



Broj:01-02-03-13-399 /12

R:07-06, 013-06, 04-06/12

IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
na dan 31. 12. 2011. godine
Brčko distrikt BiH

Brčko, septembar 2012. godine

SADRŽAJ

NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE	3
REZIME DATIH PREPORUKA	6
NALAZI I PREPORUKE REVIZIJE FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA	10
1. UVOD	10
2. OPĆI DIO	10
3. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE	10
4. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE PRETHODNE REVIZIJE	11
5. NALAZI I PREPORUKE	12
5.1. RUKOVODSTVO I SISTEM INTERNIH KONTROLA	12
5.2. BUDŽET BRČKO DISTRIKTA BiH	16
5.3. IZVRŠENJE BUDŽETA BRČKO DISTRIKTA BiH	17
5.3.1. <i>Prihodi, primici i finansiranje Budžeta Brčko distrikta BiH</i>	17
5.3.2. <i>Rashodi i izdaci Budžeta Brčko distrikta BiH</i>	17
5.3.3. <i>Tekući rashodi</i>	18
5.3.4. <i>Tekući grantovi i subvencije</i>	24
5.3.5. <i>Kapitalni izdaci</i>	28
5.3.6. <i>Tekuća rezerva</i>	29
5.4. BILANS STANJA NA DAN 31.12.2011. GODINE	29
5.4.1. <i>Kratkoročna potraživanja</i>	29
5.4.2. <i>Popis imovine, potraživanja i obaveza na dan 31.12.2011. godine</i>	30
5.4.3. <i>Račun prihoda i rashoda (Bilans uspjeha)</i>	32
5.4.4. <i>Izvori sredstava i višak prihoda nad rashodima</i>	33
6. KOMENTAR	34
7. PRILOZI	34

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



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



Bulevar mira bb, zgrada Delta 2, telefon 049 218-220, faks 049 218-438
Булевар тира бб, зграда Делта 2, телефон 049 218-220, факс 049 218-438
www.revizori-bdbih.ba

BUDŽET BRČKO DISTRIKTA BiH

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

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

Slavici Vujić, dipl. oec. – v. d. direktora Porezne uprave Brčko distrikta

NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

Predmet revizije

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja Budžeta Brčko distrikta BiH (bilans stanja na dan 31. decembar 2011. godine i odgovarajućeg računa prihoda i rashoda, izvještaja o izvršenju budžeta za godinu koja se završava na taj dan), te reviziju usklađenosti poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima i pregleda značajnih računovodstvenih politika i drugih napomena uz finansijske izvještaje.

Odgovornost rukovodstva

Rukovodstvo je odgovorno za pripremu, izradu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu s Međunarodnim računovodstvenim standardima za javni sektor i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja. Ova odgovornost obuhvata: kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvene procjene koje su razumne u datim okolnostima. Rukovodstvo je također odgovorno za usklađenost poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost revizora/revizorki

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima na osnovu provedene revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH, INTOSAI i Međunarodnim standardima revizije. Ovi standardi nalažu da radimo u skladu s etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijski izvještaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, te da je poslovanje usklađeno s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Revizija uključuje provođenje postupaka s ciljem pribavljanja revizorskih dokaza o usklađenosti poslovanja i o iznosima i objavljivanjima datim u finansijskim izvještajima. Izbor postupka je zasnovan na revizorskom prosuđivanju, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izvještajima. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, s ciljem odabira revizorskih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne s ciljem izražavanja odvojenog mišljenja o efektivnosti internih kontrola. Revizija također uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od 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

Provedenom revizijom, skrećemo pažnju na sljedeće:

- 1) ***Odlukom o utvrđivanju računovodstvene politike za budžetske korisnike i Trezor Brčko distrikta BiH broj: 04.2-02-1727/08 od 14. 4. 2008. godine nije definisano:***
 - *priznavanje i vrednovanje nakon početnog priznavanja bilansnih pozicija, u dijelu naknadnih ulaganja u stalna sredstva, potraživanja i obaveza iz transakcija razmjene i iz transakcija koje nisu transakcije razmjene (porezi i prenosi),*
 - *reklasifikacija stalnih sredstava i izvora sredstava (sredstva za obavljanje djelatnosti, za iznajmljivanje, u općoj upotrebi i ostala sredstva Brčko distrikta BiH),*
 - *primjena MRS za javni sektor, u smislu bezrezervne izjave usklađenosti sa MRS-JS i objavljivanja i obrazloženja za standarde koji nisu u punoj mjeri primijenjeni u finansijskom izvještavanju Brčko distrikta BiH (tačka 5.1. Izvještaja).*
- 2) ***Budžetski korisnici prilikom planiranja, praćenja i izvještavanja o upravljanju i potrošnji odobrenih budžetskih sredstava, nisu postupili u skladu s odredbama članova 12, 14 i 26 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH, člana 13 Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH, odnosno člana 2 Pravilnika o načinu pripreme zahtjeva za izradu budžeta Brčko distrikta BiH, u smislu da planiranje tekućeg budžeta nije bilo u korelaciji s planiranim poslovnim aktivnostima i jasnim ciljevima (tačka 5.3.3. Izvještaja).***
- 3) ***Obračun i isplatu plata, pojedini budžetski korisnici, nisu vršili u skladu s Detaljnim zahtjevom za plate i usvojenim Budžetom Brčko distrikta BiH, nisu vršili obračun plata u skladu s odgovarajućim rješenjima, ugovorima ili odlukama za svakog zaposlenog, te povećanje plata nisu planirali i isplaćivali u okviru ograničenja, što je suprotno odredbama Zakona o platama zaposlenih u organima uprave Brčko distrikta BiH, Zakona o naknadama i platama korisnika budžetskih sredstava u Skupštini Brčko distrikta BiH i Pravilnika o načinu obračuna i isplate plata budžetskim korisnicima (tačka 5.3.3. Izvještaja).***
- 4) ***Na dan bilansiranja nije vršena procjena naplativosti potraživanja i potrebna ispravka vrijednosti potraživanja u skladu s procjenom, kako to preporučuje Međunarodni računovodstveni standard 1 za javni sektor (tačka 76), čime je iskazano stanje kratkoročnih potraživanja u aktivu, te u istom iznosu kratkoročna razgraničenja u pasivi bilansa stanja, na dan 31. 12. 2011. godine, precijenjeno najmanje za iznos sumnjivih i spornih potraživanja (tačka 5.4.1. Izvještaja).***
- 5) ***Popis stalnih sredstava izvršen je formalno preuzimanjem knjigovodstvenih evidencija, što ukazuje da nije izvršeno usklađivanje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem stalnih sredstava utvrđenim popisom, što je suprotno odredbama člana 58 stava 1 Pravilnika o knjigovodstvu budžeta Brčko distrikta BiH. Izgrađena stalna sredstva u upotrebi i dalje su knjigovodstveno evidentirani na kontima sredstava u pripremi, te za ista nije izvršen obračun amortizacije. Osim navedenog u evidencijama stalnih sredstava iskazana su sredstva i ulaganja u sredstva:***
 - *koja nisu u upotrebi Brčko distrikta BiH (sredstva koja su diobnim bilansom data na upravljanje i korištenje JP „Komunalno Brčko“, vezano za sporazum Vlade Brčko distrikta BiH - JP „Komunalno Brčko“, broj: 01.1-13-005803/09-1 od 23. 2. 2009. godine),*
 - *za koja ne možemo tvrditi da će u budućnosti obezbijediti priliv budućih ekonomskih koristi ili uslužni potencijal (npr. ugrađeni vodomjeri nabavne vrijednosti 371.078,93 KM, troškovi bušenja bunara u kojima nije pronađeno izvorište pitke vode, ulaganje u sredstva koja nisu vlasništvo distrikta: biblioteka na ekonomskom fakultetu, kapitalni projekti u Srebrenici, vjerski objekti i sl.), što je u suprotnosti s tačkom 7 MRS JS 1- Prezentacija finansijskih izvještaja i*
 - *čija je nabavna vrijednost u trenutku nabavke manja od 250,00 KM, što je suprotno odredbama člana 56 stava 6) Pravilnika o knjigovodstvu budžeta Brčko distrikta BiH i člana 9 stava 3 Odluke o utvrđivanju računovodstvene politike za budžetske korisnike i trezor Brčko distrikta BiH.*

Naprijed navedeni nedostaci i nepravilnosti imali su uticaja na precijenjeno iskazivanje nabavne vrijednosti, ispravke vrijednosti i neotpisane vrijednosti stalnih sredstava u aktivni odnosno u istom iznosu precjenjivanje pripadajućih izvora sredstava u pasivi bilansa stanja na dan 31. 12. 2011. godine (tačka 5.4.2. Izvještaja).

Mišljenje s rezervom

Po našem mišljenju finansijski izvještaji Budžeta Brčko distrikta BiH, osim mogućih efekata navedenih pod 1), 4), 5) i u prethodnom pasusu, istinito i objektivno, po svim bitnim pitanjima, prikazuju stanje imovine i obaveza na dan 31. decembra 2011. godine, rezultat poslovanja i izvršenje Budžeta Brčko distrikta BiH za godinu koja se završava na taj dan, u skladu s Međunarodnim računovodstvenim standardima za javni sektor i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja.

Finansijsko poslovanje Budžeta Brčko distrikta BiH u toku 2011. godine, u svim materijalno značajnim aspektima, bilo je usklađeno s važećom zakonskom regulativom, osim za navedeno pod 1), 2) i 3) prethodnog pasusa.

Zamjenici glavne revizorke

Tomo Vozetić, dipl. oec.

Božo Zimonjić, dipl. oec.

Glavna revizorka

Dževida Hodžić, dipl. oec.

REZIME DATIH PREPORUKA

Potrebno je, da budžetski korisnici postupaju po preporukama prethodne revizije, da Akcione planove detaljnije razrade po aktivnostima, planiraju rokove izvršenja za svaku pojedinu aktivnost, te da prate izvršenje usvojenih Akcionih planova.

Potrebno je da budžetski korisnici, s ciljem obezbjeđenja funkcionisanja efikasnog sistema internih kontrola, u svim segmentima poslovanja utvrde konkretne vrste rizika i procijene stepen rizika, te da donesu jasna i konkretna pravila i procedure, utvrde kontrolne i nadzorne postupke s rokovima i nosiocima i obezbijede njihovo dosljedno sprovođenje i dokumentovanje, čime bi se osigurala dosljedna primjena zakonskih propisa, poboljšala zaštita imovine, kao i efektivnost, ekonomičnost i efikasnost u izvršavanju svakodnevnih poslova iz djelokruga budžetskih korisnika .

S ciljem realizacije programskih aktivnosti budžetskih korisnika i transparentnijeg trošenja javnih sredstava, potrebno je da budžetski korisnici dosljedno prate izvršenje planiranih aktivnosti, a da izvještavanje o izvršenju budžeta bude u skladu s analitički odobrenim budžetom.

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

Potrebno je, planiranje tekućih izdataka zasnivati na obimu planiranih programskih zadataka i ostvarenja u prethodnom periodu, a u toku izvršenja budžeta obezbijediti kontinuirano praćenje i blagovremeno preduzimanje potrebnih mjera za usklađivanje potreba za budžetskim sredstvima s planiranim stepenom ostvarenja programskih zadataka.

Potrebno je, obračun i isplatu bruto plata vršiti u skladu s Detaljnim zahtjevom za plate i usvojenim Budžetom Brčko distrikta BiH.

Potrebno je, plate obračunavati u skladu s odgovarajućim rješenjima, ugovorima ili odlukama za svakog uposlenog, kako je to predviđeno Zakonom o platama zaposlenih u organima uprave Brčko distrikta BiH, Zakonom o naknadama i platama korisnika budžetskih sredstava u Skupštini Brčko distrikta BiH i Pravilnikom o načinu obračuna i isplate plata budžetskim korisnicima.

Potrebno je, prilikom uvođenja prekovremenog rada vršiti dosljednu primjenu Zakona o državnoj službi u organima uprave Brčko distrikta BiH i Zakona o obrazovanju u osnovnim i srednjim školama u Brčko distriktu BiH.

Potrebno je, povećanje plata planirati i isplaćivati u okviru ograničenja u skladu s odredbama Zakona o platama zaposlenih u organima uprave Brčko distrikta BiH.

Potrebno je, premještanje službenika na drugo radno mjesto vršiti u skladu s odredbama Zakona o državnoj službi u organima uprave Brčko distrikta BiH.

Potrebno je prilikom obračuna i isplate plata, premještenih uposlenika iz jednog odjeljenja u drugo odjeljenje, dosljedno primijeniti odredbe Pravilnika o načinu obračuna i isplate plata budžetskim korisnicima.

Potrebno je prilikom zaključivanja okvirnih sporazuma s ugovaranjem korekcija ugovorenih cijena, uspostaviti elemente i kriterije za utvrđivanje početne i krajnje cijene koji će obezbijediti objektivnost i pravičnost u njenom utvrđivanju, te racionalnost u potrošnji budžetskih sredstava.

Potrebno je nabavku ostalih usluga prevoza planirati i realizovati primjenom transparentnijih postupaka nabavki, a samo izvršenje dokumentovati od strane odgovornih lica na način koji daje uvjerenje o opravdanosti, svrsi, korisnicima i obimu izvršene usluge.

Potrebno je obezbijediti vjerodostojnost finansijske dokumentacije u dijelu materijalnog dokumentovanja nastale transakcije, te pripadnosti i podudarnosti zbira otpremnica s izdatom fakturom.

Potrebno je, poštovati odredbe Pravilnika o korištenju, tehničkom održavanju i upotrebi motornih vozila i radnih mašina u vlasništvu Brčko distrikta BiH, u dijelu popunjavanja putnog naloga.

Potrebno je da budžetski korisnici, prilikom nabavke usluga održavanja vozila, kao kriterij za ocjenu ponude, pored cijena norma sata obuhvati i cijenu materijala neophodnog za održavanje.

S ciljem stvaranja uslova za racionalnu i transparentnu nabavku materijala za održavanje motornih vozila i materijala za zaštitu od požara, potrebno je da budžetski korisnici donesu godišnje planove održavanja po vozilima, te godišnje planove za zaštitu od požara, na osnovu kojih bi se po vrstama planirale potrebne količina materijala i usluga.

Potrebno je da Odjeljenje za javne poslove, u skladu sa Zakonom o komunalnim djelatnostima obezbijedi ljetno čišćenje puteva i ulica, te da donese Program održavanja javnih zelenih površina, u zakonom predviđenom roku.

Potrebno je, postupak odabira izvršioca usluga tekućeg održavanja javne rasvjete, pokrenuti na vrijeme u skladu s planiranim budžetom kako bi se obezbijedilo pravovremeno izvršenje usluga, te valjana kontrola kvaliteta i količine izvršenih radova.

Potrebno je prilikom planiranja i evidentiranja izvršenja izdataka tekućeg održavanja, obezbijediti njihovu dosljednu klasifikaciju s ciljem istinitog prikazivanja izvršenih transakcija, uporedivosti i njihove fer prezentacije u finansijskim izvještajima.

Potrebno je u pripremi tenderske dokumentacije preciznije definisati obim i dinamiku ugovorenih obaveza čišćenja, s ciljem osiguranja pravične konkurencije, racionalnijeg trošenja budžetskih sredstava, kao i jednostavnijeg i efikasnijeg praćenja stepena izvršenja ugovorenih obaveza.

Potrebno je propisati proceduru izbora spoljnih saradnika, utvrditi kriterije i metodologiju utvrđivanja i obračuna iznosa naknade za obavljene usluge, te dokumentovanje njihovog provođenja prije momenta izvršenja ugovorenih usluga.

Obračun i isplatu naknade za izvršene usluge vršiti na osnovu dosljednog dokumentovanja stvarnog obima, vrste i kvaliteta ugovorenih usluga.

Potrebno je nabavku konsultantskih usluga vršiti dosljednom primjenom propisa o javnim nabavkama, te vjerodostojno dokumentovati kvalifikacije angažovanih konsultanata, obim i vrstu pruženih usluga.

Potrebno je, radi osiguranja efikasnijeg načina korištenja javnih sredstava, proceduru javnih nabavki i potpisivanja ugovora provesti prije nego što se izvrši usluga.

Potrebno je, prilikom provođenja procedure javnih nabavki, jasno i precizno definisati sve elemente koji utiču na visinu troškova.

Potrebno je, dosljedno primjenjivati odredbe Zakona o javnim nabavkama BiH u dijelu obezbjeđenja konkurencije kod provođenja javnih nabavki.

Potrebno je dosljedno provoditi odredbe Ugovora u dijelu kontrole izvršenja radova.

Potrebno je, prilikom planiranja i evidentiranja ugovorenih usluga, poštovati odredbe Odluke o utvrđivanju računovodstvene politike za budžetske korisnike i trezor Brčko distrikta BiH.

Potrebno je grantove pojedincima dodjeljivati u skladu s Odlukom o kriterijima, načinu i postupku dodjele sredstava grantova Skupštine Brčko distrikta BiH i Izmjeni i dopuni Odluke o kriterijima, načinu i postupku dodjele sredstava grantova Skupštine Brčko distrikta BiH u dijelu dokazivanja mjesta prebivališta i socijalnog statusa.

Potrebno je Programom utroška sredstava za subvencioniranje dijela troškova električne energije preciznije definisati rokove realizacije prava na subvenciju s ciljem stvaranja uslova za kvalitetno i ekonomično izvještavanje, kao i racionalno planiranje i namjensko korištenje odobrenih sredstava.

Potrebno je dosljedno primjenjivati Pravilnik o načinu i uslovima za podsticaj u poljoprivrednoj proizvodnji za 2011. godinu, u dijelu ispunjenja općih kriterija.

Potrebno je, u skladu sa Zakonom o podsticaju u poljoprivrednoj proizvodnji omogućiti stvaranje i unapređivanje komercijalne poljoprivredne proizvodnje.

Potrebno je dosljedno provoditi odredbe zaključenih ugovora u dijelu preduzimanja mjera protiv korisnika koji nisu ispoštovali odredbe istih.

Potrebno je prilikom raspisivanja javnog poziva za dodjelu stipendija, kreiranjem adekvatnih obrazaca za prijavu na javni poziv, obezbijediti dosljednu primjenu i adekvatno dokumentovanje ispunjavanja općih uslova i kriterija za dodjelu stipendija.

Potrebno je da Odjeljenje za privredni razvoj, sport i kulturu, u skladu s usvojenim Planom rada, blagovremeno pokrene sve aktivnosti kako bi se ostvarili planirani ciljevi i zadaci Odjeljenja.

Potrebno je da Odjeljenje za privredni razvoj, sport i kulturu preciznije odredi namjenu prilikom raspodjele sredstava grantova, te u skladu s istom vrši kontrolu korištenja sredstava.

Potrebno je da udruženja koja su dobila novčana sredstva grantova, dostavljaju Izvještaj o utrošku istih u predviđenom roku.

Potrebno je postupiti u skladu sa Zakonom o budžetu Brčko distrikta BiH i Odlukom o kriterijima za dodjelu grantova u dijelu definisanja kriterija za dodjelu grantova, nadzora nad realizacijom, kao i načina i rokova dokumentovanja istih.

Potrebno je da se grantovi neprofitnim organizacijama realizuju u skladu s Odlukom o kriterijima, načinu i postupku dodjele sredstava grantova Skupštine Brčko distrikta BiH i Izmjeni i dopuni Odluke o kriterijima, načinu i postupku dodjele sredstava grantova Skupštine Brčko distrikta BiH u dijelu poštivanja namjene dodijeljenih grantova i ispunjavanja svih uslova propisanih navedenom Odlukom.

S ciljem obezbjeđenja kontinuiteta u ostvarivanju prava iz zdravstvene zaštite navedenih kategorija osiguranika, potrebno je obezbijediti njihovo pravovremeno finansiranje.

Potrebno je da Odjeljenje za privredni razvoj, sport i kulturu, svakih šest mjeseci vrši kontrolu ispunjenosti uslova za ostvarivanje olakšica privatnim preduzećima i o tome izvještava gradonačelnika, kako je to predviđeno odredbama Zakona o podsticaju privrednog razvoja u Brčko distriktu BiH.

S ciljem povećanja efikasnosti i racionalnosti izvršenja budžeta kapitalnih potreba i poštovanja zakonom propisanih rokova za njihovu realizaciju, potrebno je donošenje operativnih planova od strane budžetskih korisnika, kako bi se blagovremeno preduzimale neophodne aktivnosti potrebne za njihovu realizaciju i njihovo dosljedno provođenje po rokovima i nosiocima.

Potrebno je dosljedno primjenjivati odredbe Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH, u dijelu propisanih rokova za trošenje budžeta kapitalnih potreba.

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

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

Potrebno je, prilikom vršenja godišnjeg popisa stalnih sredstava, sitnog inventara, svih vrsta zaliha materijala i roba, stanja novčanih sredstava potraživanja i obaveza, poštovati odredbe Uputstva o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava potraživanja i obaveza.

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

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

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

Potrebno je prilikom okončanja postupka sticanja stalnog sredstva utvrditi njegovu ukupnu vrijednost ili vrijednost pojedinih funkcionalnih ili ekonomskih cjelina i istom dodijeliti naziv u skladu s njegovom funkcionalnom suštinom. Ukoliko se radi o naknadnim ulaganjima na postojećim stalnim sredstvima potrebno je, u skladu s MRS-JS 17, utvrditi vrijednost dijela sredstava koji je naknadnim ulaganjima zamijenjen (nabavna vrijednost i ispravka vrijednosti) kako bi se isti isknjižio iz vrijednosti stalnog sredstva s ciljem fer prikazivanja nove vrijednosti sredstva, a samim tim i imovine Distrikta u Bilansu stanja.

Potrebno je, prilikom vrednovanja i naknadnog procjenjivanja bilansne pozicije stalnih sredstava, poštovati odredbe Pravilnika o knjigovodstvu budžeta Brčko distrikta BiH i Odluke o utvrđivanju računovodstvene politike za budžetske korisnike i trezor Brčko distrikta BiH, te preporuke MRS JS1-Prezentacija finansijskih izvještaja.

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

Potrebno je, da budžetski korisnici u svom budžetu planiraju novčana sredstva za isplate koje nisu mogle biti realizovane u prethodnom periodu.

NALAZI I PREPORUKE REVIZIJE FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA BUDŽETA BRČKO DISTRIKTA BiH ZA 2011. GODINU

1. UVOD

Obavili smo reviziju finansijskih izvještaja Budžeta Brčko distrikta Bosne i Hercegovine za 2011. godinu na osnovu ovlaštenja u skladu sa Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 40/08).

2. OPĆI DIO

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

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

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

Zadatak

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

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

Opis programa rada

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

3. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije su finansijski izvještaji Budžeta Brčko distrikta BiH za **2011.** godinu i usklađenost poslovanja Vlade Brčko distrikta BiH, institucija i drugih budžetskih korisnika s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Cilj revizije finansijskih izvještaja Budžeta Brčko distrikta BiH za **2011.** godinu je pribavljanje realne osnove, da se na bazi pregleda finansijskih izvještaja i pripadajućih računa, u skladu sa usvojenim revizorskim standardima, izrazi mišljenje o tome da li su finansijski izvještaji pouzdani i da li bilanci u potpunosti odražavaju rezultate izvršenja budžeta.

Revizija je obavljena u skladu s internim planskim dokumentima revizorskog tima. Revizija je obuhvatila 20 (dvadeset) planiranih korisnika Budžeta Brčko distrikta BiH za koje su sačinjeni pojedinačni Izvještaji o obavljenoj reviziji finansijskog poslovanja za **2011.** godinu, te finansijske transakcije Budžeta Brčko distrikta BiH koje se evidentiraju kroz Glavnu knjigu trezora.

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

4. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE PRETHODNE REVIZIJE, BUDŽETSKIH KORISNIKA

Direkcija za finansije je sačinila Akcione planove, broj:13.9-04.1-420/11-1 od 29. 7. 2011. godine i broj: 04.2-INT-162/11 od 27. 9. 2011. godine, na osnovu preporuka prethodne revizije, te iste uputila svim budžetskim korisnicima. Do okončanja revizije Direkcija za finansije Brčko distrikta BiH i ostali budžetski korisnici **nisu postupili** po navedenim Akcionim planovima, u dijelu koji se odnosi na sljedeće:

- Prilikom planiranja budžeta, budžetski korisnici nisu postupali u skladu s odredbama: članova 12, 14 i 26 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH i člana 2 Pravilnika o izradi budžeta Brčko distrikta BiH, tj. preliminarno planiranje tekućeg budžeta nije vršeno na bazi ostvarenja iz ranijeg perioda, a njihovi zadaci, ciljevi i aktivnosti nisu bili korektivni faktor početnog iskustvenog polazišta za planiranje,
- Budžetski korisnici nisu obezbijedili operativne tromjesečne planove odobrenog budžeta, a samim time ne postoji ni tromjesečno praćenje potrošnje odobrenih budžetskih sredstava (član 26 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH i član 13 Zakona o izvršenju budžetu Brčko distrikta BiH za 2011. godinu),
- Nije izmijenjena Odluka o utvrđivanju računovodstvene politike za budžetske korisnike i trezor Brčko distrikta BiH, kojom bi bila definisana sljedeća pitanja:
 - a) priznavanje i vrednovanje nakon početnog priznavanja bilansnih pozicija, u dijelu naknadnih ulaganja u stalna sredstva, potraživanja i obaveza iz transakcija razmjene i iz transakcija koje nisu transakcije razmjene (porezi i prenos),
 - b) reklasifikacija stalnih sredstava i izvora sredstava (sredstva za obavljanje djelatnosti, za iznajmljivanje i u općoj upotrebi i ostala sredstva Brčko distrikta BiH) i
 - c) primjena MRS-JS, u smislu bezrezervne izjave usklađenosti Odluke sa MRS-JS, objavljivanja i obrazloženja za standarde koji nisu u punoj mjeri primijenjeni prilikom finansijskog izvještavanja.
- Pojedini budžetski korisnici nisu obračunavali plate u skladu s odgovarajućim rješenjima, ugovorima ili odlukama za svakog uposlenog, kako je to predviđeno Zakonom o platama zaposlenih u organu uprave Brčko distrikta BiH, Zakonom o naknadama i platama korisnika budžetskih sredstava u Skupštini Brčko distrikta BiH i Pravilnikom o načinu obračuna i isplate plata budžetskim korisnicima.
- Uvođenje prekovremenog rada nije vršeno dosljednom primjenom Zakona o državnoj službi u organima uprave Brčko distrikta BiH i Zakona o obrazovanju u osnovnim i srednjim školama u Brčko distriktu BiH.
- Planiranje i isplata povećanja plata nije vršena u okviru ograničenja propisanih odredbama Zakona o platama zaposlenih u organima uprave Brčko distrikta BiH.
- Planiranje sredstava kapitalnih potreba Odjeljenja i institucija, nije vršeno na osnovu relevantnih parametara opravdanih potreba, koje trebaju biti usmjeravane, nadgledane i koordinirane od strane odgovorne osobe, a sve s ciljem što efikasnije upotrebe odobrenih sredstava.
- Odjeljenja i institucije, prije planiranja sredstava za kapitalna ulaganja, nisu obezbijedile uslove i poduzele pravovremene aktivnosti na obezbjeđenju relevantne dokumentacije, neophodne za uspješnu realizaciju kapitalnih projekata, kako bi se sredstva kapitalnog budžeta efikasno koristila.
- Budžetski korisnici nisu sačinjavali detaljan plan aktivnosti nabavke roba i usluga koji će obezbijediti efikasnu realizaciju budžetom planiranih kapitalnih projekata.

- Nije obezbijedeno da budžet kapitalnih potreba važi za period od tri godine, uključujući fiskalnu godinu u kojoj su ta sredstva raspoređena, kako je to propisano odredbama Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH.
- Nije vršena procjena naplativosti sumnjivih i spornih potraživanja, te ispravka istih.
- Nije obezbijedeno uvezivanje pomoćne evidencije u sistem glavne knjige, odnosno nije uspostavljena analitička evidencija potraživanja po korisnicima usluga.
- Nisu blagovremeno obavljene sve predbilansne radnje, uključujući i usaglašavanje stanja sredstava i izvora sredstava po popisu s knjigovodstvenim stanjem, kako bi godišnji obračun bio sačinjen u roku propisanom odredbama Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH.
- Nije izvršeno usaglašavanje zakonskih i podzakonskih akata, koji regulišu rokove sačinjavanja i podnošenja finansijskih izvještaja, kako bi se obezbijedila primjena odredaba Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH, u dijelu roka usvajanja Godišnjeg izvještaja o izvršenju budžeta.
- Nakon izvršenog popisa sredstava i izvora sredstava, nije izvršeno usaglašavanje stanja utvrđenog popisom s knjigovodstvenim stanjem, što je propisano Pravilnikom o knjigovodstvu Brčko distrikta BiH.
- Prilikom popisa sredstava i izvora sredstava na dan obračuna, nisu poštovane odredbe Uputstva o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza.
- Prilikom okončanja postupka sticanja stalnih sredstva, nije utvrđivana njihova ukupna vrijednost ili vrijednost pojedinih funkcionalnih ili ekonomskih cjelina i istim nisu dodjeljivani nazivi u skladu s njihovom funkcionalnom suštinom. Naknadna ulaganjima na postojećim stalnim sredstvima nisu vršena, u skladu s preporukama MRS-JS 17 Nekretnine postrojenja i oprema.
- Nije vršena procjena bilansnih pozicija u skladu kako je to propisano odredbama Pravilnika o knjigovodstvu budžeta Brčko distrikta BiH i Odluke o utvrđivanju računovodstvene politike za budžetske korisnike i trezor Brčko distrikta BiH, te preporuke MRS JS 1- Prezentacija finansijskih izvještaja.

Potrebno je, da budžetski korisnici postupaju po preporukama prethodne revizije, da Akcione planove detaljnije razrade po aktivnostima, planiraju rokove izvršenja za svaku pojedinu aktivnost, te da prate izvršenje usvojenih Akcionih planova.

5. NALAZI I PREPORUKE

5.1. Rukovodstvo i sistem internih kontrola

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

Budžetski korisnici dužni su urediti sistem internih kontrola u skladu s međunarodnim standardima interne kontrole i važećim zakonskim i podzakonskim propisima, kako bi se obezbijedilo izvršavanje aktivnosti u okviru njihove osnovne djelatnosti, kako je to regulisano članom 43 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH. Također, istim članom pomenutog Zakona, se predviđa da sistem internih kontrola treba da obezbijedi uspostavljanje organizacije, politike i procedura koje se koriste za postizanje namjeravanih rezultata iz utvrđenih programa budžetskih korisnika, kao i korištenje resursa u skladu s postavljenim ciljevima.

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

Kod revidiranih budžetskih korisnika, konstatovano je da preliminarno planiranje budžeta budžetskih korisnika nije zasnovano na prethodnom iskustvu, ciljevima i zadacima, kao i ostvarivanju osnovne funkcije u smislu odredbi člana 2 Pravilnika o načinu pripreme zahtjeva za izradu budžeta Brčko distrikta BiH. Također konačni planovi budžeta budžetskih korisnika, nisu rezultat korekcije preliminarno planiranih budžeta za iznose

sredstava koji predstavljaju finansijski izraz planiranih aktivnosti budžetskih korisnika, u smislu odredbi članova 12 i 14 (Programi budžetskih korisnika) Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH.

Kod svih revidiranih budžetskih korisnika ne postoje operativni tromjesečni planovi odobrenog budžeta, a samim time ne postoji ni tromjesečno praćenje potrošnje odobrenih budžetskih sredstava, što je u suprotnosti s članom 26 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH i članom 13 Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2011. godinu.

Planiranje budžeta za 2011. godinu, budžetski korisnici vršili su po analitičkim pozicijama izdataka. Usvojen i objavljen budžet od strane Skupštine je također po analitičkim pozicijama izdataka. Budžetski korisnici nisu pratili trošenje budžeta, niti izvještavali prema odobrenim analitičkim pozicijama izdataka. Ovakvim načinom rada budžetski korisnici su sebi ostavili mogućnost da po svom nahođenju vrše preusmjerenje sredstava u okviru sintetike, **mimo zakonom propisanog načina unutrašnje preraspodjele sredstava, odnosno mimo usvojenog Budžeta.**

Revidirani budžetski korisnici, su prilikom trošenja sredstava imali prekoračenja na pojedinim odobrenim analitičkim pozicijama. Navedeno upućuje na zaključak da budžetski korisnici ne prate dosljedno odobrene analitičke pozicije izdataka koje predstavljaju njihove pojedine aktivnosti iz Programa rada.

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

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

- a) Isplata plata kod pojedinih budžetskih korisnika je vršena bez izdatih rješenja o imenovanju, kojim bi bila regulisana visina bruto plate, platni razred i podrazred, odnosno izmjenu visine plate nije pratilo odgovarajuće rješenje (Direkcija za finansije-inspektori Porezne uprave).
- b) Planirana sredstva za bruto plate, namijenjena za popunjavanje pozicija po organizacionom planu, isplaćivana su postojećem broju zaposlenika kao naknada za zamjenu upražnjenih pozicija po organizacionom planu, odnosno došlo je do preraspodjele sredstava za plate u iznosu nepopunjenih pozicija na postojeće uposlene (Odjeljenje za obrazovanje).
- c) Budžetom za 2011. godinu, su odobrena i isplaćena sredstva za bruto plate u iznosu većem od predviđenog Zakonom o platama zaposlenih u organima uprave Brčko distrikta BiH:
 - zaposlenicima Odjeljenja za zdravstvo (osim administracije), vršen je obračun i isplata plata s uvećanjem od 10% na ime složenosti poslova koje obavljaju i posebnih uslova rada, iako je pomenutim Zakonom predviđeno povećanje po tom osnovu od 8% i
 - inspektorima Porezne uprave Brčko distrikta BiH, vršen je obračun i isplata plata uvećana za 20% u odnosu na platni razred predviđen članom 5 Zakona o platama zaposlenih u organima uprave, a da pri tom isto povećanje nije regulisano Zakonom o platama zaposlenih u organima uprave Brčko distrikta BiH, niti bilo kojim drugim podzakonskim aktima koji regulišu problematiku plata.

Pojedini revidirani budžetski korisnici nisu vršili evidentiranje i kontrolu utroška goriva po vozilima kao nosiocima troška, što je suprotno odredbama Pravilnika o korištenju, tehničkom održavanju i upotrebi motornih vozila i radnih mašina u vlasništvu Brčko distrikta BiH, kao i odredbama Pravilnika o obrascu, sadržaju i načinu vođenja putnog naloga (Odjeljenje za javne poslove).

Kod pojedinih revidiranih budžetskih korisnika u okviru knjigovodstveno evidentiranih izdataka za tekuće održavanje, evidentirani su i izdaci, koji po svojoj prirodi predstavljaju potrošni materijal. Također, u okviru ugovorenih usluga planiraju se i evidentiraju, kod pojedinih budžetskih korisnika, izdaci koji po svojoj prirodi ne pripadaju ovoj grupi izdataka, kao što su: izdaci za refundacije privrednim subjektima na ime naknade za porodiljsko odsustvo (u Odjeljenju za zdravstvo i ostale usluge), pomoć zaposlenicima u slučaju smrti člana porodice, naknade za rad komisija i subvencije za smještaj studenata (u Odjeljenju za obrazovanje). Navedeno je suprotno odredbama člana 11 (sastav kontnog plana) Odluke o utvrđivanju računovodstvene politike za budžetske korisnike i trezor Brčko distrikta BiH, odnosno naknade za porodiljsko odsustvo i subvencije za smještaj studenata imaju karakter grantova, a pomoć zaposlenicima u slučaju smrti člana porodice predstavljaju naknade uposlenicima.

Pojedini budžetski korisnici, nisu obezbijedili preduslove da bi obavili zadatke iz svoje nadležnosti koje su predviđene odredbama Zakona o komunalnim djelatnostima u Brčko distriktu BiH (Odjeljenje za javne poslove nije donijelo Program održavanja javnih zelenih površina, zbog čega je došlo do neizvršenja budžeta za te namjene u iznosu od 775.000,00 KM, Odjeljenje za komunalne kasno je provelo postupak odabira izvršioca usluge tekućeg održavanja javne rasvjete, te nije obezbijedilo nadzor nad izvršenjem usluga).

Većina budžetskih korisnika, ostvarila je relativno nizak procent izvršenja kapitalnih projekata u drugoj godini, što ukazuje na propuste u pripremi i definisanju razvojnih programa, kao i planiranju i blagovremenom preduzimanju aktivnosti i pokretanju propisanih postupaka neophodnih za njihovu realizaciju (Odjeljenje za komunalne poslove 11,51%, Odjeljenje za poljoprivredu, šumarstvo i vodoprivredu 12,49%, Odjeljenje za javni registar 22,54%, Ured za upravljanje javnom imovinom 24,15%, Ured gradonačelnika 28,44%, Odjeljenje za javnu sigurnost 30,23%, Odjeljenje za obrazovanje 33,74%, Odjeljenje za zdravstvo i ostale usluge 35,62%, Policija Brčko distrikta BiH 37,94%).

Budžetski korisnici ne vrše planiranje kapitalnog budžeta na osnovu relevantnih parametara, ne poduzimaju pravovremene aktivnosti na obezbjeđenju projektne dokumentacije neophodne za realizaciju kapitalnih projekata, te ne sačinjavaju detaljan plan nabavke roba i usluga, odnosno operativne planove, kako bi obezbijedili efikasniju realizaciju kapitalnog budžeta.

Budžetski korisnici tokom **2011.** godine vršili su trošenje budžeta kapitalnih potreba iz **2008.** godine u iznosu od **2.424.765,12** KM, navedena sredstva trošena su suprotno članu 6 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH.

Odjeljenje za zdravstvo i ostale usluge, je na osnovu Odluke o odobravanju programa utroška sredstva za subvencije dijela troškova za utrošenu električnu energiju licima u stanju socijalne potrebe, realizovalo tekućih **grantova pojedincima** u iznosu od 700.000,00 KM. Programom utroška navedenih sredstava, nije definisana prenosivost prava na subvenciju za električnu energiju, u slučajevima kada korisnik subvencije nije nosilac ugovora o isporuci električne energije, nego je to član njegovog zajedničkog domaćinstva, iz navedenog razloga do momenta okončanja revizije Odjeljenje nije obaviješteno o izvršenoj realizaciji Programa pojedinačno po korisnicima na način propisan Odlukom o usvajanju programa.

Podsticajna sredstva za unapređenje poljoprivredne proizvodnje (**grantovi pojedincima**), pri **Odjeljenju za poljoprivredu, šumarstvo i vodoprivredu,** dodjeljivana su bez posebnog kriterija kojim bi se tražio suštinski dokaz o minimalnom prinosu po hektaru, kojim bi se omogućilo stvaranje i unapređivanje komercijalne poljoprivredne proizvodnje u skladu s članom 3 Zakona o podsticaju u poljoprivrednoj proizvodnji. Također pravo na podsticajna sredstva za unapređenje poljoprivredne proizvodnje ostvarivali su i oni poljoprivredni proizvođači koji nisu izmirili svoje obaveze po osnovu ugovora o zakupu zemljišta u vlasništvu Brčko distrikta BiH, što je suprotno odredbama Pravilnika o načinu i uslovima za podsticaj u poljoprivrednoj proizvodnji za 2011. godinu.

Grantovi pojedincima, pri **Odjeljenju za raseljena lica i izbjeglice i stambena pitanja,** realizovani su za izgradnju kuća - program sanacije i program rekonstrukcije, te za sanaciju stambenih jedinica s ciljem stambenog zbrinjavanja porodica poginulih boraca i RVI Brčko distrikta BiH. Zajednička nepravilnost sva tri programa izgradnje i sanacije stambenih objekata, da nisu preduzimate mjere protiv korisnika koji nisu u roku nabavili građevinski materijal, niti su u potpunosti obnovili stambeni objekt, što je suprotno odredbama ugovora potpisanih od strane davaoca i korisnika namjenskog granta.

Prilikom dodjele stipendija redovnim studentima za period 1. 1. - 31. 12. 2011. godine (grantovi pojedincima), pri **Odjeljenju za obrazovanje,** korišteni su obrasci za prijavu na javni konkurs, koji nisu sadržavali sve potrebne elemente neophodne za dosljednu primjenu kriterija za dodjelu stipendija.

Odjeljenje za privredni razvoj, sport i kulturu realizovalo je tekuće grantove neprofitnim organizacijama iz oblasti sporta, kulture i turizma u iznosu od 4.037.946,00 KM, a na osnovu Odluke o utvrđivanju kriterija za korištenje novčanih sredstava s pozicija grantovi pojedincima i grantovi neprofitnim organizacijama za 2011. godinu.

Revizijom je utvrđeno da sredstva, koja su dodijeljena na ime grantova neprofitnim organizacijama:

- a) nisu korištena u svrhu redovnog rada neprofitnih organizacija, nego su ista korištena u svrhu plaćanju računa za gorivo, dnevnicu članovima udruženja, plaćanju računa za konzumaciju hrane i pića. S tim u vezi možemo konstatovati da Odjeljenje nije vršilo kontrolu namjenskog korištenja utrošenih sredstava, kako je to predviđeno članom 33 Odluke o utvrđivanju kriterija (Dostavljanje izvještaja),
- b) dodjeljivana su i onim udruženjima koja nisu u predviđenom roku opravdala utrošak dodijeljenih sredstava za prethodnu godinu, kako je to predviđeno Ugovorom, odnosno Javnim pozivom.

Revizijom grantova neprofitnim organizacijama realizovanih pri **Kancelariji gradonačelnika** utvrđeno je da su isti realizovani bez jasno i precizno utvrđenih kriterija u dijelu dokaza o sticanju prava na dodjelu novčane pomoći, zatim osnovanosti potrebe za dodjelom novčane pomoći, određivanja iznosa i broja isplata novčane pomoći u toku jedne fiskalne godine. Također je utvrđeno da navedenom Odlukom o kriterijima za dodjelu grantova gradonačelnika nije uređen **nadzor** nad dodijeljenim sredstvima, te **ne postoji zvanična evidencija o iznosu opravdanih dodijeljenih sredstava grantova za prethodnu godinu, po korisnicima granta.**

Revizijom grantova neprofitnim organizacijama realizovanih pri **Skupštini Brčko distrikta BiH**, utvrđeno je da je dio grantova dodijeljen neprofitnim organizacijama u humanitarne svrhe iako se radi o neprofitnim organizacijama koje se ne bave humanitarnim radom. Također je utvrđeno, da je dio grantova dodijeljen neprofitnim organizacijama koje nisu ispunile uslove propisane kriterijima za raspodjelu sredstava u dijelu dostavljanja prijedloga projekata-programa sa specifikacijom troškova koji se kandiduju za dodjelu sredstava a što je suprotno članovima 3 i 4 gore navedene Odluke o kriterijima, načinu i postupku dodjele sredstava grantova Skupštine Brčko distrikta BiH.

Subvencije javnim preduzećima, ostvarene pri **Odjeljenju za zdravstvo** u iznosu od 6.957.985,00 KM, odnose se na uplatu doprinosa za zdravstveno osiguranje za koje je obveznik Distrikt i to za: nezaposlena lica prijavljena na Zavodu za zapošljavanje Brčko distrikta BiH, ratne vojne invalide i porodice poginulih boraca, civilne žrtve rata i lica u stanju socijalne potrebe. Isplata sredstava izvršena je jednokratno u zadnjem kvartalu. S obzirom da navedene kategorije imaju pravo na kontinuiranu zdravstvenu zaštitu Odjeljenje nije obezbijedilo njihovo blagovremeno finansiranje.

Subvencije privatnim preduzećima realizovane u iznosu od 1.649.858,71 KM, pri **Odjeljenju za privredni razvoj, sport i kulturu**, na ime olakšica za podsticaj privrednog razvoja Brčko distrikta BiH, a da pri tome nije vršena kontrola svakih šest mjeseci ispunjavanja uslova za ostvarivanje olakšica, te o tome obavještavan gradonačelnik, što je suprotno odredbama člana 22 stava 3 Zakona o podsticaju privrednog razvoja u Brčko distriktu BiH.

U finansijskom izvještaju bilansu stanja na dan 31. 12. 2011. godine, iskazana su **sumnjiva i sporna potraživanja** u iznosu od **33.181.445,67 KM**, koja su starija od godinu dana, odnosno i više godina (u okviru kojih se nalaze i potraživanja za utrošenu električnu energiju, vodu i odvoz smeća u iznosu od **24.955.925,45 KM**), te ista ne zadovoljavaju zahtjev za priznavanje tekućeg sredstva, tj. očekivanje da će se ista realizovati u roku od dvanaest mjeseci od datuma izvještavanja (tačka 76 Međunarodnog računovodstvenog standarda 1 za javni sektor). Zbog navedenog, iskazano stanje kratkoročnih potraživanja u aktivi, te u istom iznosu kratkoročna razgraničenja u pasivi bilansa stanja, na dan **31. 12. 2011.** godine, precijenjeno je najmanje za iznos sumnjivih i spornih potraživanja.

Popisne komisije budžetskih korisnika, svoje interne Izvještaje o izvršenom popisu stalnih sredstava, sitnog inventara, materijala, potraživanja i obaveza, nisu dostavili Centralnoj popisnoj komisiji do **15. 1. 2012.** godine, što je suprotno odredbama člana 7 stavov a) i b) Uputstva o radu popisnih komisija. Također Centralna popisna komisija je svoj objedinjeni Izvještaj o popisu dostavila Vladi Brčko distrikta BiH na razmatranje **22. 3. 2012.** godine, što je mimo roka predviđenog odredbama člana 7 stava c) Uputstva o radu popisnih komisija.

Neblagovremeni završetak popisa, te neblagovremeno usvajanje izvještaja o izvršenom popisu od strane Vlade, zaključujemo kao i u reviziji prethodne godine, da je došlo do kašnjenja u izradi godišnjeg obračuna, što je u suprotnosti s odredbama člana 41 stava 1 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH i člana

30 Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2011. godinu, kojim je propisana obaveza Direkcije da izradi godišnji obračun za prethodnu godinu, te isti preda Vladi do kraja februara tekuće godine.

Potrebno je da budžetski korisnici, s ciljem obezbjeđenja funkcionisanja efikasnog sistema internih kontrola, u svim segmentima poslovanja utvrde konkretne vrste rizika i procijene stepen rizika, te da donesu jasna i konkretna pravila i procedure, utvrde kontrolne i nadzorne postupke s rokovima i nosiocima i obezbijede njihovo dosljedno sprovođenje i dokumentovanje, čime bi se osigurala dosljedna primjena zakonskih propisa, poboljšala zaštita imovine, kao i efektivnost, ekonomičnost i efikasnost u izvršavanju svakodnevnih poslova iz djelokruga budžetskih korisnika.

5.2. Budžet Brčko distrikta BiH

Budžet Brčko distrikta BiH za 2011. godinu (u daljnjem tekstu: Budžet), u iznosu od **202.396.520,00 KM** i Zakon o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2011. godinu, doneseni su od strane Skupštine Brčko distrikta BiH 2. 3. 2011. godine. Do donošenja Budžeta, finansiranje se vršilo na osnovu Odluke o privremenom finansiranju odjeljenja i institucija Brčko distrikta BiH za period od 1. 1. do 31. 3. 2011. godine, koju je Skupština Brčko distrikta BiH usvojila 29. 12. 2010. godine.

Izmjene i dopune Budžeta, vršene su tri puta (**29.06.2011.** godine, **1. 12. 2011.** godine i **28. 12. 2011.** godine), nakon izmjena i dopuna konačan plan Budžeta iznosi **239.068.863,34 KM**.

Budžetom za 2011. godinu, kao i Izmjenama i dopunama istoga, planirano je sljedeće:

R. br	Opis	Budžet za 2010. godinu	Plan budžeta za 2011. godinu	Konačan budžet za 2011. godinu
0	1	2	3	4
1.	Porezni prihodi	155.109.000,00	153.793.800,00	153.793.800,00
2.	Neporezni prihodi	40.516.600,00	33.299.820,00	42.155.072,40
3.	Grantovi i primici	3.795.326,00	672.900,00	672.900,00
I	Ukupno prihodi (1+2+3)	199.420.926,00	187.766.520,00	196.621.772,40
II	Primici od zaduživanja	0,00	4.000.000,00	4.000.000,00
III	UKUPNO PRIHODI I PRIMICI (I+II)	199.420.926,00	191.766.520,00	200.621.772,40
4	Tekući izdaci (bruto plate, naknade, materijalni troškovi, grantovi, opća rezerva, sudske presude i vansudska porav. i otplata duga)	184.963.742,03	164.376.321,85	187.520.031,05
5	Kapitalni izdaci	26.843.437,44	38.020.198,15	51.548.832,29
IV	UKUPNO RASHODI I IZDACI (4+5)	211.807.179,47	202.396.520,00	239.068.863,34
V	(I-II) Planirani višak rashoda nad prihodima (-) višak prihoda nad rashodima (+)	-12.386.253,47	-10.630.000,00	-38.447.090,94
6.	Pokriće nedostajućih sredstava iz suficita prethodne godine	12.386.253,47	-10.630.000,00	-38.047.090,94
7.	Pokriće od doznake UIO (doznaka za putarine)			-400.000,00
VI	Ukupno pokriće rashoda nad prihodima tekućeg perioda	-12.386.253,47	-10.630.000,00	-38.447.090,94

- Odlukom o usvajanju amandmana na budžet Brčko distrikta BiH za 2011. godinu, broj: **01-02-423/11** od **29. 6. 2011.** godine, uvećavaju se planirani neporezni prihodi u iznosu od **8.286.700,00 KM** i uvećava se finansiranje iz viška prihoda nad rashodima iz ranijih godina u iznosu od **10.666.851,33 KM**, tako da se ukupno finansiranje uvećava u iznosu od **18.296.851,33 KM**.
- Odlukom o usvajanju amandmana na budžet Brčko distrikta BiH za 2011. godinu, broj: **01-02-486/11** od **1. 12. 2011.**, uvećavaju se planirani neporezni prihodi u iznosu od **68.552,40 KM**, te se uvećava finansiranje iz viška prihoda nad rashodima iz ranijih godina u iznosu od **414.784,99 KM** i povrata sredstava od UIO na ime putarine u iznosu od **400.000,00 KM**. Ukupno finansiranje se ovom odlukom uvećava u iznosu od **883.337,39 KM**.

- Odlukom o usvajanju amandmana na budžet Brčko distrikta BiH za **2011.** godinu broj: **01-02-504/11** od **28. 12. 2011.** godine, uvećavaju se planirani neporezni prihodi u iznosu od **500.000,00 KM** i uvećava se finansiranje iz viška prihoda nad rashodima iz ranijih godina u iznosu od **16.335.454,62 KM**, tako da se ukupno finansiranje uvećava u iznosu od **16.835.454,62 KM**.

Nakon usvajanja amandmana konačan plan budžeta za **2011.** godinu iznosi **239.068.863,34 KM**.

Uvidom u budžetske zahtjeve budžetskih korisnika, utvrdili smo da budžetski korisnici planiranje budžeta vrše po analitičkim pozicijama izdataka, kako je to sadržano i u objavljenom budžetu. Direkcija za finansije tokom godine knjigovodstveno evidentira izdatke po analitičkim pozicijama, ali u godišnjem izvještaju o izvršenju budžeta o iznosima ostvarenih izdataka izvještava sintetički.

Budžetski korisnici dostavljaju Direkciji za finansije zahtjeve za preusmjeravanje (virmanizacije) sredstava po analitičkim pozicijama izdataka, a Direkcija za finansije iste odobrava sintetički.

Budžetski korisnici tokom 2011. godine prilikom trošenja sredstava tekućeg budžeta nisu imali prekoračenja na sintetičkim pozicijama tekućih izdataka, međutim revizijom je utvrđeno da su imali prekoračenja na pojedinim analitičkim pozicijama u okviru sintetičkih pozicija. Navedeno nas upućuje na zaključak da budžetski korisnici ne prate dosljedno analitičke pozicije izdataka (koje predstavljaju njihove pojedine aktivnosti iz Programa rada), mada iste imaju planirane i na nivou organizacije i nižih organizacionih jedinica.

S ciljem realizacije programskih aktivnosti budžetskih korisnika i transparentnijeg trošenja javnih sredstava, potrebno je da budžetski korisnici dosljedno prate izvršenje planiranih aktivnosti, a da izvještavanje o izvršenju budžeta bude u skladu s analitički odobrenim budžetom.

5.3. Izvršenje Budžeta Brčko distrikta BiH

5.3.1. Prihodi, primici i finansiranje Budžeta Brčko distrikta BiH

U Finansijskim izvještajima i Izvještaju o izvršenju Budžeta za **2011.** godinu, ostvareni prihodi i primici, iskazani su u iznosu od **203.223.282,55 KM**, odnosno ostvareni prihodi i primici veći su u odnosu na plan za **2.601.510,15 KM** ili **1,30%**.

Uporedni pokazatelji ostvarenja prihoda i primitaka izvještajnog perioda, u odnosu na ostvarenje **2010.** godine i plan **2011.** godine prikazani su u sljedećoj tabeli:

Prihodi	Ostvarenje I-XII 2010.	Plan 2011.	Ostvarenje I-XII 2011.	Indeks 4/2	Indeks 4/3
1	2	3	4	5	6
Porezni prihodi	165.700.227,29	153.793.800,00	169.147.295,37	102,08	109,98
Neporezni prihodi	34.601.982,65	42.155.072,40	33.333.984,15	96,34	79,07
Grantovi i primici	3.930.496,09	672.900,00	742.003,03	18,88	110,27
Ukupno prihodi	204.232.706,03	196.621.772,40	203.223.282,55	99,51	103,36
Primici od zaduživanja	1.116.958,41	4.000.000,00	0,00	0,00	0,00
Ukupno prihodi i primici	205.349.664,44	200.621.772,40	203.223.282,55	98,96	101,30

Učešće pojedinačnih prihoda i primitaka u ukupno iskazanim ostvarenim приходima i primicima u **2011.** godini je sljedeće: porezni prihodi **83,23%**, neporezni prihodi **16,40%**, grantovi **0,37%**.

5.3.2. Rashodi i izdaci Budžeta Brčko distrikta BiH

U Finansijskim izvještajima i Izvještaju o izvršenju Budžeta za **2011.** godinu, ukupni tekući rashodi i izdaci budžeta Brčko distrikta BiH ostvareni su u iznosu od **183.047.881,15 KM**. U odnosu na planirane ostvareni rashodi i izdaci su manji za **56.020.982,19 KM**, također ostvareni tekući rashodi i izdaci u **2011.** godini u odnosu na ostvarene rashode i izdatke u **2010.** godini veći su za **3.192.486,40 KM**.

Struktura planiranih i ostvarenih tekućih rashoda i izdataka za 2011. godinu, kao i struktura ostvarenih rashoda i izdataka u 2010. godini, prikazana je u tabeli broj 1 koja je u prilogu Izvještaja.

5.3.3. Tekući rashodi

Tekući rashodi u Izvještaju o izvršenju budžeta za 2011. godinu iskazani su u iznosu od **175.897.198,99 KM**, što predstavlja **93,47%** ostvarenja. U tabeli broj 2 u prilogu Izvještaja, po vrsti izdataka, prikazan je plan, izmjene plana i ostvarenje za 2011. godinu.

Iz navedene tabele broj 2 u prilogu Izvještaja, vidljivo je da nije bilo prekoračenja kod izvršenja pojedinih pozicija u odnosu na planirane pozicije budžeta, ali se može zaključiti da budžetski korisnici pojedine pozicije trebaju preciznije planirati, da izvršenje bude što bliže planiranim pozicijama. Navedena konstatacija se odnosi na izvršenje sljedećih izdataka u odnosu na plan: **naknade troškova zaposlenih i skupštinskim zastupnicima od 74,55% i, doprinosi na teret poslodavca od 80,96%, putni troškovi od 88,52%, izdaci za komunalne usluge od 89,22%, izdaci za nabavku materijala od 88,48%, izdaci za tekuće održavanje od 71,54%, osiguranje i bankarske usluge od 83,12%, ugovorene usluge od 89,40%, izdaci po osnovu kamata na inostrane kredite od 65,99%, izdaci po osnovu kamata na domaće pozajmljivanje od 76,55% i otplate domaćeg zaduživanja od 80,53%.**

Navedeno nas upućuje na zaključak, da preliminarno planiranje budžeta budžetskih korisnika nije zasnovano na prethodnom iskustvu, ciljevima i zadacima, kao i ostvarivanju osnovne funkcije u smislu odredbi člana 2 Pravilnika o načinu pripreme zahtjeva za izradu budžeta Brčko distrikta BiH. Osim navedenog konačan plan budžeta, nije rezultat korekcije preliminarno planiranog budžeta za iznose sredstava koji predstavljaju finansijski izraz planiranih aktivnosti budžetskih korisnika, u smislu odredbi članova 12 i 14 (Programi budžetskih korisnika) Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH. Budžetski korisnici, nisu precizno planirali sredstva tekućeg budžeta, kako bi izvršenje bilo što bliže planiranim pozicijama i kako ne bi došlo do nepotrebnog zadržavanja budžetskih sredstava. Članom 10 stavom 2 Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2011. godinu je predviđeno da su budžetski korisnici odgovorni, između ostalog, i za **efikasnost** u raspolaganju budžetskim sredstvima koja su im odobrena budžetom.

Revizijom smo utvrdili, da je obim preusmjeravanja koja su pojedini budžetski korisnici vršili s pozicije na poziciju tekućih izdataka, veći od 10% iznosa prvobitno odobrenog budžeta, što također ukazuje na nedovoljnu realnost prilikom planiranja, odnosno na neefikasnost u provođenju planiranih aktivnosti.

Uvidom u procedure planiranja i izrade periodičnih izvještaja o izvršenju budžeta za 2011. godinu, revizijom smo utvrdili, da ne postoje operativni tromjesečni planovi odobrenog budžeta budžetskih korisnika, a samim time ne postoji ni tromjesečno praćenje potrošnje odobrenih budžetskih sredstava, što je u suprotnosti s članom 26 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH i članom 13 Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2011. godinu.

Potrebno je, da budžetski korisnici s ciljem preciznijeg planiranja, praćenja i izvještavanja o upravljanju, te efikasnije potrošnje odobrenih budžetskih sredstava, postupaju u skladu s odredbama Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH, Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH, odnosno Pravilnika o načinu pripreme zahtjeva za izradu budžeta Brčko distrikta BiH. Potrebno je, planiranje tekućih izdataka zasnivati na obimu planiranih programskih zadataka i ostvarenja u prethodnom periodu, a u toku izvršenja budžeta obezbijediti kontinuirano praćenje i blagovremeno preduzimanje potrebnih mjera za usklađivanje potreba za budžetskim sredstvima s planiranim stepenom ostvarenja programskih zadataka.

Izdaci za bruto plate

Izdaci za bruto plate planirani su u iznosu od **77.907.544,63 KM** za 2011. godinu a ostvareni su u iznosu od **74.307.411,06 KM**, što predstavlja **95,38%** plana.

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:

- a) Isplata plata kod pojedinih budžetskih korisnika je vršena bez izdatih rješenja o povećanju plata, kojim bi bila regulisana visina bruto plate, platni razred i podrazred, odnosno izmjenu visine plate nije pratilo odgovarajuće rješenje (Direkcija za finansije-inspektori Porezne uprave).
- b) Planirana sredstva za bruto plate, namijenjena za popunjavanje pozicija po organizacionom planu, isplaćivana su postojećem broju zaposlenika kao naknada za zamjenu nepopunjenih pozicija po organizacionom planu, odnosno došlo je do preraspodjele sredstava za plate u iznosu od 607.461,00 KM nepopunjenih pozicija, na postojeće uposlene (Odjeljenje za obrazovanje).
- c) Budžetom za 2011. godinu, su odobrena i isplaćena sredstva za bruto plate u iznosu većem od predviđenog Zakonom o platama zaposlenih u organima uprave Brčko distrikta BiH:
 - zaposlenicima Odjeljenja za zdravstvo (osim administracije), vršen je obračun i isplata plata s uvećanjem od 10% za prvih šest mjeseci i 20% za drugih šest mjeseci tekuće godine, na ime složenosti poslova koje obavljaju i posebnih uslova rada, iako je pomenutim Zakonom predviđeno povećanje po tom osnovu do 8% i
 - inspektorima Porezne uprave Brčko distrikta BiH, vršen je obračun i isplata plata uvećana za 20% u odnosu na platni razred predviđen članom 5 Zakona o platama zaposlenih u organima uprave, a da pri tom isto povećanje nije regulisano Zakonom o platama zaposlenih u organima uprave Brčko distrikta BiH, niti bilo kojim drugim podzakonskim aktima koji reguliše problematiku plata.
- d) Osnovna plata utvrđuje se množenjem osnovice i koeficijenta platnog razreda, a visina osnovice za obračun plata koja predstavlja najnižu platu, utvrđuje se budžetom Brčko distrikta BiH, što je propisano članom 2 stavom 4 Zakona o platama zaposlenih u organima uprave Brčko distrikta BiH i Zakona o naknadama i platama korisnika budžetskih sredstava u Skupštini Brčko distrikta BiH. Budžetom za 2007., 2008., 2009., 2010. i 2011. godinu, **pomenuta osnovica za obračun osnovne plate nije određena**, kako je to propisano.

S ciljem otklanjanja navedenih nepravilnosti potrebno je:

- **obračun i isplatu bruto plata vršiti u skladu s Detaljnim zahtjevom za plate i usvojenim Budžetom Brčko distrikta BiH,**
- **plate obračunavati u skladu s odgovarajućim rješenjima, ugovorima ili odlukama za svakog uposlenog, kako je to predviđeno Zakonom o platama zaposlenih u organima uprave Brčko distrikta BiH, Zakonom o naknadama i platama korisnika budžetskih sredstava u Skupštini Brčko distrikta BiH i Pravilnikom o načinu obračuna i isplate plata budžetskim korisnicima,**
- **uvođenje prekovremenog rada vršiti dosljednom primjenom Zakona o državnoj službi u organima uprave Brčko distrikta BiH i Zakona o obrazovanju u osnovnim i srednjim školama u Brčko distriktu BiH,**
- **povećanje plata planirati i isplaćivati u okviru ograničenja u skladu s odredbama Zakona o platama zaposlenih u organima uprave Brčko distrikta BiH.**

Revizijom je utvrđeno, da su budžetski korisnici vršili privremeni premještaj uposlenih u druga odjeljenja koji traje duže od šest mjeseci u toku dvije godine, što je suprotno odredbama člana 44 stava 5 Zakona o državnoj službi u organima uprave Brčko distrikta BiH.

Također revizijom je utvrđeno, da prilikom obračuna plata uposlenicima koji su u toku jednog mjeseca premješteni iz jednog u drugo odjeljenje, nije postupljeno po zahtjevima za obračun plata odjeljenja iz kojeg je i u koje je zaposlenik premješten, nego su zbrojeni radni sati iz zahtjeva oba budžetska korisnika (odjeljenja), te izvršen obračun i isplata plate na teret odjeljenja u koje je uposlenik premješten. Navedena nepravilnost je u suprotnosti s odredbama člana 2 stava 4 Pravilnika o načinu obračuna i isplate plata budžetskim korisnicima.

Potrebno je, premještanje službenika na drugo radno mjesto vršiti u skladu s odredbama Zakona o državnoj službi u organima uprave Brčko distrikta BiH.

Potrebno je prilikom obračuna i isplate plata, premještenih uposlenika iz jednog odjeljenja u drugo odjeljenje, dosljedno primijeniti odredbe Pravilnika o načinu obračuna i isplate plata budžetskim korisnicima.

Izdaci za usluge prevoza i goriva planirani su u iznosu od **3.376.208,24 KM**, a ostvareni u iznosu od **3.268.668,75 KM** ili **97%**.

Revizijom navedenih izdataka utvrdili smo, da je za prevoz učenika realizovano 2.480.769,12 KM ili 75,90% od ukupno ostvarenih izdataka za usluge prevoza u budžetu Brčko distrikta BiH. Također revizijom smo utvrdili da je prevoz učenika ugovoren nakon provođenja otvorenog postupka i dodjelom okvirnog sporazuma u 2009. godini. Član 2 Okvirnog sporazuma sadrži odredbu godišnjeg usklađivanja cijena prevoza na osnovu promjena cijene dizel-goriva prema zvaničnim podacima iz Privredne komore Brčko distrikta BiH - Sekcija za naftu i naftne derivate Brčko distrikta BiH. Korekcija i utvrđivanje jedinične cijene prevoza po učeniku za 2011. godinu izvršeno je na osnovu potvrde od Privredne komore Brčko distrikta BiH o prosječnoj cijeni dizel-goriva isporučilaca u Brčko distriktu BiH. S obzirom da prilikom zaključivanja okvirnog sporazuma i ugovora o prevozu učenika za 2009. godinu **nije definisana objektivizirana cijena** goriva koja je bila osnovica za dostavu ponuđene cijene, smatramo da ugovorom nisu stvoreni uslovi **za objektivno i racionalno utvrđivanje naknadnih korekcija cijena prevoza** po osnovu promjene cijena goriva, što može značajno umanjiti ekonomičnost u trošenju javnih sredstava odobrenih za ove namjene.

Osim navedenog redovnog prevoza učenika, izvršeni su izdaci za usluge prevoza učenika na pojedine planirane manifestacije (kamp Civitas, stručne ekskurzije, ...). Revizijom je utvrđeno da je nabavka usluga vršena zaključivanjem direktnog sporazuma (član 47 ZJN) bez dokumentovanja provedenog postupka javnih nabavki i načina utvrđivanja ugovorene cijene. Račun za izvršenu uslugu prevoza u prilogu sadrži putni nalog za autobus izdat od prevoznika i nalog za prijenos sredstava. Izvršenje usluge dokumentovano je potpisom računa od strane direktora škole na koju se odnosi i ovlaštenog lica Odjeljenja, bez postojanja detaljnog izvještaja ili službene zabilješke kojom bi se pojasnila svrha putovanja, broj učenika i nastavnog osoblja.

Potrebno je prilikom zaključivanja okvirnih sporazuma s ugovaranjem korekcija ugovorenih cijena, uspostaviti elemente i kriterije za utvrđivanje početne i krajnje cijene koji će obezbijediti objektivnost i pravičnost u njenom utvrđivanju, te racionalnost u potrošnji budžetskih sredstava.

Potrebno je nabavku ostalih usluga prevoza planirati i realizovati primjenom transparentnijih postupaka nabavki, a samo izvršenje dokumentovati od strane odgovornih lica na način koji daje uvjerenje o opravdanosti, svrsi, korisnicima i obimu izvršene usluge.

Osim navedenog, revizijom je utvrđeno da kod utrošaka goriva kod pojedinih budžetskih korisnika nije vršeno usaglašavanje količina goriva na računima od dobavljača s količinama iskazanim u priloženim otpremnicama, kao i uključivanje otpremnica van fakturisanog perioda.

Programima rada budžetskih korisnika, kao jedna od planiranih aktivnosti predviđena je obaveza vršenja evidentiranja i kontrole utroška goriva po svim korisnicima kao i prema vozilu kao nosiocu troška. Navedena aktivnost je regulisana Pravilnikom o korištenju, tehničkom održavanju i upotrebi motornih vozila i radnih mašina u vlasništvu Brčko distrikta BiH, kao i Pravilnikom o obrascu, sadržaju i načinu vođenja putnog naloga. Za svaki prevoz se mora izdati putni nalog, a vozač odnosno lice koje upravlja motornim vozilom dužno je popuniti sve rubrike u putnom nalogu koje se odnose na vozača. Na osnovu podataka iz popunjenog putnog naloga se vrši evidentiranje i sačinjava analiza u pogledu pređenih kilometara, odnosno utrošene količine goriva.

Pregledom dostavljenih putnih naloga utvrđeno je, da se ne popunjavaju sve rubrike (pređeni kilometri) u putnom nalogu, na osnovu kojih bi se vršila kontrola utroška goriva po korisnicima i po vozilu, što ukazuje na nedosljednu primjenu Pravilnika o korištenju, tehničkom održavanju i upotrebi motornih vozila i radnih mašina u vlasništvu Brčko distrikta BiH, u dijelu popunjavanja putnog naloga.

Navedene nepravilnosti, u praćenju utroška goriva, ukazuju da su uspostavljene kontrole formalne i da ne funkcionišu u dijelu izdataka za gorivo.

Potrebno je obezbijediti vjerodostojnost finansijske dokumentacije u dijelu materijalnog dokumentovanja nastale transakcije, te pripadnosti i podudarnosti zbira otpremnica sa izdatim računom.

Potrebno je, poštovati odredbe Pravilnika o korištenju, tehničkom održavanju i upotrebi motornih vozila i radnih mašina u vlasništvu Brčko distrikta BiH, u dijelu popunjavanja putnog naloga.

Izdaci za tekuće održavanje planirani su u iznosu od **6.254.280,06 KM**, a ostvareni u iznosu od **4.474.557,34 KM** ili **72%** u odnosu na plan. Nisko ostvarenje ove vrste izdataka ukazuje da pojedini budžetski korisnici nisu adekvatno planirali sredstva ili su propustili izvršiti poslove iz svoje nadležnosti.

Revizijom je utvrđeno, da pojedini budžetski korisnici (Odjeljenje za javne poslove) prilikom nabavke usluga održavanja vozila, kao kriterij za ocjenu ponude nisu uključivali cijenu materijala neophodnog za održavanje koji čini veći dio izdataka usluga održavanja, **nego samo cijenu norma sata usluge održavanja**, stoga nije osigurana dosljedna primjena Zakona o javnim nabavkama BiH, niti racionalno i ekonomično raspolaganje sredstvima budžeta Brčko distrikta BiH.

Pored navedenog utvrdili smo da, pojedini budžetski korisnici nisu donijeli planove potrebnih količina i vrsta materijala za održavanje vozila, planove za zaštitu od požara i drugih prirodnih nepogoda, na osnovu čega bi se planirala potrebna količina i vrsta materijala.

Potrebno je da budžetski korisnici, prilikom nabavke usluga održavanja vozila, kao kriterij za ocjenu ponude, pored cijena norma sata obuhvati i cijenu materijala neophodnog za održavanje.

S ciljem stvaranja uslova za racionalnu i transparentnu nabavku materijala za održavanje motornih vozila i materijala za zaštitu od požara, potrebno je da budžetski korisnici donesu godišnje planove održavanja po vozilima, te godišnje planove za zaštitu od požara, na osnovu kojih bi se po vrstama planirale potrebne količina materijala i usluga.

U okviru izdataka za tekuće održavanje evidentirani su izdaci za usluge: ljetnog čišćenja puteva i ulica, održavanje javnih zelenih površina i tekućeg održavanja javne rasvjete.

Revizijom navedenih izdataka, utvrdili smo da Odjeljenje za Javne poslove nije, u skladu s odredbama Zakona o komunalnim djelatnostima, obezbijedilo ljetno čišćenje puteva i ulica, te nije donijelo Program održavanja javnih zelenih površina, zbog čega je došlo do neizvršenja budžeta za te namjene u iznosu od **775.000,00 KM**.

Potrebno je da Odjeljenje za javne poslove, u skladu sa Zakonom o komunalnim djelatnostima obezbijedi ljetno čišćenje puteva i ulica, te da donese Program održavanja javnih zelenih površina, u zakonom predviđenom roku.

Odjeljenje za komunalne usluge kasno je provelo postupak odabira izvršioca radova (davaoca usluge **tekućeg održavanja javne rasvjete**), te nije obezbijedilo **nadzor nad izvršenjem usluga**. Zbog navedenog nedostatka smatramo da nisu obezbijedjeni dokazi o efikasnom i ekonomičnom raspolaganju budžetskim sredstvima, što je u suprotnosti s članom 10 stavom 2 Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2011. godinu.

Potrebno je, postupak odabira izvršioca usluga tekućeg održavanja javne rasvjete, pokrenuti na vrijeme u skladu s planiranim budžetom kako bi se obezbijedilo pravovremeno izvršenje usluga, te valjana kontrola kvaliteta i količine izvršenih radova.

Revizijom izdataka za tekuće održavanje, pri Odjeljenju za zdravstvo, utvrđeno je da isti sadrže i izdatke koji po svojoj prirodi predstavljaju potrošni materijal, a knjigovodstveno su evidentirani na tekuće održavanje.

Potrebno je prilikom planiranja i evidentiranja izvršenja izdataka tekućeg održavanja, obezbijediti njihovu dosljednu klasifikaciju s ciljem istinitog prikazivanja izvršenih transakcija, uporedivosti i njihove fer prezentacije u finansijskim izvještajima.

Ugovorene usluge planirane su u iznosu od **25.073.011,41 KM** i čine 51% budžeta planiranog za izdatke namijenjene za materijal i ugovorene usluge, a ostvarene u iznosu od **22.415.589,79 KM** ili **89%** u odnosu na plan. Od okvira pomenutog iznosa evidentirane su sljedeće isplate:

- po osnovu stare devizne štednje 7.990.532,55 KM
- po sudskim rješenjima i presudama 1.054.141,64 KM

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

a) Izdaci za usluge čišćenja školskih objekata pri Odjeljenju za obrazovanje, ostvareni su u iznosu od 1.157.000,96 KM. Nabavka usluga izvršena je na osnovu provedenog otvorenog međunarodnog postupka. Tenderskom dokumentacijom kao kriteriji za obim posla utvrđeni su kvadratura prostorija, način čišćenja podne površine i potrebe za dnevnim dežurstvima. U napomeni su data bliža opisna pojašnjenja pojedinih dnevnih aktivnosti, bez jasnog definisanja njihovog intenziteta za vrijeme zimskog i ljetnjeg raspusta.

Revizijom je konstatovano da mjesečni računi po školama u prilogu sadrže izvještaje o kvalitetu izvršenih usluga čišćenja od strane komisije o radu osoblja za održavanje higijene u školi i broj angažovanih zaposlenika u tekućem mjesecu, uz napomenu da je u mjesecima juli i august radila po jedna radnica po 4 sata dnevno.

Potrebno je u pripremi tenderske dokumentacije preciznije definisati obim i dinamiku ugovorenih obaveza čišćenja, s ciljem osiguranja pravične konkurencije, racionalnijeg trošenja budžetskih sredstava, kao i jednostavnijeg i efikasnijeg praćenja stepena izvršenja ugovorenih obaveza.

U Odjeljenju za zdravstvo i ostale usluge, ugovori o djelu za spoljne saradnike u bolničkoj zdravstvenoj zaštiti realizovani su u iznosu 254.383,12 KM, a odnose se na obavljanje konsultativnih i specijalističkih poslova i učešća u radu konzilija u Općoj bolnici Brčko distrikta BiH. Uvidom u zaključene ugovore o djelu utvrđeno je da je izbor vanjskih saradnika i isplata naknade za njihov rad vršeni su bez postojanja procedure odabira saradnika i kriterija za utvrđivanja pojedinačne visine naknade za različite specijalnosti i konkretno izvršeni posao. Naknade su ugovarane na bazi jednog dolaska mjesečno u bruto iznosu, bez definisanja konkretnog obima posla. Obračun i isplata vršeni su na osnovu broja dolazaka. Na osnovu dokumentacije priložene uz nalog za prijenos sredstava (ugovor o djelu, specifikacija dolazaka spoljnih saradnika sačinjena od strane pododjeljenja) nismo se uvjerali u vjerodostojnost priznatog broja obavljenih pregleda po danu.

Također je utvrđeno da su usluge izvršene prije potpisivanja ugovora o djelu bez postojanja prethodnog akta o angažmanu, kao bitnog preduslova za pružanje usluga u Zdravstvenom centru Brčko.

Potrebno je propisati proceduru izbora spoljnih saradnika, utvrditi kriterije i metodologiju utvrđivanja i obračuna iznosa naknade za obavljene usluge, te dokumentovanje njihovog provođenja prije momenta izvršenja ugovorenih usluga.

Obračun i isplatu naknade za izvršene usluge vršiti na osnovu dosljednog dokumentovanja stvarnog obima, vrste i kvaliteta ugovorenih usluga.

U Odjeljenju za zdravstvo i ostale usluge, Izdaci za konsultantske usluge ostvareni su u iznosu 16.376,28 KM. U okviru ovih usluga ostvaren je iznos od 5.850,00 KM koji se odnosi na konsultantske usluge pri razvoju koncepta za izradu reformskog nacrta zakona iz oblasti zdravstvene zaštite. Revizijom ovih izdataka utvrđeno je da je nabavka izvršena direktnim sporazumom, na osnovu predračuna izabranog ponuđača. Konsultantske usluge se odnose na stručnu pomoć radnoj grupi Odjeljenja koja je radila nacrt zakona. Na osnovu dokumentacije priložene uz račun (predračun narudžbenica, konačan izvještaj) nismo se mogli uvjeriti u dosljednost primjene Internog pravilnika o postupku direktnog sporazuma u dijelu provjere tržišta i utvrđivanja obima i vrijednosti posla, kao i u meritornost angažovanih konsultanata i stvarni obim i vrstu pruženih usluga.

Revizijom se, također, nismo uvjerali u neophodnost korištenja konsultantskih usluga, s obzirom da je organizacionim planom u Pododjeljenju za administraciju i statistiku Odjeljenja sistematizovano i popunjeno radno mjesto stručnog savjetnika za pravne poslove.

Izdaci za **konsultantske usluge** u iznosu od **24.453,00 KM**, realizovani su za ekspertizu za utvrđivanje cjelovitog i funkcionalnog sistema plata i naknada u organima uprave i institucijama Brčko distrikta BiH (Ured gradonačelnika), a da pri tome **nije dokazana potreba** za tom vrstom usluga **ni kvalifikovanost** izabranih ponuđača.

Potrebno je nabavku konsultantskih usluga vršiti dosljednom primjenom propisa o javnim nabavkama, te vjerodostojno dokumentovati kvalifikacije angažovanih konsultanata, obim i vrstu pruženih usluga.

- b) Pri Odjeljenju za stručne i administrativne poslove, realizovani su izdaci za specijalizacije i školovanje u iznosu od **52.889,77 KM** i za stručno usavršavanje u iznosu od **6.623,82 KM**.

Izdaci za specijalizaciju i školovanje su planirani na osnovu Pravilnika o stručnom obrazovanju i usavršavanju i Strategije stručnog usavršavanja i obrazovanja službenika i namještenika zaposlenih u Vladi Distrikta za period 2010.-2012. godina od 15. 6. 2010. godine. Strategijom su definisani osnovni pravci permanentnog usavršavanja zaposlenika koji su svrstani u 11 modula, bez definisanih smjernica za stručno obrazovanje i potreba za kadrovima čijim bi se obrazovanjem unaprijedio rad Vlade.

Prijedlozi programa stručnog obrazovanja sačinjavani su poimenično na nivou organa uprave i institucija, a isti su objedinjeni i kao plan stručnog obrazovanja doneseni od strane Odjeljenja.

Plan stručnog obrazovanja za 2011. godinu sačinjen je na osnovu člana 7 Pravilnika o stručnom obrazovanju, kojim je dato pravo svim zaposlenicima u organima uprave na novčanu **naknadu za odbranjenu magistarsku tezu ili doktorsku disertaciju**.

Strategijom i Pravilnikom nisu definisane specijalnosti za koje postoji potreba u upravi Distrikta. Izdaci su odobreni odlukama gradonačelnika, donesenim na osnovu usvojenog programa stručnog obrazovanja i prijedloga rukovodioca organa uprave u kojem su raspoređeni zaposlenici. Dokumentovanje odbrane magistarske teze ili doktorske disertacije vrši se u organu uprave prilikom podnošenja zahtjeva za isplatu.

Revizijom se nismo uvjerali u opravdanost finansiranja ovih izdataka, zbog toga što smatramo da usvojenom strategijom i organizacionim planom stečena zvanja odabranih korisnika nisu predviđena kao pravac razvoja ljudskih resursa niti kao neophodan uslov za obavljanje poslova.

- c) Pri Odjeljenju za privredni razvoj, sport i kulturu, Usluge prevoza osoba na teritoriji BiH i teritoriji Evropske unije, u ukupnom iznosu od 27.733,73 KM, su vršene prije nego što je provedena procedura i potpisan okvirni sporazum, odnosno ugovor o pružanju usluga. Osim navedenog utvrdili smo da tenderskom dokumentacijom i ugovorom nije precizirana polazna stanica izabranog prevoznika (da li je to njegovo sjedište ili sjedište korisnika usluge), što ostavlja mogućnost da davalac usluge proizvoljno unosi polaznu i krajnju stanicu relacije kretanja, što utiče na ukupan broj pređenih kilometara na osnovu kojih se vrši obračun troškova prevoza.

Potrebno je, radi osiguranja efikasnijeg načina korištenja javnih sredstava, proceduru javnih nabavki i potpisivanja ugovora provesti prije nego što se izvrši usluga.

Potrebno je, prilikom provođenja procedure javnih nabavki, jasno i precizno definisati sve elemente koji utiču na visinu troškova.

Pri Odjeljenju za javnu sigurnost, realizovani su izdaci za usluge obilježavanja minskih polja u iznosu od 29.998,00 KM, a da pri tome nije praćeno izvršenje navedene usluge (na dnevnoj, sedmičnoj i petnaestodnevnoj bazi), onako kako je to predviđeno Ugovorom. Osim navedenog odabir najpovoljnijeg ponuđača izvršen je po konkurentskom postupku u kojem se na raspisani tender javio samo jedan ponuđač koji je i odabran u pomenutom postupku, odnosno bez dokaza da je konkurencija zadovoljena, što je suprotno članu 12 stavu 1) tački b) alineji 4) Zakona o javnim nabavkama BiH.

Potrebno je, dosljedno primjenjivati odredbe Zakona o javnim nabavkama BiH u dijelu obezbjeđenja konkurencije kod provođenja javnih nabavki.

Potrebno je dosljedno provoditi odredbe Ugovora u dijelu kontrole izvršenja radova.

Također, revizijom ugovoreni usluga, utvrđeno je da se u okviru ove pozicije planiraju i evidentiraju, kod pojedinih budžetskih korisnika, izdaci koji po svojoj prirodi ne pripadaju ovoj grupi izdataka, kao što

su: izdaci za refundacije privrednim subjektima na ime naknade za porodijsko odsustvo u iznosu od 1.099.987,13 KM (Odjeljenje za zdravstvo i ostale usluge), pomoć zaposlenicima u slučaju smrti člana porodice u iznosu 52.726,00 KM (Odjeljenje za obrazovanje), naknade za rad komisija u iznosu od 59.064,30 KM (Odjeljenje za obrazovanje), subvencije za smještaj studenata u iznosu od 58.184,20 KM (Odjeljenje za obrazovanje) i sl., što je suprotno odredbama člana 11 (Sastav kontnog plana) Odluke o utvrđivanju računovodstvene politike za budžetske korisnike i trezor Brčko distrikta BiH, odnosno naknade za porodijsko odsustvo i subvencije za smještaj studenata imaju karakter grantova, a pomoć zaposlenicima u slučaju smrti člana porodice predstavljaju naknade zaposlenicima.

Potrebno je, prilikom planiranja i evidentiranja ugovorenih usluga, poštovati odredbe Odluke o utvrđivanju računovodstvene politike za budžetske korisnike i trezor Brčko distrikta BiH.

5.3.4. Tekući grantovi i subvencije

Tekući grantovi i subvencije planirani su u iznosu od **52.485.106,21 KM**, a ostvareni u iznosu od **51.463.700,98 KM** ili **98%** u odnosu na plan, a prema strukturi kako slijedi:

	Planirano 2011.	Ostvareno 2011.	% ostv.
a) Grantovi pojedincima	33.102.162,24	32.153.447,21	97,13
b) Grantovi neprofitnim organizacijama	8.964.900,00	8.963.003,94	99,98
c) Grant drugim nivoima vlasti	100.000,00	100.000,00	100,00
d) Subvencije javnim preduzećima	8.276.908,00	8.276.798,00	100,00
e) Subvencije privatnim preduzećima	2.041.135,97	1.970.451,83	96,54

a) Grantovi pojedincima u Budžetu Brčko distrikta BiH planirani su u ukupnom iznosu od 33.102.162,24, a ostvareni u iznosu od 32.153.447,21 KM, ili 97,13% od plana.

Grantovi pojedincima, pri **Skupštini Brčko distrikta BiH**, realizovani su u iznosu od 30.000,00 KM koliko je i planirano za te namjene. Sredstva su dijeljena na osnovu Oduke o kriterijima, načinu i postupku dodjele sredstava grantova Skupštine Brčko distrikta BiH i Izmjeni i dopuni Odluke o kriterijima, načinu i postupku dodjele sredstava grantova Skupštine Brčko distrikta BiH.

Revizijom odobrenih grantova pojedincima utvrđeno je, da je dio grantova dodijeljen a da u traženoj dokumentaciji nije dostavljena potvrda o mjestu prebivališta ili potvrda o socijalnom statusu podnosilaca zahtijeva, a što je suprotno članu 4 stavu 1 Odluke

Potrebno je grantove pojedincima dodjeljivati u skladu s Odlukom o kriterijima, načinu i postupku dodjele sredstava grantova Skupštine Brčko distrikta BiH i Izmjeni i dopuni Odluke o kriterijima, načinu i postupku dodjele sredstava grantova Skupštine Brčko distrikta BiH u doijelu dokazivanja mjesta prebivališta i socijalnog statusa.

Grantovi pojedincima u **Odjeljenju za zdravstvo i ostale usluge** ostvareni su u iznosu od 19.912.881,97 KM po osnovu: Zakona o socijalnoj zaštiti isplaćeno je 3.874.134,40 KM, Zakona o dječijoj zaštiti isplaćeno je 10.009.121,55 KM grantova iz nadležnosti Službe za boračko-invalidsku zaštitu realizovano je 1.672.526,02 KM, socijalnog zbrinjavanja radnika koji su 1992. godine ne svojom krivicom ostali bez posla realizovan je iznos 2.714.880,00 KM, jednokratne pomoći penzionerima, na osnovu Programa utroška sredstava koji je donijela Vlada Distrikta, isplaćeno je 942.220,00 KM i Odlukom o odobravanju programa utroška sredstva za subvencije dijela troškova za utrošenu električnu energiju licima u stanju socijalne potrebe realizovano je 700.000,00 KM.

Odlukom o odobravanju programa utroška sredstva za subvencije dijela troškova za utrošenu električnu energiju licima u stanju socijalne potrebe s prebivalištem u Brčko distriktu BiH za 2011. godinu broj 01.3-0208KM-05/11 od 3. 11. 2011. godine odobren je iznos od 700.000,00 KM, dok je na osnovu spiska koji je nadležno odjeljenje dostavilo JP "Komunalno Brčko" d.o.o. Brčko realizovan iznos 699.762,40 KM.

Konačna lista korisnika subvencije dijela troškova za utrošenu električnu energiju kategorije: korisnici stalne socijalne pomoći broj 05.1-2605/11 od 15.11.2011. godine koju je Pododjeljenje za socijalnu zaštitu dostavilo JP "Komunalno Brčko" d.o.o. Brčko na realizaciju, sadrži 9.692 korisnika.

Odlukom je utvrđena obaveza JP "Komunalno Brčko" d.o.o. Brčko da, u roku od 30 dana, nakon realizacije Programa, detaljnom analitikom obavijesti Odjeljenje za zdravstvo o izvršenoj njegovoj realizaciji. Revizijom je utvrđeno da Programom nije definisan konačan rok za realizaciju prava iz tog programa.

Tokom realizacije Programa uočeni su problemi u dijelu prenosivosti prava subvencija za električnu energiju u slučajevima kada korisnik subvencije nije nosilac ugovora o isporuci električne energije, nego je to član njegovog zajedničkog domaćinstva. Na osnovu toga izvršena je izmjena i dopuna Programa u februaru 2012. godine kojim je omogućena prenosivost prava. Do momenta okončanja revizije Odjeljenje nije obaviješteno o izvršenoj realizaciji programa pojedinačno po korisnicima na propisan način.

Potrebno je Programom utroška sredstava za subvencioniranje dijela troškova električne energije preciznije definisati rokove realizacije prava na subvenciju s ciljem stvaranja uslova za kvalitetno i ekonomično izvještavanje, kao i racionalno planiranje i namjensko korištenje odobrenih sredstava.

Grantovi pojedincima u **Odjeljenju za poljoprivredu, šumarstvo i vodoprivredu** ostvareni su u iznosu od 7.119.056,02 KM.

Revizijom Odjeljenja je utvrđeno, da se pravo na podsticajna sredstva može ostvariti bez ispunjenja obaveza prema Brčko distriktu po osnovu ugovora o zakupu poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Brčko distrikta BiH, što je suprotno odredbama člana 6 Pravilnika o načinu i uslovima za podsticaj u poljoprivrednoj proizvodnji za 2011. godinu kojim su definisani **opći kriteriji**, koji podrazumijevaju ispunjenje navedenih obaveza. Zaključujemo da su pravo na podsticaje dobili i oni poljoprivredni proizvođači, koji nisu izmirili svoje obaveze po osnovu zakupa zemljišta u vlasništvu Brčko distrikta BiH.

Potrebno je dosljedno primjenjivati Pravilnik o načinu i uslovima za podsticaj u poljoprivrednoj proizvodnji za 2011. godinu, u dijelu ispunjenja općih kriterija.

Osim navedenog također je utvrđeno, da se podsticajna sredstva u ratarstvu dodjeljuju bez posebnog kriterija **kojim bi se tražio suštinski dokaz o minimalnom prinosu po hektaru**, kako bi se omogućilo stvaranje i unapređivanje komercijalne poljoprivredne proizvodnje u skladu s članom 3 Zakona o podsticaju u poljoprivrednoj proizvodnji.

Potrebno je, u skladu sa Zakonom o podsticaju u poljoprivrednoj proizvodnji omogućiti stvaranje i unapređivanje komercijalne poljoprivredne proizvodnje.

Grantovi pojedincima u **Odjeljenju za raseljena lica i izbjeglice i stambena pitanja** ostvareni su u iznosu od 2.962.664,53 KM i to: 902.987,00 KM za izgradnju kuća - program sanacije, 1.475.828,00 KM za izgradnju kuća - program rekonstrukcije i za sanaciju stambenih jedinica u iznosu od 466.293,72 KM s ciljem stambenog zbrinjavanja porodica poginulih boraca i RVI Brčko distrikta BiH.

Revizijom je utvrđeno da Odjeljenje, kod sva tri programa izgradnje i sanacije stambenih objekata, **nije preduzimalo mjere protiv korisnika koji u roku nisu** nabavili građevinski materijal, niti su u potpunosti obnovili stambeni objekt, što je suprotno odredbama ugovora potpisanih od strane davaoca i korisnika namjenskog granta.

Potrebno je dosljedno provoditi odredbe zaključenih ugovora u dijelu preduzimanja mjera protiv korisnika koji nisu ispoštovali odredbe istih.

Grantovi pojedincima u **Odjeljenju za obrazovanje** ostvareni su u iznosu od 635.800,00 KM. Odlukom Vlade Distrikta o kriterijima i načinu dodjele stipendija redovnim studentima Brčko distrikta BiH broj akta 01.3-0208KM-07/11 od 27. 4. 2011. godine uređeni su opći uslovi, način, postupak i kriteriji za dodjelu stipendija, zaključivanje ugovora te ostala pitanja koja se odnose na prava i obaveze korisnika stipendija redovnih studenata Brčko distrikta BiH koji se školuju na visokoškolskim ustanovama.

Uvidom u prijavu na javni konkurs za dodjelu stipendija redovnim studentima za period 1. 1. -31. 12. 2011. godine utvrđeno je da korišteni obrazac prijave ne sadrži sve potrebne elemente neophodne za dosljednu primjenu kriterija.

Potrebno je prilikom raspisivanja javnog poziva za dodjelu stipendija, kreiranjem adekvatnih obrazaca za prijavu na javni poziv, obezbijediti dosljednu primjenu i adekvatno dokumentovanje ispunjavanja općih uslova i kriterija za dodjelu stipendija.

b) Grantovi neprofitnim organizacijama u Budžetu Brčko distrikta BiH planirani su u iznosu od **8.964.900,00 KM**, a ostvareni u iznosu **8.963.003,94 KM** ili **99,98%** od planirane veličine.

Usvojenim budžetom za 2011. godinu u **Odjeljenju za privredni razvoj, sport i kulturu** planirano je na ime grantova neprofitnim organizacijama **5.038.000,00 KM**, a ostvareno **5.037.946,00 KM**, što čini **100%** planiranog iznosa. U okviru grantova namijenjenih neprofitnim organizacijama planiran je i iznos od **1.000.000,00 KM** Zavodu za zapošljavanje Brčko distrikta BiH za podsticanje zapošljavanja. Revizijom je utvrđeno da Odjeljenje nije do kraja godine realizovalo aktivnosti definisane Planom rada koje se odnose na realizaciju projekta zapošljavanja pripravnika. Ove aktivnosti, u skladu s Planom rada, podrazumijevaju izradu Pravilnika o novom zapošljavanju u saradnji sa Zavodom za zapošljavanje Brčko distrikta BiH, kao i prenos predviđenih grant sredstava za ovu namjenu Zavodu za zapošljavanje, koji je izvršen tek 23. 12. 2011. godine.

Potrebno je da Odjeljenje za privredni razvoj, sport i kulturu, u skladu s usvojenim Planom rada, blagovremeno pokrene sve aktivnosti kako bi se ostvarili planirani ciljevi i zadaci Odjeljenja.

Iznos od 4.037.946,00 KM realizovan je neprofitnim organizacijama iz oblasti sporta, kulture, turizma i umjetnosti. Realizacija navedenih sredstava je vršena u skladu s Odlukom o utvrđivanju kriterija za korištenje novčanih sredstava s pozicija grantovi pojedincima i grantovi neprofitnim organizacijama za 2011. godinu, koju je dana 15. 4. 2011. godine, donijela Vlada Brčko distrikta BiH, na prijedlog Odjeljenja. Članom 2 Odluke o utvrđivanju kriterija je regulisano korištenje sredstava od strane udruženja iz oblasti sporta, kulture i turizma, kao i od strane pojedinaca. Sredstva se dodjeljuju za redovan rad i rezultate rada, kao i za održavanje manifestacija, projekte i nagrade.

Revizijom je utvrđeno da Odluka nije dovoljno precizno određena, te se dodijeljena sredstva, između ostalog, koriste **u svrhu plaćanja goriva, dnevnica članovima udruženja, plaćanja računa za konzumaciju hrane i pića i tome slično**. S tim u vezi možemo konstatovati da Odjeljenje nije vršilo kontrolu namjenskog korištenja utrošenih sredstava, kako je to predviđeno članom 33 Odluke o utvrđivanju kriterija (Dostavljanje izvještaja).

Potrebno je, da Odjeljenje za privredni razvoj, sport i kulturu preciznije odredi namjenu prilikom raspodjele sredstava grantova, te u skladu s istom vrši kontrolu korištenja sredstava.

Revizijom je također utvrđeno, da je dodjela novčanih sredstava vršena udruženjima, iako ista nisu u predviđenom roku opravdala utrošak dodijeljenih sredstava za prethodnu godinu, kako je to predviđeno Ugovorom, odnosno Javnim pozivom.

Potrebno je da udruženja koja su dobila novčana sredstva grantova, dostavljaju Izvještaj o utrošku istih u predviđenom roku.

Tekući grantovi, pri **Uredu gradonačelnika** planirani su u iznosu od **2.865.000,00 KM**, a ostvareni u iznosu od **2.862.667,94 KM** ili **99,92%** od planirane veličine. Od ukupno realizovanog iznosa, grantovi neprofitnim organizacijama iznose **2.734.157,94 KM**.

Gradonačelnik je 17. 4. 2008. godine donio Odluku o kriterijima za dodjelu grantova gradonačelnika kojom se utvrđuju kriteriji za dodjelu grantova koje gradonačelnik Brčko distrikta BiH dodjeljuje nevladinim i drugim neprofitnim organizacijama, kao i fizičkim licima. Odlukom o izmjeni i dopuni Odluke o kriterijima za dodjelu grantova gradonačelnika od 11. 3. 2010. godine je došlo do izmjene i dopune člana 4, u kome se iza stava 2 dodaje novi stav 3 koji glasi: „Neprofitne organizacije su dužne gradonačelniku Brčko distrikta BiH dostaviti izvještaj o načinu utroška dodijeljenih novčanih sredstava“. Revizijom je utvrđeno, da je Odluka uopćena, nedovoljno jasna i precizna u dijelu dokaza o sticanju prava na dodjelu novčane pomoći, zatim osnovanosti potrebe za dodjelom novčane pomoći, određivanja iznosa i broja isplata novčane pomoći u toku jedne fiskalne godine. Također je konstatovano, da je

Odlukom za neprofitne organizacije utvrđena obaveza dostavljanja izvještaja o načinu utroška dodijeljenih novčanih sredstava, ali nigdje nije preciziran rok pravdanja sredstava, niti način na koji će se utrošak sredstava dokumentovati. Isto tako navedenom Odlukom nije uređen **nadzor** nad dodijeljenim sredstvima. Na osnovu dostavljene dokumentacije revizijom je utvrđeno, **da ne postoji zvanična evidencija o iznosu opravdanih dodijeljenih sredstava grantova za prethodnu godinu, po korisnicima granta.**

Potrebno je postupiti u skladu sa Zakonom o budžetu Brčko distrikta BiH i Odlukom o kriterijima za dodjelu grantova u dijelu definisanja kriterija za dodjelu grantova, nadzora nad realizacijom, kao i načina i rokova dokumentovanja istih.

Grantovi neprofitnim organizacijama, pri **Skupštini Brčko distrikta BiH**, planirani su i realizovani u iznosu od 265.000 KM. Iznos od 200.000,00 KM realizovan je za finansiranje političkih stranaka na osnovu Zakona o finansiranju političkih stranaka Brčko distrikta BiH i iznos od 65.000,00 KM realizovan je za finansiranje neprofitnih organizacija. Grantovi neprofitnim organizacijama dodjeljuju se na osnovu Odluke o kriterijima, načinu i postupku dodjele sredstava grantova Skupštine Brčko distrikta BiH i izmjeni i dopuni Odluke o kriterijima, načinu i postupku dodjele sredstava grantova Skupštine Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Odluka). Revizijom je utvrđeno da su grantovi neprofitnim organizacijama dodjeljivani a da pri tome nisu ispunjeni uslovi predviđeni navedenom odlukom. Dio grantova je **dodijeljen neprofitnim organizacijama u humanitarne svrhe iako se radi o neprofitnim organizacijama koje se ne bave humanitarnim radom.** Također je utvrđeno, da je dio grantova dodijeljen neprofitnim organizacijama koje nisu ispunile uslove propisane kriterijima za raspodjelu sredstava u dijelu dostavljanja prijedloga projekata-programa sa specifikacijom troškova koji se kandiduju za dodjelu sredstava, a što je suprotno članovima 3 i 4 gore navedene Odluke.

Potrebno je da se grantovi neprofitnim organizacijama realizuju u skladu s Odlukom o kriterijima, načinu i postupku dodjele sredstava grantova Skupštine Brčko distrikta BiH i izmjeni i dopuni Odluke o kriterijima, načinu i postupku dodjele sredstava grantova Skupštine Brčko distrikta BiH u dijelu poštivanja namjene dodijeljenih grantova i ispunjavanja svih uslova propisanih navedenom odlukom.

- c) **Grant drugim nivoima vlasti** planiran je u iznosu od 100.000,00 KM i ostvaren u istom iznosu. Navedeni grant planiran je pri Odjeljenju za privredni razvoj, sport i kulturu, a realizovan je uplatom sredstava Ministarstvu za finansije BiH.
- d) **Subvencije javnim preduzećima** planirane su iznosu od 8.276.908,00 KM, a ostvarene u iznosu od 8.276.798,00 KM **ili 99,99%** u odnosu na plan.

Od ukupnog iznosa ostvarenih subvencija javnim preduzećima odnosi se na subvencije: Fondu zdravstvenog osiguranja Brčko distrikt BiH 8.136.908,00 KM (ostvarene pri Odjeljenju za zdravstvo), JP „Radio Brčko“ d.o.o. 120.000,00 KM (ostvarene pri Uredu gradonačelnika), JP „Luka Brčko“ d.o.o. 19.890,00 KM (ostvarene pri Odjeljenju za privredni razvoj, sport i kulturu).

Revizijom je utvrđeno, da od ukupno ostvarenih subvencija pri **Odjeljenju za zdravstvo** u iznosu od 8.136.908,00 KM, **6.957.985,00 KM** odnosi se **na uplatu doprinosa za zdravstveno osiguranje za koje je obveznik Distrikt** i to za: nezaposlena lica prijavljena na Zavodu za zapošljavanje Brčko distrikta BiH (6.452.835,00 KM), ratni vojni invalidi i porodice poginulih boraca, civilne žrtve rata (83.496,00 KM) i lica u stanju socijalne potrebe (421.654,00). Isplata sredstava izvršena je jednokratno u zadnjem kvartalu. S obzirom da navedene kategorije imaju pravo na kontinuiranu zdravstvenu zaštitu Odjeljenje nije obezbijedilo njihovo blagovremeno finansiranje.

S ciljem obezbjeđenja kontinuiteta u ostvarivanju prava iz zdravstvene zaštite navedenih kategorija osiguranika, potrebno je obezbijediti njihovo pravovremeno finansiranje.

- e) **Subvencije privatnim preduzećima** planirane su iznosu od 2.041.135,970 KM, a ostvarene u iznosu od 1.970.451,83 KM ili **99,99%** u odnosu na plan.

Subvencije privatnim preduzećima realizovane su u okviru **Odjeljenja za privredni razvoj, sport i kulturu** u iznosu od **1.649.858,71 KM** i preko **budžetske rezerve** na osnovu **Odluke Skupštine Distrikta BiH** broj: 01.02-509/11 od 28. 12. 2011. godine, o izdvajanju novčanih sredstava iz sredstava rezervi, na ime naknade šteta nastalih usljed elementarnih nepogoda u 2010. godini, na imovini privrednih subjekata, u iznosu od **320.593,12 KM**.

Revizijom **Odjeljenja za privredni razvoj, sport i kulturu** utvrđeno je, da su subvencije privatnim preduzećima realizovane u iznosu od **1.649.858,71 KM**, a da **nije vršena kontrola ispunjavanja uslova** iz člana 22 stava 3 Zakona o podsticaju privrednog razvoja u Brčko distriktu BiH.

Potrebno je da Odjeljenje za privredni razvoj, sport i kulturu, svakih šest mjeseci vrši kontrolu ispunjenosti uslova za ostvarivanje olakšica privatnim preduzećima i o tome izvještava gradonačelnika, kako je to predviđeno odredbama Zakona o podsticaju privrednog razvoja u Brčko distriktu BiH.

5.3.5. Kapitalni izdaci

Početna planirana sredstva za kapitalne projekte u **2011.** godini po knjizi Budžeta iznosila su **34.020.198,15 KM**. Odlukom o usvajanju amandmana na budžet Brčko distrikta BiH za **2011.** godinu broj: **01-02-486/11** od **1. 12. 2011.** godine i broj: **01-02-504/11** od **28. 12. 2011.** godine izvršeno je usklađivanje kapitalnog budžeta u iznosu od **17.528.634,14 KM**, tako da je konačan kapitalni budžet za **2011.** godinu iznosio **51.548.832,29 KM**.

Za kapitalne projekte odobrene budžetom za **2011.** godinu utrošeno je **7.778.896,01 KM** ili **15,09%** izvršenja.

Pregled izvršenja kapitalnog budžeta za projekte odobrene u **2011.** godini po Odjeljenjima i institucijama, u procentualnom izvršenju u odnosu na plan, prikazan je u tabeli broj 3 u prilogu Izvještaja.

Iz navedene tabele, uočili smo kod pojedinih budžetskih korisnika veoma nizak procent izvršenja kapitalnog budžeta, a kod pojedinih budžetskih korisnika izvršenja nije ni bilo (Skupština Brčko distrikta BiH 0,61%, Kancelarija gradonačelnika 5,82%, Pravosuđe Brčko distrikta BiH 0,66%, Odjeljenje za privredni razvoj, sport i kulturu 7,1%, Odjeljenje za javni registar 11,76%, Kancelarija za upravljanje javnom imovinom 11,27%, Odjeljenje za obrazovanje 1,34%, Odjeljenje za zdravstvo i ostale usluge 7,90%, Odjeljenje za komunalne poslove 3,5%, Direkcija za finansije 0,00% i Odjeljenje za prostorno planiranje i imovinskopravne poslove 0,00%).

Revizijom izvršenja kapitalnih projekata po godinama utvrđen je relativno nizak stepen izvršenja projekata u prvoj godini kao što smo prethodno naveli, kao i u drugoj godini, što ukazuje na propuste u pripremi i definisanju razvojnih programa, kao i planiranju i blagovremenom preduzimanju aktivnosti i pokretanja propisanih postupaka neophodnih za njihovu realizaciju. Također je utvrđeno, da budžetski korisnici ne vrše planiranje kapitalnog budžeta na osnovu relevantnih parametara, ne poduzimaju pravovremene aktivnosti na obezbjeđenju projektne dokumentacije neophodne za realizaciju kapitalnih projekata, te da budžetski korisnici ne sačinjavaju detaljan plan nabavke roba i usluga, odnosno operativne planove, kako bi obezbijedili efikasniju realizaciju kapitalnog budžeta.

U cilju povećanja efikasnosti i racionalnosti izvršenja budžeta kapitalnih potreba i poštovanja zakonom propisanih rokova za njihovu realizaciju, potrebno je donošenje operativnih planova od strane budžetskih korisnika, kako bi se blagovremeno preduzimale neophodne aktivnosti potrebne za njihovu realizaciju i njihovo dosljedno provođenje po rokovima i nosiocima.

Odobrena sredstva za kapitalne potrebe u razdoblju od **2009. do 2011.** godine iznosila su **104.570.062,00 KM**, a izvršenje budžeta kapitalnih potreba u navedenom razdoblju iznosi **43.329.525,89 KM**, što čini **41,44%**.

U postupku revizije utvrdili smo, da su budžetski korisnici tokom **2011.** fiskalne godine vršili trošenje budžeta kapitalnih potreba iz **2008.** godine u iznosu **2.424.765,12 KM**. Nismo se uvjerali da su sredstva iz 2008. godine preliminarnim budžetom niti kasnijim izmjenama uključena u kapitalni budžet za 2011.

godinu, te smatramo da su navedena sredstva trošena suprotno članu 6 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH.

Potrebno je dosljedno primjenjivati odredbe Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH, u dijelu propisanih rokova za trošenje budžeta kapitalnih potreba.

5.3.6. Tekuća rezerva

Budžetom za 2011. godinu, koji je usvojila Skupština Brčko distrikta BiH dana 2. 3. 2011. godine, sredstva rezervi planirana su u iznosu od 2.144.750,87 KM, u izvještajnom periodu utrošeno je 1.659.488,01 KM ili 77,37%.

Sredstva budžetske rezerve utrošena su po sljedećim osnovama:

- Na osnovu Odluke Skupštine Distrikta broj: 01-02-339/11 od 12. 1. 2011. godine, o izdvajanju novčanih sredstava iz sredstava rezervi, na ime nadoknade vlasnicima oboljelih životinja nad kojima je izvršena mjera usmrćivanja i neškodljivog uklanjanja zaraženih životinja u iznosu od 43.165,14 KM.
- Na osnovu Odluke Skupštine Distrikta broj: 01-02-340/11 od 22. 1. 2011. godine, o izdvajanju novčanih sredstava iz sredstava rezervi, na ime nadoknade vlasnicima oboljelih životinja nad kojima je izvršena mjera usmrćivanja i neškodljivog uklanjanja zaraženih životinja u iznosu od 16.513,98 KM.
- Na osnovu Odluke Skupštine Distrikta broj: 01.02-375/11 od 16. 3. 2011. godine, o izdvajanju novčanih sredstava iz sredstava rezervi za sanaciju posljedica štete prouzrokovane zemljotresom u Japanu, u iznosu od 50.000,00 KM.
- Na osnovu Odluke Skupštine Distrikta broj: 01.02-475/11 od 26. 10. 2011. godine, o izdvajanju novčanih sredstava iz sredstava rezervi, na ime naknade šteta nastalih na poljoprivrednim površinama i kulturama usljed elementarnih nepogoda-poplava u 2011. godini, u iznosu od 1.204.031,90 KM.
- Na osnovu Odluke Skupštine Distrikta broj:01-02-483/11 od 10. 11. 2011. godine, o izdvajanju novčanih sredstava iz sredstava rezervi, na ime pomoći narodu Turske stradalom u zemljotresu, u iznosu od 20.000,00 KM.
- Na osnovu Odluke Skupštine Distrikta broj: 01-02-506/11 od 30. 12. 2011. godine, o izdvajanju novčanih sredstava iz sredstava rezervi, na ime nadoknade vlasnicima oboljelih životinja nad kojima je izvršena mjera usmrćivanja i neškodljivog uklanjanja zaraženih životinja u iznosu od 5.184,68 KM.
- Na osnovu Odluke Skupštine Distrikta broj:01.02-509/11 od 28. 12. 2011. godine, o izdvajanju novčanih sredstava iz sredstava rezervi, na ime naknade šteta nastalih usljed elementarnih nepogoda u 2010. godini, na imovini privrednih subjekata, u iznosu od 320.593,12 KM.

5.4. Bilans stanja na dan 31. 12. 2011. godine

5.4.1. Kratkoročna potraživanja

Na dan **31. 12. 2011.** godine u finansijskom izvještaju Bilansu stanja iskazana su kratkoročna potraživanja u ukupnom iznosu od **36.971.584,02 KM**, a sastoje se od potraživanja za isporučene zdravstvene usluge, usluge zakupa i sl. u iznosu od **3.320.542,95 KM**, potraživanja za unaprijed plaćenu robu i usluge (avansi) u iznosu od **469.595,70 KM** i **sumnjivih i spornih potraživanja** u iznosu od **33.181.445,37 KM**.

U strukturi ukupno iskazanih kratkoročnih potraživanja, na osnovu knjigovodstvene evidencije, **sumnjiva i sporna potraživanja** iznose **33.174.832,02 KM** ili **89,73%** ukupnih kratkoročnih potraživanja, a sastoje se od:

- Potraživanja za komunalne usluge	24.955.925,45 KM
- Ostala razna potraživanja	5.631.353,69 KM
- Potraživanja za sekundarnu zdravstvenu zaštitu	1.123.151,50 KM
- Potraživanja za javno zdravstvo	861.124,01 KM
- Potraživanja po osnovu Phare programa	603.277,37 KM

Od ukupno iskazanih sumnjivih i spornih potraživanja **75,23%** ili **24.955.925,45 KM** čine potraživanja za komunalne usluge, koja su nastala do **31. 12. 2007.** godine. U Direkciji za finansije ne postoji pojedinačna

evidencija, sumnjivih i spornih potraživanja, po korisnicima usluga (glavna knjiga), nego se ista nalazi u JP „Komunalno Brčko“.

Revizijom smo utvrdili da od ukupno iskazanih potraživanja u iznosu od **36.971.584,02** KM, potraživanja iz tekućeg perioda iznose **3.790.138,35** KM (Potraživanja za isporučene usluge i robu i Potraživanja za unaprijed plaćeno-avansi) koja se mogu priznati u bilasu stanja kao tekuće sredstvo, a potraživanja starija od godinu dana iznose **33.181.445,67** KM (u okviru kojih se nalaze i pomenuta potraživanja za komunalne usluge) te ista ne zadovoljavaju zahtjev za priznavanje tekućeg sredstva, tj. očekivanje da će se ista realizovati u roku od dvanaest mjeseci od datuma izvještavanja (tačka 76 Međunarodnog računovodstvenog standarda 1 za javni sektor). Zbog navedenog, iskazano stanje kratkoročnih potraživanja u aktivi, te u istom iznosu kratkoročna razgraničenja u pasivi bilansa stanja, na dan **31. 12. 2011.** godine, precijenjeno je najmanje za iznos sumnjivih i spornih potraživanja.

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

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

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

5.4.2. Popis imovine, potraživanja i obaveza na dan 31. 12. 2011. godine

Na osnovu Odluke gradonačelnika, broj: 05-001723/11 od 9. 12. 2011. godine, formirana je Centralna popisna komisija čiji je zadatak da organizuje i kontroliše tok redovnog godišnjeg popisa imovine kojom upravljaju odjeljenja Vlade i institucije Brčko distrikta BiH. Redovnim godišnjim popisom obuhvaćen je:

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

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.

Centralna popisna komisija je, na osnovu Izvještaja o popisu internih popisnih komisija budžetskih korisnika, u **martu 2012.** godine, sačinila objedinjeni Izvještaj o izvršenom popisu stalnih sredstava, sitnog inventara, svih vrsta zaliha materijala i roba, stanja potraživanja i obaveza na dan 31. 12. 2011. godine. Revizijom smo utvrdili, da popisna komisija u Kancelariji Gradonačelnika, nije dostavila zapisnik o izvršenom popisu Centralnoj komisiji, te da je ista prilikom sačinjavanja objedinjenog Izvještaja o popisu preuzela knjigovodstvena stanja sredstava koja se vode na Kancelariji gradonačelnika. Navedeno nas upućuje na zaključak da je **Izvještaj centralne popisne komisije o izvršenom popisu nepotpun**, što je suprotno odredbama člana 4 stava 3 Uputstva o radu popisnih komisija. Pored navedenog, **nije izvršeno usklađivanje stvarnog stanja stalnih sredstava utvrđenog popisom s knjigovodstvenim stanjem**, što je suprotno članu 58 stavu 1 Pravilnika o knjigovodstvu budžeta Brčko distrikta BiH broj: 04/1-014-312/07 od 7. 8. 2007. godine (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 25/07) koji propisuje, da se najmanje jedanput godišnje usklađuje stanje sredstava i izvora sredstava iskazanih u knjigovodstvu sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom.

U postupku revizije utvrdili smo, da većina popisnih komisija budžetskih korisnika, svoje interne Izvještaje o izvršenom popisu stalnih sredstava, sitnog inventara, materijala, potraživanja i obaveza, nisu dostavili Centralnoj popisnoj komisiji do **15. 1. 2012.** godine, što je suprotno odredbama člana 7 stavova

a) i b) Uputstva o radu popisnih komisija. Također Centralna popisna komisija je svoj objedinjeni Izvještaj o popisu dostavila Vladi Brčko distrikta BiH na razmatranje **22. 3. 2012.** godine, što je mimo roka predviđenog odredbama člana 7 stava c) Uputstva o radu popisnih komisija.

Potrebno je, prilikom vršenja godišnjeg popisa stalnih sredstava, sitnog inventara, svih vrsta zaliha materijala i roba, stanja novčanih sredstava potraživanja i obaveza, poštovati odredbe Uputstva o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava potraživanja i obaveza.

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

Na osnovu navedenih činjenica, vezanih za neblagovremeni završetak popisa, te neblagovremenog usvajanja izvještaja o izvršenom popisu od strane Vlade, zaključujemo kao i u reviziji prethodne godine, da je došlo do kašnjenja u izradi godišnjeg obračuna, što je u suprotnosti s odredbama člana 41 stava 1 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH i člana 30 Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2011. godinu, kojim je propisana obaveza Direkcije da izradi godišnji obračun za prethodnu godinu, te isti preda Vladi do **kraja februara tekuće godine.**

Izvještaj o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za period **1. 1. - 31. 12. 2011.** godine, u okviru koga su i finansijski izvještaji i obrazloženja istih, dostavljen je Gradonačelniku, za potrebe Vlade i Skupštine dana **18. 4. 2012.** godine pod brojem: **13.9-04.1-183/12**, što je također u suprotnosti s odredbama prethodno pomenutih Zakona.

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

Osim navedenog, uvidom u izvještaje popisnih komisija budžetskih korisnika o izvršenom popisu stalnih sredstava, sitnog inventara, svih vrsta zaliha materijala i roba, potraživanja i obaveza na dan 31. 12. 2011. godine, također smo utvrdili da popisne komisije budžetskih korisnika nisu izvršile popis obaveza prema dobavljačima. Navedeni nedostatak je u suprotnosti s odredbama člana 2 Uputstva o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza. broj: 04.2-02-1723/08 od 23. 4. 2008. godine (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 30/08).

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

U postupku revizije smo utvrdili da, liste stalnih sredstava ne sadrže stalna sredstva po ukupnoj vrijednosti-trošku sticanja, nego se iskazuju prema situacijama - fakturama nabavke (izgradnje). Dodjeljivanje naziva stalnih sredstava (dijelova stalnih sredstava) vrši se na način preuzimanjem naziva iz ugovora ili faktura koji ne odražavaju suštinu sredstva, nego posla koji je ugovoren i izvršen (sanacija, izgradnja, zamjena, rekonstrukcija). Naknadni radovi se vode kao posebno sredstvo ili uvećavaju vrijednost odgovarajuće stalne imovine **bez dokumentovanja promjene upotrebne vrijednosti ili vijeka trajanja rekonstruisanih sredstava** i isknjižavanja vrijednosti imovine koja je navedenim radovima zamijenjena. Izgrađena stalna sredstva koja su u upotrebi (fabrika vode) i dalje su u popisnim listama kao i u knjigovodstvenoj evidenciji na kontima sredstava u pripremi, za takva sredstva nije pravovremeno izvršen obračun amortizacije, (prvog dana narednog mjeseca od stavljanja sredstva u upotrebu), kako je to predviđeno tačkom 71 MRS JS 17- Nekretnine postrojenja i oprema, odnosno odredbama člana 9 stava 10) Odluke o utvrđivanju računovodstvene politike za budžetske korisnike i trezor Brčko distrikta BiH. Osim navedenog, nabavna vrijednost fabrike vode iskazana je u ukupnom iznosu **25.364.961,98 KM**, bez razdvajanja nabavne vrijednosti građevinskog dijela i dijela koji se odnosi na opremu neophodnu za funkcionisanje iste, što je u suprotnosti s preporukama datim u tački 59 MRS JS 17- Nekretnine postrojenja i oprema.

Potrebno je prilikom okončanja postupka sticanja stalnog sredstva utvrditi njegovu ukupnu vrijednost ili vrijednost pojedinih funkcionalnih ili ekonomskih cjelina i istom dodijeliti naziv u skladu sa njegovom funkcionalnom suštinom. Ukoliko se radi o naknadnim ulaganjima na postojećim stalnim sredstvima 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 imovine Distrikta u Bilansu stanja.

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

- koja nisu u upotrebi Brčko distrikta BiH (sredstva koja su diobnim bilansom data na upravljanje i korištenje JP „Komunalno Brčko“, vezano za sporazum Vlade Brčko distrikta BiH - JP „Komunalno Brčko“, broj: 01.1-13-005803/09-1 od 23. 2. 2009. godine),
- za koja ne možemo tvrditi da će u budućnosti objezbijediti priliv budućih ekonomskih koristi ili uslužni potencijal (npr. ugrađeni vodomjeri nabavne vrijednosti **371.078,93 KM**, troškovi bušenja bunara u kojima nije pronađeno izvorište pitke vode, ulaganje u sredstva koja nisu vlasništvo Distrikta: biblioteka na ekonomskom fakultetu, kapitalni projekti u Srebrenici, vjerske objekte, sredstva kod ZUP „Krug mašina“ nabavne vrijednosti 3.076.078,35 KM pripadajuće ispravke vrijednosti 2.543.134,43 KM i neto vrijednosti od **532.944,52 KM**, rekonstrukcija bazena Ficibajer u iznosu od 594.773,90 KM i sl.), a što je u suprotnosti s tačkom 7 MRS JS 1- Prezentacija finansijskih izvještaja i
- čija je nabavna vrijednost u trenutku nabavke manja od 250,00 KM, što je suprotno odredbama člana 56 stava 6 Pravilnika o knjigovodstvu budžeta Brčko distrikta BiH i člana 9 stava 3 Odluke o utvrđivanju računovodstvene politike za budžetske korisnike i trezor Brčko distrikta BiH.

Uočeni prethodno navedeni nedostaci, ukazuju **da je popis izvršen formalno**, preuzimanjem knjigovodstvenih evidencija, a neutvrđivanje stvarne suštine sredstava i njegove realne vrijednosti, imalo je uticaja na precijenjeno iskazivanje nabavne vrijednosti, ispravke vrijednosti i neotpisane vrijednosti stalnih sredstava u aktivi odnosno u istom iznosu precjenjivanje pripadajućih izvora sredstava u pasivi bilansa stanja na dan 31. 12. 2011. godine.

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

5.4.3. Račun prihoda i rashoda (Bilans uspjeha)

U sljedećoj tabeli dajemo skraćeni prikaz Bilansa uspjeha za period 1. 1. - 31. 12. 2011. 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	76.218.058,71	75.801.264,00	99,45
2.	Dopr. na teret poslodavca i ostali doprin.	3.324.581,91	2.729.464,86	82,10
3.	Izdaci za materijal i usluge	45.442.117,25	44.338.280,51	97,57
4.	Tekući grantovi	38.101.686,30	41.216.451,15	108,17
5.	Subvencije	12.763.806,30	10.247.249,83	80,28
6.	Izdaci za inostrane kamate	46.948,52	515.372,30	1.097,74
7.	UKUPNO RASHODI (1+2+...+6)	175.897.198,99	174.848.082,65	99,40
8.	PRIHODI	204.232.706,03	203.223.282,55	99,51
9.	Višak prihoda nad rashodima (8-7)	28.335.507,04	28.375.199,90	100,14

Pozicije bilansa uspjeha prikazuju ostvarene prihode i rashode za 2011. godinu, te možemo zaključiti da ostvareni višak prihoda nad rashodima (suficit), iznosi **28.375.199,90 KM**. Evidentirani višak prihoda nad rashodima, u skladu sa čl. 9. Zakona o budžetu, služi za pokriće izdataka za kapitalne projekte, otplate glavnice po zaduženjima ili povećanje likvidnosti.

5.4.4. Izvori sredstava i višak prihoda nad rashodima

Iskazano stanje izvora sredstava u pasivi, na dan 31. 12. 2011. godine, iznosi **450.784.558,85 KM**, struktura istih data je u sljedećem pregledu:

- Izvori stalnih sredstava	-361.183.831,59 KM
- Izvori sredstava rezervi	-11.667,00 KM
- Revalorizacioni efekti	-62.475,99 KM
- Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima	-89.526.584,27 KM

Revizijom smo utvrdili da nije izvršena pravilna klasifikacija izvora sredstava što je u suprotnosti s članom 27 Pravilnika o knjigovodstvu budžeta Brčko distrikta BiH, te da iskazana stanja izvora sredstava u pasivi ne odražavaju stanje sredstava u aktivi bilansa stanja na dan 31. 12. 2011. godine, odnosno nije izvršeno usklađivanje stanja sredstava i njihovih izvora iskazanih u knjigovodstvu sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom, što nije u skladu s članom 17 stavom 2 Pravilnika o računovodstvu Brčko distrikta BiH.

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

Također smo utvrdili, da je u 2011. godini evidentirano smanjenje viška prihoda nad rashodima u iznosu od **206.670,48 KM** i to: po osnovu povrata novčanih sredstava poreznim obveznicima za više uplaćeni porez na promet usluga koji je utvrđen u ranijem periodu (2007. godine), i zateznih kamata po istom osnovu u iznosu od **163.755,81 KM**, povrata poreza na dodanu vrijednost iz ranijeg perioda u iznosu od **11.344,66 KM** i ostalih povrata u ukupnom iznosu od **1.144,76 KM**, te isplata kamata na kredite iz 2010. godine u iznosu od **30.425,25 KM**. Navedena smanjenja upućuju nas na zaključak da je došlo do neplaniranog odliva novčanih sredstava na teret viška prihoda nad rashodima, a da pri tome u Budžetu Brčko distrikta BiH za 2011. godinu nisu planirana sredstava za povrat novčanih sredstava po navedenim osnovama, kako to predviđa Zakon o porezu na dodatnu vrijednost, Zakon o porezu na dohodak, te u skladu s otplativim planovima po osnovu kreditnih zaduženja.

Potrebno je, da budžetski korisnici u svom budžetu planiraju novčana sredstva za isplate koje nisu mogle biti realizovane u prethodnom periodu.

6. KOMENTAR

Direkciji za finansije je uručen Nacrt izvještaja o reviziji finansijskih izvještaja u periodu 1. 1. - 31. 12. 2011. godine, broj: 01-02-03-13-329/12, na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije.

U ostavljenom roku od 15 dana, Direkcija za finansije Brčko distrikta BiH se očitovala dopisom broj: 13.9-04.1-494/12 od 24. 8. 2012. godine, u kojem su izjavili da nemaju primjedbi na Nacrt izvještaja o reviziji finansijskih izvještaja u periodu 1. 1. - 31. 12. 2011. godine. Stoga ovaj izvještaj predstavlja konačan izvještaj dostavljen klijentu, bez korekcija u odnosu na Nacrt izvještaja.

Tim za reviziju

Avdija Bašić, dipl. oec.

Envera Imamović, dipl. oec.

Tatjana Pavlović-Klašnić, dipl. iur.

7. PRILOZI

Rashodi i izdaci skraćena shema

Tabela broj 1

O P I S	Ostvarenje 2010. god.	Konačan plan 2011. god.	Ostvarenje 2011. god.	Indeks 4/2x100	Indeks 4/3x100
1	2	3	4	5	6
Bruto plate i naknade troškova zaposlenim	76.218.058,71	79.911.288,63	75.801.264,00	99,45	94,86
Doprinos na teret poslodavca i ostali doprinosi	3.324.581,91	3.371.541,78	2.729.464,86	82,10	80,96
Izdaci za materijal i usluge	45.442.117,25	50.578.958,43	44.338.280,51	97,57	87,66
Tekući grantovi	38.101.686,30	42.167.062,24	41.216.451,15	108,17	97,75
Subvencije	12.763.806,30	10.318.043,97	10.247.249,83	80,28	99,31
Izdaci za kamate	46.948,52	1.173.136,00	936.179,30	1.994,05	79,80
Ukupno tekući izdaci	175.897.198,99	187.520.031,05	175.268.889,65	99,64	93,47
Kapitalni izdaci	3.958.195,76	51.548.832,29	7.778.991,50	196,53	15,09
Ukupno tekući i kapitalni izdaci	179.855.394,75	239.068.863,34	183.047.881,15	101,78	76,57
Manje izvršeni rashodi i izdaci u odnosu na plan	31.951.784,72	0,00	56.020.982,19	175,33	
	211.807.179,47	239.068.863,34	239.068.863,34	112,87	

Sintetički pregled tekućih izdataka

Tabela broj 2

O P I S	Plan za 2011. god. po knjizi budžeta	Izmjene plana 2011. godine	Konačan plan za 2011. godinu	Ostvarenje u 2011. godini	Indeks 4/3
0	1	2	3	4	5
Bruto plate	70.723.474,00	7.184.070,63	77.907.544,63	74.307.411,06	95,38
Naknade troškova zapos. i skupštinskim zastupnicima	1.740.467,00	263.277,00	2.003.744,00	1.493.852,94	74,55
Doprinos na teret poslodavca	3.137.406,00	234.135,78	3.371.541,78	2.729.464,86	80,96
Putni troškovi	552.268,00	234.890,00	787.158,00	696.752,96	88,52
Izdaci za energiju	3.907.612,00	1.229.083,61	5.136.695,61	4.681.473,74	91,14
Izdaci za komunalne usluge	1.503.515,00	186.059,00	1.689.574,00	1.507.400,95	89,22
Nabavka materijala i sitnog inventara	5.048.354,00	2.686.570,99	7.734.924,99	6.843.674,97	88,48
Usluge prevoza i gorivo	2.835.095,00	541.113,24	3.376.208,24	3.268.668,75	96,81
Unajmlj. imovine i opreme	114.453,00	-4.400,00	110.053,00	103.511,91	94,06
Tekuće održavanje	6.860.720,54	-606.440,48	6.254.280,06	4.474.557,34	71,54
Izdaci za bank. i usl. osig.	383.553,00	33.500,12	417.053,12	346.650,10	83,12
Ugovorene usluge	23.188.300,96	1.884.710,45	25.073.011,41	22.415.589,79	89,40
Grantovi drugim nivoima Vlade	100.000,00	0,00	100.000,00	100.000,00	100,00
Grantovi pojedincima	28.684.567,35	4.417.594,89	33.102.162,24	32.153.447,21	97,13
Grantovi neprofitnim organizacijama	8.783.400,00	181.500,00	8.964.900,00	8.963.003,94	99,98
Subvencije javnim preduzećima i fondovima	8.140.000,00	136.908,00	8.276.908,00	8.276.798,00	100,00
Subven. priv. preduzećima	1.500.000,00	541.135,97	2.041.135,97	1.970.451,83	96,54
Grantovi u inostranstvo	0,00	0,00	0,00	0,00	
Izdaci za inostrane kamate	68.262,00	0,00	68.262,00	45.049,33	65,99

Kamate na domaće pozajmljivanje	477.489,00	0,00	477.489,00	365.499,01	76,55
Ostale naknade vezane za pozajm.	104.824,00	0,00	104.824,00	104.823,96	100,00
Otplate domaćeg zaduživanja	522.561,00		522.561,00	420.807,00	80,53
Ukupno tekući izdaci	168.376.321,85	19.143.709,20	187.520.031,05	175.268.889,65	93,47

Plan i ostvarenje kapitalnog budžeta za 2011. godinu

Tabela broj 3

R. br.	ODJELJENJE/INSTITUCIJA	Plan za 2011.	Ostvarenje 2011.	Raspoloživo	% izvršenja
1	2	3	4	5(3-4)	6(4/3)x100
1.	Skupština Brčko distrikta	108.364,00	659,88	107.704,12	0,61
2.	Kancelarija gradonačelnika	1.097.013,19	63.801,42	1.033.211,77	5,82
3.	Pravosuđe Brčko distrikta	575.646,12	3.785,24	571.860,88	0,66
4.	Policija Brčko distrikta	761.183,00	519.775,54	241.407,46	68,29
5.	Odjeljenje za javnu sigurnost	52.000,00	11.345,47	40.654,53	21,82
6.	Odjeljenje za stručne i administrativne poslove	417.891,08	117.225,42	300.665,66	28,05
7.	Direkcija za finansije	150.000,00		150.000,00	0,00
8.	Odjeljenje za privredni razvoj, sport i kulturu	3.873.175,48	271.541,35	3.601.634,13	7,01
9.	Odjeljenje za poljoprivredu, šumarstvo i vodoprivredu	1.877.511,16	492.454,39	1.385.056,77	26,23
10.	Odjeljenje za zdravstvo i ostale usluge	3.156.688,81	249.454,39	2.907.234,42	7,90
11.	Odjeljenje za obrazovanje	3.865.573,95	51.927,22	3.813.646,73	1,34
12.	Odjeljenje za prostorno planiranje i imovinskopravne poslove	2.849.369,82		2.849.369,82	0,00
13.	Odjeljenje za komunalne poslove	10.171.532,73	356.348,77	9.815.183,96	3,50
14.	Projekt vodosnadbijevanja finansiranja iz kredita (Planirano kod Odjeljenja za komunalne djelatnosti)	4.000.000,00	0,00	4.000.000,00	0,00
15.	Odjeljenje za javne poslove	12.967.904,04	5.000.889,31	7.967.014,73	38,56
16.	Odjeljenje za javni registar	1.005.846,42	118.295,45	887.550,97	11,76
17.	Kancelarija za upravljanje javnom imovinom	4.579.752,42	516.337,76	4.063.414,66	11,27
18.	Kancelarija za reviziju	39.380,00	5.054,40	34.325,60	12,83
19.	UKUPNO	51.548.832,22	7.778.896,01	43.769.936,21	15,09

FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

BILANS STANJA NA DAN 31. 12. 2011. GODINE

Tabela br. 4

R. br.	Ekonomski kod	POZICIJA	Zabilješka	Ostvareno u preth. god. 2010.	Ostvareno u tekuć.godini 2011.
0	1	2	3	4	5
1.		I. AKTIVA			
2.	10000+20000	Gotovina, kratkoročna potraživ., razgraničenja (3 do 6)		127.111.289,26	137.344.607,07
3.	110000	Novčana sredstva i plemeniti metali		19.404.352,48	20.373.023,05
4.	120000	Vrijednosni papiri		0,00	0,00
5.	130000	Kratkoročna potraživanja		37.706.936,78	36.971.584,02
6.	140000	Kratkoročni plasmani		70.000.000,00	80.000.000,00
7.	011-031	B. Stalna sredstva (10+13+16)		413.937.176,08	426.562.056,10
8.	011000	Stalna sredstva		432.885.193,72	451.129.867,93
9.	011900	Ispravka vrijednosti stalnih sredstava		-79.487.130,97	-89.946.034,33
10.	011-0119	Neotpisana vrijednost stal. sredst. (8-9)		353.398.062,75	361.183.833,60
11.	020000	Dugoročni plasmani		1.119.125,95	1.867.434,81
12.	029000	Ispravka vrijednosti dugoročnih plasmana		0,00	0,00
13.	020-029	Neotpisana vrijednost dugoročnih plasmana (11-12)		1.119.125,95	1.867.434,81
14.	031000	Vrijednosni papiri		38.939.991,87	40.642.386,59
15.	031900	Ispravka vrijednosti		0,00	0,00
16.	031-0319	Neotpisana vrijednost vrijednosnih papira		38.939.991,87	40.642.386,59
17.	090000	Dugoročna razgraničenja prihoda i rashoda (18+19+20)		20.479.995,51	22.868.401,10
18.	091000	Dugoročna razgraničenja prihoda		0,00	0,00
19.	092000	Dugoročna razgraničenja rashoda		10.775.208,67	13.163.614,26
20.	093000	Ostala dugoročna razgraničenja		9.704.786,84	9.704.786,84
21.		Ukupna aktiva (2+7+17)		541.048.465,34	563.906.663,17

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

22.		II. PASIVA			
23.	300000	A. Kratkor. obaveze i razgraničenja (od 24 do 29)		47.282.093,12	49.611.316,63
24.	310000	Kratkoročne tekuće obaveze		7.231.264,58	8.467.785,53
25.	320000	Obaveze po osnovu vrijednosnih papira		6384,81	4343,38
26.	330000	Kratkoročni primici od pr.i fiz.lica		180,00	6.951,80
27.	340000	Obaveze prema radnicima		0,00	182,87
28.	360000	Finans. i obrač. odnosi sa dr. povezanim jedinicama		49.848,22	50.562,47
29.	390000	Kratkoročna razgraničenja		39.994.415,51	41.081.490,58
30.	400000	B. Dugoročne obaveze i razgraničenja (od 31 do 33)		59.419.987,38	63.510.787,69
31.	410000	Dugoročni krediti i zajmovi		20.479.995,51	22.868.401,10
32.	420000	Ostale dugoročne obaveze		38.939.991,87	40.642.386,59
33.	490000	Dugoročna razgraničenja		0	0
34.	500000	C. Izvori sredstava (35+36+37+38+39-40)		434.346.384,84	450.784.558,85
35.	510000	Izvori stalnih sredstava		353.398.060,74	361.183.831,59
36.	520000	Ostali izvori sredstava		0	0
37.	530000	Izvori sredstava rezervi		11.667,00	11.667,00
38.	580000	Revalorizacioni efekti		62.475,99	62.475,99
39.	590000	Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima		80.874.181,11	89.526.584,27
40.	590000	Neraspoređeni višak rashoda nad приходima			
41.		Ukupna pasiva (23+30+34)=25		541.048.465,34	563.906.663,17

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

RAČUN PRIHODA I RASHODA

Tabela br. 5

R. br.	Ekonom. kod	POZICIJA	Bilješke	Ostvareno u 2010. godini	Ostvareno u 2011. godini	Indeks
0	1	2	3	4	5	6 (5/4)
1.	600000	Rashodi (3+7+17+25)		175.897.198,99	174.848.082,65	99,40
2.	610000	I tekući izdaci		175.897.198,99	174.848.082,65	99,40
3.	611000	Plate i naknade troškova zaposlenih (4+5)		76.218.058,71	75.801.264,00	99,45
4.	611100	Bruto plate i naknade		74.624.229,40	74.307.411,06	99,58
5.	611200	Naknade troškova zaposlenih i sku.		1.593.829,31	1.493.852,94	93,73
6.	612000	Doprinosi poslodavaca i ostali doprinosi		3.324.581,91	2.729.464,86	82,10
7.	613000	Izdaci za materij. i usluge (od 8 do 16)		45.442.117,25	44.338.280,51	97,57
8.	613100	Putni troškovi		695.081,40	696.752,96	100,24
9.	613200	Izdaci za energiju		4.640.058,44	4.681.473,74	100,89
10.	613300	Izdaci za komunalne usluge		1.533.577,07	1.507.400,95	98,29
11.	613400	Nabavka materijala i sitnog inventara		7.362.606,60	6.843.674,97	92,95
12.	613500	Izdaci za usluge prevoza i goriva		3.032.307,94	3.268.668,75	107,79
13.	613600	Unajmljivanje imovine i opreme		104.245,11	103.511,91	99,30
14.	613700	Izdaci za tekuće održavanje		6.606.701,91	4.474.557,34	67,73
15.	613800	Izdaci osiguranja, bankarskih usluga i platn.		303.025,58	346.650,10	114,40
16.	613900	Ugovorene usluge		21.164.513,20	22.415.589,79	105,91
17.	614000	Tekući grantovi (od 18 do 24)		50.865.492,60	51.463.700,98	101,18
18.	614100	Grantovi drugim nivoima vlade		150.000,00	100.000,00	66,67
19.	614200	Grantovi pojedincima		27.053.002,70	32.153.447,21	118,85
20.	614300	Grantovi neprofitnim organizacijama		10.878.683,60	8.963.003,94	82,39
21.	614400	Subvencije javnim preduzećima		11.519.890,00	8.276.798,00	71,85
22.	614500	Subvencije privatnim preduzećima		1.243.916,30	1.970.451,83	158,41
24.	614700	Grantovi u inostranstvo		20.000,00	0,00	0,00
25.	616000	Izdaci za kamate i ostale naknade		46.948,52	515.372,30	1.097,74
26.	616200	Izdaci za inostrane kamate		46.948,52	45.049,33	95,95
27.	616300	Kamate na domaća pozajmljivanja			365.499,01	
28.	616400	Ostale naknade vezane za pozajmljivanje			104.823,96	

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

29.	700000	PRIHODI (30+42+56)		204.232.706,03	203.223.282,55	99,51
30.	710000	Prihodi od poreza (31+34+35+36)		165.700.227,29	169.147.295,37	102,08

31.	711000	Porez na dobit pojedinaca i preduzeća (32+33)		6.180.789,13	7.605.986,87	123,06
32.	711100	Porez na dobit pojedinaca i preduzeća		1.578.951,23	1.703.774,33	107,91
33.	711200	Porez na dobit preduzeća		4.601.837,90	5.902.212,54	128,26
34.	713000	Porezi na plate i radnu snagu		8.161.491,38	8.012.029,68	98,17
35.	714000	Porez na imovinu		1.307.710,19	1.137.171,58	86,96
36.	715000	Porezi na dobra i usluge (od 37 do 41)		150.050.236,59	152.392.107,24	101,56
37.	715100	Porezi na prodaju dobara i usluga		62.219,49	72.263,91	116,14
38.	715200	Porez na promet posebnih usluga		470.838,18	476.901,15	101,29
39.	715300	Porezi na upotreb.dob.ili na dozvole dobara iz ak.		591.298,90	515.440,00	87,17
40.	715400	Akcize		1.534,03	0,35	0,02
41.	715500	Indirektni porezi od UIO		148.924.345,99	151.327.501,83	101,61
42.	720000	Neporezni prihodi (43+47+55)		34.601.982,65	33.333.984,15	96,34
43.	721000	Prihod od poduzetničke aktivnosti i imovine (od 44 do 46)		6.441.871,64	5.540.116,45	86,00
44.	721100	Prihod od nefinans. jav.preduz. i finans.javnih institucija		1.005.760,29	874.008,35	86,90
45.	721200	Ostali prihodi od imovine		4.715.682,13	3.835.822,11	81,34
46.	721600	Prihodi od privatizacije		720.429,21	830.285,99	115,25
47.	722000	Naknade i takse i prihodi od pružanja jav.usluga (od 48 do 54)		26.133.010,43	25.383.837,08	97,13
48.	722100	Administrativne takse		828.249,79	743.378,23	89,75
49.	722200	Sudske takse i sudske naknade		1.495.295,58	1.588.367,74	106,22
50.	722300	Komunalne takse		624.256,44	520.409,66	83,36
51.	722400	Ostale budžetske naknade		2.398.848,58	2.225.249,88	92,76
52.	722500	Posebne naknade i takse		2.805.591,95	3.226.320,85	115,00
53.	722600	Prihodi od pružanja javnih usluga		17.963.296,08	16.985.024,32	94,55
54.	722700	Neplanirane uplate - prihodi			95.086,40	
55.	723000	Novčane kaze		2.027.100,58	2.410.030,62	118,89
56.	730000	Tekuće potpore (grantovi) (57+58)		3.930.496,09	742.003,03	18,88
57.	731000	Grantovi iz inostranstva		17.548,42	12.377,82	70,54
58.	732100	Domaći grantovi		3.912.947,67	729.625,21	18,65
59.		Višak prihoda nad rashodima (1-29)		28.335.507,04	28.375.199,90	100,14

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

ISKAZ O NOVČANIM TOKOVIMA
period izvještavanja od 1. 1. do 31. 12. 2011. godine

Tabela br. 6

R. br.	Broj konta	Naziv konta	Tekuća godina 2011.	Prethodna godina 2010.
1.		A. Novčani primici Prihodi (2+3-4+5+8)	203.104.389,32	205.349.664,44
2.	710000	Prihodi od poreza	169.028.402,14	165.700.227,29
3.	720000	Neporezni prihodi - ukupno	33.333.984,15	34.601.982,65
4.	391110	Unaprijed naplaćeni neporezni prihodi		
5.	730000	Tekuće potpore (Grantovi)	742.003,03	3.930.496,09
6.	811000	Kapitalni primici		
7.	812000	Kapitalne potpore (Grantovi)		
8.		B. Finansiranje (od 9 do 11)	0,00	1.116.958,41
9.	813000	Primljene otplate datih zajmova i povećanje učešća u kapitalu		
10.	814000	Dugoročni krediti i zajmovi		1.116.958,41
11.	815000	Kratkoročni krediti i zajmovi		
12.		C. Ostalo (od 13 do 18)	70.916.792,63	58.810.360,39
13.	141200	Depoziti kod banaka - potražni promet	70.000.000,00	57.850.000,00
14.	131122422	Povrat avansa		
15.	1311113	Potraživanja po osnovu bolovanja od FZO-a - potr. strana	492.114,21	392.273,44
16.	0241111	Ostali dugoročni plasmani - far program povrat	94.830,31	113.236,18
17.	780000	Prihodi iz budžeta		0,00
18.		Ostali primici (grant Zav. za zapošljav. don. PDV u prihodima)	329.848,11	454.850,77
19.		D. Novčani primici (1+12)	274.021.181,95	264.160.024,83
20.		A. Novčane isplate Rashodi kla. 6 (21+22+23+24+25+26)	174.848.082,65	175.897.198,99
21.	611000	Plate i naknade troškova zaposlenim	75.801.264,00	76.218.058,71
22.	612000	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	2.729.464,00	3.324.581,91
23.	613000	Izdaci za materijal i usluge	44.338.280,51	45.442.117,25
24.	614000	Tekući grantovi	51.463.700,98	50.865.492,60
25.	615000	Kapitalni grantovi	0,00	0,00
26.	616000	Izdaci za kamate i ostale naknade	515.372,30	46.948,52
27.		B. Kapital - klasa 8 (28)	19.516.126,26	23.305.581,89
28.	821000	Izdaci za nabavku stalnih sredstava	19.095.319,26	23.305.581,90
29.		C. Finansiranje		
30.	822000	Pozajmljivanje i učešće u dionicama		
31.	823000	Otplate duga	420.807,00	

32.		D. Ostale isplate (od 33 do 43)	93.289.338,95	84.871.851,82
33.	141200	Depoziti kod banaka - dugovni promet	80.000.000,00	70.000.000,00
34.		Ostale isplate		
35.	311100	Kratkoročne tekuće obaveze na početku godine	7.231.444,58	7.877.363,57
36.	361200	Obaveze za PDV-e - dugovni promet	416.609,00	453.393,07
37.	391200	Razgraničeni rashodi - saldo na poč. god.	2.520.454,80	2.591.296,85
38.	391300	Ostala razgraničenja (zadržani depoziti) - dugovni promet	732.093,34	1.468.527,98
39.	392100	Ostala razgraničenja (budžetski koris.) - saldo na poč. godine	46.941,78	12.165,52
40.	1311113	Potraživanja po osnovu bolovanja od FZO-a - dugov. strana		409.171,76
41.	1311122	Avansi - dugovni promet		
42.	391411	Ostala raz.avansi - dugovni promet	2.341.795,45	2.059.933,07
43.	410000	Dugoročni krediti i zajmovi - dugovni promet		
44.		Ukupne novčane isplate (20+27+32)	287.653.547,86	284.074.632,70
45.	311100	Kratkoročne tekuće obaveze na kraju godine	8.467.785,53	7.231.264,58
46.	311200	Kratkoročne obaveze (ostale) - saldo na kraju godine		0,00
47.	3612116	Obaveze za PDV-e - saldo na kraju god.	50.262,47	49.848,22
48.	391200	Razgraničeni rashodi - saldo na kraju godine	3.808.507,60	2.520.454,80
49.	391300	Ostala razgraničenja (zadržani depoziti) - potražni promet	940.505,47	1.083.615,21
50.	392100	Ostala razgraničenja (budžetski korisnici) - saldo na kraju god.	23.708,86	33.359,79
51.	1311122	Avansi - potražni promet	1.500.704,14	1.804.054,10
52.		Saldo obaveza na kraju godi. (45+46+47+48+49+50+51)	14.791.474,07	12.722.596,70
53.		Ostale isplate (53)	190.438,31	0,00
54.		UKUPNI RASHODI I IZDACI (44-52+53)	273.052.512,10	271.352.036,00
55.		Neto novčani primici (19-54)	968.669,85	-7.192.011,17
56.		Saldo gotovine na početku godine	19.404.352,48	26.596.363,65
57.		Saldo gotovine na kraju godine (55+56)	20.373.022,33	19.404.352,48