rješavanje problema nacionalnih manjina (Romi) i poboljšavanje uslova za stanovanje	30.000,00	13.085,29	43,62
11.	Priključci na elektro i vodovodnu mrežu u MZ "Šatorovići" zaseok Samarić, Maholjaši i Koreja	25.000,00	0	0
12.	Grant za stambeno zbrinjavanje Roma u Brčko distriktu BiH"	120.000,00	0	0
7	Ukupno tekući grantovi pojedincima (1 do 12)	11.013.477,00	8.813.351,24	80,02

Za projekat **Obnove individualnih stambenih objekata raseljenih lica i povratnika u Brčko distrikt BiH**, budžetom je odobreno **1.000.000,00 KM**, a realizovano **576.601,00 KM**, odnosno **57,66 %** odobrenog budžeta. Cjelokupan iznos realizovanih sredstva odnosi se na listu korisnika odabranu po **Javnom pozivu za rekonstrukciju stambenih jedinica iz 2014. godine**.

Revizijom smo ustanovili da je Lista korisnika projekta obnove individualnih stambenih objekata raseljenih lica i povratnika u Brčko distriktu BiH, broj: 22-000546/14 sačinjena 29.12.2015. godine, što nije u skladu sa Odlukom gradonačelnika, u dijelu poštivanja roka.

Na osnovu **Javnog poziva** za podnošenje zahtjeva za obnovu objekata raseljenih lica i povratnika **za 2014. godinu** koji je objavljen 04.03.2014. godine, Ugovori o obnovi stambenog objekta sa korisnicima su zaključeni tek 31.12.2015. godine.

Javnim pozivom su, kao i prethodnih godina, predviđeni opći i posebni kriteriji za sve potencijalne korisnike u skladu sa članom 22 Zakona o izbjeglicama iz BiH i raseljenim licima u BiH (Službeni glasnik BiH, brojevi: 23/99, 21/03 i 33/03) i članom 3 i 4 Uputstva o načinu i procedurama

odabira korisnika projekta povratka i rekonstrukcije stambenih jedinica BiH (Službeni glasnik BiH, broj: 48/06).

Uvidom u dokumentaciju o dodjeli grantova utvrdili smo da korisnici sredstava nisu ispunili sve opće kriterije u dijelu:

- dokazivanja statusa raseljenog lica, izbjeglice ili povratnika,
- predočavanja potvrde da su 30.04.1991. godine imali prebivalište u stambenoj jedinici koja je predmet obnove,
- dokazivanja da se stambena jedinica smatra neuslovnom za stanovanje u skladu sa odgovarajućim standardima o minimumu stambenih uslova,
- dokazivanja da korisnik i članovi njegovog domaćinstva od 1991. godine nemaju na teritoriji BiH drugu stambenu jedinicu koja se smatra uslovnom za stanovanje u skladu sa odgovarajućim standardima o minimumu stambenih uslova.

Dodjela sredstava korisnicima koji ne ispunjavaju obavezujuće – eliminatorne kriterije, su utrošena mimo odredaba člana 3 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH i člana 9 stav (2) Zakona o izvršenju budžeta za 2015. godinu. U smislu člana 24 stav (2) (Odgovornost u izvršavanju budžeta), Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH i člana 10 stav (2) Zakona o izvršenju budžeta za 2015. godinu, Odjeljenje je odgovorno da obezbijedi zakonitost, svrsishodnost, efikasnost i ekonomično raspolaganje odobrenim budžetom.

Potrebno je odabir korisnika izvršiti u roku predviđenom Odlukom gradonačelnika.

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

Potrebno je dosljedno poštivati odredbe Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH i Zakona o izvršenju budžeta za 2015. godinu, u dijelu namjenskog trošenja sredstava, zakonitog, efikasnog i ekonomičnog raspolaganja odobrenim budžetom.

Javni poziv za podnošenje zahtjeva za obnovu objekata raseljenih lica i povratnika za 2015. godinu objavljen je 29.06.2015. godine.

Javnim pozivom iz 2015. godine su propisani isti opći i posebni kriteriji, kao prethodnih godina. Prema općim, koji su istovremeno i eliminatorni kriteriji, korisnik pomoći treba dokazati status izbjeglice iz BiH, raseljene osobe u BiH ili povratnika. Dokument kojim se dokazuje navedeni status, prema javnom pozivu, je ovjerena izjava podnosioca zahtjeva o statusu raseljenog lica ili povratnika.

Stavom (6) člana 20 (Izvršenje tekućih grantova) Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH je regulisano da se izdaci za tekuće grantove za rekonstrukciju stambenih jedinica vrše u skladu sa općim i posebnim kriterijima utvrđenim Zakonom o izbjeglicama iz BiH i raseljenim licima u BiH i Uputstvom o načinu i procedurama odabira korisnika projekta povratka i rekonstrukcije stambenih jedinica, javnim pozivom. Član 4 navedenog Uputstva propisuje da se kao dokumenti kojima se dokazuje ispunjavanje općih kriterija da je potencijalni korisnik pomoći izbjeglica iz BiH, raseljena osoba u BiH ili povratnik, **je potvrda nadležnog organa o statusu.**

Revizijom smo ustanovili da ovjerena izjava kojom se dokazuje status raseljenog lica ili povratnika, koja je predviđena Javnim pozivom za 2015. godinu, nije u skladu sa članom 4 Uputstva o načinu i procedurama odabira korisnika projekta povratka i rekonstrukcije stambenih jedinica, te da kao takva ne može biti osnov za dodjelu sredstava.

Javni poziv je otvoren 30 dana i trajao je do 29.07.2015. godine. Nakon zatvaranja Javnog poziva gradonačelnik je, na prijedlog Odjeljenja, donio Odluku o imenovanju prvostepene i drugostepene komisije za odabir korisnika projekta obnove. Odlukom nije predviđen rok za izvršavanje zadatka komisije, odnosno za odabir korisnika projekta, što je Odlukom iz prethodne godine, za Javni poziv iz 2014. godine bilo regulisano.

Do okončanja naše revizije odabir kandidata nije izvršen, niti je sačinjena preliminarna lista korisnika projekta obnove. Odjeljenje nije efikasno raspolagalo odobrenim budžetskim sredstvima za ove namjene, što nije u skladu sa odredbama člana 10 stav (2) Zakon o izvršenju budžeta za 2015. godinu.

Potrebno je poštivati odredbe Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2015. godinu, u dijelu efikasnog upravljanja odobrenim budžetskim sredstvima.

Za izgradnju i sanaciju kuća oštećenih u elementarnim nepogodama (poplava/klizište) u periodu april/maj 2014. godine Odjeljenju je odobren iznos od 8.454.000,00 KM. Do kraja 2015. godine realizovan je iznos od 7.567.100,00 KM ili 89,51%. Kriteriji kao i način dokazivanja kategorizacije oštećenog objekta su predviđeni Programom za otklanjanje i ublažavanje posljedica nastalih elementarnim nepogodama broj: 43-000682/14 od 29.08.2014. godine (u daljem tekstu Program). Istim je definisano da će Odjeljenje u roku od 30 dana od dana usvajanja programa zaključiti pojedinačne ugovore sa korisnicima. Revizijom smo utvrdili da su Ugovori zaključeni sa 675 korisnika, a da još uvijek nisu riješeni prigovori, niti su svi pojedinačni ugovori po objavljenom spisku korisnika, zaključeni, iako je prošlo više od godine dana.

Potrebno je dosljedno poštivati Program za otklanjanje i ublažavanje posljedica nastalih elementarnim nepogodama u dijelu predviđenih rokova za zaključivanje ugovora.

Program je usvojen od strane Skupštine, 03.09.2014. godine, na prijedlog Vlade Brčko distrikta BiH, a u okviru Programa je usvojen i **Spisak korisnika** razvrstanih po kategorijama oštećenja stambenih objekata.

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

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

Usvojenim Programom nisu dovoljno jasno i precizirano dati kriteriji za dodjelu sredstava, niti način dokazivanja pripadnosti određenoj kategoriji, te je iz tog razloga ostavljena mogućnost da Komisija na subjektivan način određuje korisnike i pripadnost kategoriji.

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

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

Programom su određene **lokacija područja** (mjesne zajednice) na kojima se provode mjere otklanjanja i ublažavanja posljedica na stambenim objektima, a posebno su definisana područja na kojima su stambeni objekti totalno uništeni ili ugroženi klizištem. Za dokazivanje I (prve) kategorije oštećenosti objekta od klizišta, Programom je definisano, da je nadležni organ za takav objekat izdao rješenje o zabrani korištenja stambenog objekta.

Revizijom smo ustanovili da je korisnik svrstan u I kategoriju oštećenja i da mu je na osnovu Ugovora o isplati novčanih sredstava, od 31.12.2015. godine, isplaćen cjelokupan iznos od 33.000,00 KM predviđen za I kategoriju oštećenja stambenog objekta. Uvidom u predmet i postupak dokazivanja kategorizacije oštećenja objekta, ustanovili smo da se radi o stambeno-poslovnom objektu, te da u prilogu spisa nije priloženo rješenje o zabrani korištenja stambenog objekta, Osim toga, navedeni stambeno-poslovni objekat se **ne nalazi** na lokaciji područja (mjesnoj zajednici) koja je definisana Programom, niti je korisnik bio na Spisku korisnika razvrstanih po kategorijama oštećenja, koji je 11.09.2014. godine objavljen od strane Odjeljenja. Korisniku su tek nakon uloženog Prigovora na Spisak od 14.08.2014. godine, dodijeljena sredstva. Odjeljenje prilikom isplate sredstava po Ugovoru o isplati novčanih sredstava broj: 22-002628/14 od 31.12.2015. godine, nije poštivalo kriterije utvrđene Programom.

Programom su definisani „Način i obim provedbe mjera, kao i kriteriji za provedbu“. U skladu s navedenim, obaveza korisnika je da isplaćena novčana sredstva namjenski utroši na obnovu stambenog objekta oštećenog elementarnim nepogodama. Obim pomoći će zavisiti od kategorije oštećenosti.

Uvidom u dokumentaciju ustanovili smo da je sa određenim brojem korisnika zaključen ugovor o isplati novčanih sredstava namijenjenih za kupovinu stambenog objekta, što Programom nije bilo predviđeno. Pojedini korisnici su sredstva trošili za dogradnju i izgradnju novih objekata, a ne na sanaciju postojećih stambenih objekata. Pojedini korisnicima su odobrena sredstva III kategorije oštećenosti za sanaciju „poslovnog objekta“, iako Programom nije bila predviđena sanacija poslovnih objekata. Sredstva su dodijeljena za sanaciju objekta čiji vlasnik ima drugu uslovnu imovinu, a da se iz priložene dokumentacije nismo mogli uvjeriti da se radi o stambenom objektu, jer nisu priloženi računi koji dokazuju potrošnju električne energije.

Dio sredstava za izgradnju i sanaciju kuća oštećenih u elementarnim nepogodama (poplava/klizište) u periodu april/maj 2014. godine dodijeljen je korisnicima koji nisu ispunjavali uslove predviđene Programom.

Članom 9 stav (2) Zakona o izvršenju budžeta za 2015. godinu, regulisano je da budžetski korisnici sredstva koriste samo za namjene koje su određene budžetom, a odredbama člana 10 stav (2), istog Zakona, propisano je da su budžetski korisnici odgovorni za zakonitost, svrsishodnost i efikasnost u raspolaganju budžetskim sredstvima. Odjeljenje je odgovorno da obezbijedi zakonitost, svrsishodnost i efikasnost u raspolaganju odobrenim budžetom za ove namjene.

Potrebno je poštivati Zakon o izvršenju budžeta i Program u dijelu namjene korištenja sredstava grantova.

Za projekat Stambeno zbrinjavanje Roma u Brčko distriktu BiH planirana su sredstva u iznosu od 384.977,00 KM, a realizovana u iznosu od 113.569,95 KM ili 29,50% u odnosu na planirana sredstva.

Navedena sredstva sastoje se iz udruženih sredstava Vlade Brčko distrikta BiH i Ministarstva za ljudska prava i izbjeglice BiH i to:

- Ministarstvo za ljudska prava i izbjeglice BiH u iznosu od 120.000,00 KM,
- budžet Brčko distrikta BiH iz 2014. godine 30.000,00 KM,
- sredstva preostala iz ranijeg perioda u iznosu od 234.977,00 KM.

Za odabrane korisnike programa stambenog zbrinjavanja Roma u decembru 2014. godine je potpisan Ugovor o izvođenju radova za izgradnju/sanaciju stambenih objekata u iznosu od 122.256,86 KM. Članom 7 Ugovora je definisan rok za izvršenje radova od 90 kalendarskih dana, od dana uvođenja u posao od strane naručioca.

Prilikom uvođenja izvođača u posao konstatovani su problemi i to: preko dijela jednog stambenog objekta prelazi trasa 10 kW dalekovoda, na građevinskom zemljištu vlasnika drugog objekta nije izvršeno iskolčenje objekta, dok je na objektu trećeg vlasnika neophodno izvršiti privremeno izmještanje niskonaponske mreže.

Revizijom smo ustanovili da su radovi završeni na pet objekata, a da je na šestom objektu, koji je takođe bio predmet ugovora, odabrani korisnik u vlastitoj režiji postavio krovnu konstrukciju i krovni pokrivač.

Od ugovorene vrijednosti realizovan je iznos od 113.569,95 KM, a na osnovu Aneksa ugovora o izvođenju radova broj: 13-002619/14 od 23.12.2015. godine, odnosno u manjem iznosu u odnosu na osnovni ugovor, zbog činjenice da je jedan od odabranih korisnika ličnim sredstvima izvodio radove na svom objektu, prije uvođenja Izvođača u posao.

Odjeljenje nije izvršilo pripreme radnje, odnosno nije obezbijedilo neophodne uslove prije uvođenja Izvođača u posao, kako bi predmetni radovi bili izvedeni u ugovorenom roku.

Potrebno je obezbijediti neophodne uslove, odnosno izvršiti pripreme radnje prije uvođenja Izvođača u posao, kako bi predmetni radovi bili izvedeni u ugovorenom roku.

Grantovi pojedincima u **Odjeljenju za poljoprivredu, šumarstvo i vodoprivredu** koji se odnose na podsticaje u poljoprivrednoj proizvodnji su odobreni u iznosu od 12.215.282,21 KM, a izvršeni su u iznosu od 12.213.637,10 KM, ili 99,99 %.

Od ukupno izvršenih podsticaja u poljoprivrednoj proizvodnji za 2015. godinu u iznosu od 12.213.637,10 KM, na podnesene zahtjeve iz 2014. godine se odnosi 3.907.673,88 KM i na podnesene zahtjeve iz 2015. godine se odnosi 8.305.963,22 KM.

Tokom godine podnosioci zahtjeva podnose i nove zahtjeve, po drugim osnovama za korištenje sredstava podsticaja kao dopune prvobitno podnesenog zahtjeva.

Revizijom smo utvrdili da je u pojedinim slučajevima, prilikom podnošenja dopunskih zahtjeva za 2015. godinu, uz zahtjev za dodjelu podsticaja za unapređenje poljoprivredne proizvodnje u 2015. godini prilagana dokumentacija o izmirenim obavezama po osnovu poreza i doprinosa starija od 3 mjeseca od dana podnošenja zahtjeva, što nije u skladu sa članom 5 stavom 1 tačkom e) Zakona i članom 9 Pravilnika.

Potrebno je obezbijediti da korisnici podsticaja imaju izmirene obaveze prema porezima i doprinosima u momentu podnošenja zahtjeva i dopune zahtjeva u skladu sa Zakonom o podsticaju u poljoprivrednoj proizvodnji i Pravilnikom o načinu i uslovima za podsticaj u poljoprivrednoj proizvodnji.

Izdaci za grantove pojedincima u Odjeljenju za zdravstvo odobreni su budžetom u iznos 21.561.525,00 KM, a izvršeni su u iznosu od 20.658.465,30KM ili 96,90% od odobrenog. Ova sredstva su utrošena za isplate:

- po Zakonu o socijalnoj zaštiti Brčko distrikta BiH u iznosu od 4.387.117,00 KM,
- po Zakonu o dječijoj zaštiti Brčko distrikta BiH u iznosu od 9.677.143,50,
- refundaciju bolovanja privrednim subjektima u iznosu od 1.398.461,89 KM,
- jednokratne novčane pomoći penzionerima u iznosu od 1.281.901,50 KM,
- dvokratne novčane pomoći za rješavanje socijalnog statusa radnika koji su radili u ODP „Interplet“ Brčko u iznosu od 1.254.017,08 KM,
- za grantove pojedincima koji su u nadležnosti Službe za boračko invalidsku zaštitu u iznosu od 2.874.973,83 KM

c) Grantovi neprofitnim organizacijama u Budžetu Brčko distrikta BiH odobreni su u iznosu od 14.957.127,02 KM, a izvršeni u iznosu 14.716.330,17 KM ili 98,4% dok su za 10,9% veći od ostvarenja u 2014. godini.

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

Tekući grantovi neprofitnim organizacijama za 2015. godinu u **Uredu gradonačelnika** izvršeni su u iznosu od 3.641.790,29 KM.

Grantovi neprofitnim organizacijama realizuju se u skladu s Odlukom o kriterijima za dodjelu grantova gradonačelnika Brčko distrikta BiH broj: 01.3-0208KM-01/12 od 05. 01. 2012. godine (u daljnjem tekstu: Odluka o kriterijima), Odlukom o izmjeni i dopuni Odluke o kriterijima za dodjelu grantova gradonačelnika Brčko distrikta BiH, broj:05-000059/12 od 26.03.2013. godine, Naredbom gradonačelnika, broj: 02-000210/15 od 22.06.2015. godine i Programom utroška sredstava za 2015. godinu.

Članom 7 stav (4) Odluke o kriterijima regulisano je, da će Ured gradonačelnika na zvaničnoj web stranici Vlade Brčko distrikta BiH, objaviti spisak udruženja kojima je odobren grant u 2014. godini, a koja za isti nisu dostavila izvještaj o utrošku novčanih sredstava, te da se navedenim udruženjima neće moći dodijeliti grant u 2015. godini.

Revizijom smo utvrdili da su, u periodu 01.01.-31.12.2015. godine, pojedinim udruženjima dodjeljivani grantovi, i pored činjenice da ista nisu dostavila izvještaj o utrošku novčanih sredstava dodijeljenih po osnovu granta prethodne godine, što nije u skladu sa odredbama Odluke o kriterijima.

Revizijom je takođe utvrđena pojava odobravanja grantova korisnicima koji nisu dostavili izvještaj o utrošku, na osnovu lažne izjave o ranijem nekorištenju sredstava granta u 2014. godini. Komisija za praćenje izvršenja dodijeljenih sredstava tekućih grantova u 2015. godini je propustila utvrditi provjeru vjerodostojnosti izjave, što nije u skladu sa Odredbama člana 5 stav (3) Odluke o kriterijima.

Potrebno je, sredstva grantova udruženjima (neprofitnim organizacijama) odobravati u skladu sa Odlukom o kriterijima za dodjelu grantova Gradonačelnika Brčko distrikta BiH.

Izdaci za tekuće grantove u Skupštini Brčko distrikta BiH izvršeni su u iznosu od **264.999,67 KM**.

Odredbom člana 9 stav (1) Odluke o kriterijima, načinu i postupku dodjele sredstava grantova Skupštine Brčko distrikta BiH regulisano je da su neprofitne organizacije, dužne dostaviti Komisiji za upravu i finansije Skupštine izvještaj o utrošku dodijeljenih sredstava za prethodnu godinu, najkasnije do 31. marta tekuće godine. Takođe odredbom navedenog člana stav (3) Odluke regulisano je da neprofitnim organizacijama, koje ne dostave izvještaj do 31. marta, ne mogu biti ponovo dodijeljena sredstva grantova.

U procesu revizije smo utvrdili, da su pojedinim neprofitnim organizacijama dodijeljena sredstva grantova u 2015. godini, a iste nisu dostavile Komisiji izvještaj o utrošku dodijeljenih sredstava za prethodnu godinu do 31.03. tekuće godine, što nije u skladu sa odredbama Odluke o kriterijima, načinu i postupku dodjele sredstava grantova Skupštine Brčko distrikta BiH.

Potrebno je, prilikom dodjele sredstava grantova neprofitnim organizacijama, dosljedno se pridržavati odredbi Odluke o kriterijima, načinu i postupku dodjele sredstava grantova Skupštine Brčko distrikta BiH.

Grantovi neprofitnim organizacijama u **Odjeljenju za stručne i administrativne poslove** odobreni su u iznosu 2.245.789,85 KM, a izvršeni su u iznosu 2.076.280,85 KM, od čega se 1.976.280,85 KM odnosi na grantove pozicionirane u knjizi budžeta, dok je putem javnog poziva dodijeljeno svega 80.000,00 KM ili 3,85% od ukupnih donacija.

U okviru isplaćenog iznosa prisutni su i grantovi koji po svojoj prirodi predstavljaju kapitalne izdatke, tako da zbog načina evidencije njihovog izvršenja na poziciji tekućih rashoda i nedostatka stručnih resursa u Odjeljenju nije osigurana adekvatna zaštita budžetskih sredstava u pogledu opravdanosti odobrenih iznosa i uspostavljanja efektivnog naknadnog nadzora nad korištenjem sredstva u cilju sprečavanja njegovog otuđenja. Zbog nepostojanja jedinstvenog registra grantova na nivou Vlade nije onemogućeno ponavljanje i realizacija više zahtjeva u nekom drugom periodu kod iste ili druge institucije.

Grantovi neprofitnim organizacijama u **Odjeljenju za privredni razvoj, sport i kulturu** odobreni su u iznosu 7.537.050,00 KM a izvršeni su u iznosu 7.493.354,24 KM.

Od ukupno realizovanih sredstava grantova neprofitnim organizacijama, iznos od 2.665.000,00 KM predstavlja grant Zavodu za zapošljavanje Brčko distrikta BiH za realizaciju programa zapošljavanja visokoobrazovanih mladih lica koja nemaju radnog staža, programa samozapošljavanja i programa aktivne politike zapošljavanja, iznos 2.117.612,99 KM odnosi se na grantove sportskim udruženjima i iznos od 1.560.000,00 KM predstavlja grant Razvojno-garantnom fondu Brčko distrikta BiH koji se odnosi na realizaciju programa subvencioniranja kamata.

Iznos od 2.117.612,99 KM odnosi se na grantove sportskim udruženjima i različitim neprofitnim organizacijama. Od tog iznosa javni poziv je raspisan za 1.685.000,00 KM što predstavlja 20% od ukupno odobrenih sredstava za grantove neprofitnim organizacijama, dok se ostatak odnosi na grantove ostalim organizacijama pozicioniranim u budžetu.

Razvojno-garantnom fondu Brčko distrikta BiH je budžetom Brčko distrikta za 2015. godinu odobren grant u iznosu od 1.560.000,00 KM, od čega 1.500.000,00 KM za program subvencioniranja dijela kamata za kredite preduzećima i preduzetnicima na području Brčko distrikta BiH, a 60.000,00 KM za pokriće materijalnih troškova.

Vlada Brčko distrikta BiH je, na prijedlog Odjeljenja, na 101. vanrednoj sjednici održanoj 15.12.2015. godine donijela Odluku o usvajanju programa subvencioniranja dijela kamata za kredite preduzećima, preduzetnicima, podružnicama i nosiocima poljoprivrednih gazdinstava na području Brčko distrikta BiH za 2015. godinu kojim su za navedene namjene odobrena sredstva u iznosu od 1.500.000,00 KM. Na osnovu Odluke o izdvajanju novčanih sredstava, sredstva su realizovana 28.12.2015. godine.

Kriterijima Programa za 2015. godinu je, za razliku od ranijih godina, osiguran jednak tretman svih korisnika koji su ispunili uslove za podsticaj, kao i način usklađivanja visine zahtjeva-prava sa raspoloživim sredstvima u budžetu Brčko distrikta BiH za ove namjene.

Uvidom u izvještaj Razvojno-garantnog fonda Brčko distrikta BiH o isplaćenim subvencijama dijela kamata u 2015. godini po programu za 2014. godinu utvrđeno je da se odobravanje pojedinačnih zahtjeva vršilo po redosljedu prijema tako da je od ukupno 412 zahtjeva kompletno realizovano 270 zahtjeva, jedan djelimično a 141 zahtjev nije razmatran. Obaveza po neriješenim zahtjevima iznosi 633.825,55 KM. Navedeni iznos nije uključen u program za 2015. godinu niti su obezbijeđena posebna sredstva.

Potrebno je kriterijima u programima utroška obezbijediti način usklađivanja iznosa zahtjeva sa odobrenim sredstvima ili blagovremeno obezbijediti nedostajuća sredstva i obezbijediti njihovu prezentaciju u periodu na koji se odnose.

Grant Zavodu za zapošljavanje Brčko distrikta BiH odobren je u iznosu 2.665.000,00 KM od čega se za realizaciju aktivne politike zapošljavanja u 2015. godini odnosi 1.250.000,00 KM, na podsticaj za zapošljavanje visokoobrazovanih mladih lica bez radnog staža odnosi se 1.000.000,00 KM i na podsticaje u samozapošljavanju se odnosi 450.000,00 KM.

Sredstva za realizaciju aktivne politike zapošljavanja u 2015. godini uplaćena su u decembru 2015. godine na račun Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH tako da u izvještajnom periodu nije bilo njihove krajnje potrošnje. Kasno uplaćivanje sredstava onemogućava njihovu upotrebu u periodu za koji su nominovani, što umanjuje efikasnost u blagovremenom provođenju proklamovane politike zapošljavanja u godini na koju se odnosi i transparentnost u izvještavanju o utrošku i efektima podsticaja, zbog različitih perioda izvještavanja davaoca granta i implementatora programa.

Zbog slabog interesovanja preduzeća za zapošljavanje visokoobrazovanih mladih lica bez radnog staža, na prijedlog Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH i Odjeljenja Vlada Distrikta je zaključkom odobrila promjenu namjene neutrošenih sredstava tog programa u iznosu 573.170,80 KM za podsticanje samozapošljavanja.

Sredstva za realizaciju programa samozapošljavanja odobrena su u ukupnom iznosu od 1.041.670,80 KM.

Programom samozapošljavanja na području Brčko distrikta BiH broj 05-000927/15 od 15.10.2015. godine utvrđeni su cilj programa, korisnici, kriteriji, način realizacije, namjena utroška i obaveze krajnjih korisnika i visina odobrenih sredstava.

Programom je u skladu sa općim ciljevima samozapošljavanja i podizanja preduzetničkog duha na području Brčko distrikta BiH utvrđeno sedam kriterija za ocjenu poslovnih programa i odabir korisnika iz djelatnosti proizvodnje, zanatstva i uslužnog zanatstva bez utvrđenih prioriteta ili preferirane strukture podsticaja.

Uvidom u program ustanovili smo da su svi kriteriji istog značaja i opisnog karaktera sa rasponom bodovanja od 10 do 50 bodova bez postojanja konkretne metodologije vrednovanja pojedinačnih kriterija unutar postavljenog raspona. Pojedinačno bodovanje svakog kriterija kod svakog korisnika se zasniva na slobodnoj procjeni članova komisije, što u okolnostima navedenih raspona ne osigurava postizanje objektivnosti u vrednovanju programa i pravičnosti u izboru korisnika.

Programom nisu konkretno definisane obaveze u pogledu oblika i obima nadzora implementatora programa i načina i rokova izvještavanja o realizaciji sredstava.

Zbog kasnog transfera grantova za zapošljavanje onemogućena je njegova realizacija u godini na koju se odnosi i blagovremeno izvještavanje o stepenu realizacije od strane Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH o realizaciji tekućih grantova za prethodnu godinu do 31.01. tekuće godine što nije u skladu sa članom 22 Zakona o izvršenju budžeta za 2015. godinu. Postojeća praksa kasnog transferisanja grantova za realizaciju programa zapošljavanja onemogućava postizanje potrebnog nivoa efikasnosti u realizaciji planiranih projekata i umanjuje transparentnost u izvještavanju Vlade i Skupštine Brčko distrikta BiH po pojedinačnim programima zbog različitih perioda prezentacije u finansijskim izvještajima o izvršenju budžeta i izvještajima Zavoda kao implementatora programa.

Potrebno je sredstva za provođenje politike zapošljavanja realizovati u roku koji omogućava njihovu realizaciju u okviru perioda na koji se odnose u cilju povećanja efikasnosti u realizaciji budžetom odobrenih programa i transparentnosti izvještavanja o načinu i obimu njegove realizacije.

Potrebno je u programu samozapošljavanja konkretnije definisati ciljeve programa i mjerljive kriterije za ocjenjivanje poslovnih ideja u skladu sa postavljenim ciljevima i definisanje oblika izvještavanja i nadzora nad njihovom realizacijom.

Grantovi neprofitnim organizacijama u **Odjeljenju za obrazovanje** planirani su u iznosu od 630.000,00 KM i ostvareni su u istom iznosu ili 100% planiranih sredstava. Pomenuti grantovi su osim Ekonomskog fakulteta u Brčkom Univerzitetu u Istočnom Sarajevu u iznosu od 160.000,00 KM, dodijeljeni i odjeljenjima Poljoprivredno prehrambenog fakulteta Univerziteta u Sarajevu u iznosu 170.000,00 KM i Prirodno matematičkog fakulteta Univerziteta u Sarajevu 220.000,00 KM, te Filozofskog fakulteta Sveučilišta u Mostaru u iznosu od 80.000,00 KM.

Na osnovu usvojenog budžeta, Vlada Brčko distrikta BiH je, na prijedlog Odjeljenja, donijela Odluku o utvrđivanju kriterija za korištenje novčanih sredstava sa pozicije grantovi neprofitnim organizacijama u 2015. godini broj 02-000204/15 od 15.07.2015 i Program utroška sredstava sa pozicije grantovi neprofitnim organizacijama u 2015. godini u Odjeljenju za obrazovanje.

Navedenim Programom je osnovni kriterij da se visokoškolska ustanova finansira od države, entiteta i Brčko distrikta BiH, a posebni kriterij je da ista obavlja djelatnost na području Brčko distrikta BiH ili da studenti s područja Brčko distrikta BiH studiraju na toj visokoškolskoj ustanovi. Uočena je neusklađenost Odluke o kriterijima i Programa za utrošak navedenih grantova. Programom su kriteriji za korištenje novčanih sredstava sa pozicije grantovi neprofitnim organizacijama propisani kumulativno, dok su Odlukom o kriterijima kriteriji obavljanja djelatnosti ili pohađanja studenata sa područja Brčko distrikta BiH dati alternativno. Programom takođe nije propisan minimalan broj studenata kao osnov za dodjelu sredstava. Odjeljenje nije dokumentovalo prethodnu kontrolu ispunjenosti propisanih kriterija od strane korisnika grantova, tako da se nismo mogli uvjeriti u ispunjenost traženih kriterija od strane korisnika grantova.

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

Obzirom da su Odlukom i Programom navedeni korisnici sredstava smatramo da su i Odluka i Program formalnog karaktera, jer su korisnici i iznosi unaprijed poznati i definisani bez uticaja broja studenata i drugih mjerljivih kriterija na iznos odobrenih sredstava.

Potrebno je planiranje i izvršavanje grantova visokoškolskim ustanovama vršiti putem javnog poziva, na osnovu prethodno utvrđenih kriterija i programa koji će, osim obaveze dokazivanja statusa korisnika, dovesti u vezu iznos odobrenih sredstava sa brojem upisanih studenata i drugim mjerljivim kriterijima koji su u funkciji unapređenja visokog obrazovanja u Brčko distriktu BiH.

d) Subvencije javnim preduzećima i fondovima odobrene su iznosu od 16.338.361,83 KM, a izvršene u iznosu od 16.017.163,54 KM što predstavlja 99,9 % izvršenja plana, dok su za 10 % veće od izvršenja u 2014. godini.

Prema Odlukama Vlade o odobravanju programa utroška sredstava od 12.03.2015. 28.05.2015. godine isplaćeno je 8.000.000,00 KM na ime doprinosa za zdravstveno osiguranje lica čiji je obveznik uplate Brčko distrikt BiH i troškova dijalize, suzbijanja epidemije i sl.

U okviru subvencije Fondu zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH odobrena su sredstava za nabavku accu check trakica osiguranicima Brčko distrikta BiH koji boluju od dijabetesa u iznosu od **200.000,00 KM**.

Odjeljenje za zdravstvo i ostale usluge je na osnovu Odluke Vlade o odobravanju programa utroška sredstava broj 13-001114/15 od 28.05.2015. godine izvršilo transfer **600.000,00 KM** na žiro račun Fonda zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH namijenjenih za troškove transplantacije organa osiguranika FZO-a Brčko distrikta BiH određenih članom 81.stav (2) Zakona o zdravstvenom osiguranju Brčko distrikta BiH i to:

- a) za osiguranike FZO-a Brčko distrikta BiH kojima je Odlukom Vlade Brčko distrikta BiH data garancija za finansiranje troškova transplantacije organa u 2015. godini
- b) za osiguranike FZO-a Brčko distrikta BiH koji se obrate zahtjevom za finansiranje troškova transplantacije organa u 2015. godini uz prethodno obavljenu proceduru, odnosno odobrene od strane nadležne komisije FZO-a Brčko distrikta BiH.

Za finansiranje ostvarivanja zdravstvene zaštite u skladu sa članovima 7 i 8 Zakona o zdravstvenoj zaštiti, izvršen je transfer **6.500.000,00 KM** na žiro račun Javne zdravstvene ustanove „Zdravstveni centar Brčko“, na osnovu Odluke Vlade Brčko distrikta BiH o odobravanju programa utroška sredstava broj:13-001108/15 od 28.05.2015. godine.

Za potrebe Centra za mentalno zdravlje za potrebe djece sa posebnim potrebama je na osnovu Odluke Vlade Brčko distrikta BiH o odobravanju programa utroška sredstava od 16.10.2015. godine izvršena uplata na račun Javne zdravstvene ustanove „Zdravstveni centar Brčko“ u iznosu od **2.136,70 KM**, dok je za realizaciju Akcionog plana BiH za rješavanje problema Roma izvršena uplata od 11.220,00 KM.

U skladu sa Odlukom Vlade Brčko distrikta BiH o odobravanju Programa utroška sredstava-socijalno programske mjere subvencionisanja dijela troškova za utrošenu električnu energiju za posebne kategorije stanovništva sa prebivalištem u Brčko distriktu BiH za 2015. godinu broj: 34-000451/15 od 10.12.2015. godine u toku mjeseca decembra došlo je do njene realizacije u ukupnom iznosu od **699.945,84 KM**.

Subvencija JP „Luka“ Brčko izvršena je u iznosu od **3.861,00 KM** za pokrivanje troškova izvršene eksterne revizije finansijskog poslovanja u 2014. godini (u skladu sa članom 30. Zakona o JP Luka Brčko)

e) Subvencije privatnim preduzećima odobrene su iznosu od 7.500.000,00 KM, a izvršene u iznosu od 7.499.936,28 KM ili 100,0 %, dok su za 3,6 % veće od ostvarenja u 2014. godini.

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

Prvobitnim budžetom za 2015. godinu izdaci za podsticaje privatnim preduzećima odobreni su u iznosu 4.000.000,00 KM. Revizijom smo utvrdili da je ukupan navedeni iznos sredstava za podsticaje privatnim preduzećima realizovan do 10.06.2015. godine, tako da je zbog neobezbijeđenosti dovoljnog iznosa sredstava, potrebnih za ove namjene, obustavljena dalja isplata podsticaja, koja je nastavljena nakon odobrenja dodatnih sredstva, amandmanima na budžet, u iznosu 3.500.000,00 KM.

Uvidom u izvještaje o izvršenju podsticaja u prethodnom periodu uočen je njihov kontinuiran rast, kako u pogledu broja podnosilaca zahtjeva tako i u pogledu pojedinačno zahtijevanih i ukupnih iznosa, koji iz godine u godinu značajno prekoračuju iznose odobrene prvobitnim budžetom.

Odobranje sredstava za podsticaje vrši se formalnim provođenjem postupaka odobravanja sredstava svim podnosiocima zahtjeva koji ispunjavaju formalno pravne kriterije, bez uspostavljenih mehanizama za usmjeravanje privrednog razvoja po preferiranim privrednim granama ili kategorijama privrednih subjekata. Osim toga ne postoje mjerljivi kriteriji za ocjenu stepena realizacije ciljeva utvrđenih u načelima Zakona (privlačenje investitora, povećanje zaposlenosti, produktivnosti, poboljšanja konkurentnosti, rast životnog standarda stanovništva,...), na osnovu kojih bi se mogla ocijeniti društvena opravdanost odobrenih iznosa, prije svega ulaganja u stalnu imovinu do visine uplaćenog poreza na dobit.

U navedenim uslovima planiranje, realizacija i evidencija podsticaja vrši se zbirno u okviru ukupno raspoloživih sredstava, a jedini prioritet je datum podnošenja, bez obzira na procijenjeni iznos zahtjeva.

Važećim Pravilnikom o postupku za ostvarivanje prava na olakšice privrednih subjekata nisu precizirani detaljniji kriteriji u pogledu početka prijema i okončanja prijema zahtjeva za fiskalnu godinu za koju je odobren budžet. Na taj način bi se stvorili uslovi za blagovremeno sagledavanje potrebnog iznosa sredstava za podsticaje i pokretanje procedura za obezbjeđenje nedostajućih sredstava, čime bi se većim dijelom eliminisala postojeća kolizija odredbi Zakona o podsticanju privrednog razvoja u Brčko distriktu BiH sa odredbama Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH.

Pravilnikom, takođe, nije detaljnije razrađeno priznavanje ulaganja u osnovna sredstava u pripremi gdje do njihovog aktiviranja nije omogućena pouzdana identifikacija u popisnim listama, sprečavanje dvostrukog priznavanja istih faktura u okviru oslobađanja od poreza u poreznom bilansu i podsticajima po programu Odjeljenja, kao ni sprečavanje ili sankcionisanje naknadnog otuđivanja stalnih sredstava nabavljenih iz podsticaja.

Priznavanje podsticaja za izvršenu nabavku stalnih sredstava do visine uplaćenog poreza na dobit vrši se na osnovu poreznih prijava poreznih obveznika.

Uvidom u pojedinačne porezne prijave i zahtjeve privrednih subjekata uočena je pojava značajnog smanjenja reinvestiranja iskazane dobiti koje se prijavljuje u poreznoj prijavi koje je rezultat **nesrazmjerne povoljnosti** u Zakonu o podsticanju privrednog razvoja u Brčko distriktu BiH u odnosu na Zakon o porezu na dobit Brčko distrikta BiH.

Naime, Zakonom o porezu na dobit se podstiče reinvestiranje do 50 % ostvarene dobiti uz oslobađanje **pripadajućeg** iznosa poreza na dobit isključivo za ulaganje u poslovnu djelatnost, dok se Zakonom o podsticanju privrednog razvoja podstiče samo ulaganje do visine plaćenog poreza na dobit bez ikakvih ograničenja čime se direktno podstiče manje reinvestiranje ukupne dobiti, bez usmjeravanja izvršenih ulaganja u poslovne svrhe.

U okviru odobravanja podsticaja uočeno je priznavanje računa za stalna sredstva koji zbog svoje male vrijednosti ne mogu biti priznati kao stalna sredstva, priznavanje računa za dijelove stalnih sredstava (u pripremi) za koje nije omogućena pouzdana identifikacija u popisnim listama stalne imovine. Uočeno je, takođe, postojanje formalno pravnih neispravnosti dokumenata (predračuni, rokovi izrade i predaje izvještaja), što ukazuje na formalne i nedovoljne kontrolne aktivnosti.

U slučaju daljeg nastavka postojećeg načina planiranja i odobravanja podsticaja, te očekivanog nastavka trenda rasta broja podnosilaca i zahtijevanih iznosa sredstava, povećava se rizik nemogućnosti izvršavanja zakonskih obaveza koji bi mogao negativno da utiče na stabilnost budžeta Brčko distrikta BiH i kredibilitet Distrikta, kako kod postojećih, tako i kod potencijalnih investitora.

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

Potrebno je na osnovu stručnih analiza efekata postojećih podsticaja na privredni razvoj u Brčko distriktu BiH, definisati područja u kojima su moguća i potrebna poboljšanja, te inicirati usaglašavanje zakonske regulative u cilju postizanja njene komplementarnosti i aktivne uloge Vlade Distrikta u konkretnijem definisanju razvojnih ciljeva odobrenih podsticaja, kao i kriterija za njihovu ocjenu i praćenje.

Potrebno je uspostavljanje jedinstvene procedure u dijelu verifikacije ulaganja u sredstva u pripremi i podnošenja zahtjeva u fiksiranom razumnom roku u cilju stvaranja mogućnosti usklađivanja zahtijevanih sredstava sa odobrenim sredstvima u budžetu i jednakog tretmana svih podnosilaca zahtjeva.

Potrebno je analizirati uzroke nastanka nepravilnosti prilikom prijema i obrade zahtjeva za podsticaj, te preduzeti potrebne mjere i uspostaviti procedure kojima će onemogućiti pojava priznavanja prava na podsticaj na osnovu postojanja formalno neispravnih dokumenata.

Izdaci za kamate i ostale naknade odobrene su prvobitnim budžetom u iznosu od 487.133,19 KM, te su preusmjeravanjem povećane za 998.190,00 KM. Izdaci za kamate i naknade izvršeni su u iznosu od 1.448.874,33 KM što predstavlja 97,5% izvršenja plana, dok su za 235,8 % veće od ostvarenja u 2014. godini.

Od navedenog iznosa na kamate po inostranim kreditima odnosi se 62.806,07 KM, kamate na domaće pozajmljivanje 186.832,98 KM i naknade od stranih pozajmljivača izvršeni su u iznosu 1.199.235,28 KM.

Izdaci za naknade od stranih pozajmljivača izvršeni su u iznosu 1.199.235,28 KM, što predstavlja 99,9% izvršenja plana, dok su 9,8 puta veći od ostvarenja u 2014. godini. Uvidom u odluku o preusmjeravanju od 31.12.2015. godine ustanovili smo da je iznos od 1.004.900,00 KM preusmjeren sa pozicije otplata dugova primljenih kroz državu.

Od realizovanog iznosa (1.199.235,28 KM) na proviziju za nepovučena kreditna sredstva od Evropske banke za obnovu i razvoj odnosi se iznos od 1.021.754,99 KM čiji je krajnji korisnik JP Putevi Brčko distrikta BiH d.o.o.

Obzirom da se, zbog ugovorom utvrđenog načina servisiranja obaveza po kreditu, izmirenje obaveze u ime JP Putevi Brčko distrikta BiH vrši sa podračuna Brčko distrikta BiH u Centralnoj banci BiH, naknade na nepovučena sredstva ne ispunjavaju uslove za priznavanje rashoda budžeta Brčko distrikta BiH nego predstavljaju izdatke čije se evidentiranje vrši u okviru memorandumske evidencije.

Priznavanjem rashoda po osnovu naknada za kredite drugih pravnih lica narušena je fer prezentacija rashoda Direkcije za finansije u 2015. godini.

Potrebno je priznavanje rashoda po osnovu naknada na nepovučena sredstva vršiti u skladu sa suštinom transakcije u cilju fer prezentacije finansijskog poslovanja Direkcije za finansije u 2015. godini.

6.4.4. Kapitalni grantovi

Kapitalni grantovi su budžetom za 2015. godinu odobreni u iznosu od 864.299,50 KM a izvršeni u iznosu 855.299,50 KM što predstavlja 99 % izvršenja plana. Grantovi su odobreni Programima UNDP od čega se iznos od 820.000,00 KM odnosi se na završetak zgrade Policije Brčko distrikta BiH dok se 35.299,50 KM odnosi na sufinansiranje projekta sanacije od poplava.

6.4.5. Kapitalni izdaci

Odobrena sredstva za kapitalne potrebe u razdoblju od 2013. do 2015. godine iznose 100.398.205,07 KM.

Za realizaciju odobrenih projekata planirano je djelimično finansiranje iz kredita u ukupnom iznosu od 43.839.224,05 KM, koje je do 31.12.2015. godine izvršeno u iznosu 6.842.925,57 KM ili 15,6 % od planiranog iznosa.

Ukupno izvršenje budžeta kapitalnih potreba u periodu 2013.-2015. godina iznosi 35.487.183,63 KM, što predstavlja izvršenje 35,35 % planiranog iznosa.

Početna planirana sredstva za kapitalne projekte u 2015. godini po knjizi Budžeta iznosila su 29.182.179,92 KM. Odlukama o usvajanju amandmana na budžet Brčko distrikta BiH za 2015. godinu izvršeno je povećanje kapitalnog budžeta u iznosu od 1.736.973,06 KM, tako da je konačan kapitalni budžet za 2015. godinu iznosio 30.919.152,98 KM.

Pregled izvršenja kapitalnog budžeta za projekte odobrene u 2015. godini po Odjeljenjima i institucijama, u procentualnom izvršenju u odnosu na plan, prikazan je u tabeli broj 3 u priložju Izvještaja.

Revizijom izvršenja kapitalnih projekata po godinama utvrđen je nizak stepen efikasnosti izvršenja projekata, što ukazuje na nedostatke u pripremi i definisanju razvojnih programa, kandidovanja i uključivanja u budžet projekata za koje nisu stvoreni neophodni preduslovi, kao i neblagovremenom preduzimanju aktivnosti i pokretanja propisanih postupaka

neophodnih za njihovu realizaciju tako da je za značajan broj projekata odobrenih budžetom za 2013. godinu ostao nerealizovan.

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

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

Po odobravanju projekata potrebno je da u toku njegove realizacije svi budžetski korisnici, uključeni u njegovu realizaciju, budu aktivno uključeni u operativne planove neophodnih aktivnosti sa preciznim rokovima i nosiocima, te obezbijede kontinuiran i kvalitetan nadzor nad realizacijom projekata, kako bi se osiguralo blagovremeno preduzimanje neophodnih aktivnosti potrebnih za njihovu zakonitu i racionalnu realizaciju u propisanim rokovima.

6.4.6. Tekuća rezerva

Budžetom za 2015. godinu, sredstva rezervi odobrena su u iznosu od 1.620.194,43 KM, u izvještajnom periodu utrošeno je 1.337.331,26 KM ili 83 %.

Utrošena sredstva se odnose na naknadu troškova nastalih kao posljedice štete prouzrokovane poplavama od čega se 1.318.840,28 KM isplaćeno na osnovu Odluke Skupštine Brčko distrikta BiH broj 01-02-421/15-1 od 11.02.2015. godine, dok se 18.490,98 KM odnosi na neisplaćene obaveze za utrošenu električnu energiju crpne stanice Đurići koje su uključene u ranije odluke i specifikacije, ali nisu blagovremeno uključene u finansijske izvještaje za 2014. godinu.

Uvidom u analitičku evidenciju, osim ranije prezentiranih nedostataka koji se ogledaju u provođenju postupaka nabavki za izvršene usluge, koordinacije različitih institucija u angažovanju raspoloživih ljudskih i materijalnih resursa konstatovali smo i neblagovremeno evidentiranje u glavnoj knjizi postojećih faktura koje su uključene u specifikaciju.

Potrebno je izdatke za otklanjanje posljedica od prirodnih nesreća planirati i izvršavati na osnovu prethodno stvorenih pravnih pretpostavki, za planiranje i adekvatno postupanje svih nadležnih institucija u slučajevima pojava elementarnih nepogoda, te u skladu sa prethodno izvršenom procjenom ugroženosti od prirodnih i drugih nesreća, izvršiti planiranje i obezbjeđenje neophodnih finansijskih sredstava, te osigurati blagovremeno provođenje odgovarajućih postupaka nabavki sa zaključivanjem okvirnih sporazuma za pružanje usluga sa izabranim ponuđačima.

6.5. Finansijski izvještaji na dan 31.12.2015. godine**6.5.1. Račun prihoda i rashoda (Bilans uspjeha)**

U sljedećoj tabeli dajemo skraćeni prikaz Bilansa uspjeha sastavljenog za period 1.1.-31.12.2015. 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	62.888.357,41	60.769.692,19	96,63
2.	Dopr. na teret poslodavca i ostali doprin.	2.476.811,88	2.437.509,55	98,41
3.	Izdaci za materijal i usluge	51.386.807,62	46.200.529,15	89,91
4.	Tekući grantovi	55.399.804,33	60.137.819,29	108,55
5.	Kapitalni grantovi	0,00	855.299,50	
5.	Subvencije	23.575.510,82	23.517.099,82	99,75
6.	Izdaci za kamate i naknade	431.419,00	1.448.874,33	335,84
7.	UKUPNO RASHODI (1 do 6)	196.158.711,06	195.366.823,83	99,60
8.	PRIHODI	186.904.988,99	194.400.823,91	104,01
10	Višak rashoda nad prihodima	-9.253.722,07	-965.999,92	

Kao rezultat ostvarenih prihoda i rashoda za 2015. godinu, iskazan je višak rashoda nad prihodima (deficit), iznosi 965.999,92 KM.

Revizijom smo utvrdili da je u okviru izdataka za kamate i naknade sadržan iznos od 1.031.218,07 KM koji se odnosi na kamate i naknade za nepovučena sredstva po kreditu za zaobilaznicu oko Brčkog, koja su u ime JP Putevi Brčko plaćena sa podračuna u Centralnoj banci BiH i naknadno refundirana od JP Putevi Brčko. Naplata je evidentirana kao primitak od pozajmljivanja javnim preduzećima.

Prilikom evidentiranja navedenih transakcija nije izvršeno pravilno sučeljavanje prihoda i rashoda tako da je za navedeni iznos nerealno iskazan višak rashoda na prihodima u računu prihoda i rashoda koji bi nakon potrebne korekcije kao višak prihoda nad rashodima iznosio 65.218,15 KM.

Konstatujemo, da prezentirani račun prihoda i rashoda ne odražava stvarno stanje poslovnog rezultata za period 01.01.-31.12.2015. godine, bez uticaja na konačan rezultat u izvještaju o izvršenju budžeta za 2015. godinu.

Potrebno je prilikom priznavanja izdataka i rashoda, kao i primitaka i prihoda dosljedno izvršiti njihovo sučeljavanje u skladu sa zahtjevima odabranog okvira finansijskog izvještavanja.

6.5.2. Bilans stanja

Kratkoročna potraživanja

Na dan 31.12.2015. godine u Bilansu stanja iskazana su kratkoročna potraživanja u ukupnom iznosu od 31.254.943,01 KM, od čega se na sumnjiva i sporna potraživanja odnosi 30.699.596,13 KM.

Razlika se sastoji od redovnih potraživanja za isporučene zdravstvene usluge, usluge zakupa i sl. u iznosu od 169.316,97 KM, potraživanja za unaprijed plaćenu robu i usluge (avansi) u iznosu od 278.026,13 KM, potraživanja za kamate na oročena sredstva 7.019,19 KM, potraživanja od Fond zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH 79.986,96 KM, potraživanja od ostalih fondova zdravstva 19.094,18 KM i ostala potraživanja 1.903,45 KM.

U strukturi ukupno iskazanih kratkoročnih potraživanja, na osnovu knjigovodstvene evidencije, sumnjiva i sporna potraživanja iznose 30.699.596,13 KM ili 98,2% ukupnih kratkoročnih potraživanja, a sastoje se od:

Odjeljenje za komunalne poslove	23.618.907,42 KM
Direkcija za finansije (po raznim osnovama)	6.337.791,40 KM
Odjeljenje za zdravstvo i ostale usluge	258.545,13 KM
Odjeljenje za poljop., vodopr. i šumarstvo (PHARE program)	484.351,90 KM

Od ukupno iskazanih sumnjivih i spornih potraživanja 23.618.907,42 KM ili 76,9% 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) za kategoriju domaćinstava, nego se ista nalazi Javnom preduzeću "Komunalno Brčko" d.o.o. Brčko.

U 2015. godini, kao ni u ranijem periodu, nije vršena procjena naplativosti iskazanih redovnih potraživanja, niti je vršena procjena naplativosti sumnjivih i spornih potraživanja. Revizijom smo utvrdili da sumnjiva potraživanja iskazana u iznosu 30.699.596,13 KM ne zadovoljavaju zahtjev za priznavanje tekućeg sredstva, tj. očekivanje da će se ista realizovati u roku od dvanaest mjeseci od datuma izvještavanja (tačka 76 MRS-JS 1). Zbog navedenog, iskazano stanja kratkoročnih potraživanja u aktivi, te kratkoročnih razgraničenja u pasivi bilans stanja, na dan 31.12.2015. godine, precijenjen su najmanje za iznos nenaplativih sumnjivih i spornih potraživanja.

Kratkoročni plasmani su iskazani u iznosu od 2.500.000,00 KM a odnose se na sredstva koja su blokirana u Bobar banci u likvidaciji. U 2015. godini nije vršena procjena naplativosti pomenutih plasmana, te su ista po nominalnoj vrijednosti iskazana u finansijskim izvještajima.

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

Stalna sredstva

Na dan 31.12.2015. godine u bilansu stanja iskazana je nabavna vrijednost stalnih sredstava u iznosu od 575.023.494,85 KM. U okviru navedenog iznosa sadržan je sporni iznos od 3.076.078,95 KM koji se odnosi na sredstava u Krugu mašina za koja je u toku sudski postupak.

Revizijom smo utvrdili da stalna sredstva u popisnim listama nisu iskazana po ukupnoj pojedinačnoj vrijednosti (trošku sticanja), nego se često iskazuju prema pojedinačnim fakturama nabavke (situacijama u slučaju izgradnje). Nije uspostavljena procedura zapisničkog utvrđivanja početne vrijednosti i drugih performansi (korisni vijek upotrebe, likvidaciona vrijednost,...) tako da se prilikom aktiviranja stalnih sredstava, imenovanje sredstva (dijelova stalnih sredstava) vrši preuzimanjem naziva iz ugovora ili faktura (sanacija, izgradnja, zamjena, rekonstrukcija), koji ne odražavaju suštinu sredstva ili njegovih funkcionalnih dijelova koji mogu egzistirati kao samostalno sredstvo. Osim toga u popisnim listama su sadržana i tuđa sredstva u javnoj upotrebi koja su nabavljena-izgrađena ili u koja su vršena ulaganja iz budžeta kapitalnih potreba.

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

Potrebno je prilikom okončanja postupka sticanja stalnog sredstva utvrditi njegovu ukupnu vrijednost ili vrijednost pojedinih funkcionalnih ili ekonomskih cjelina i isto imenovati u skladu sa njegovom funkcionalnom suštinom.

Potrebno je u popisnim listama identificirati sredstva koja nisu u vlasništvu Brčko distrikta BiH, te ista iskazati u odvojenim popisnim listama u cilju stvaranja uslova za njihovo isknjižavanje iz imovine Distrikta i uvođenja u posebne evidencije.

U slučaju naknadnih ulaganja u postojeća stalna sredstva potrebno je, u skladu sa MRS-JS 17, utvrditi vrijednost dijela sredstva koji je naknadnim ulaganjima zamijenjen (nabavna vrijednost i ispravka vrijednosti) kako bi se isti isknjižio iz vrijednosti stalnog sredstva u cilju fer prikazivanja nove vrijednosti sredstva, a samim tim i cjelokupne imovine Brčko distrikta BiH u bilansu stanja.

Na poziciji dugoročnih plasmana iskazan je iznos od 3.152.174,84 KM koji se sastoji od transfera Razvojno-garantnom fondu Brčko distrikta BiH u iznosu od 1.300.000,00 KM i sredstava kreditiranja poljoprivredne proizvodnje u iznosu od 1.852.174,83 KM. Revizijom je utvrđeno da je u okviru dugoročnih plasmana sadržana i vrijednost sumnjivih depozita u Bobar banci a.d. u likvidaciji Bijeljina u iznosu od 500.000,00 KM oročenih od strane Razvojno-garantnog fonda Brčko distrikta BiH i 365.665,29 KM deponovanih od strane Odjeljenja za poljoprivredu, šumarstvo i vodoprivredu, čija je naplata upitna. U 2015. godini nije vršena procjena naplativosti dugoročnih plasmana i ispravka nenaplativog iznosa ali je izvršeno objavljivanje u bilješkama uz finansijske izvještaje.

U okviru stalnih sredstava na poziciji vrijednosnih papira iskazan je iznos od 4.871.725,65 KM. Revizijom je utvrđeno da se navedeni iznos odnosi na obaveze po osnovu emitovanja obveznica za pokriće obaveza po osnovu stare devizne štednje koji predstavljaju odložene rashode i ne ispunjavaju kriterije za priznavanje sredstva.

Potrebno je obaveze po osnovu vrijednosnih papira – obveznica evidentirati u okviru razgraničenih rashoda u skladu sa periodom dospjeća.

Izvori sredstava

Iskazano stanje izvora sredstava u pasivi, na dan 31.12.2015. godine, iznosi 485.559.720,38 KM, struktura istih data je u sljedećem pregledu:

- Izvori stalnih sredstava	444.133.889,56 KM
- Izvori sredstava rezervi	11.667,00 KM
- Revalorizacioni efekti	62.475,99 KM
- Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima	41.351.687,83 KM

Revizijom je utvrđeno da se izvori sredstava rezervi i sredstava revalorizacionih rezervi odnose na početna stanja preuzeta prilikom formiranja Brčko distrikta BiH i nemaju funkciju koja je u skladu sa njihovom nominacijom.

Osim toga, izvori sredstava revalorizacionih rezervi predstavljaju sintetičku stavku bez postojanja analitičke evidencije koja bi omogućila identifikaciju sredstava na koja se odnose i evidentiranje promjena u skladu sa promjenama imovine, tako da ne ispunjavaju uslove za njihovo dalje priznavanje i prezentaciju u finansijskim izvještajima.

Potrebno je izvore sredstava rezervi i revalorizacionih rezervi dovesti u funkciju u skladu sa njihovom prirodom i nominacijom ili izvršiti njihovo isknjižavanje u korist neraspoređenog viška prihoda nad rashodima u cilju pouzdanije prezentacije bilansnih pozicija.

Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima sastoji se od:

Ek. kod	Opis	Iznos KM
591111	Neraspoređeni višak rashoda nad приходima za 2015 g.	-1.540.886,68
591112	Nepotrošena sredstva za Carinu po Sporazumu	27.268,16
591113	Nepotrošena sredstva za kapitalne projekte 2014. g.	25.524.553,88
591114	Nepotrošena sredstva kapitalnog budžeta 2013. g.	9.002.277,14
591115	Plasirana sredstva na ime Garantnog fonda	1.300.000,00
591116	Plasirana sredstva za poljop. Proizvodnju	1.851.445,84
591116	Plasirana sredstva za poljop .proizvodnju (ž-r)	479.558,17
591117	Sredstva fonda stanovanja	3.435.358,45
591118	Sredstva fonda održavanja	532.192,37
591119	Sredstva na ime putarine	739.920,50
UKUPNO :		41.351.687,83

Direkcija za finansije BDBiH je, u okviru pozicije neraspoređenog viška prihoda nad rashodima, izvršila analitičko raščlanjivanje po projektima kojima je u prethodnom periodu utvrđena namjena, osim neraspoređenog viška rashoda nad prihodima za 2015. godinu koji je iskazan u iznosu od 1.540.886,68 KM.

Revizijom je utvrđeno da se nepotrošena sredstva za Carinu po Sporazumu odnose na projekat koji je završen i po kom nema trenutnih obaveza te se ista trebaju preknjižiti na poziciju neraspoređenog viška prihoda nad rashod za tekuću godinu.

U okviru neraspoređenog viška prihoda nad rashodima nije sadržan nerealizovani budžet kapitalnih potreba za 2015. godinu u iznosu od 27.384.190,42 KM tako da nedostajuća sredstva za pokriće tekućeg deficita i budžeta kapitalnih potreba za 2015. godinu iznose 28.925.077,00 KM.

Nedostajuća sredstva predstavljaju **rezultat planiranog neizvršenog zaduživanja**.

6.5.3. Popis imovine, obaveza i potraživanja na dan 31.12.2015. godine

Na osnovu odluke Gradonačelnika broj 33-002717/15, broj akta 04-0599NM-01/15 od 23.11.2015. godine i izmjene 04-0599NM-02/16 od 13.01.2016. godine imenovana je Centralna popisna komisija sa zadatkom da organizuje i prati tok popisa po odjeljenjima i institucijama i da sačini zbirni izvještaj o popisu imovine, obaveza i potraživanja na dan 31.12.2015. godine.

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

Uvidom u izvještaje i popisne liste pojedinačnih komisija budžetskih korisnika utvrdili smo da te komisije uglavnom nisu vršile popis potraživanja i obaveza, niti procjenu njihove naplativosti ili dospelosti u cilju pouzdanije fer prezentacije njihovog iznosa u finansijskim izvještajima i iniciranja pojačanih aktivnosti na naplati potraživanja i sprečavanju njihove zastare. Značajan broj komisija je popis stalne imovine izvršio formalno, preuzimanjem knjigovodstvenih stanja što je detaljnije navedeno u poglavlju stalna sredstva.

Popisne komisije budžetskih korisnika, takođe, nisu u propisanom roku do 15.01.2016. godine dostavile svoje Izvještaje o izvršenom popisu stalnih sredstava, sitnog inventara, materijala, potraživanja i obaveza Centralnoj popisnoj komisiji, što nije u skladu sa odredbama člana 7 stavova a) i b) Uputstva o radu popisnih komisija.

Potrebno je, obezbijediti blagovremen početak i okončanje godišnjeg popisa, popisom obuhvatiti cjelokupnu imovinu i obaveze Brčko distrikta BiH, izvršiti identifikaciju i procjenjivanje pojedinačnih pozicija imovine i obaveza, te u skladu Uputstvom o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava potraživanja i obaveza sačiniti izvještaje o popisu u okviru propisanog roka.

Uvidom u izvještaj o popisu **Odjeljenja za komunalne poslove**, ustanovili smo da su u popisnim listama Odjeljenja evidentirana stalna sredstva nabavne vrijednosti **29.806,36 KM**, za koja je sačinjen poseban zapisnik. U istom se navodi da su navedena sredstva sporna, jer se fizički ne nalaze na stanju u Odjeljenju.

Popis je izvršen formalno, te Odjeljenje nije uskladilo knjigovodstvenu evidenciju sa stvarnim stanjem. I pored toga, što stalna sredstva postoje u knjigovodstvenoj evidenciji, komisija za popis nije priložila **dokaze koji bi potvrdili uzroke nastale razlike, odnosno manjka**, što nije u skladu sa odredbama člana 58 stav 2 Pravilnika o knjigovodstvu Brčko distrikta BiH i člana 2 i 3 Uputstva.

Potrebno je da Odjeljenje iskaže stvarno stanje stalnih sredstava na dan 31. decembra 2015. godine u poslovnim knjigama, te utvrdi i dokumentuje stvarne uzroke nastalih razlika, te preduzme mjere likvidacije manjkova u skladu sa odredbama Pravilnika o knjigovodstvu Brčko distrikta BiH.

7. KOMENTAR

Direkciji za finansije je uručen Nacrt izvještaja o reviziji finansijskih izvještaja na dan 31.12.2015. godine, broj: 01-02-03-13-332/16, na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije.

U ostavljenom roku od 15 dana, Direkcija za finansije se izjasnila dopisom broj: 13.9-04.1-456/16 od 13.07.2016. godine. Direkcija za finansije nije imala primjedbi na nalaze sadržane u Nacrtu izvještaja o reviziji finansijskih izvještaja, koji su u njenoj nadležnosti. Po osnovu zahtjeva Direkcije za finansije budžetski korisnici nisu dostavili primjedbe na nalaze iz njihove nadležnosti, tako da isti bez izmjena predstavlja konačan izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja Brčko distrikta BiH.

Tim za reviziju:

Safet Nišić, dipl. oec.

Ljubica Tomić, dipl. oec.

8. PRILOZI

Rashodi i izdaci skraćena shema

Tabela broj 1

O P I S	Ostvarenje 2014. god.	Konačan plan 2015. god.	Ostvarenje 2015. god.	Indeks	
				4/2	4/3
1	2	3	4	5	6
Bruto plate i naknade troškova zaposlenima	61.418.997,69	60.371.736,75	59.378.027,63	96,7	98,4
Naknade troškova zaposlenih i skup. zastupnika	1.469.359,72	1.742.889,56	1.391.664,56	94,7	79,8
Doprinos na teret poslodavca i ostali doprinosi	2.476.811,88	2.504.944,23	2.437.509,55	98,4	97,3
Izdaci za materijal i usluge	51.386.807,62	51.854.772,14	46.200.529,16	89,9	89,1
Tekući grantovi	55.399.804,33	63.615.051,23	60.137.819,29	108,6	94,5
Subvencije	23.575.510,82	23.522.356,70	23.517.099,82	99,8	100,0
Izdaci za kamate	431.419,00	1.485.323,19	1.448.874,33	335,8	97,5
Ukupno tekući izdaci	196.158.711,06	205.097.073,80	194.511.524,34	99,2	94,8
Kapitalni izdaci	5.899.882,54	31.783.452,48	4.396.106,21	74,5	13,8
Otplata kredita	1.810.946,34	2.757.493,81	1.989.053,27	109,8	72,1
Ukupno tekući i kapitalni izdaci	203.869.539,94	239.638.020,09	200.896.683,82	98,5	83,8
Manje izvršeni rashodi i izdaci u odnosu na plan	56.020.982,19		38.741.336,27	69,2	

Sintetički pregled tekućih izdataka

Tabela broj 2

O P I S	Ostvarenje u 2014. godini	Plan za 2015. god. po knjizi budžeta	Amandmani na budžet 2015. godine	Preusmje- ravanja 2015.	Konačan budžet za 2015. godinu	Izvršenje u 2015. godini	Indeks	
							6/5	6/1
0	1	2	3	4	5	6	7	8
Bruto plate i naknade	61.418.997,69	64.135.314,01	-3.763.577,26		60.371.736,75	59.378.027,63	98,35	96,7
Naknade troškova zapos. i skupštinskim zastupnicima	1.469.359,72	1.825.864,57	-82.975,01		1.742.889,56	1.391.664,56	79,85	94,7
Doprinos na teret poslodavca	2.476.811,88	2.783.271,95	-278.327,72		2.504.944,23	2.437.509,55	97,31	98,4
Putni troškovi	293.831,92	445.474,00	-30.400,00	48.469,00	463.543,00	313.707,52	67,68	106,8
Izdaci za energiju	3.893.720,64	4.102.200,00	392.855,88	-85.505,00	4.409.550,88	4.235.750,17	96,06	108,8
Izdaci za komunalne usluge	1.314.613,28	1.379.948,00	-20.300,00	50.283,39	1.409.931,39	1.256.416,23	89,11	95,6
Nabavka materijala i sitnog inventara	2.353.413,41	2.577.238,01	-51.501,51	-17.150,00	2.508.586,50	1.857.326,01	74,04	78,9
Usluge prevoza i gorivo	681.776,57	738.088,00	-51.360,80	-27.290,00	659.437,20	437.814,30	66,39	64,2
Unajmlj. imovine i opreme	91.025,00	83.740,00	21.500,00	-1.800,00	103.440,00	91.024,32	88,00	100,0
Tekuće održavanje	3.491.092,14	4.729.167,00	-413.958,90	-28.388,40	4.286.819,70	2.993.080,28	69,82	85,7
Izdaci za bank. i usl. osig.	217.010,11	305.440,00	-2.962,53	-166,50	302.310,97	226.405,57	74,89	104,3
Ugovorene usluge	39.050.324,55	33.639.631,48	3.640.473,51	431.047,51	37.711.152,50	34.789.004,76	92,25	89,1

Grantovi drugim nivoima Vlade	100.000,00	100.000,00	138.540,00		238.540,00	238.540,00	100,00	238,5
Grantovi pojedincima	42.024.684,93	43.420.602,00	5.330.782,21	-332.000,00	48.419.384,21	45.182.949,12	93,32	107,5
Grantovi neprofitnim organizacijama	13.275.119,40	15.567.332,29	-572.705,27	-37.500,00	14.957.127,02	14.716.330,17	98,39	110,9
Subvencije javnim preduzećima i fondovima	16.338.361,83	16.022.356,70			16.022.356,70	16.017.163,54	99,97	98,0
Subven. priv. preduzećima	7.237.148,99	4.000.000,00	3.500.000,00		7.500.000,00	7.499.936,28	99,999	103,6
Izdaci za inostrane kamate	51.875,58	75.365,00			75.365,00	62.806,07	83,34	121,1
Kamate na domaće pozajmljivanje	257.189,29	216.569,00		-6.710,00	209.859,00	186.832,98	89,03	72,6
Ostale naknade vezane za pozajm.	122.354,13	195.199,19		1.004.900,00	1.200.099,19	1.199.235,28	99,93	980,1
Ukupno tekući rashodi	196.158.711,06	196.342.801,20	7.756.082,60	998.190,00	205.097.073,80	194.511.524,34	94,84	99,2

Plan i ostvarenje kapitalnog budžeta za 2015. godinu

Tabela broj 3

R. br.	ODJELJENJE / INSTITUCIJA	Plan za 2015. god.	Ostvarenje 2015. god.	Raspoloživo (3 - 4)	Izvršenje (4/3)
1	2	3	4	5	6
1	Skupština Distrikta	90.000,00	399,00	89.601,00	0,44
2	Kancelarija gradonačelnika	0,00	0,00	0,00	
3	Pravosuđe Distrikta	319.877,27	34.732,77	285.144,50	10,86
4	Policija Brčko distrikta	600.000,00	546.514,49	53.485,51	91,09
5	Odjeljenje za javnu sigurnost	127.901,90		127.901,90	0,00
6	Odjeljenje za stručne i administrativne poslove	585.329,15	57.445,76	527.883,39	9,81
7	Direkcija za finansije	0,00	0,00	0,00	0,00
8	Odjeljenje za privredni razvoj, sport i kulturu	1.691.506,88	669,59	1.690.837,29	0,04
9	Odjeljenje za poljoprivredu, šumarstvo i vodoprivredu	2.781.247,30		2.781.247,30	0,00
10	Odjeljenje za zdravstvo i ostale usluge	2.795.991,50		2.795.991,50	0,00
11	Odjeljenje za obrazovanje	2.381.000,08	246.277,15	2.134.722,93	10,34
12	Odjeljenje za prostorno planiranje	2.857.000,00	1.316.959,67	1.540.040,33	46,10
13	Odjeljenje za raselj. lica, izbjeglice i sp	27.389,78	17.889,52	9.500,26	65,31
14	Odjeljenje za komunalne poslove	2.772.400,68	121.424,24	2.650.976,44	4,38
15	Odjeljenje za javne poslove	11.336.422,47	1.056.229,85	10.280.192,62	9,32
16	Odjeljenje za javni registar	80.000,00	49.651,90	30.348,10	62,06
17	Kancelarija za upravljanje javnom imovinom	2.467.085,97	83.018,66	2.384.067,31	3,37
18	Kancelarija koordinatora BD pri VM	0	0	0,00	
19	Kancelarija za reviziju	6.000,00	3.749,96	2.250,04	62,50
	UKUPNO:	30.919.152,98	3.534.962,56	27.384.190,42	11,43

Plan i ostvarenje kapitalnog budžeta odobrenog u periodu 2013.-2015. godine

Tabela 3a

Godina odobrenja projekta	Planirano	Realizovano do 01.01.2015.	Realizovano u 2015.	Raspoloživo	Izvršenje u 2015. 4/2	Izvršenje kumul. (3+4)/2
1	2	3	4	5	6	7
2013	28.904.718,33	12.937.104,40	3.965.336,79	12.002.277,14	13,7	58,4
2014	40.574.333,76	5.899.882,54	9.149.897,34	25.524.553,88	22,5	37,0

2015	30.919.152,98	0	3.534.962,56	27.384.190,42	11,4	11,4
Ukupno:	100.398.205,07	18.836.986,94	16.650.196,69	64.911.021,44	-	35,3

FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

BILANS STANJA NA DAN 31.12.2015. GODINE

Tabela br. 4

R. br.	Ekonomski kod	POZICIJA	Zabilješka	Ostvareno u preth. god.	Ostvareno u tekuć. godini
				2014.	2015.
0	1	2	3	4	5
1.		I. AKTIVA			
2.	10000 + 20000	Gotovina, kratkoročna potraživ., razgraničenja (3 do 6)		104.301.076,17	91.186.215,87
3.	110000	Novčana sredstva i plemeniti metali		16.459.439,64	57.431.272,86
4.	120000	Vrijednosni papiri		0,00	0,00
5.	130000	Kratkoročna potraživanja		31.341.636,53	31.254.943,01
6.	140000	Kratkoročni plasmani		56.500.000,00	2.500.000,00
7.	011-031	B. Stalna sredstva (10+13+16)		449.664.503,37	451.190.107,09
8.	011000	Stalna sredstva		551.802.230,31	575.023.494,85
9.	011900	Ispravka vrijednosti stalnih sredstava		121.841.357,54	131.857.288,25
10.	011-0119	Neotpisana vrijedn. stal. sredst. (8-9)		429.960.872,77	443.166.206,60
11.	20000	Dugoročni plasmani		3.472.572,85	3.152.174,84
12.	29000	Ispravka vrijednosti dugoročnih plasmana		0,00	0,00
13.	020-029	Neotpisana vrijednost dugoročnih plasmana (11-12)		3.472.572,85	3.152.174,84
14.	31000	Vrijednosni papiri		16.231.057,75	4.871.725,65
15.	31900	Ispravka vrijednosti		0,00	0,00
16.	031-0319	Neotpisana vrijednost vrijednosnih papira		16.231.057,75	4.871.725,65
17.	09000	Dugoroč. razgranič. prihoda i rashoda (18+19+20)		24.533.853,07	29.016.370,93
18.	09100	Dugoročna razgraničenja prihoda		0,00	0,00
19.	09200	Dugoročna razgraničenja rashoda		16.794.482,68	22.570.972,20
20.	09300	Ostala dugoročna razgraničenja		7.739.370,39	6.445.398,73
21.		Ukupna aktiva (2+7+17)		578.499.432,61	571.392.693,89

Napomena: Bilješke uz finansijske izvještaje na stranama od 15 do 50 sastavni su dio našeg izvještaja.

Ekonomski kod	POZICIJA	Zabilješka	Ostvareno u preth. god.	Ostvareno u tekuć. godini
			2014.	2015.
1	2	3	4	5
	II PASIVA			
300000	A. Kratkor. obaveze i razgraničenja (od 24 do 29)		47.191.396,05	51.944.876,94
310000	Kratkoročne tekuće obaveze		6.552.257,51	6.609.027,40
320000	Obaveze po osnovu vrijednosnih papira		9.798,48	10.241,19
330000	Kratkoročni primici od pr.i fiz.lica		7.125,80	6.501,81
340000	Obaveze prema radnicima		1.007,22	0,00
360000	Finans. i obrač. odnosi sa dr. povezanim jedinicama		32.695,14	38.350,00
390000	Kratkoročna razgraničenja		40.588.511,90	45.280.756,54
400000	B. Dugoročne obaveze i razgraničenja (od 31 do 33)		40.764.910,82	33.888.096,58
410000	Dugoročni krediti i zajmovi		24.533.853,07	29.016.370,93
420000	Ostale dugoročne obaveze		16.231.057,75	4.871.725,65
490000	Dugoročna razgraničenja		0,00	0,00
500000	C. Izvori sredstava (35+36+37+38+39-40)		490.543.125,74	485.559.720,38
510000	Izvori stalnih sredstava		430.945.224,95	444.133.889,56
520000	Ostali izvori sredstava		0,00	0,00
530000	Izvori sredstava rezervi		11.667,00	11.667,00
580000	Revalorizacioni efekti		62.475,99	62.475,99
590000	Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima		59.523.757,80	41.351.687,83
	UKUPNA PASIVA (23+30+34)=25		578.499.432,61	571.392.693,90

Napomena: Bilješke uz finansijske izvještaje na stranama od 15 do 50 sastavni su dio našeg izvještaja.

RAČUN PRIHODA I RASHODA

Tabela br. 5

Ekonom. kod	POZICIJA	Bilješke	Ostvareno u 2014. godini	Ostvareno u 2015. godini	Indeks 5/4
1	2	3	4	5	6
600000	Rashodi (3+7+17+25)		196.158.711,06	195.366.823,83	99,6
610000	I Tekući izdaci		196.158.711,06	195.366.823,83	99,6
611000	Plate i naknade troškova zaposlenih (4+5)		62.888.357,41	60.769.692,19	96,6
611100	Bruto plate i naknade		61.418.997,69	59.378.027,63	96,7
611200	Naknade troškova zaposlenih i sku.		1.469.359,72	1.391.664,56	94,7
612000	Doprinosi poslodavaca i ostali doprinosi		2.476.811,88	2.437.509,55	98,4
613000	Izdaci za materijal i usluge (od 8 do 16)		51.386.807,62	46.200.529,15	89,9
613100	Putni troškovi		293.831,92	313.707,52	106,8
613200	Izdaci za energiju		3.893.720,64	4.235.750,16	108,8
613300	Izdaci za komunalne usluge		1.314.613,28	1.256.416,23	95,6
613400	Nabavka materijala i sitnog inventara		2.353.413,41	1.857.326,01	78,9
613500	Izdaci za usluge prevoza i goriva		681.776,57	437.814,30	64,2
613600	Unajmljivanje imovine i opreme		91.025,00	91.024,32	100,0
613700	Izdaci za tekuće održavanje		3.491.092,14	2.993.080,28	85,7
613800	Izdaci osigur., bankar.usluga i plat.		217.010,11	226.405,57	104,3
613900	Ugovorene usluge		39.050.324,55	34.789.004,76	89,1
614000	Tekući grantovi (od 18 do 24)		78.975.315,15	83.654.919,11	105,9
614100	Grantovi drugim nivoima vlade		100.000,00	238.540,00	238,5
614200	Grantovi pojedincima		42.024.684,93	45.182.949,12	107,5
614300	Grantovi neprofitnim organizacijama		13.275.119,40	14.716.330,17	110,9
614400	Subvencije javnim preduzećima		16.338.361,83	16.017.163,54	98,0
614500	Subvencije privatnim preduzećima		7.237.148,99	7.499.936,28	103,6
614700	Grantovi u inostranstvo		0,00	0,00	
615200	Kapitalni grantovi pojedincima, neprofitnim organizacijama		0,00	855.299,50	
616000	Izdaci za kamate i ostale naknade		431.419,00	1.448.874,33	335,8
616200	Izdaci za inostrane kamate		51.875,58	62.806,07	121,1
616300	Kamate na domaća pozajmljivanja		257.189,29	186.832,98	72,6
616400	Ostale naknade vezane za pozajmljivanje		122.354,13	1.199.235,28	980,1

Napomena: Bilješke uz finansijske izvještaje na stranama od 15 do 50 sastavni su dio našeg izvještaja.

Ekon. kod	POZICIJA	Bilješke	Ostvareno u 2014. godini	Ostvareno u 2015. godini	Indeks 5/4
1	2	3	4	5	6
700000	PRIHODI (30+42+56)		186.904.988,99	194.400.823,91	104,0
710000	Prihodi od poreza (31+34+35+36)		171.449.734,17	181.465.656,45	105,8
711000	Porez na dobit pojed. i preduzeća (32+33)		11.103.968,15	14.033.820,31	126,4
711100	Porez na dobit pojedinaca i preduzeća		1.537.135,60	1.789.264,68	116,4
711200	Porez na dobit preduzeća		9.566.832,55	12.244.555,63	128,0
713000	Porezi na plate i radnu snagu		8.243.403,25	8.496.442,89	103,1
714000	Porez na imovinu		1.457.058,40	1.387.842,61	95,2
715000	Porezi na dobra i usluge (od 37 do 41)		150.645.304,37	157.547.550,64	104,6
715100	Porezi na prodaju dobara i usluga		296.238,34	266.919,39	90,1
715200	Porez na promet posebnih usluga		403.768,17	489.059,37	121,1
715300	Porezi na upotreb.dob.ili na dozvole dobara iz ak.		632.280,00	672.900,00	106,4
715500	Indirektni porezi od UIO		149.313.017,86	156.118.671,88	104,6
720000	Neporezni prihodi (43+47+55)		15.203.792,42	12.791.258,81	84,1
721000	Prihod od poduz. aktivnosti i imovine (od 44 do 46)		4.959.579,12	3.297.766,05	66,5
721100	Prihod od nefinans. jav. preduz. I fin.jav.inst		799.945,64	820.322,65	102,5
721200	Ostali prihodi od imovine		3.954.464,34	2.330.353,19	58,9
721600	Prihodi od privatizacije		205.169,14	147.090,21	71,7
722000	Naknade, takse i prihodi od pruž jav. usluga (od 48 do 54)		7.882.154,99	7.436.197,08	94,3
722100	Administrativne takse		450.459,38	447.572,37	99,4
722200	Sudske takse i naknade		1.480.118,99	1.771.474,88	119,7
722300	Komunalne takse		171.581,53	332.599,15	193,8
722400	Ostale budžetske naknade		1.959.477,90	1.949.883,33	99,5
722500	Posebne naknade i takse		1.492.888,66	1.217.511,29	81,6
722600	Prihodi od pružanja javnih usluga		1.667.759,50	1.240.511,21	74,4
722700	Neplanirane uplate		659.869,03	476.644,85	72,2
723000	Novčane kazne		2.362.058,31	2.057.295,68	87,1
730000	Tekuće potpore (grantovi) (57+58)		251.462,40	143.908,65	57,2
731000	Grantovi iz inostranstva		76.058,27	3.736,36	4,9
732100	Domaći grantovi		175.404,13	140.172,29	79,9
	Višak rashoda nad prihodima		-9.253.722,07	-965.999,92	10,4

ISKAZ O NOVČANIM TOKOVIMA
period izvještavanja od 1.1. do 31.12.2015. godine

Tabela br. 6

R. b.	Broj konta	Naziv konta	Tekuća godina	Prethodna godina
1.		A. Novčani primici Prihodi (2+3-4+5+8)	195.889.054,47	193.536.152,59
2.	710000	Prihodi od poreza	181.465.656,45	171.449.734,17
3.	720000	Neporezni prihodi - ukupno	12.791.258,81	15.203.792,42
4.	391110	Unaprijed naplaćeni neporezni prihodi	11.784,90	0,00
5.	730000	Tekuće potpore (Grantovi)	143.908,65	251.462,00
6.	811000	Kapitalni primici		
7.	812000	Kapitalne potpore (Grantovi)		
8.		B. Finansiranje (od 9 do 11)	1.476.445,66	6.631.164,00
9.	813000	Primljene otplate datih zajmova i povećanje učešća u kapitalu	1.264.684,11	0,00
10.	814000	Dugoročni krediti i zajmovi	211.761,55	6.631.164,00
11.	815000	Kratkoročni krediti i zajmovi		0,00
12.		C. Ostalo (od 13 do 18)	92.389.608,97	60.843.894,40
13.	141200	Depoziti kod banaka - potražni promet	91.000.000,00	59.500.000,00
14.	131122	Povrat avansa	0,00	0,00
15.	131111	Potraž. po osnovu bolovanja od FZO-potr.str	420.031,59	361.784,42
16.	241111	Ostali dugoročni plasmani - Phare program povrat	649.003,01	680.074,31
17.	780000	Prihodi iz budžeta		
18.		Ostali primici (PDV u prihodima)	320.574,37	302.035,67
19.		D. Novčani primici (1+12)	288.278.663,44	254.380.046,99
20.		A. Novčane isplate Rashodi kl. 6 (21+22+23+24+25+26)	195.366.823,84	196.158.711,06
21.	611000	Plate i naknade troškova zaposlenima	60.769.692,19	62.888.357,41
22.	612000	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	2.437.509,55	2.476.811,88
23.	613000	Izdaci za materijal i usluge	46.200.529,16	51.386.807,62
24.	614000	Tekući grantovi	83.654.919,11	78.975.315,15
25.	615000	Kapitalni grantovi	855.299,50	
26.	616000	Izdaci za kamate i ostale naknade	1.448.874,33	431.419,00
27.		B. Kapital - klasa 8 (28+29)	18.645.094,11	20.601.428,39
28.	821000	Izdaci za nabavku stalnih sredstava	16.656.040,84	18.790.482,05
29.		C. Finansiranje	1.989.053,27	1.810.946,34
30.	822000	Pozajmljivanje i učešće u dionicama		
31.	823000	Otplate duga	1.989.053,27	1.810.946,34

32.		D. Ostale isplate (od 33 do 43)	53.470.678,20	44.377.515,79
33.	141200	Depoziti kod banaka - dugovni promet	37.000.000,00	30.000.000,00
34.		Ostale isplate	6.501,80	7.125,80
35.	311100	Kratkoročne tekuće obaveze na početku god.	6.552.257,51	6.050.753,33
36.	361200	Obaveze za PDV-e - dugovni promet	381.882,25	423.093,43
37.	391200	Razgraničeni rashodi - saldo na poč. god.	8.381.203,44	6.380.783,69
38.	391300	Ostala razgraničenja (zadržani depoziti) - dugovni promet	775.911,56	904.596,45
39.	392100	Ostala razgraničenja (budžetski koris.) - saldo na poč. godine	5.626,05	20.744,15
40.	131111	Potraživanja po osnovu bolovanja od FZO-a - dugov. strana	367.295,59	458.593,43
41.	131112	Avansi - dugovni promet	0,00	131.825,51
42.	391411	Ostala raz.avansi - dugovni promet	0,00	
43.	410000	Dugoročni krediti i zajmovi - dugovni promet		
44.		Ukupne novčane isplate (20+27+32)	267.482.596,15	261.137.655,24
45.	311100	Kratkoročne tekuće obaveze na kraju godine	6.609.027,40	6.542.448,00
46.	311200	Kratkoročne obaveze (ostale) - saldo na kraju godine	84.804,15	9.809,27
47.	3612116	Obaveze za PDV-e - saldo na kraju god.	38.315,42	32.662,42
48.	391200	Razgraničeni rashodi - saldo na kraju godine	12.126.583,90	8.381.203,44
49.	391300	Ostala razgraničenja (zadržani depoziti) -potražni promet	827.758,05	976.105,73
50.	392100	Ostala razgraničenja (budžetski korisnici) -saldo na kraju godine	3.929,35	5.626,05
51.	131112	Avansi - potražni promet		
52.		Saldo obaveza na kraju god. (45+46+47+48+49+50+51)	19.690.418,27	15.947.854,91
53.		Ostale isplate (53)	-485.347,66	-337.338,10
54.		UKUPNI RASHODI I IZDACI (44-52+53)	247.306.830,22	244.852.462,23
55.		Neto novčani primici (19-54)	40.971.833,22	9.527.584,76
56.		Saldo gotovine na početku godine	16.459.439,64	6.931.854,22
57.		Saldo gotovine na kraju godine (55+56)	57.431.272,86	16.459.439,64