

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



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



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

Broj:01-02-03-13-382 /13

R:03-04, 06-04/13

**IZVJEŠTAJ
O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
Brčko distrikta BiH
na dan 31. 12. 2012. godine**

Brčko, august 2013. godine

SADRŽAJ

NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE.....	3
REZIME DATIH PREPORUKA	6
1. UVOD.....	13
2. OPĆI DIO	13
3. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE	14
4. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE PRETHODNE REVIZIJE, BUDŽETSKIH KORISNIKA	14
5. NALAZI I PREPORUKE.....	15
5.1. RUKOVODSTVO I SISTEM INTERNIH KONTROLA.....	15
5.2. OBAVLJANJE POSLOVA IZ NADLEŽNOSTI ODJELJENJA U SKLADU SA ZAKONSKIM I DRUGIM PROPISIMA	17
5.3. DONOŠENJE I PRAĆENJE IZVRŠENJA BUDŽETA BRČKO DISTRIKTA BiH.....	20
5.4. IZVRŠENJE BUDŽETA BRČKO DISTRIKTA BiH	21
5.4.1. Prihodi, primici i finansiranje Budžeta Brčko distrikta BiH.....	21
5.4.2. Rashodi i izdaci Budžeta Brčko distrikta BiH.....	23
5.4.3. Tekući rashodi.....	23
5.4.4. Tekući grantovi i subvencije	35
5.4.5. Kapitalni izdaci.....	44
5.4.6. Tekuća rezerva.....	45
5.5. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI NA DAN 31. 12. 2012. GODINE.....	45
5.5.1. Kratkoročna potraživanja.....	45
5.5.2. Stalna sredstva, popis imovine, potraživanja i obaveza na dan 31. 12. 2012. godine.....	46
5.5.3. Račun prihoda i rashoda (Bilans uspjeha).....	48
5.5.4. Izvori sredstava i višak prihoda nad rashodima	48
5.6. STRATEGIJA ZA BORBU PROTIV KORUPCIJE.....	48
6. KOMENTAR.....	49
7. PRILOZI.....	50

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



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



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

BUDŽET BRČKO DISTRIKTA BiH

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

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

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 2012. 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 (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 40/08) i Međunarodnim standardima Vrhovnih revizorskih institucija- ISSAI (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH, broj 11/11). 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 s rezervom:

- *Nakon usvajanja budžeta od strane Skupštine Brčko distrikt BiH, praćenje i izvještavanje o izvršenju utvrđenih pozicija budžeta vrši se na nivou budžetskih klasifikacija koje su sastavni dio obrazaca finansijskih izvještaja, tako da je budžetskim korisnicima ostavljena mogućnost preusmjerenja sredstava s pozicije na poziciju u okviru grupe rashoda, mimo pojedinačnih budžetskih pozicija utvrđenih budžetom na osnovu detaljnih zahtjeva budžetskih korisnika.*
- *Nisu dosljedno primijenjene odredbe Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2012. godinu u dijelu sačinjavanja tromjesečnih operativnih planova rashoda, što je dovelo do izostanka predlaganja izmjena i dopuna budžeta i planiranja nedovoljnog iznosa za naknade zaposlenima (gradonačelnik) i grantove putem kojih se realizuju zakonske obaveze budžetskih korisnika (obrazovanje).*
- *Obračun i isplata povećanja plata kod pojedinih budžetskih korisnika vršena je u skladu s Detaljnim zahtjevom za plate i usvojenim Budžetom Brčko distrikta BiH, bez postojanja odgovarajućih rješenja, ugovora ili odluka za svakog zaposlenog i osnova za isplatu u 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.*
- *Nisu dosljedno primijenjeni zakonski i drugi propisi u dijelu trošenja odobrenih budžetskih sredstava za naknade zaposlenicima, naknade za rad u komisijama i po ugovorima o djelu u dijelu obračuna i obustave poreza na dohodak.*
- *Prilikom planiranja i odobravanja izdataka za stručno obrazovanje zaposlenika, realizovanih u iznosu 40.076,82 KM, nisu dosljedno ispoštovane odredbe o neophodnosti postojanja potrebe posla organa uprave za zvanjima i kvalifikacijama za koje su isti odobreni.*
- *Nabavka konsultantskih usluga za pravnu ekspertizu za zaključenje ugovora o realizaciji projekta kanaliziranja i prečišćavanja otpadnih voda u iznosu 54.919,71 KM, izvršena konkurentskim zahtjevom bez objave obavještenja o nabavci u 2011. godini. Izdaci u iznosu 30.346,26 KM priznati u 2012. godini bez blagovremenog i valjanog dokumentovanja rokova, obima i sadržaja usluge.*
- *Ne postoji definisana politika odobravanja grantova u smislu utvrđivanja potrebe i obaveze donošenja programa utroška i izvještaja o utrošku sredstava za pojedine kategorije korisnika grantova, tako da znatan dio stalnih korisnika grantova koji su poimenično imenovani prilikom odobravanja budžeta neblagovremeno i neadekvatno vrše planiranje sredstava i pravdanje utroška odobrenih sredstava u prethodnom periodu.*
- *U okviru grantovaza obnove individualnih stambenih objekata raseljenih lica i povratnika u Brčko distrikt BiH realizovan je iznos od 280.000,00 KM po javnom pozivu iz 2012. godine. Odobravanje grantova vršeno je i korisnicima koji nisu ispunjavali opće (eliminatorene) kriterije iz Programa utroška sredstava tekućih grantova u 2012. godini u Odjeljenju za raseljena lica, izbjeglice i stambena pitanja, što navodi na zaključak da su takva sredstva utrošena nenamjenski, protivno odredbama člana 3 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH i člana 9 Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2012. godinu*
- *Grantovi za podsticaje u poljoprivrednoj proizvodnji u iznosu od 7.013.818,85 KM izvršeni su bez blagovremenog donošenja Pravilnika o podsticajima u poljoprivrednoj proizvodnji i plana interne kontrole što ukazuje da nije obezbijeđen kontinuiran i adekvatan nadzor nad njihovom realizacijom.*
- *Odobrovanje grantova za naknadu štete od elementarnih nepogoda leda i suše za 2011. godinu u iznosu 844.987,43 KM, izvršeno je na osnovu procjene štete koja je izvršena bez postojanja akta o kriterijima i načinu utvrđivanja visine štete od leda i suše. Odobrovanje grantova za naknadu štete od leda u 2012. godini u iznosu od 1.146.975,72 KM realizovano je bez dokumentovanja stručne*

metodologije prilikom utvrđivanja činjeničnog stanja usjeva i procenta oštećenja poljoprivrednih kultura kao objektivnog parametra za obračun naknade po korisniku.

- **Odobravanje granta za sufinansiranje troškova liječenja u inostranstvu vršeno je na osnovu ranije izdatih finansijskih garancija od strane Vlade Brčko distrikta BiH, bez prethodnog pribavljanja odluke Skupštine Brčko distrikta BiH. Grant je odobren bez postojanja općeg akta o načinu odobravanja, kriterijima i visini sredstava, bez unaprijed utvrđenog iznosa, kao i bez evidentiranja obaveza i rashoda u periodu na koji se odnose i/ili objavljivanja uz finansijske izvještaje.**
- **Znatan dio budžetskih korisnika nije dosljedno provodio odredbe Zakona o javnim nabavkama BiH u dijelu izvršenja nabavki prije okončanja postupka nabavke. Osim toga konstatovana je nedosljedna primjena Instrukcije o postupku nabavke roba, obavljanju usluga i ustupanju radova u Brčko distriktu BiH prilikom dokumentovanja vrste, obima i kvaliteta isporučenih materijala i usluga i izvršenih radnji na istraživanju tržišta u postupcima nabavke putem direktnog sporazuma.**
- **Osim Kancelarije za upravljanje javnom imovinom koja nije uopće izvršila popis imovine na dan 31.12.2012. godine, značajan broj budžetskih korisnika nije pravilno izvršio popis imovine, potraživanja i obaveza, što je imalo značajan uticaj na istinit i tačan prikaz poslovanja i izvršenja budžeta i njihovog stanja na dan 31.12.2012. godine. Konstatovano je da budžetski korisnici nisu blagovremeno vršili usklađivanja stvarnog i knjigovodstvenog stanja što je rezultiralo: postojanjem sumnjivih potraživanja u iznosu 33.216.786,27 KM, postojanjem neevidentiranih obaveza za prevoz učenika u decembru 2012. godine u iznosu 253.465,52 KM, iskazanim potraživanjima za date avanse za gorivo nastalih 2008. i 2009. godine za koje dobavljači imaju evidenciju o njihovom realizovanju- isporukama goriva, neusaglašenostima i neprovođenjem diobnog bilansa s Javnim preduzećem "Komunalno Brčko" d.o.o. Brčko.**
- **U toku 2012. godine Vlada Brčko distrikta BiH nije izvršila niti izvršila planirane aktivnosti na implementaciji Akcionog plana za provedbu Strategije za borbu protiv korupcije (2009. – 2014.) u Brčko distriktu BiH, dok su izdaci za „Usluge sprovođenja koncepta za realizaciju dijela aktivnosti iz planova djelovanja protiv korupcije“ u iznosu 136.890,00 KM, realizovani bez dosljedne primjene Instrukcije o postupku nabavke roba, obavljanju usluga i ustupanju radova u Brčko distriktu BiH u dijelu dokumentovanja obima i kvaliteta nabavljenih usluga.**

Mišljenje s rezervom

Po našem mišljenju finansijski izvještaji Budžeta Brčko distrikta BiH, osim efekata stavki navedenih u prethodnom pasusu, po svim bitnim pitanjima, istinito i objektivno, prikazuju stanje imovine i obaveza na dan 31. decembra 2012. 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 2012. godine, osim za navedeno u prethodnom pasusu, bilo je u svim materijalno značajnim aspektima, usklađeno s važećom zakonskom regulativom.

Zamjenici glavne revizorke

Tomo Vozetić, dipl. oec.

Božo Zimonjić, dipl. oec.

Glavna revizorka

Dževida Hodžić, dipl. oec.

REZIME DATIH PREPORUKA

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

Potrebno je prilikom uspostavljanja sistema internih kontrola odgovarajućim aktom na jasan i nedvosmislen način regulisati nadležnost, način uspostavljanja kontrole i nadzor nad funkcionisanjem istih.

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, kako na nivou institucije, tako i na nivou Vlade Brčko distrikta BiH, čime bi se osigurala dosljedna primjena zakonskih propisa, poboljšala zaštita imovine, kao i povećana efektivnost, ekonomičnost i efikasnost u izvršavanju svakodnevnih poslova iz djelokruga budžetskih korisnika.

Potrebno je izvršiti usklađivanje podzakonskih akata sa Zakonom o javnoj upravi Brčko distrikta BiH u pogledu nadležnosti pojedinih odjeljenja.

Potrebno je da Direkcija za finansije izvrši usklađivanje Organizacionog plana sa Zakonom o Direkciji za finansije Brčko distrikta BiH.

Potrebno je poštovati odredbe Zakona o Direkciji Brčko distrikta BiH, u dijelu donošenja i usklađivanja zakonskih i podzakonskih akata iz svoje nadležnosti.

Potrebno je porezna uvjerenja izdavati u skladu s odredbama Zakona o Direkciji za finansije Brčko distrikta BiH i Uputstva o radu Porezne uprave Direkcije za finansije Brčko distrikta BiH.

Potrebno je, okončati unos obaveza poreza na dobit u evidencije Porezne uprave u roku koji je predviđen odredbama Uputstva o radu Porezne uprave Direkcije za finansije Brčko distrikta BiH.

Potrebno je Uputstvo o donošenju odluke o unutrašnjoj preraspodjeli odobrenih budžetskih sredstava, usaglasiti sa Zakonom o budžetu Brčko distrikta BiH i Zakonom o izvršenju budžeta za tekuću godinu.

Potrebno je podzakonske akte iz nadležnosti Odjeljenja donositi u propisanim zakonskim rokovima u cilju stvaranja uslova za dosljednu primjenu Zakona o zdravstvenoj zaštiti.

Potrebno je da Odjeljenje za privredni razvoj, sport i kulturu, u cilju kreiranja stimulativnijeg poslovnog ambijenta, realizuje aktivnosti predviđene Planom rada za 2012. godinu.

Potrebno je Pravilnik o načinu i uslovima za podsticaj u poljoprivrednoj proizvodnji donositi u roku propisanom Zakonom o podsticaju u poljoprivrednoj proizvodnji Brčko distrikta BiH.

Potrebno je da se Odjeljenje za javne poslove pridržava zakonom predviđenih rokova u pogledu donošenja podzakonskih akata kojima se bliže uređuje predmet zakona.

Potrebno je da Odjeljenje za javne poslove prije provođenja procedure za nabavku usluga linijskog prevoza, svojim podzakonskim aktima uredi način i organizaciju obavljanja javnog prevoza u Brčko distriktu BiH, u skladu sa Zakonom o prevozu u drumskom saobraćaju Brčko distrikta BiH.

Potrebno je prilikom sačinjavanja Ugovora voditi računa o zaštiti interesa Brčko distrikta BiH.

Potrebno je odvojeno knjigovodstveno evidentirati naplaćene prihode iz ranijih godina od naplaćenih prihoda tekuće godine.

Potrebno je, u ciju poboljšanja efikasnosti naplate poreza na imovinu, poduzimati mjere i pokretati postupke prinudne naplate u skladu s odredbama Zakona o Poreznoj upravi Brčko distrikta BiH i Pravilnika o procedurama prinudne naplate poreznih obaveza.

Potrebno je, da podaci iz fiskalnog registra poreznih obveznika budu objavljeni na web-stranici Direkcije za finansije Brčko distrikta BiH u skladu s odredbama Zakona o porezu na nekretnine Brčko distrikta BiH i odredbama Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na nekretnine Brčko distrikta BiH.

Potrebno je obezbijediti pretpostavke da se kontinuirano pokreću postupci prinudne naplate u skladu s odredbama Uputstva o radu Porezne uprave Direkcije za finansije Brčko distrikta BiH.

Potrebno je kontinuirano pratiti realizaciju naplate potraživanja, te blagovremeno preduzimati raspoložive mjere za njihovu naplatu, u cilju održavanja i razvijanja poslovne saradnje uz poboljšanje blagovremenosti i stepena naplativosti potraživanja po osnovu pruženih zdravstvenih usluga.

Potrebno je planiranje prihoda od prodaje i iznajmljivanja imovine vršiti na osnovu realnih pokazatelja o njihovom ostvarenju u prethodnom periodu i projekcije prihoda zasnovane na funkcionalnom stanju i raspoloživosti imovine za prodaju i iznajmljivanje, te uslovima tržišta.

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 za 2012. godinu, 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 povećanje plata i dodatke na platu planirati i isplaćivati u skladu s odredbama Zakona o platama zaposlenih u organima uprave Brčko distrikta BiH.

Potrebno je obezbijediti ažurnost u evidentiranju potraživanja po osnovu bolovanja preko 42 dana u cilju pouzdanijeg iskazivanja ostvarenih izdataka za plate.

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.

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 da Kancelarija gradonačelnika vrši planiranje i usklađivanje pozicija na osnovu realnih potreba, a da se prilikom realizacije budžeta pridržava iznosa odobrenih Budžetom u skladu sa Zakonom o budžetu Brčko distrikta BiH, Zakonom o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2012. godinu i Pravilnikom o načinu pripreme zahtjeva za izradu budžeta Brčko distrikta BiH.

Potrebno je, prilikom donošenja Odluke o razrješenju, navesti sve elemente neophodne za utvrđivanje prava na prelaznu novčanu naknadu i njenu visinu, u skladu sa Zakonom o Vladi Brčko distrikta BiH.

Potrebno je prilikom obračuna i isplate prelaznih novčanih naknada i naknada zaposlenim dosljedno primjenjivati odredbe Zakona o porezu na dohodak.

Potrebno je izdatke za energiju planirati i izvršavati u skladu sa stvarnim potrebama budžetskih korisnika i raspoloživim skladišnim kapacitetima, u cilju obezbjeđenja procesa rada i izbjegavanja nepotrebnog vezivanja budžetskih sredstava.

Potrebno je, u cilju zaštite interesa Brčko distrikta, postupiti u skladu sa zaključenim ugovorom u dijelu izmirivanja obaveza za struju, vodu i smeće.

Potrebno je, Instrukcijom o postupku nabavke roba, obavljanju usluga i ustupanju radova u Brčko distriktu BiH, preciznije definisati pojam budžeta za nabavke i obezbijediti dosljedno poštovanje ograničenja u primjeni postupaka direktnog sporazuma.

Potrebno je inicirati dopunu Instrukcije o postupku nabavke roba, obavljanju usluga i ustupanju radova u Brčko distriktu BiH, u dijelu fleksibilnijeg definisanja uslova za traženje garancije kojim bi se obezbijedilo dosljedno izvršenje ugovorenih obaveza.

Potrebno je da Odjeljenje zahtijeva od izvođača radova da se pridržava Ugovorom definisanih obaveza u cilju zaštite interesa Brčko distrikta BiH.

Potrebno je, aktivnosti postupka odabira izvršioca usluga tekućeg održavanja javne rasvjete pokrenuti na vrijeme, kako bi se obezbijedilo pravovremeno i kontinuirano održavanje ulične rasvjete, što je predviđeno odredbama Zakona o komunalnim djelatnostima u Brčko distriktu BiH.

Potrebno je kontinuirano pratiti izvršenje ugovorenih usluga, kako bi se obezbijedilo efikasno i ekonomično trošenje budžetskih sredstava u skladu s odredbama Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2012. godinu.

Potrebno je da Odjeljenje prilikom izbora najpovoljnijeg ponuđača i dodjele ugovora u potpunosti postupa u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH, u dijelu davanja adekvatnog obrazloženja kojim se potkrepljuje provođenje odgovarajućeg postupka nabavke, s ciljem najefikasnijeg korištenja budžetskih sredstava, obezbjeđivanja aktivne i pravedne konkurencije među dobavljačima, te povećanja transparentnosti u svom radu.

Potrebno je prilikom izbora pružaoca usluga održavanja javnih zelenih površina pridržavati se Zakona o komunalnim djelatnostima i Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o komunalnim djelatnostima u dijelu izbora postupka javnih nabavki.

Potrebno je postupak javne nabavke i potpisivanje ugovora, kojim se definišu prava i obaveze ugovornih strana, provesti prije nego što se izvrši usluga.

Potrebno je donijeti jasne i precizne procedure nadzora nad pružanjem usluga održavanja javnih zelenih i saobraćajnih površina.

Potrebno je prilikom nabavke konsultantskih usluga preferirati transparentnije postupke javnih nabavki.

Potrebno je dosljedno primijeniti odredbe Instrukcije o postupku nabavke roba, obavljanju usluga i ustupanju radova u Brčko distriktu BiH u dijelu imenovanja lica ili komisije za prijem i kontrolu predmeta nabavke, odnosno sačinjavanja izvještaja o izvršenim uslugama.

Potrebno je prilikom ugovaranja konsultantskih usluga precizno definisati način dokumentovanja njihovog početka, obima i roka izvršavanja, načina izvještavanja i fakturisanja, kao i nosioca i oblika kontrole i prijema usluga od strane ugovornog organa, u cilju obezbjeđenja vjerodostojnosti iskazanog obima i kvaliteta pruženih usluga i racionalnog trošenja javnih sredstava.

Potrebno je da se Kancelarija gradonačelnika prilikom priznavanja rashoda pridržava računovodstvenih načela i načela modificiranog nastanka događaja, odnosno da se rashodi priznaju u godini u kojoj su i nastali, kako je definisano Zakonom o budžetu Brčko distrikta BiH.

Potrebno je potpisivanje ugovora, kojim se definišu prava i obaveze ugovornih strana, provesti prije nego što se izvrši usluga, kao i obezbijediti adekvatno dokumentovanje izvršenog obima i kvaliteta pruženih usluga.

Potrebno je uspostaviti evidenciju nabavljenih i podijeljenih predmeta u svrhu poklona, u skladu s Odlukom o načinu utroška sredstava za reprezentaciju i poklone u organima javne uprave Brčko distrikta BiH, a izdatke realizovati u okviru odobrenog iznosa.

Potrebno je, prilikom nabavke roba i usluga dosljedno primjenjivati odredbe Zakona o javnim nabavkama BiH, odnosno poštovati postupke i uslove za dodjelu ugovora o javnoj nabavci, kako je to predviđeno odredbama pomenutog Zakona.

Potrebno je, uz račune koji služe kao osnov za plaćanje, sačinjavati službene zabilješke u skladu s odredbama Pravilnika o poklonima i uslovima i načinu korištenja sredstava reprezentacije u institucijama pravosuđa Brčko distrikta BiH.

Potrebno je da se ugovori o djelu zaključuju prije obavljanja poslova u skladu s odredbama Zakona o obligacionim odnosima.

Potrebno je da korisnik budžetskih sredstava propiše pravila i kriterije za utvrđivanje obima i vrste angažmana, te iznosa naknade prilikom angažovanja lica po ugovoru o djelu za vrijeme održavanja izbora, kao i da se pridržava Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH, u dijelu ekonomičnog i transparentnog trošenja budžetskih sredstava.

Potrebno je, prilikom isplate naknada po ugovorima o djelu i utvrđivanja porezne osnovice za porez na dohodak, dosljedno primjenjivati odredbe Zakona o porezu na dohodak i Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dohodak.

Potrebno je ugovor o javnoj nabavci usluga čišćenja i održavanja dodijeliti putem jednog od postupaka predviđenih Zakona o javnim nabavkama BiH.

Potrebno je prije početka vršenja ugovorenih usluga, tokom cijelog ugovornog perioda zaključivati pojedinačne ugovore za vršenje usluga čišćenja, kako je to predviđeno Okvirnim sporazumom.

Potrebno je da budžetski korisnici imenuju lice odnosno komisiju za prijem i kontrolu predmeta nabavke, te da obezbijede sačinjavanje pismenih izvještaja o izvršenim uslugama, kako je to

predviđeno Instrukcijom o postupku nabavke roba, obavljanju usluga i ustupanju radova u Brčko distriktu BiH.

Potrebno je donijeti Program stručnog usavršavanja i obrazovanja u skladu s odredbama Pravilnika o stručnom usavršavanju i obrazovanju službenika i namještenika u pravosuđu Brčko distrikta BiH.

Potrebno je izdatke za stručno obrazovanje službenika i namještenika planirati i izvršavati u skladu s potrebama posla organa uprave, kako je to predviđeno Zakonom o državnoj službi.

Potrebno je da Odjeljenje prilikom obračuna i isplate novčanih sredstava za obrazovanje kadrova u potpunosti primjenjuje odredbe Zakona o porezu na dohodak u dijelu oporezivanja primanja i utvrđivanja osnovice i stope na dohodak.

Potrebno je, po okončanju sudskih sporova koji su rezultat pogrešne primjene materijalnog prava, ispitati uzroke nastanka grešaka, a potom preduzimati potrebne mjere s ciljem da se takvi slučajevi ubuduće ne ponavljaju.

Potrebno je izdatke za pomoć zaposlenicima evidentirati u okviru naknada zaposlenicima, a refundacije privrednim subjektima za naknade za porodijsko odsustvo planirati, evidentirati i prezentirati u okviru kategorije grantova kojoj po suštini pripadaju.

Potrebno je, prilikom isplate sredstava grantova neprofitnim organizacijama, dosljedno se pridržavati Odluke, u dijelu dozvoljenih maksimalnih iznosa.

Potrebno je isplatu tekućih grantova za 2012. godinu dodjeljivati samo neprofitnim organizacijama koje su u roku dostavile izvještaje o utrošku dodijeljenih sredstava za prethodnu godinu, i dokazale namjensko korištenje sredstava grantova.

Potrebno je, sredstva namijenjena za grantove pojedincima dodjeljivati licima koja su dokazala teško zdravstveno stanje (teško bolesnim licima), kako je to predviđeno Odlukom o kriterijima, načinu i postupku dodjele sredstava grantova Skupštine.

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

Potrebno je da se sredstva tekućih grantova neprofitnim organizacijama troše u skladu s odredbama Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2012. godinu i Programom utroška sredstava odobrenim od strane Vlade Brčko distrikta BiH.

Potrebno je, Odlukom o utvrđivanju kriterija za finansiranje i sufinansiranje planova i programa rada i projekata udruženja građana i fondacija Brčko distrikta BiH, preciznije definisati kriterije za ocjenjivanje kvaliteta prijedloga projekata udruženja građana kako bi komisija imala jasne elemente za vrednovanje istih.

Potrebno je da Odjeljenje, prilikom odobravanja sredstava, osigura realizaciju ciljeva projekata u okviru raspoloživih resursa, u skladu s Odlukom o metodologiji praćenja odobrenih projekata.

Potrebno je obezbijediti da Konkurs za dodjelu stipendija, sadrži sve obavezujuće elemente propisane Odlukom o kriterijima i načinu dodjele stipendija redovnim studentima Brčko distrikta BiH, u dijelu određivanja roka za objavljivanje rezultata konkursa.

Potrebno je u žalbenom postupku obezbijediti objektivnost, transparentnost i pravnu sigurnost odbijenim kandidatima.

Potrebno je dosljedno poštovati odredbe Pravilnika o knjigovodstvu budžeta Brčko distrikta BiH, u dijelu priznavanja rashoda i izdataka u obračunskom periodu i njihovog objavljivanja uz finansijske izvještaje.

Potrebno je dosljedno primijeniti odredbe Pravilnika o načinu pripreme zahtjeva za izradu budžeta Brčko distrikta BiH u dijelu planiranja i izrade budžeta koristeći prethodna iskustva, kao i imajući u vidu ostvarenje funkcije Odjeljenja.

Potrebno je plaćanje prevoza učenicima u osnovnim i srednjim školama vršiti samo za učenike s područja Distrikta, kako je predviđeno Zakonom o obrazovanju u osnovnim i srednjim školama u Brčko distriktu BiH.

Potrebno je u Odluci i zaključenom ugovoru usaglasiti rokove za dostavljanje dokumentacije o utrošku sredstava, te da korisnici sredstava u skladu s usaglašenim rokom dostavljaju Izvještaje o utrošenim sredstvima.

Potrebno je da Odjeljenje Odlukom o utvrđivanju kriterija preciznije odredi namjenu prilikom raspodjele sredstava grantova, te u skladu s istom vrši suštinsku kontrolu korištenja sredstava.

Potrebno je, prilikom razmatranja podnesenih zahtjeva za dodjelu tekućih grantova uspostaviti saradnju s drugim budžetskim institucijama koje vrše dodjelu istih.

Potrebno je, blagovremeno donositi Pravilnik o načinu i uslovima za podsticaj u poljoprivrednoj proizvodnji i Plan naknadne kontrole kako bi se stvorili uslovi kontinuiranog vršenja nadzora nad ostvarivanjem prava na podsticaje.

Potrebno je, prije procjene šteta uzrokovanih elementarnim nepogodama, donijeti akt kojim bi bili regulisani kriteriji i način procjene istih.

Potrebno je, procjenu nastale štete od leda vršiti u skladu s Odlukom o načinu procjene štete i obračuna obeštećenja za štete nastale na biljnoj proizvodnji usljed pojave leda.

Potrebno je izdavanje finansijskih garancija vršiti dosljednom primjenom Zakona o budžetu i zakonima o izvršenju budžeta za godinu kada se garancije izdaju, a njihovo izdavanje objaviti uz finansijske izvještaje.

Potrebno je općim aktom definisati način ostvarivanja prava na liječenje u inostranstvu, visinu sredstava koja se finansiraju iz budžeta, te obezbijediti da se izvršenje izdataka prizna u periodu kada je nastala obaveza.

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

Potrebno je dosljedno poštivati odredbe Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH i Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2012. godinu u skladu s namjenom odobrenog budžeta.

U cilju povećanja efikasnosti i racionalnosti izvršenja budžeta kapitalnih potreba i poštovanja zakonom propisanih rokova za njihovu realizaciju, potrebno je da budžetski korisnici po odobravanju projekata donesu operativne planove neophodnih aktivnosti s rokovima i nosiocima, te obezbijede kontinuiran i kvalitetan nadzor nad njihovom realizacijom, kako bi se blagovremeno preduzimale neophodne aktivnosti potrebne za njihovu realizaciju i njihovo dosljedno provođenje po rokovima i nosiocima.

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

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.

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

Potrebno je utvrditi stvarne uzroke nastalih razlika, uz dokumentovanje utvrđivanja manjka, te preduzimanje daljnjih mjera o načinu likvidacije manjkova u skladu s odredbama Pravilnika o knjigovodstvu Brčko distrikta BiH.

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

Potrebno je blagovremenim pripremama i praćenjem rada komisije za popis stvari, materijalnih prava, potraživanja i obaveza obezbijediti dosljednu primjenu Uputstva o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza u dijelu načina identifikacije, klasifikacije i rokova popisa.

Potrebno je, u skladu s usvojenim Akcionim planom, provesti aktivnosti na implementaciji borbe protiv korupcije u Brčko distriktu BiH.

Potrebno je da, u skladu s Instrukcijom o postupku nabavke roba, obavljanju usluga i ustupanju radova u Brčko distriktu BiH, imenovano lice ili komisija sastavi pismeni izvještaj o izvršenoj usluzi u pogledu kvaliteta, količine i roka izvršenja.

NALAZI I PREPORUKE REVIZIJE FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA BUDŽETA BRČKO DISTRIKTA BiH ZA 2012. GODINU

1. UVOD

Obavili smo reviziju finansijskih izvještaja Budžeta Brčko distrikta Bosne i Hercegovine za 2012. 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 s 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 **2012.** godinu i usklađenost poslovanja Vlade Brčko distrikta BiH i drugih budžetskih korisnika s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Cilj revizije finansijskih izvještaja Budžeta Brčko distrikta BiH za **2012.** godinu je pribavljanje realne osnove, da se na bazi pregleda finansijskih izvještaja i pripadajućih računa, u skladu s usvojenim revizorskim standardima, izrazi mišljenje o tome da li su finansijski izvještaji pouzdani i da li bilansi u potpunosti odražavaju rezultate izvršenja budžeta.

Revizija je obavljena u skladu s internim planskim dokumentima revizorskog tima. Revizija je obuhvatila 20 (dvadeset) planiranih korisnika Budžeta Brčko distrikta BiH za koje su sačinjeni pojedinačni Izvještaji o obavljenoj reviziji finansijskog poslovanja za **2012.** 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 Akcioni plan, broj:13.9-04.1-494/12-1 od 14. 9. 2012. godine na osnovu preporuka revizije finansijskih izvještaja za 2011. godinu, te isti uputila svim budžetskim korisnicima.

Akcionim planom su obuhvaćene samo preporuke koje su imale direktan uticaj na kvalifikacije date u mišljenju. Osim toga, kao nosioci aktivnosti imenovane su sve revidirane institucije s konačnim rokovima koji prelaze period u kojem se vrši revizija, tako da nije moguća ocjena stepena njihovog provođenja. Do okončanja revizije Direkcija za finansije Brčko distrikta BiH i ostali budžetski korisnici **nisu postupili** po navedenim Akcionim planovima, u dijelu koji se odnosi na sljedeće:

- Izmjena Odluke o utvrđivanju računovodstvenih politika u dijelu vrednovanja bilansnih pozicija nakon početnog priznavanja, reklasifikacije stalnih sredstava i izjave o usklađenosti sa MRS-JS,
- Dosljednost u primjeni Zakona o budžetu prilikom planiranja i praćenja izvršenja budžeta u smislu veće korelacije izdataka s planiranim i ostvarenim poslovnim aktivnostima,
- Obračun i isplata povećanja plata pojedinih kategorija zaposlenika (zdravstveni radnici i saradnici, prosvjetni radnici, inspektori porezne uprave) nisu usklađeni sa zakonskim odredbama,
- Praćenje naplate potraživanja, blagovremeno preduzimanje mjera naplate, kao i procjena naplativosti potraživanja i potrebna ispravka u skladu s procjenom,
- Blagovremeno stavljanje sredstava u pripremi u upotrebu, te sveobuhvatan i blagovremen popis imovine i obaveza na dan sastavljanja finansijskih izvještaja.

Preporuke date u finansijskim izvještajima, koje se odnose na konkretna odjeljenja i institucije su predmet pojedinačnih akcionih planova. Revizijom je ocijenjen stepen implementacija datih preporuka u visini do 60% datih preporuka, što nije zadovoljavajuće s obzirom da je dobar dio preporuka realizovan parcijalno i formalno.

Potrebno je Akcionim planom obuhvatiti sve preporuke date u izvještaju o reviziji, obezbijediti da svi budžetski korisnici, koordinirano i na isti način, postupaju po preporukama prethodne revizije, te da svoje usklađene akcione planove detaljnije razrade po konkretnim aktivnostima, rokovima i nosiocima izvršenja za svaku pojedinu aktivnost, te da uspostave efikasan nadzor nad izvršenjem 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 menadžmenta budžetskih korisnika (odjeljenja, institucija, budžetskih i vanbudžetskih fondova), je u najvećim dijelima uspostavljen putem organizacionih planova i pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, pravilnika o internim kontrolnim postupcima i drugim internim aktima.

Obaveza budžetskih korisnika da uredi sistem internih kontrola u skladu s međunarodnim standardima interne kontrole i važećim zakonskim i podzakonskim propisima, u cilju obezbjeđenja izvršavanja aktivnosti u okviru njihove osnovne djelatnosti, proizilazi iz člana 43 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH. 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.

Sistem internih kontrola u institucijama Brčko distrikta BiH u 2012. godini je regulisan sljedećim aktima: Smjernicama za uspostavljanje i jačanje interne kontrole kod budžetskih korisnika od 1. 6. 2006. godine, Pravilnikom o internoj kontroli broj: 02-01.1-001038/10 od 1. 10. 2010. godine i Odlukom o uspostavi sistema interne kontrole broj: 02-000057/12 od 26. 1. 2012. godine. Analizom navedenih akata smo utvrdili da isti regulišu identična područja te da su svi navedeni akti na snazi, odnosno da donošenjem novih akata prethodni nisu stavljeni van snage. Smatramo da ovakav način regulisanja sistema internih kontrola **stvara pravnu nesigurnost i nejasnoću u smislu definisanja nadležnosti, načina uspostavljanja kontrole i nadzora nad funkcionisanjem internih kontrola**. Time se ostavlja mogućnost budžetskim korisnicima da javni novac budžetskih korisnika troše na netransparentan i neefikasan način.

Potrebno je prilikom uspostavljanja sistema internih kontrola odgovarajućim aktom na jasan i nedvosmislen način regulisati nadležnost, način uspostavljanja kontrole i nadzor nad funkcionisanjem istih.

Revidirani budžetski korisnici su donijeli Pravilnike o internim kontrolama – internim kontrolnim postupcima. Međutim, uvidom u pravilnike, konstatovano je da kod većine korisnika 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 budžetskih pozicija 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 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 2012. godinu.

Planiranje budžeta za 2012. godinu, budžetski korisnici vršili su po pojedinačnim pozicijama izdataka. Usvojen i objavljen budžet od strane Skupštine je također po pojedinačnim pozicijama izdataka. Praćenje izvršenja ne vrši se prema odobrenim pozicijama nego po grupama rashoda kojoj po važećim klasifikacijama te pozicije pripadaju, čime je stvorena mogućnost da po svom nahođenju vrše preusmjerenje sredstava u okviru grupe,

mimo zakonom propisanog načina unutrašnje preraspodjele sredstava, odnosno mimo usvojenog Budžeta. Kao rezultat ovakvog načina ostvarena su prekorčenja na odobrenim pojedinačnim pozicijama.

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:

- 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).
- 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).
- Budžetom za 2012. 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 (zdravstveni radnici i zdravstveni saradnici), od 20% na ime složenosti poslova koje obavljaju i posebnih uslova rada, osim zakonski predviđenog povećanja 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,
 - nastavnom osoblju u Odjeljenju za obrazovanje vršen je obračun i isplata plata s uvećanjem 10%.
- Isplata grantova pojedincima za podsticaje u poljoprivrednoj proizvodnji vršena bez blagovremenog donošenja Pravilnika o podsticajima u poljoprivrednoj proizvodnji i plana naknadne kontrole.
- Dio grantova pojedincima odobren mimo usvojenih kriterija.
- Nedovoljna efikasnost u realizaciji budžeta kapitalnih potreba.
- Prilikom primjene zakona o javnim nabavkama BiH uočena je pojava nabavke prije okončanja propisanog postupka, nedosljedno provođenje postupka direktnog sporazuma u dijelu dokumentovanja preduzetih radnji na istraživanju tržišta i poštovanja ograničenja učesća ove vrste postupka u ukupnim nabavkama.

Kod znatnog broja budžetskih korisnika uočena je pogrešna primjena poreza na dohodak kod isplate naknada zaposlenicima i naknada po ugovoru o djelu i radu u komisijama, što ukazuje na nedostatke u sistemu internih kontrola u dijelu kontrolnih aktivnosti i sistema informisanja i komunikacije u okviru pojedinih budžetskih korisnika i između budžetskih korisnika i Direkcije za finansije.

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, kako na nivou institucije, tako i na nivou Vlade Brčko distrikta BiH, čime bi se osigurala dosljedna primjena zakonskih propisa, poboljšala zaštita imovine, kao i povećana efektivnost, ekonomičnost i efikasnost u izvršavanju svakodnevnih poslova iz djelokruga budžetskih korisnika.

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

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

U sastavu **Kancelarije gradonačelnika** je Organizacionim planom formiran Sektor za informacione tehnologije, koji vodi jedinstvenu politiku razvoja informacionih tehnologija na nivou Vlade Brčko distrikta BiH. Međutim, Zakonom o javnoj upravi regulisano je da je Odjeljenje za stručne i administrativne poslove nadležno za obezbjeđivanje rada informacionog sistema, koje je navedene poslove i obavljalo u Pododjeljenju za informatiku, do donošenja Organizacionog plana Kancelarije gradonačelnika.

Odlukom o prenosu nadležnosti između organa javne uprave Brčko distrikta BiH broj: 33-01.1-000590/10 od **1. 2. 2010.** godine, donesenom od strane gradonačelnika, izvršen je prenos nadležnosti koje se odnose na oblast informacionih tehnologija iz **Odjeljenja za stručne i administrativne poslove** i drugih odjeljenja, a na osnovu Organizacionog plana Kancelarije gradonačelnika. Ovom odlukom je izvršen trajni premještaj svih službenika iz Pododjeljenja za informatiku, koje se, prema Organizacionom planu Odjeljenja za stručne i administrativne poslove i dalje nalazi u sastavu ovog Odjeljenja, ali bez zaposlenih. Pregledom i analizom dostavljene dokumentacije ustanovili smo da navedene izmjene u organizaciji Kancelarije gradonačelnika, odnosno Organizacioni plan, kao i Odluka o prenosu nadležnosti koje se odnose na oblast informacionih tehnologija, nisu u skladu s članom 20 stavom b) Zakona o javnoj upravi.

Potrebno je izvršiti usklađivanje podzakonskih akata sa Zakonom o javnoj upravi Brčko distrikta BiH u pogledu nadležnosti pojedinih odjeljenja.

Direkcija za finansije je organizovana u skladu s članom 2 Organizacionog plana, odnosno organizacioni dijelovi Direkcije za finansije su: Kancelarija direktora, Stručna služba direkcije, Trezor i Porezna uprava. Kao i u prethodnim revizijama, ukazujemo da Organizacioni plan nije usklađen sa Zakonom o Direkciji za finansije Brčko distrikta BiH, odnosno odredbe člana 2 Organizacionog plana nisu u skladu s odredbama člana 5 Zakona o Direkciji za finansije Brčko distrikta BiH, u dijelu broja organizacionih jedinica. Odredbe članova 7 i 8 Organizacionog plana nisu regulisale kojoj organizacionoj jedinici pripadaju Kancelarija direktora i Stručna služba, a što nije u skladu sa članom 5 Organizacionog plana Direkcije. Navedeno nas upućuje na zaključak, da odredbe članova 5, 7 i 8 Organizacionog plana nisu međusobno usklađene.

Potrebno je da Direkcija za finansije izvrši usklađivanje Organizacionog plana sa Zakonom o Direkciji za finansije Brčko distrikta BiH.

Osim navedenog, utvrdili smo da je **Direkcija za finansije** iz svoje nadležnosti, propisane odredbama člana 12 Zakona o Direkciji za finansije Brčko distrikta BiH, propustila usaglasiti i dopuniti postojeće zakonske i podzakonske akte, i to: Zakon o budžetu Brčko distrikta BiH i Zakon o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2012. sa Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distrikta BiH, u dijelu rokova za izradu finansijskih izvještaja i izvještaja o obavljenoj reviziji.

Također Direkcija je propustila donijeti Pravilnik o primjeni Zakona o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH, kojim bi bili definisani uslovi sticanja i oduzimanja licenci za rad revizora i revizorskih preduzeća, načina obezbjeđivanja kvaliteta revizije i revizorskih preduzeća i druga pitanja revizije, što je u suprotnosti s odredbama člana 13 navedenog Zakona.

Potrebno je poštovati odredbe Zakona o Direkciji Brčko distrikta BiH, u dijelu donošenja i usklađivanja zakonskih i podzakonskih akata iz svoje nadležnosti.

Također u okviru nadležnosti, utvrđenih odredbama člana 12 Zakona o Direkciji za finansije Brčko distrikta BiH i člana 13 Uputstva o radu **Porezne uprave Direkcije za finansije** Brčko distrikta BiH, Porezna uprava izdaje uvjerenja poreznim obveznicima (pravnim licima sa sjedištem u Brčko distriktu BiH i poslovnim jedinicama pravnih lica na teritoriji Brčko distrikta BiH) da na dan izdavanja imaju ili nemaju dospjelih a neizmirenih poreznih obaveza. Uvjerenja se izdaju na osnovu službenih evidencija o poreznim obavezama, koje su ustanovljene: Zakonom o porezu na dobit, Zakonom o porezu na dohodak i

Zakonom o porezu na nekretnine Brčko distrikta BiH. Uvidom u dokumentaciju izdatih poreznih uvjerenja utvrdili smo, da su ista izdavana na osnovu službenih **zbirnih** evidencija bez priloženih ovjerenih **analitičkih** kartica poreznih obveznika, što je suprotno odredbama člana 13 Uputstva o radu Porezne uprave Direkcije za finansije Brčko distrikta BiH. Zbog navedenog nismo mogli potvrditi tačno stanje obaveza poreznih obveznika u momentu izdavanja poreznog uvjerenja.

Potrebno je porezna uvjerenja izdavati u skladu s odredbama Zakona o Direkciji za finansije Brčko distrikta BiH i Uputstva o radu Porezne uprave Direkcije za finansije Brčko distrikta BiH.

Obaveze **poreza na dobit** evidentiraju se na osnovu godišnjih poreznih prijava koje porezni obveznici, u skladu s odredbama člana 22 stava 1 Zakona o porezu na dobit Brčko distrikta BiH, dostavljaju Direkciji najkasnije do 31. marta tekuće za prethodnu godinu. U postupku revizije utvrdili smo da Porezna uprava **Direkcije za finansije**, nije u predviđenom roku (do **30. 6.** tekuće godine) okončala unos obaveza poreza na dobit na osnovu podnesenih poreznih prijava za prethodnu godinu, što je suprotno odredbama člana 6 stava 3 Uputstva o radu Porezne uprave Direkcije za finansije Brčko distrikta BiH.

Potrebno je, okončati unos obaveza poreza na dobit u evidencije Porezne uprave u roku koji je predviđen odredbama Uputstva o radu Porezne uprave Direkcije za finansije Brčko distrikta BiH.

Direkcija za finansije je, u skladu sa svojom nadležnošću, donijela Uputstvo o donošenju odluke o unutrašnjoj preraspodjeli odobrenih budžetskih sredstava, broj: 02-04.1-94/10, dana 30. 3. 2010. godine. Navedenim Uputstvom u članu 2 tačke 5 regulisano je da se preraspodjela izdataka za **komunalne usluge i energiju** može vršiti samo u **četvrtom kvartalu tekuće** godine. Odredbama člana 29 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH i člana 16 Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2012. godinu, regulisano je da se unutrašnja preraspodjela izdataka za **komunalne usluge i energiju** može vršiti u zadnja tri kvartala tekuće godine. Navedeno upućuje na zaključak da Uputstvo nije usaglašeno sa Zakonom o budžetu Brčko distrikta BiH i Zakonom o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2012. godinu.

Potrebno je Uputstvo o donošenju odluke o unutrašnjoj preraspodjeli odobrenih budžetskih sredstava usaglasiti sa Zakonom o budžetu Brčko distrikta BiH i zakonima o izvršenju budžeta za tekuću godinu.

Odjeljenje za zdravstvo i ostale usluge je, na osnovu člana 179 Zakona o zdravstvenoj zaštiti u Brčko distriktu BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 38/11), bilo u obavezi da u toku 2012. godine pripremi podzakonske akte iz nadležnosti Vlade Brčko distrikta BiH, kao i da donese određene podzakonske akte iz svoje nadležnosti, koji su neophodni za implementaciju pomenutog Zakona (o uslovima za osnivanje zdravstvenih ustanova, sadržaju i načinu vođenja registra zdravstvenih ustanova i privatnih praksi, sastav timova porodične medicine, bliže uslove za posebne oblike rada zdravstvenih radnika, referalni sistem zdravstvene zaštite, ...). Do okončanja revizije Odjeljenje nije donijelo podzakonske akte neophodne za dosljednu primjenu Zakona.

Potrebno je podzakonske akte iz nadležnosti Odjeljenja donositi u propisanim zakonskim rokovima u cilju stvaranja uslova za dosljednu primjenu Zakona o zdravstvenoj zaštiti.

Odjeljenje za privredni razvoj, sport i kulturu je Planom rada za **2012.** godinu kao strateški cilj koji želi ostvariti u tekućoj godini, a koji je u skladu s ciljevima definisanim u Strategiji razvoja Brčko distrikta BiH, predvidjelo kreiranje pravnog okvira u ekonomskoj oblasti – aktivno učešće na donošenju zakona iz ekonomske oblasti u Brčko distriktu i to:

- izmjene i dopune Zakona o podsticaju privrednog razvoja Brčko distrikta BiH,
- izmjena i dopuna Pravilnika o podsticaju privrednog razvoja u Brčko distriktu BiH,
- donošenje Zakona o lučkoj upravi Brčko distrikta BiH,
- donošenje Zakona o trgovini Brčko distrikta BiH,
- donošenje podzakonskih akata vezanih za Zakon o trgovini Brčko distrikta BiH,

- Izmjene i dopune Zakona o preduzećima Brčko distrikta BiH.

Navedeni zakonski i podzakonski akti su trebali biti doneseni u skladu sa zahtjevima privrede a u cilju kreiranja stimulaturnijeg poslovnog ambijenta u Brčko distriktu BiH. Na osnovu uvida u dokumentaciju kao i razgovora s odgovornom osobom utvrdili smo da do kraja tekuće godine, niti jedna od planiranih aktivnosti nije realizovana. S obzirom da je donošenje planiranih akata trebalo za rezultat imati podsticanje privrednog razvoja Brčko distrikta BiH, a da je za isto potreban duži vremenski period, smatramo da je Odjeljenje trebalo u prethodnom periodu započeti potrebne aktivnosti u cilju izvršavanja jednog od ključnih zadataka utvrđenih Programom rada Odjeljenja.

Potrebno je da Odjeljenje, u cilju kreiranja stimulaturnijeg poslovnog ambijenta, realizuje aktivnosti predviđene Planom rada za 2012. godinu.

Odredbama člana 20 Zakona o podsticaju u poljoprivrednoj proizvodnji Brčko distrikta BiH, regulisano je da se Pravilnik o načinu i uslovima za podsticaj u poljoprivrednoj proizvodnji za **2012.** godinu donosi u roku od 30 dana od dana usvajanja budžeta. Revizijom smo utvrdili, da je **Odjeljenje za poljoprivredu, šumarstvo i vodoprivredu** navedeni Pravilnik donijelo 15. 6. 2012. godine, to jest sa **zakašnjenjem od 75 dana**, što je suprotno odredbama Zakona o podsticaju u poljoprivrednoj proizvodnji.

Potrebno je Pravilnik o načinu i uslovima za podsticaj u poljoprivrednoj proizvodnji donijeti u roku propisanom Zakonom o podsticaju u poljoprivrednoj proizvodnji Brčko distrikta BiH.

Revizijom smo utvrdili da je **Odjeljenje za javne poslove** tokom **2012.** godine provelo proceduru nabavke usluga javnog linijskog prevoza u gradskom i prigradskom saobraćaju, na osnovu člana 19 Zakona o prevozu u drumskom saobraćaju Brčko distrikta BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 19/07) bez prethodnog donošenja potrebnih podzakonskih akata (Pravilnik o načinu i organizaciji obavljanja javnog prevoza lica i tereta i Pravilnik o izdavanju licenci i iskaznica za vozače). Odjeljenje je bilo dužno da Pravilnikom o načinu i organizaciji obavljanja javnog prevoza lica i tereta utvrdi linije javnog prevoza, vozila kojima se obavlja linijski prevoz, način izbora i obaveze prevoznika, vozača i putnika, cjenovnik, stajališta, sufinansiranje prevoza i drugo.

Odjeljenje je prilikom pokretanja nabavke usluga javnog linijskog prevoza u Brčko distriktu BiH sačinilo Tendersku dokumentaciju broj: 13-002-167/11 od 5. 1. 2012. godine. Uvidom u prilog 2 Tenderske dokumentacije utvrdili smo da je javni linijski prevoz podijeljen u sedam tarifnih razreda prema dužini kilometara prevoza i da je **za svaki tarifni razred od strane Odjeljenja ponuđena maksimalna cijena prevoza pojedinačne karte**. U ponuđenom cjenovniku izabranog ponuđača su uglavnom prihvaćene cijene iz tenderske dokumentacije (u pet od sedam tarifnih razreda su prihvaćene ponuđene maksimalne cijene iz tenderske dokumentacije, u jednom tarifnom razredu prihvaćena cijena je za 1/3 niža od ponuđene maksimalne cijene i u jednom tarifnom razredu prihvaćena cijena je za 5% niža u odnosu na ponuđenu maksimalnu cijenu).

Na osnovu provedene procedure dana **14. 3. 2012.** godine je potpisan Ugovor o linijskom prevozu, za period od dana registracije redova vožnje do **31. 12. 2012.** godine, s mogućnošću produženja do dvije godine. Naprijed navedeno ukazuje da je Odjeljenje izvršilo nabavku usluga linijskog prevoza putnika iako prethodno nije donesen Pravilnik kojim se uređuje ova oblast, kako je to bilo regulisano Zakonom o prevozu u drumskom saobraćaju Brčko distrikta BiH kao obaveza Odjeljenja.

Revizijom je konstatovano da je nakon provedenog postupka nabavke došlo do značajnog povećanja cijena usluga javnog prevoza u Brčko distriktu BiH, u odnosu na cijene koje su vrijedile prije provođenja postupka.

Analizirajući potpisani Ugovor o linijskom prevozu putnika u Brčko distriktu BiH, utvrdili smo da je članom 3 predviđeno da su cijene iz tarifa promjenjive za ugovoreni period, a vezane su za promjenu cijene goriva, dok je članom 4 Ugovora predviđeno da u takvim situacijama prevoznik može podnijeti Odjeljenju pismeni zahtjev za promjenu cijene. Iz prethodnog se može zaključiti da je ugovorom

ostavljena mogućnost za iniciranje promjene cijene prevoza prevozniku ali ne i naručiocu posla, odnosno Odjeljenju, ukoliko se radi o smanjenju cijena goriva, kako bi se zaštitili interesi Brčko distrikta BiH.

Potrebno je da se Odjeljenje pridržava zakonom predviđenih rokova u pogledu donošenja podzakonskih akata kojima se bliže uređuje predmet zakona.

Potrebno je da Odjeljenje prije provođenja procedure za nabavku usluga linijskog prevoza, svojim podzakonskim aktima uredi način i organizaciju obavljanja javnog prevoza u Brčko distriktu BiH, u skladu sa Zakonom o prevozu u drumskom saobraćaju Brčko distrikta BiH.

Potrebno je prilikom sačinjavanja Ugovora voditi računa o zaštiti interesa Brčko distrikta BiH.

5.3. Donošenje i praćenje izvršenja budžeta Brčko distrikta BiH

Finansiranje odjeljenja i institucija Brčko distrikta BiH u periodu od 1. 1. do 31. 3. 2012. godine se vršilo na osnovu Odluke o privremenom finansiranju odjeljenja i institucija Brčko distrikta BiH broj 01-02-505/11, koju je Skupština Brčko distrikta BiH usvojila 28. 12. 2011. godine.

Budžet Brčko distrikta BiH za **2012.** godinu (u daljnjem tekstu: Budžet), u iznosu od **220.238.127,00** KM i Zakon o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2012. godinu, doneseni su od strane Skupštine Brčko distrikta BiH31.3/1. 4.2012. godine

Odlukom o usvajanju amandmana na budžet Brčko distrikta BiH za **2012.** godinu, broj: **01-02-592/11** od **25. 7. 2012.** godine, uvećavaju se planirani prihodi na ime granta Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH u iznosu od **2.000.000,00** KM i uvećava se finansiranje iz neraspoređenog viška prihoda nad rashodima iz ranijih godina u iznosu od **12.497.732,79** KM, viška prihoda nad rashodima (Fond stanovanja) **1.300.000,00** KM i smanjenja planiranih sredstava za realizaciju određenih kapitalnih projekata **5.879,01** KM, tako da se ukupno finansiranje uvećava u iznosu od **13.803.611,80** KM, a konačan plan Budžeta nakon izmjena i dopuna iznosi **236.169.931,49** KM.

Budžetom za 2012. godinu, nakon amandmana na budžet, planirano je sljedeće:

R. br.	Opis	Budžet za 2011. godinu	Plan budžeta za 2012. godinu	Konačan budžet za 2012. godinu
0	1	2	3	4
1.	Porezni prihodi	153.793.800,00	168.940.000,00	168.940.000,00
2.	Neporezni prihodi	42.155.072,40	40.485.973,00	40.485.973,00
3.	Grantovi i primici	672.900,00	1.236.600,00	3.236.600,00
I	Ukupno prihodi (1+2+3)	196.621.772,40	220.238.127,00	236.041.738,80
II	Primici od zaduživanja	4.000.000,00	0,00	0,00
III	UKUPNO PRIHODI I PRIMICI (I+II)	200.621.772,40	220.238.127,00	236.041.738,80
4.	Tekući izdaci (bruto plate, naknade, materijalni troškovi, grantovi, opća rezerva, sudske presude i vansudska porav. i otplata duga)	187.520.031,05	188.812.655,00	200.486.175,24
5.	Kapitalni izdaci	51.548.832,29	31.026.053,00	35.156.144,56
IV	UKUPNO RASHODI I IZDACI (4+5)	239.068.863,34	220.238.127,00	236.041.738,80
V	(I-II) Planirani višak rashoda nad prihodima (-) višak prihoda nad rashodima (+)	-38.447.090,94	-9.575.554,00	-23.379.165,00
6.	Pokriće nedostajućih sredstava iz suficita prethodne godine	-38.047.090,94	9.575.554,00	-23.379.165,00
7.	Pokriće od doznake UIO (doznaka za putarine)	-400.000,00	0,00	0,00
VI	Ukupno pokriće rashoda nad prihodima tekućeg perioda	-38.447.090,94	9.575.554,00	-23.379.165,00

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

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

Provedenom revizijom konstatovano je da budžetski korisnici ne sačinjavaju operativne planove, da znatan dio budžetskih korisnika ne prati i ne pridržava se odobrenih budžetskih pozicija, tako da se preusmjeravanja ne vrše blagovremeno ili se vrše iznad odobrenog iznosa (putni troškovi, izdaci za usluge prevoza i goriva, unajmljivanje imovine i opreme). Zbog toga na pojedinim pozicijama rashoda dolazi do prekoračenja odobrenih iznosa, dok se na drugim pozicijama ostvaruje nizak stepen izvršenja i nepotrebno vezivanje finansijskih sredstava.

5.4. Izvršenje Budžeta Brčko distrikta BiH

5.4.1. Prihodi, primici i finansiranje Budžeta Brčko distrikta BiH

U Finansijskim izvještajima i Izvještaju o izvršenju Budžeta za **2012.** godinu, ostvareni prihodi i primici, iskazani su u iznosu od **209.749.482,23KM** i manji su u odnosu na plan za **2.913.070,77KM** ili **1,37%**, dok su za 3,21% veći od ostvarenja u 2011. godini.

Uporedni pokazatelji ostvarenja prihoda i primitaka izvještajnog perioda, u odnosu na ostvarenje **2011.** godine i plan **2012.** godine prikazani su u sljedećoj tabeli:

Prihodi	Ostvarenje I-XII 2011.	Plan 2012.	Ostvarenje I-XII 2012.	Indeks 4/2	Indeks 4/3
1	2	3	4	5	6
Porezni prihodi	169.147.295,37	168.940.000,00	172.538.932,85	102,01	102,13
Neporezni prihodi	33.333.984,15	40.485.973,00	35.959.878,07	107,88	88,82
Grantovi i primici	742.003,03	3.236.600,00	1.250.671,31	168,55	38,64
Ukupno prihodi	203.223.282,55	212.662.573,00	209.749.482,23	103,21	98,63
Primici od zaduživanja	0	23.379.165,80	0	0	
Ukupno prihodi i primici	203.223.282,55	236.041.738,80	209.749.482,23	103,21	88,86

Učešće pojedinačnih prihoda i primitaka u ukupno iskazanim ostvarenim приходima i primicima u **2012.** godini je sljedeće: porezni prihodi **82,26%**, neporezni prihodi **17,14%**, grantovi **0,60%**.

Ukupno naplaćeni prihodi od poreznih obveznika, iz nadležnosti Porezne uprave Brčko distrikta BiH (tabela 5 u prilogu izvještaja), prema pomoćnim evidencijama u 2012. godini iznosili su **24.373.358,29 KM**, što je **126,68 %** u odnosu na plan i **108,61%** u odnosu na zaduženje, odnosno evidentirane obaveze tekućeg perioda. Podatak da su naplaćeni prihodi veći za 8,61% u odnosu na zaduženje tekućeg perioda, upućuje nas na zaključak da Porezna uprava prilikom planiranja nije raspolagala **kvalitetnim informacijama o naplati prihoda od poreznih obveznika iz ranijeg perioda.**

Uvidom u evidencije, kao što smo konstatovali u prethodnoj reviziji, **Direkcija za finansije vodi pomoćne evidencije o naplaćenim приходima na način, da nije moguće utvrditi koji iznos naplaćenih prihoda se odnosi na tekuću godinu.** Nismo se uvjerali da Direkcija posebno knjigovodstveno evidentira prihode iz ranijih godina, te stoga nismo u mogućnosti utvrditi koji je stepen naplate poreznih prihoda za 2012. godinu.

Potrebno je odvojeno knjigovodstveno evidentirati naplaćene prihode iz ranijih godina od naplaćenih prihoda tekuće godine.

Prihod od poreza na nekretnine planiran je u iznosu od **1.500.000,00 KM**, a naplaćeno **1.005.409,50 KM**, odnosno 67,03% u odnosu na plan.

U postupku revizije, provjerom preduzimanja mjera i pokretanja postupaka prinudne naplate poreza na nekretnine, utvrdili smo da se Porezna uprava nije obraćala dužnicima (obavještenja, opomene) u cilju efikasnije naplate istih, niti je pokretala postupke prinudne naplate u smislu izdavanja rješenja o prinudnoj naplati, što nije u skladu s odredbama člana 45 Zakona o Poreznoj upravi Brčko distrikta BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 8/06) i člana 16 stava 3 Pravilnika o procedurama prinudne naplate poreznih obaveza broj: 04/1-014-327/07 od 16. 8. 2007. godine. Nepreduzimanje gore navedenih propisanih mjera imalo je za posljedicu neefikasnu naplatu prihoda od navedene vrste poreza.

Potrebno je, u cilju poboljšanja efikasnosti naplate poreza na imovinu, poduzimati mjere i pokretati postupke prinudne naplate u skladu s odredbama Zakona o Poreznoj upravi Brčko distrikta BiH i Pravilnika o procedurama prinudne naplate poreznih obaveza.

Direkcija za finansije ima uspostavljen fiskalni registar poreznih obveznika s procijenjenom vrijednosti nekretnina. U postupku revizije utvrdili smo, da Direkcija za finansije nije objavila podatke iz fiskalnog registra poreznih obveznika na web- stranici što je u suprotnosti s članom 12 stavom 4 Zakona o porezu na nekretnine Brčko distrikta BiH i članom 11 stavom 4 Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na nekretnine Brčko distrikta BiH.

Potrebno je, da podaci iz fiskalnog registra poreznih obveznika budu objavljeni na web-stranici Direkcije za finansije Brčko distrikta BiH u skladu s odredbama Zakona o porezu na nekretnine Brčko distrikta BiH i odredbama Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na nekretnine Brčko distrikta BiH.

U 2012. godini zaprimljeno je ukupno **6.315** prekršajnih naloga čija je vrijednost najmanje **1.500.000,00** KM (izvedeno iz prosječnog iznosa prekršajnih naloga iz prethodnog perioda). Od ovog broja predmeta zaprimljenih u 2012. godini samo je za **1 637** predmeta pokrenut postupak prinudne naplate. Tokom 2012. godine pokrenuto je još **1 937** postupaka prinudne naplate i isti se odnose na prekršajne naloge iz ranijih godina. Ukupna vrijednost prekršajnih naloga čiji postupak prinudne naplate je pokrenut iznosi **1.035.933,80** KM, od čega je naplaćeno **59.046,20** KM. Navedeno upućuje na zaključak da nisu obezbijedene pretpostavke da se kontinuirano radi na obradi zaprimljenih predmeta (prekršajnih naloga) i pokretanju postupka prinudne naplate, što je u suprotnosti s odredbama člana 17 Uputstva o radu Porezne uprave Direkcije za finansije Brčko distrikta BiH. Sve gore navedeno imalo je za posljedicu da su značajna sredstva po ovom osnovu ostala nenaplaćena u 2012. godini.

Potrebno je obezbijediti pretpostavke da se kontinuirano pokreću postupci prinudne naplate u skladu s odredbama Uputstva o radu Porezne uprave Direkcije za finansije Brčko distrikta BiH.

Prihodi od pružanja zdravstvenih usluga se, najvećim dijelom, odnose na usluge koje se pružaju osiguranicima iz RS s područja općina Šamac i Pelagićevo na osnovu ugovora između **Odjeljenja za zdravstvo i ostale usluge** i Fonda zdravstvenog osiguranja RS Banja Luka. Pruženi obim usluga u 2012. godini iznosi 288.835,24 KM. Revizijom je utvrđeno da potraživanja od Fonda zdravstvenog osiguranja Banja Luka na dan 31. 12. 2012. godine iznose 483.320,83 KM, a obuhvataju potraživanja iz 2012. i dio iz 2011. godine.

Zbog neblagovremenog plaćanja izvršenih usluga Odjeljenje je u toku 2012. godine nastavilo s pokretanjem mjera za naplatu potraživanja (opomene, opomene pred tužbu, i prijedlog tužbe), što je rezultiralo boljom naplatom i većim ostvarenjem prihoda od obima tekućih usluga.

Potrebno je kontinuirano pratiti realizaciju naplate potraživanja, te blagovremeno preduzimati raspoložive mjere za njihovu naplatu, u cilju održavanja i razvijanja poslovne saradnje uz poboljšanje blagovremenosti i stepena naplativosti potraživanja po osnovu pruženih zdravstvenih usluga.

Planirani prihodi u **Kancelariji za upravljanje javnom imovinom** za 2012. godinu su **10.044.000,00** KM, a ostvareni u iznosu od **1.757.210,94** KM, što čini **17,6 %** ostvarenja u odnosu na plan, dok su za 16,6% manji od ostvarenja u 2011. godini. Struktura planiranih i izvršenih prihoda nalazi se u tabeli br.1

koja je u prilogu Nacrta izvještaja. Značajna odstupanja u ostvarenju prihoda u odnosu na plan su kod prihoda od: prodaje zemljišta u svojini Distrikta, iznajmljivanja poslovnih prostora, zakupa pijačnog prostora i naplate parkinga.

U 2012. godini **nije bilo realizacije prihoda** od prodaje poslovnih prostora planiranih u iznosu od 3.000.000,00 KM, kao ni prihoda od prodaje stanova i lokala planiranih u iznosu 2.200.000,00 KM zbog toga što je Kancelarija planirala ovu vrstu prihoda, a da za njihovo ostvarenje nisu stvorene imovinskoppravne pretpostavke.

Prihodi od prodaje zemljišta u svojini Distrikta planirani su u iznosu od **1.800.000,00 KM**, a ostvareni u iznosu od **46.057,38 KM**, ili 2,56% od planiranih, odnosno 81,90% manje u odnosu na 2011. godinu. Navedeno upućuje na zaključak o nerealnom planiranju prihoda po ovom osnovu ili nedovoljnom angažovanju Kancelarije na njegovoj realizaciji.

Prihodi od iznajmljivanja poslovnih prostora planirani su u iznosu od **1.200.000,00 KM**, a ostvareni u iznosu od **655.973,94 KM**, ili **54,66%** od plana, odnosno 8,7% manje od izvršenja u 2011. godini.

Nizak stepen izvršenja planiranih prihoda, kao i njihovo smanjenje u odnosu na 2011. godinu ukazuju na nerealnost u njihovom planiranju, kao i nedovoljan angažman Kancelarije na održanju i poboljšanju nivoa funkcionalnosti pozicija imovine koja je namijenjena iznajmljivanju ili prodaji.

Potrebno je planiranje prihoda od prodaje i iznajmljivanja imovine vršiti na osnovu realnih pokazatelja o njihovom ostvarenju u prethodnom periodu i projekcije prihoda zasnovane na funkcionalnom stanju i raspoloživosti imovine za prodaju i iznajmljivanje, te uslovima tržišta.

5.4.2. Rashodi i izdaci Budžeta Brčko distrikta BiH

U Finansijskim izvještajima i Izvještaju o izvršenju Budžeta za **2012.** godinu, ukupni rashodi i izdaci budžeta Brčko distrikta BiH za 2012. godinu iskazani su u iznosu od **184.099.158,57 KM**. U odnosu na planirane rashode u iznosu **236.041.738,80 KM** ostvareni rashodi i izdaci su manji za **51.942.196,86KM**. Ostvareni tekući rashodi i izdaci u **2012.** godini u odnosu na ostvarene rashode i izdatke u **2011.** godini veći su za **1.051.660,79 KM** ili 0,6%. Struktura planiranih i ostvarenih tekućih rashoda i izdataka za 2012. godinu, kao i struktura ostvarenih rashoda i izdataka u 2011. godini, prikazana je u tabeli broj 1 koja je u prilogu Izvještaja.

5.4.3. Tekući rashodi

Tekući rashodi u Izvještaju o izvršenju budžeta za **2012.** godinu iskazani su u iznosu od **182.713.158,57 KM**, što predstavlja **91%** ostvarenja. U tabeli broj 2 u prilogu Izvještaja, po vrsti izdataka, prikazan je plan, izmjene plana i ostvarenje za **2012.** godinu.

Revizijom je konstatovano da, osim izdataka za naknade zaposlenim kod Kancelarije gradonačelnika 16,46% i Odjeljenja za obrazovanje 7,56%, nije bilo prekoračenja kod izvršenja tekućih izdataka u odnosu na planirane pozicije budžeta na nivou grupe izdataka, ali se može zaključiti da budžetski korisnici nisu obezbijedili adekvatno praćenje izvršenja pojedinih odobrenih pozicija tekućih izdataka u cilju njihovog zadržavanja u odobrenim okvirima i povećanja efikasnosti u njihovoj realizaciji. Navedena konstatacija se odnosi na izvršenje sljedećih izdataka u odnosu na plan: **naknade troškova zaposlenih i skupštinskim zastupnicima od 85% i, doprinosi na teret poslodavca od 77%, putni troškovi od 84%, izdaci za komunalne usluge od 73%, izdaci za tekuće održavanje od 85%, osiguranje i bankarske usluge od 88%, ugovorene usluge od 83%, izdaci po osnovu kamata na inostrane kredite od 84%, i izdaci po osnovu kamata na domaće pozajmljivanje od 83%.**

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 2012. godinu je predviđeno da su budžetski korisnici odgovorni, između ostalog, i za **efikasnost** u raspolaganju budžetskim sredstvima koja su im odobrena budžetom.

Uvidom u procedure planiranja i izrade periodičnih izvještaja o izvršenju budžeta za 2012. 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 2012. 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 za 2012. godinu, 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.

5.4.3.1. Izdaci za bruto plate

Izdaci za bruto plate za 2012. godinu planirani su u iznosu od 83.504.239,19 KM a ostvareni su u iznosu od 77.578.081,74 KM, što predstavlja 93% 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:

Budžetom je **Odjeljenju za zdravstvo i ostale usluge**, osim povećanja na ime složenosti poslova koje obavljaju i posebnih uslova rada zaposlenih u zdravstvu (član 9 stav 5 Zakona o platama zaposlenih u organima uprave Brčko distrikta BiH), odobreno povećanje plate u visini 20% polaznog osnova zaposlenicima Odjeljenja (zdravstvenim radnicima i saradnicima) bez postojanja osnova u odredbama Zakona o platama zaposlenih u organima uprave Brčko distrikta BiH.

Revizijom je utvrđeno da Odjeljenje iz izdataka za plate nije isključilo potraživanja od Fonda zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH za bolovanja preko 42 dana koja se odnose na novembar i decembar, a koja se ne priznaju u rashode perioda.

Potrebno je povećanje plata i dodatke na platu planirati i isplaćivati u skladu s odredbama Zakona o platama zaposlenih u organima uprave Brčko distrikta BiH.

Potrebno je obezbijediti ažurnost u evidentiranju potraživanja po osnovu bolovanja preko 42 dana u cilju pouzdanijeg iskazivanja ostvarenih izdataka za plate.

Uvidom u dokumentaciju **Direkcije za finansije** Brčko distrikta BiH ustanovili smo, kao što je konstatovano prethodnom revizijom, da je inspektorima Porezne uprave Brčko distrikta BiH, u periodu 1. 1. - 31. 12. 2012. godine, vršen obračun i isplata plaća uvećana za 20% u odnosu na platni razred predviđen članom 5 Zakona o platama zaposlenih u organima uprave Brčko distrikta BiH. Navedeno povećanje plaća za 20% odobreno je Budžetom za 2012. godinu, a da pri tom isto povećanje nije regulisano Zakonom o platama zaposlenih u organima uprave Brčko distrikta BiH, niti bilo kojim drugim pravnim aktom koji reguliše problematiku plaća. Osim navedenog, isplata plata je vršena bez izdatih

rješenja, kojim bi bila regulisana visina bruto plate, platni razred i podrazred, odnosno izmjenu visine plate nije pratilo odgovarajuće rješenje.

Osim toga u detaljan zahtjev za plate **Odjeljenja za obrazovanje**, kao i u ranijem periodu, uključen je i dodatak na platu za nastavno osoblje u visini 10% polazne plate, bez postojanja zakonskog osnova u Zakonu o platama zaposlenih u organima uprave Brčko distriktu 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.

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

5.4.3.2. Izdaci za naknade zaposlenim

Analizom odobrenog Budžeta Kancelarije gradonačelnika utvrdili smo da je na ime naknada troškova zaposlenih planiran iznos od 169.547,00 KM, dok je izvršenje iznosilo 197.450,08 KM, te je došlo do prekoračenja planiranog iznosa za 27.903,08 KM. Također, došlo je do prekoračenja na pozicijama: izdataka za usluge medija u iznosu od 476.983,15 KM, troškova reklamnog materijala i poklona u iznosu od 16.924,28 KM, usluga opravke i održavanja vozila u iznosu od 10.111,16 KM, kao i troškovima dnevnica u zemlji u iznosu od 9.252,70 KM, a da prethodno nije izvršena unutrašnja preraspodjela odobrenih budžetskih sredstava.

Naprijed navedeno ukazuje na činjenicu da se Kancelarija gradonačelnika prilikom realizacije sredstava nije pridržavala namjene sredstava utvrđene odobrenim Budžetom Brčko distrikta BiH za 2012. godinu, što je u suprotnosti s članom 28 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH i članovima 6 i 9 Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2012. godinu, kao i na neprecizno planiranje i praćenje izvršenja izdataka tekućeg budžeta, što je u suprotnosti s članovima 2, 4 i 5 Pravilnika o načinu pripreme zahtjeva za izradu budžeta Brčko distrikta BiH.

Potrebno je da Kancelarija gradonačelnika vrši planiranje i usklađivanje pozicija na osnovu realnih potreba, a da se prilikom realizacije budžeta pridržava iznosa odobrenih Budžetom u skladu sa Zakonom o budžetu Brčko distrikta BiH, Zakonom o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2012. godinu i Pravilnikom o načinu pripreme zahtjeva za izradu budžeta Brčko distrikta BiH.

U okviru naknada troškova zaposlenih, iznos od 29.636,59 KM je isplaćen kao prelazna novčana naknada zaposleniku kojem je istekao mandat i zaposleniku koji je razriješen dužnosti. Uvidom u Odluku o razrješenju broj: 33-002094/12 od 15. 6. 2012.godine, ustanovili smo da u istoj nije naveden razlog razrješenja, koji je uslov za utvrđivanje prava na prelaznu novčanu naknadu, nije naznačen početak trajanja mandata, niti period obavljanja funkcije, kako bi se mogao utvrditi broj mjesečnih isplata za prelaznu novčanu naknadu (član 35 stavovi 1 i 3 istog Zakona). Uzimajući u obzir navedene činjenice nismo bili u mogućnosti ustanoviti da li je zaposlenik ostvario pravo na prelaznu novčanu naknadu, kao ni period isplaćivanja iste, kako je to predviđeno članom 35 Zakona o Vladi Brčko distrikta BiH (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH, brojevi: 19/07 i 36/07) .

Potrebno je, prilikom donošenja Odluke o razrješenju, navesti sve elemente neophodne za utvrđivanje prava na prelaznu novčanu naknadu i njenu visinu, u skladu sa Zakonom o Vladi Brčko distrikta BiH.

Revizijom obračuna i isplate prelaznih novčanih naknada konstatovana je pogrešna primjena Zakona o porezu na dohodak u dijelu utvrđivanja porezne osnovice iz koje je isključen porez na dohodak (Kancelarija gradonačelnika u iznosu od 29.636,59 KM, Odjeljenje za javnu sigurnost 9.638,00 KM, Odjeljenje za zdravstvo i ostale usluge 138.175,34 KM). Pogrešna primjena odredbi rezultirala je manje obračunatim porezom na dohodak a većom neto isplatom. Navedeno je u suprotnosti s odredbama članova 8 i 12 Zakona o porezu na dohodak.

Potrebno je prilikom obračuna i isplate prelaznih novčanih naknada i naknada zaposlenim dosljedno primjenjivati odredbe Zakona o porezu na dohodak.

5.4.3.3. Izdaci za putne troškove

Izdaci za putne troškove prvobitno su planirani u iznosu od 523.086,00 KM, da bi amandmanima i preusmjeravanjima povećani na 631.090,46 KM. Izdaci su ostvareni u iznosu od 558.134,39 KM, što čini 88% izvršenja u odnosu na korigovani plan, dok su 6,7% veći od prvobitnog plana. Prilikom revizije putnih troškova uočene su nepravilnosti koje se ogledaju u naknadnom izdavanju naloga za službeno putovanje, nekompletnosti izvještaja o službenom putovanju i neblagovremenom pravdanju primljenih akontacija troškova.

5.4.3.4. Izdaci za energiju

Izdaci za energiju planirani su u iznosu od 5.001.345,00 KM, a ostvareni u iznosu od 3.637.150,73 KM ili 73% planiranog iznosa.

U odnosu na ostvarenje u 2011. godini izdaci za energiju su manji za 1.044.323,01 KM ili 22,3% zbog neprihvatanja izabranih ponuđača da nastave raniju praksu uskladištenja nerealizovanih isporuka. Revizijom je kod Odjeljenja za stručne i administrativne poslove konstatovano da je račune za električnu energiju, vodu i komunalne usluge priznavalo u iznosu u koji je uključen iznos koji se odnosi na zakupca prostora, bez njegovog terećenja u skladu sa zaključenim ugovorom o zakupu prostora.

Potrebno je izdatke za energiju planirati i izvršavati u skladu sa stvarnim potrebama budžetskih korisnika i raspoloživim skladišnim kapacitetima, u cilju obezbjeđenja procesa rada i izbjegavanja nepotrebnog vezivanja budžetskih sredstava.

Potrebno je, u cilju zaštite interesa Brčko distrikta, postupiti u skladu sa zaključenim ugovorom u dijelu izmirivanja obaveza za struju, vodu i smeće.

5.4.3.5. Izdaci za nabavku materijala i sitnog inventara

Izdaci za nabavku materijala i sitnog inventara planirani su u iznosu od 7.221.882,87 KM KM, a ostvareni u iznosu od 6.541.423,61 KM ili 91%.

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

Nepoštovanje ograničenja primjene direktnog sporazuma do 10% od budžeta za nabavke (član 45 Zakona o javnim nabavkama BiH) po izvještaju direkcije konstatovano kod: Skupštine Brčko distrikta BiH, Kancelarije gradonačelnika, Policije Brčko distrikta BiH, Odjeljenja za javni registar i Kancelarije za upravljanje javnom imovinom.

Potrebno je, Instrukcijom o postupku nabavke roba, obavljanju usluga i ustupanju radova u Brčko distriktu BiH, preciznije definisati pojam budžeta za nabavke i obezbijediti dosljedno poštovanje ograničenja u primjeni postupaka direktnog sporazuma.

U okviru postupaka javnih nabavki u **Odjeljenju za zdravstvo i ostale usluge** uočena je primjena postupaka direktnog sporazuma nakon provedenog otvorenog postupka. Revizijom je konstatovano da je uzrok nastanka potrebe direktnog sporazuma nestašica lijekova na tržištu, tako da odabrani ponuđači od kojih, po važećoj Instrukciji o postupku nabavke roba, obavljanju usluga i ustupanju radova u Brčko distriktu BiH, nije tražena garancija za dobro izvršenje posla, obustavljaju dalju isporuku po ugovorenim uslovima.

Osim navedenih nepravilnosti uočena je pojava izvršenja nabavki bez suštinskog provođenja postupka javnih nabavki (HTZ oprema u kancelariji za upravljanje javnom imovinom) ili prije okončanja postupka nabavke (Odjeljenje za poljoprivredu, šumarstvo i vodoprivredu).

Potrebno je inicirati dopunu Instrukcije o postupku nabavke roba, obavljanju usluga i ustupanju radova u Brčko distriktu BiH, u dijelu fleksibilnijeg definisanja uslova za traženje garancije kojim bi se obezbijedilo dosljedno izvršenje ugovorenih obaveza.

5.4.3.6. Izdaci za usluge prevoza i goriva

Izdaci za usluge prevoza i goriva planirani su u iznosu od 988.741,60 KM, a ostvareni u iznosu od 901.052,31 KM ili 91%.

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

5.4.3.7. Izdaci za unajmljivanje imovine i opreme

Izdaci za unajmljivanje imovine i opreme planirani su u iznosu od 96.773,00 KM, a ostvareni u iznosu od 82.362,04 KM ili 85% u odnosu na plan

5.4.3.8. Izdaci za tekuće održavanje

Izdaci za tekuće održavanje planirani su u iznosu od 6.752.492,39 KM, a ostvareni u iznosu od 5.728.397,42 KM ili 85% 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 budžetskih korisnika, utvrdili smo nepravilnosti prilikom realizacije ove vrste izdataka kako slijedi:

Odjeljenje za javnu sigurnost je Zahtjevom za nabavku od 25. 10. 2012. godine pokrenulo nabavku radova na nastavku sanacije klizišta po konkurentskom postupku. Nakon provedene procedure, dana 12. 12. 2012. godine potpisan je Ugovor o izvođenju radova u vrijednosti od 11.831,04 KM. Članom 7 potpisanog Ugovora predviđeno je, kao obaveza izvođača, da nakon potpisivanja Ugovora obezbijedi bezuslovnu bankarsku garanciju za dobro izvršenje posla u visini od 10% od vrijednosti ugovora. Uvidom u dostavljenu dokumentaciju utvrdili smo da izvođač radova nije dostavio bankarsku garanciju, kao svoju ugovornu obavezu, što je suprotno potpisanom Ugovoru.

Potrebno je da Odjeljenje zahtijeva od izvođača radova da se pridržava Ugovorom definisanih obaveza u cilju zaštite interesa Brčko distrikta BiH.

U **Odjeljenju za komunalne poslove** iskazani su izdaci za tekuće održavanje javne rasvjete u iznosu od 159.995,80 KM.

Odredbama člana 24 tačke c) Zakona o javnoj upravi Brčko distrikta BiH, data je nadležnost Odjeljenju da upravlja i dalje razvija sistem ulične rasvjete, a što je propisano i Organizacionim planom odjeljenja. Uvidom u dokumentaciju u postupku revizije utvrdili smo, da Odjeljenje za tekuću fiskalnu godinu nije blagovremeno pokrenulo postupak odabira izvođača radova za tekuće održavanje javne rasvjete, što je uzrokovalo da je kasno izvršen i odabir izvođača. Neblagovremenim pokretanjem postupaka odabira izvođača radova za tekuće održavanje javne rasvjete, nisu stvoreni uslovi da se tekuće održavanje ulične rasvjete tokom godine kontinuirano izvršava, kako je to propisano članom 126 Zakona o komunalnim djelatnostima Brčko distrikta BiH za 2012. godinu.

Odabir izvršioca usluga tekućeg održavanja javne rasvjete proveden je pregovaračkim postupkom bez objave obavještenja, broj: 22-001287/12 od 17. 7. 2012. godine. Na osnovu Odluke o dodjeli ugovora, zaključen je Ugovor, broj: 22-001287/12-1 od 7. 9. 2012. godine, s izvršiocom usluga JP „Komunalno Brčko“ d.o.o. Brčko distrikt BiH.

Uvidom u dokumentaciju koja je služila kao osnov za evidentiranje navedenih troškova revizijom smo utvrdili, da nije kontinuirano praćeno izvršenje ugovorenih usluga (na dnevnoj, sedmičnoj i petnaestodnevnoj bazi) kako je to predviđeno članom 4 Ugovora (klauzula IV Nadzor). Zbog navedenog

nedostatka smatramo da nisu obezbijedeni 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 2012. godinu.

Potrebno je, aktivnosti postupka odabira izvršioca usluga tekućeg održavanja javne rasvjete pokrenuti na vrijeme, kako bi se obezbijedilo pravovremeno i kontinuirano održavanje ulične rasvjete, što je predviđeno odredbama Zakona o komunalnim djelatnostima u Brčko distriktu BiH.

Potrebno je kontinuirano pratiti izvršenje ugovorenih usluga, kako bi se obezbijedilo efikasno i ekonomično trošenje budžetskih sredstava u skladu s odredbama Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2012. godinu.

U **Odjeljenju za javne poslove** realizovani su izdaci za tekuće održavanje zelenih površina u iznosu 457.888,14 KM i izdaci za ljetno održavanje saobraćajnih površina u Brčko distriktu BiH za 2012. godinu u iznosu od 770.474,94 KM.

Odjeljenje je izvršilo nabavku usluga „Ljetnog održavanja javnih saobraćajnih površina i javnih zelenih površina“ po pregovaračkom postupku bez objave obavještenja. Kao osnov za provođenje navedenog postupka naveden je član 11 stav 4 tačka a) pod 3, Zakona o javnim nabavkama BiH, uz obrazloženje da zbog suštinskih, tehnički dokazivih ili umjetničkih razloga, ili zbog razloga koji se odnose na zaštitu ekskluzivnih prava, samo određeni dobavljači mogu izvršiti isporuku roba, pružiti usluge ili izvršiti radove ili kada ne postoji druga mogućnost izbora.

Odjeljenje za javne poslove je uz Zahtjev za provođenje pregovaračkog postupka dostavilo Plan i program održavanja javnih saobraćajnih površina za 2012. godinu sa već unaprijed utvrđenim cijenama. S obzirom da je cijena jedna od osnovnih elemenata za pregovaranje i potpisivanje ugovora, ukoliko se ista unaprijed propiše, prestaje smisao za provođenje bilo kakvog postupka javne nabavke.

Uvidom u propise koji regulišu komunalne djelatnosti (Zakon o komunalnim djelatnostima i Zakon o izmjenama i dopunama Zakona o komunalnim djelatnostima) utvrdili smo da obavljanje komunalnih usluga može biti povjereno nadležnom Odjeljenju Vlade Brčko distrikta BiH, javnom preduzeću, kao i pravnom i fizičkom licu kojem gradonačelnik ugovorom povjeri obavljanje komunalnih djelatnosti. S obzirom na činjenicu da je Odjeljenje provelo pregovarački postupak bez odgovarajućeg obrazloženja za provođenje istog, ne možemo potvrditi dosljednu primjenu člana 3 Zakona o komunalnim djelatnostima i člana 1 Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o komunalnim djelatnostima.

Ugovor o pružanju navedenih usluga je potpisan 8. 5. 2012. godine. Uvidom u fakture izdate nakon potpisa ugovora konstatovali smo da su usluge vršene u periodu 1. 1. - 31. 3. 2012. godine prije provedenog postupka javne nabavke i dodjele ugovora.

Na osnovu člana 4 naprijed navedenog Ugovora o pružanju usluga, donesena je Odluka o imenovanju nadzornog organa. Zadatak imenovanog lica je da u ime korisnika usluga vrši nadzor nad pružanjem usluga održavanja javnih zelenih površina i da prilikom nadzora preuzima sve radnje propisane Pravilnikom o radu nadzornog organa građenja. Uvidom u navedeni Pravilnik konstatovali smo da se isti ne može koristiti prilikom nadzora izvršavanja usluga održavanja javnih zelenih površina jer ne definiše ovu oblast. Istovremeno Odjeljenje nije donijelo i usvojilo vlastita pravila i procedure kojim se reguliše nadzor nad vršenjem usluga održavanja javnih zelenih i saobraćajnih površina, kao jednog od najznačajnijih procesa Odjeljenja, a time i rada nadzornog organa.

Potrebno je da Odjeljenje prilikom izbora najpovoljnijeg ponuđača i dodjele ugovora u potpunosti postupa u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH, u dijelu davanja adekvatnog obrazloženja kojim se potkrepljuje provođenje odgovarajućeg postupka nabavke, s ciljem najefikasnijeg korištenja budžetskih sredstava, obezbjeđivanja aktivne i pravedne konkurencije među dobavljačima, te povećanja transparentnosti u svom radu.

Potrebno je prilikom izbora pružaoca usluga održavanja javnih zelenih površina pridržavati se Zakona o komunalnim djelatnostima i Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o komunalnim djelatnostima u dijelu izbora postupka javnih nabavki.

Potrebno je postupak javne nabavke i potpisivanje ugovora, kojim se definišu prava i obaveze ugovornih strana, provesti prije nego što se izvrši usluga.

Potrebno je donijeti jasne i precizne procedure nadzora nad pružanjem usluga održavanja javnih zelenih i saobraćajnih površina.

5.4.3.9. Izdaci za ugovorene usluge

Izdaci za ugovorene usluge planirani su u iznosu od 29.730.320,88 KM i čine 56,6% budžeta planiranog za izdatke namijenjene za materijal i ugovorene usluge, a ostvareni u iznosu od 24.688.911,42 KM ili 83% u odnosu na plan. Od okvira pomenutog iznosa evidentirane su sljedeće isplate:

- po osnovu stare devizne štednje 9.444.175,30 KM
- po sudskim rješenjima i presudama 1.221.974,29 KM

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

U **Kancelariji gradonačelnika** planirane su konsultantske usluge u iznosu od 210.000,00 KM, a ostvarene u iznosu od 107.569,73 KM ili 51,22 %.

Nabavka usluga pravne ekspertize za zaključenje ugovora o realizaciji projekta „Kanalisanje i prečišćavanje otpadnih voda Brčko distrikta BiH“ izvršena je konkurentskim zahtjevom bez objave obavještenja od 25. 3. 2011. godine a okončana potpisivanjem ugovora dana 26. 5. 2011. godine. Procijenjena vrijednost nabavke je 49.000,00 KM, a Ugovor o pružanju usluga zaključen je na iznos od 54.919,71 KM.

Član 3 Ugovora predviđa da će se ugovorene usluge izvršiti u roku od 6 mjeseci od dostavljanja naloga i uvođenja u posao.

Komisija za javno-privatno partnerstvo u Brčko distriktu BiH, je u Zapisniku sa dvadesetosmog sastanka održanog 13. 10. 2011. godine, donijela zaključak kojim je zadužila lice da detaljnije razmotri pristigle račune obzirom da nije bilo nikakvih aktivnosti u smislu pravne ekspertize za zaključivanje ugovora o realizaciji projekta – „Kanalisanje i prečišćavanje otpadnih voda u Brčko distriktu BiH“. Također, Komisija Zapisnikom sa trideset četvrtog sastanka održanog 15. 3. 2012. godine konstatuje, da davalac usluge nije izvršio uslugu, jer je postupak nabavke bio u zastoju zbog smjene bivšeg gradonačelnika Brčko distrikta BiH. Nadalje, u Zapisniku sa trideset sedmog sastanka održanog 23. 4. 2012. godine zaključeno je da se usluge pravne ekspertize nastave, kao i da se ispostavljene fakture za maj, juni, juli i august plate, jer je davalac usluga izvršio dio ugovorenih usluga.

S obzirom da Gradonačelnik, kao odgovorna osoba, nije imenovao lice odnosno komisiju za prijem i kontrolu predmeta nabavke kako je propisano članom 30 stavom 2 Instrukcije o postupku nabavke roba, obavljanju usluga i ustupanju radova u Brčko distriktu BiH broj: 01.1-02-037327/09 od 14. 12. 2009. godine, kao i da ne postoji pismeni izvještaj o izvršenim uslugama, kako je to definisano članom 30 stavom 3 tačkom f) navedene Instrukcije i suprotnih konstatacija Komisije u zapisnicima sa održanih sastanaka nismo se mogli uvjeriti da li su ugovorene usluge zaista i izvršene u iskazanom iznosu.

Priznavanje i plaćanje računa izvršeno je u toku 2012. godine u ukupnom iznosu od 30.346,26 KM, iako fakture glase na period 2011. godine.

Konstatujemo da se Kancelarija gradonačelnika nije pridržavala načela modifikovanog nastanka događaja u smislu da se rashodi - izdaci priznaju u periodu kada je obaveza nastala, niti je obezbijedila primjenu računovodstvenih načela (tačnosti, pouzdanosti, sveobuhvatnosti i blagovremenosti), definisanih članovima 38 i 40 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH.

Potrebno je prilikom nabavke konsultantskih usluga preferirati transparentnije postupke javnih nabavki.

Potrebno je dosljedno primijeniti odredbe Instrukcije o postupku nabavke roba, obavljanju usluga i ustupanju radova u Brčko distriktu BiH u dijelu imenovanja lica ili komisije za prijem i kontrolu predmeta nabavke, odnosno sačinjavanja izvještaja o izvršenim uslugama.

Potrebno je prilikom ugovaranja konsultantskih usluga precizno definisati način dokumentovanja njihovog početka, obima i roka izvršavanja, načina izvještavanja i fakturisanja, kao i nosioca i oblika kontrole i prijema usluga od strane ugovornog organa, u cilju obezbjeđenja vjerodostojnosti iskazanog obima i kvaliteta pruženih usluga i racionalnog trošenja javnih sredstava.

Potrebno je da se Kancelarija gradonačelnika prilikom priznavanja rashoda pridržava računovodstvenih načela i načela modifikovanog nastanka događaja, odnosno da se rashodi priznaju u godini u kojoj su i nastali, kako je definisano Zakonom o budžetu Brčko distrikta BiH.

Izdaci za reprezentaciju i poklone

Troškovi reklamnog materijala i poklona u **Kancelariji gradonačelnika** Brčko distrikta BiH planirani su u iznosu od 41.000,00 KM, a ostvareni u iznosu od 57.924,28 KM što čini 141,28 %, ili 16.924,28 KM prekoračenja.

Kancelarija gradonačelnika Brčko distrikta BiH izvršila je nabavku prehrambenih paketa u iznosu od 17.850,10 KM, čija će se isporuka izvršavati sukcesivno na osnovu potreba i dostavljanja narudžbenica.

Osim navedene nabavke, 27. 12. 2012. godine po direktnom sporazumu izvršena je nabavka prehrambenih artikala za dodatnih 300 komada novogodišnjih paketića ukupne vrijednosti od 3.000,00 KM koji su dodijeljeni Udruženju Roma „Romi na djelu“ i „Romski san“.

Također, nakon provedenog konkurentskog postupka s dodatnom objavom obavještenja, potpisan je Ugovor o kupoprodaji robe broj:13-002906/12 od 4. 10. 2012. godine, čiji je predmet nabavka poklon paketa u vrijednosti od 21.071,70 KM. Pored navedene nabavke, izvršena je i nabavka suvenira po direktnom sporazumu u vrijednosti od 6.526,26 KM.

Pregledom dostavljene dokumentacije, koja se odnosi na prethodno pomenute nabavke, utvrdili smo da ne postoji evidencija nabavljenih i podijeljenih predmeta u svrhu poklona, što je suprotno članu 9 Odluke o načinu utroška sredstava za reprezentaciju i poklone u organima javne uprave Brčko distrikta BiH.

Potrebno je uspostaviti evidenciju nabavljenih i podijeljenih predmeta u svrhu poklona, u skladu s Odlukom o načinu utroška sredstava za reprezentaciju i poklone u organima javne uprave Brčko distrikta BiH, a izdatke realizovati u okviru odobrenog iznosa.

Izdaci za reklamni materijal i poklone, u **pravosuđu** realizovani su u iznosu od 29.823,40 KM. Uvidom u dokumentaciju ustanovili smo, da je pravosuđe od istog dobavljača vršilo sukcesivne nabavke reklamnog materijala i poklona i to: dana 1. 3., 3. 3., 6. 3., 21. 12. i 27. 12. 2012. godine u ukupnom iznosu od 29.186,31 KM. navedeni iznos nabavki izvršen je po direktnom sporazumu (član 47 Zakona o javnim nabavkama BiH). Analizirajući vremenski period u kome je nabavka izvršena, te uvidom u pojedinačne iznose nabavki i vrstu robe, utvrdili smo da se radi o dijeljenju predmeta ugovora, što je suprotno odredbama člana 6 stava 8 Zakona o javnim nabavkama BiH. Smatramo da je ugovorni organ mogao primijeniti jedan od transparentnijih postupaka javnih nabavki koji su predviđeni članovima 10 i 11 Zakona o javnim nabavkama BiH.

Potrebno je, prilikom nabavke roba i usluga dosljedno primjenjivati odredbe Zakona o javnim nabavkama BiH, odnosno poštovati postupke i uslove za dodjelu ugovora o javnoj nabavci, kako je to predviđeno odredbama pomenutog Zakona.

Uvidom u dokumentaciju, konstatovano je da uz račune koji služe kao osnov za plaćanje, ne postoje službene zabilješke u kojim bi se konstatovalo za koga je roba ili usluga nabavljena, odnosno kome je poklonjena, uz potpis osobe koja je dala poklon. Navedeno je suprotno odredbama člana 7 Pravilnika o poklonima, uslovima i načinu korištenja sredstava reprezentacije u institucijama pravosuđa Brčko distrikta BiH.

Potrebno je, uz račune koji služe kao osnov za plaćanje, sačinjavati službene zabilješke u skladu s odredbama Pravilnika o poklonima i uslovima i načinu korištenja sredstava reprezentacije u institucijama pravosuđa Brčko distrikta BiH.

Na poziciji **usluga po ugovorima o djelu Skupštine Brčko distrikta BiH** je u 2012. godinu realizovan je iznos od 47.220,92 KM. Uvidom u dostavljenu dokumentaciju smo utvrdili da se odnosi na **Izbornu komisija Brčko distrikta BiH** koja je u navedenom periodu angažovala lice i zaključivala ugovore o djelu, između ostalog i na ime obavljanja administrativno tehničkih, općih i pravnih poslova. Zakonom o obligacionim odnosima je regulisano da se pod ugovorom o djelu smatra ugovor kojim se poslenik obavezuje da obavi određeni posao kao što je izrada ili popravak neke stvari ili izvršenje nekog fizičkog ili intelektualnog rada i slično, a naručilac se obavezuje da mu zato plati naknadu. Smatramo da navedeni ugovori po svojoj prirodi ne predstavljaju ugovore o djelu kako je to predviđeno pomenutim Zakonom, jer se radi o kontinuiranom obavljanju istih poslova tokom revidiranog perioda. Uvidom u pojedinačne ugovore konstatovane su nepravilnosti koje se ogledaju u: naknadnom potpisivanja ugovora nakon okončanja posla, različitim naknadama za iste poslove bez postojanja kriterija, preklapanja rokova pojedinačnih ugovora za iste poslove sa istim licem.

Prethodno ukazuje da su izdaci realizovani bez postojanja pravila i kriterija za angažovanje lica za vrijeme održavanja lokalnih izbora, te da se korisnik budžetskih sredstava, prilikom izvršavanja budžeta, nije pridržavao načela ekonomičnosti i transparentnosti u skladu s članom 3 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH.

Potrebno je da se ugovori o djelu zaključuju prije obavljanja poslova u skladu s odredbama Zakona o obligacionim odnosima.

Potrebno je da korisnik budžetskih sredstava propiše pravila i kriterije za utvrđivanje obima i vrste angažmana, te iznosa naknade prilikom angažovanja lica po ugovoru o djelu za vrijeme održavanja izbora, kao i da se pridržava Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH, u dijelu ekonomičnog i transparentnog trošenja budžetskih sredstava.

Ugovori o djelu za spoljnje saradnike u bolničkoj zdravstvenoj zaštiti u **Odjeljenju za zdravstvo i ostale usluge** realizovani su u iznosu 218.897,90 KM, a odnose se na obavljanje konsultativnih i specijalističkih poslova i učešća u radu konzilija u Općoj bolnici Brčko distrikta BiH. Revizijom je konstatovano da je na iznos od 103.290,22 KM izvršen pogrešan obračun poreza na dohodak tako što je iz osnovice za porez na dohodak isključen porez na dohodak što je suprotno članovima 8 i 12 Zakona o porezu na dohodak (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 60/10) i članovima 3 i 15 Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dohodak broj: 02-04.1-72/11 od 16. 3. 2011. godine.

Potrebno je, prilikom isplate naknada po ugovorima o djelu i utvrđivanja porezne osnovice za porez na dohodak, dosljedno primjenjivati odredbe Zakona o porezu na dohodak i Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dohodak.

U okviru ugovorenih usluga u **Odjeljenju za zdravstvo i ostale usluge** iskazani su izdaci za pomoć radniku za smrt člana uže porodice u iznosu od 32.150,00 KM i refundacije privrednim subjektima na ime naknade za porodiljsko odsustvo u iznosu 1.199.674,28 KM.

S obzirom da pomenuti izdaci nisu nastali kao rezultat pruženih usluga, nego kao izdaci nastali po osnovu priznavanja zakonskih prava iz radnog odnosa, smatramo da isti nemaju karakter ugovorenih usluga, nego izdataka po osnovu naknada zaposlenim, odnosno grantova.

Potrebno je izdatke za pomoć zaposlenicima evidentirati u okviru naknada zaposlenicima, a refundacije privrednim subjektima za naknade za porodijsko odsustvo planirati, evidentirati i prezentirati u okviru kategorije grantova kojoj po suštini pripadaju.

Usluge čišćenja i održavanja čistoće za period 1. 1. - 31. 3. 2012. godinu realizovane su na osnovu Ugovora o poravnanju, potpisanog 27. 4. 2012. godine, pod uslovima iz ugovora za 2011. godinu bez provedenog novog postupka javnih nabavki i bez potpisanog ugovora o pružanju usluga, kako je to predviđeno Zakonom o javnim nabavkama BiH.

Potrebno je ugovor o javnoj nabavci usluga čišćenja i održavanja dodijeliti putem jednog od postupaka predviđenih Zakona o javnim nabavkama BiH.

Nabavka usluga čišćenja za period april – decembar 2012. godine je izvršena nakon provedenog otvorenog postupka izbora najpovoljnijeg ponuđača za vršenje usluga-zajednička nabavka. Okvirni sporazum za održavanje čistoće u svim objektima Vlade i institucija u Brčko distriktu BiH zaključen 15. 3. 2012. godine važi za period od potpisivanja okvirnog sporazuma za 2012. godinu do 31. 12. 2013. godine. Okvirna vrijednost sporazuma za 2012. i 2013. godinu utvrđena je na bazi površina objekata i jediničnih cijena po mjesecu i kvadratu površine. Okvirnim sporazumom je regulisano da će ugovorne strane, po potrebi, tokom cijelog ugovornog perioda zaključivati pojedinačne ugovore za vršenje usluga. Ugovori o pružanju usluga su potpisani po korisnicima nakon 1. 4. 2012. godine, na osnovu jediničnih cijena. Ugovoreno je pružanje usluga u periodu od 1. 4. do 31. 12. 2012. godine, tako da je dio usluga izvršen prije potpisivanja ugovora.

Potrebno je prije početka vršenja ugovorenih usluga, tokom cijelog ugovornog perioda zaključivati pojedinačne ugovore za vršenje usluga čišćenja, kako je to predviđeno Okvirnim sporazumom.

Revizijom nabavki ostalih usluga kod znatnog broja budžetskih korisnika konstatovano je izvršenje usluga prije potpisivanja ugovora i da je priznavanje izdataka vršeno bez imenovanja lica ili komisije za prijem i kontrolu kvaliteta predmeta nabavke i sačinjavanja izvještaja u skladu s članom 30 Instrukcije o postupku nabavke roba, obavljanju usluga i ustupanju radova u Brčko distriktu BiH.

Potrebno je da budžetski korisnici ugovaranje usluga vrše prije njihovog izvršenja, te da imenuju lice odnosno komisiju za prijem i kontrolu predmeta nabavke, te da obezbijede sačinjavanje pismenih izvještaja o izvršenim uslugama, kako je to predviđeno Instrukcijom o postupku nabavke roba, obavljanju usluga i ustupanju radova u Brčko distriktu BiH.

Izdaci za stručno usavršavanje i obrazovanje u **pravosuđu Brčko**, realizovani su u iznosu od 6.035,89 KM. Uvidom u dokumentaciju utvrdili smo da, pravosuđe nije donijelo Program stručnog usavršavanja i obrazovanja, što je suprotno odredbama Pravilnika o stručnom usavršavanju i obrazovanju službenika i namještenika u pravosuđu Brčko distrikta BiH.

Potrebno je donijeti Program stručnog usavršavanja i obrazovanja u skladu s odredbama Pravilnika o stručnom usavršavanju i obrazovanju službenika i namještenika u pravosuđu Brčko distrikta BiH.

Izdaci za specijalizaciju i školovanje u **Odjeljenju za stručne i administrativne** poslove planirani u iznosu od 39.620,00 KM, a realizovani u iznosu od 40.076,82 KM, što čini 101,15 % ili 456,82 KM prekoračenja.

Zakonom o državnoj službi je regulisano da se potrebe za stručnim usavršavanjem iskazuju Strategijom i Programom odjeljenja, a potrebe stručnog obrazovanja službenika i namještenika iskazuju rukovodioci organa uprave u skladu s potrebama posla organa uprave.

U skladu s programima stručnog obrazovanja, sva odjeljenja Vlade BD BiH su dostavili potrebe za obrazovanjem kadrova.

Provedenom revizijom, nismo se uvjerali u opravdanost finansiranja ovih izdataka, jer su navedeni izdaci odobravani bez postojanja iskazane potrebe posla u organizacionom planu organa uprave, a što je suprotno članu 63 Zakona o državnoj službi. Također, 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.

Potrebno je izdatke za stručno obrazovanje službenika i namještenika planirati i izvršavati u skladu s potrebama posla organa uprave, kako je to predviđeno Zakonom o državnoj službi.

Osim gore navedenog prilikom obračuna i isplate novčanih sredstava za obrazovanje kadrova uočena je pojava isplate bez obračuna poreza na dohodak ili nepravilnog utvrđivanja osnovice odnosno stope poreza. Iz tih razloga došlo je do manje uplaćenog poreza za ovu vrstu izdataka.

Potrebno je da Odjeljenje prilikom obračuna i isplate novčanih sredstava za obrazovanje kadrova u potpunosti primjenjuje odredbe Zakona o porezu na dohodak u dijelu oporezivanja primanja i utvrđivanja osnovice i stope na dohodak.

Direkcija za finansije - Za sudske presude i sudska i vansudska poravnanja odobreno je 1.800.000.00 KM, a realizovano je 1.221.974,29 KM. U okviru ovih sredstava, isplaćen je iznos od 452.291,19 KM poreznom obvezniku „Sloboprom“ d.o.o. Lončari, po presudi Apelacionog suda Brčko distrikta BiH, broj: 960U011881 11 UŽ od 30. 12. 2012. godine. Isplaćeni iznos od 452.291,19 KM, navedenom poreznom obvezniku, sastoji se od:

- povrata sredstava u iznosu od 284.336,79 KM za obračunatu i uplaćenu poreznu obavezu,
- troškova upravnog spora u iznosu od 5.327,05 KM i
- zakonske zatezne kamate u iznosu 162.627,35 KM.

Po navedenoj presudi Apelacionog suda Brčko distrikta BiH, iznos od 284.336,79 KM odnosi se na pogrešnu obračunatu poreznu obavezu, odnosno Porezna uprava Direkcije pogrešno je primijenila materijalno pravo prilikom utvrđivanja obaveze poreza na promet nekretnina. Kao što je vidljivo iz gornjeg pregleda, također po istoj presudi 162.627,35 KM se odnosi na zakonske zatezne kamate, kao i 5.327,05 KM troškova upravnog spora.

Nismo se uvjerali, da je Direkcija analizirala uzroke pogrešno utvrđene porezne obaveze, niti da je utvrđivana eventualna odgovornost službi i pojedinaca koji su doprinijeli istom, također se nismo uvjerali da su poduzimane mjere kako u buduću ne bi došlo do sličnih propusta.

Ostale isplate po sudskim presudama i sudskim i vansudskim poravnanjima, u iznosu od 769.637,50 KM, su: eksproprijacija nekretnina, naknade za štete od elementarnih nepogoda, ujedni pasa lualica, povrede na radu i sl. Navedene osnove rezultat su obavljanja poslova iz nadležnosti pojedinih odjeljenja Vlade Brčko distrikta BiH.

Potrebno je, po okončanju sudskih sporova koji su rezultat pogrešne primjene materijalnog prava, ispitati uzroke nastanka grešaka, a potom preduzimati potrebne mjere s ciljem da se takvi slučajevi u buduću ne ponavljaju.

U **Odjeljenju za zdravstvo i ostale usluge** u planu budžeta i obrazloženju izvršenja budžeta u okviru ugovorenih usluga iskazane su naknade zaposlenicima i refundacije porodiljskog odsustva što ukazuje na pogrešnu klasifikaciju ovih izdataka, s obzirom da nisu nastali kao rezultat pruženih usluga nego ostvarivanje prava po osnovu radnog odnosa.

Potrebno je izdatke za pomoć zaposlenicima evidentirati u okviru naknada zaposlenicima, a refundacije privrednim subjektima za naknade za porodiljsko odsustvo planirati, evidentirati i prezentirati u okviru kategorije grantova kojoj po suštini pripadaju.

5.4.4. Tekući grantovi i subvencije

Tekući grantovi i subvencije planirani su u iznosu od **60.093.007,38 KM**, a ostvareni u iznosu od **57.704.652,84 KM** ili **96%** u odnosu na plan, a prema strukturi kako slijedi:

	Planirano 2012.	Ostvareno 2012.	% ostv.
a) Grantovi pojedincima	37.039.717,00	34.654.507,02	94
b) Grantovi neprofitnim organizacijama	11.186.879,00	11.183.782,46	100
c) Grant drugim nivoima vlasti	100.000,00	100.000,00	100
d) Subvencije javnim preduzećima	8.616.411,38	8.616.411,38	100
e) Subvencije privatnim preduzećima	3.150.000,00	3.149.951,98	100

a) Grantovi pojedincima u Budžetu Brčko distrikta BiH planirani su u ukupnom iznosu od 37.039.717,00KM, a ostvareni u iznosu od 34.654.507,02 KM, ili 94% od plana, dok su za 7,7% veći od ostvarenja u 2011. godini.

b) Grantovineprofitnim organizacijama u Budžetu Brčko distrikta BiH planirani su u iznosu od **11.186.879,00 KM**, a ostvareni u iznosu **11.183.782,46 KM** u nivou plana, dok su za 24,7% veći od ostvarenja u 2011. godini.

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 finansija i trezora BiH.

d) Subvencije javnim preduzećima planirane su u iznosu od **8.616.411,38 KM**, a ostvarene u iznosu od **8.616.411,38 KM** u nivou plana, dok su za 4,1% veće od izvršenja u 2011. godini.

e) Subvencije privatnim preduzećima planirane su iznosu od **3.150.000,00 KM**, a ostvarene u iznosu od **3.149.951,98 KM** u nivou plana, dok su za 59,9% veće od ostvarenja u 2011. godini.

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

Izdaci za tekuće grantove u **Skupštini Brčko distrikta BiH** za **2012.** godinu realizovani su u iznosu od **354.999,94 KM**, što u odnosu na planiranu veličinu iznosi **100,00%**. Od navedenog iznosa na grantove pojedincima se odnosi **30.000,00 KM**, a na grantove neprofitnim organizacijama **324.999,94 KM**, koliko je i planirano za te namjene.

Komisija za upravu i finansije Skupštine Brčko distrikta BiH je 24. 4. 2008. godine donijela Odluku o kriterijima, načinu i postupku dodjele sredstava grantova Skupštine Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Odluka), a potom 15. 6. 2010. godine i 7. 3. 2012. godine i Odluku o izmjenama i dopunama Odluke. Navedenim odlukama se utvrđuju kriteriji, način i postupak raspodjele sredstava namijenjenih za tekuće grantove pojedincima i neprofitnim organizacijama, kao i kontrola realizacije s obavezom izvještavanja o utrošenim sredstvima.

Revizijom smo utvrdili da su grantovi neprofitnim organizacijama dodjeljivani a da pri tome nisu ispunjeni kriteriji predviđeni gore navedenom Odlukom.

Članom 7 Odluke, koja određuje pojedinačne iznose grantova neprofitnim organizacijama, je propisano da iznos granta može biti dodijeljen najviše dva puta u jednoj fiskalnoj godini, ali ukupan iznos dodijeljenih sredstava u toj godini ne može biti veći od **2.000,00 KM**. Izuzetak od prethodnog, jesu sportska udruženja koja su ostvarila značajne rezultate osvajanjem prvenstva na međunarodnom i državnom nivou gdje ukupan iznos dodijeljenih sredstava u jednoj godini može biti do 4.000,00 KM. Pregledom dokumentacije smo ustanovili smo da je neprofitnoj organizaciji, koja nije registrovana kao sportsko udruženje, izvršena dodjela sredstava granta u iznosu od **4.000,00 KM**, što je suprotno članu 7 naprijed navedene Odluke.

Uvidom u Spisak neprofitnih organizacija za jednokratnu novčanu pomoć u 2012. godini, ustanovili smo također, da određeni broj organizacija izvještaje o utrošku sredstava **za prethodnu godinu** nisu dostavile u propisanom roku (izvještaji dostavljeni u mjesecu aprilu, maju, julu i augustu), a sredstva tekućih grantova **za 2012.** godinu su ipak dodjeljivana. Naprijed navedeno je u suprotnosti s članom 9 Odluke kojom je regulisano da su neprofitne organizacije kojima su dodijeljena sredstva grantova dužne dostaviti izvještaje o utrošku dodijeljenih sredstava za prethodnu godinu **najkasnije do 31. 3.** tekuće godine. U suprotnom sredstva grantova ne mogu biti dodijeljena.

Analizirajući predviđenu namjenu utrošenih sredstava utvrdili smo da ista nije dovoljno precizno određena te se dodijeljena sredstva, između ostalog, koriste u svrhu plaćanja računa za konzumaciju hrane i pića, nastupe muzičke grupe i slično. S tim u vezi možemo konstatovati da se ne vrši efektivna kontrola namjenskog korištenja utrošenih sredstava.

Izvještaji o utrošenim sredstvima su površni, više zadovoljavaju formu nego suštinu (priloženi računi ne dokazuju da se odnose na korisnika granta, nalozi za isplatu sredstava su nepotpisani ili su potpisani samo od primaoca sredstava bez potpisa blagajnika, likvidatora odnosno kontrolora, isplate dnevnica su vršene bez potpisa ovlaštenih osoba za izdavanje naloga), i ne dostavljaju se u predviđenom roku.

Potrebno je, prilikom isplate sredstava grantova neprofitnim organizacijama, dosljedno se pridržavati Odluke, u dijelu dozvoljenih maksimalnih iznosa.

Potrebno je isplatu tekućih grantova za 2012. godinu dodjeljivati samo neprofitnim organizacijama koje su u roku dostavile izvještaje o utrošku dodijeljenih sredstava za prethodnu godinu, i dokazale namjensko korištenje sredstava grantova.

Grantovi pojedincima realizovani su u iznosu od **30.000,00** KM koliko je i planirano za te namjene. Sredstva su dodijeljena na osnovu Odluke o kriterijima, načinu i postupku dodjele sredstava grantova Skupštine, i Izmjena i dopuna navedene Odluke. Ukupan broj podnesenih zahtjeva je 2.254. Od toga je 478 zahtjeva riješeno u korist podnosilaca zahtjeva. Preostalim zahtjevima nije udovoljeno od strane komisije.

Revizijom odobrenih grantova pojedincima utvrdili smo da je dio grantova dodijeljen na osnovu medicinske dokumentacije koja datira iz ranijih godina, koja je izdata od strane privatnih ordinacija, kao i licima koja nisu dokazala teško zdravstveno stanje, kako je to predviđeno članom 2 Odluke.

Potrebno je, sredstva namijenjena za grantove pojedincima dodjeljivati licima koja su dokazala teško zdravstveno stanje (teško bolesnim licima), kako je to predviđeno Odlukom o kriterijima, načinu i postupku dodjele sredstava grantova Skupštine.

Tekući grantovi za **2012.** godinu u **Kancelariji gradonačelnika** planirani su u iznosu od **3.365.554,00** KM, a realizovani su u iznosu od **3.365.554,00** KM ili **100,00%**. Od ukupno realizovanog iznosa, grantovi neprofitnim organizacijama iznose **3.355.554,00** KM, dok se iznos od **10.000,00** KM odnosi na grantove pojedincima.

Grantovi neprofitnim organizacijama realizuju se u skladu s Odlukom o kriterijima za dodjelu grantova gradonačelnika Brčko distrikta BiH broj: 01.3-0208KM-01/12 od **5. 1. 2012. godine** (u daljnjem tekstu: Odluka) i Programom utroška sredstava.

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

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

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

internih kontrola nad utroškom tekućih grantova neprofitnim organizacijama. Na ove nedostatke ukazivano je i u ranijim izvještajima o reviziji, a **što nas upućuje na zaključak da se preporuke po ranije provedenim revizijama ne poštuju.**

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

Vlada Brčko distrikta BiH je, na prijedlog Kancelarije gradonačelnika, usvojila Program utroška sredstava dana **5. 6. 2012.** godine, nakon čega se moglo pristupiti trošenju budžetskih sredstava.

Uvidom u dostavljenu dokumentaciju, utvrdili smo, da je Kancelarija gradonačelnika **realizovala** sredstva u iznosu od **70.000,00 KM, prije usvajanja Programa,** što je u suprotnosti s odredbama člana 21 Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2012. godinu.

Potrebno je da se sredstva tekućih grantova neprofitnim organizacijama troše u skladu s odredbama Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2012. godinu i Programom utroška sredstava odobrenim od strane Vlade Brčko distrikta BiH.

Grantovi neprofitnim organizacijama za **2012.** godinu u **Odjeljenju za stručne i administrativne poslove** su realizovani u iznosu od **1.024.825,00 KM,** odnosno **100,00%** planirane veličine. Od navedenog iznosa **100.000,00 KM je realizovano po javnom pozivu a preostali iznos je analitički planiran budžetom za 2012. godinu.**

Na Javni poziv za podnošenje prijedloga projekata Udruženja građana za finansiranje i sufinansiranje iz budžeta Brčko distrikta BiH, od 18. 4. 2012. godine, prijavilo se ukupno 48 udruženja. Od navedenog broja 25 udruženja je ispunilo uslove iz javnog poziva, dok su 23 udruženja odbijena u skladu s eliminatornim uslovima iz javnog poziva (nisu finansirani projekti koji se isključivo odnose na jednokratne manifestacije kao što su konferencije, okrugli stolovi, seminari, proslave godišnjica i slično).

Komisija za ocjenu kvaliteta prijedloga projekata udruženja građana Brčko distrikta BiH je vršila bodovanje u propisanom obrascu za ocjenu projekata po osnovu pet kriterija, koji su definisani Odlukom o utvrđivanju kriterija za finansiranje i sufinansiranje planova i programa rada i projekata udruženja građana i fondacija Brčko distrikta BiH. Uvidom u isti smo utvrdili da svaki član Komisije vrši bodovanje po svakom kriteriju, te se dešava, u jednom manjem broju slučajeva, da pojedini članovi Komisije daju maksimalan, dok drugi daju minimalan broj bodova po istom kriteriju. Naprijed navedeno je **rezultat nepostojanja dovoljno jasnih pravila i elemenata potrebnih za vrednovanje i procjenu kvaliteta prijedloga projekata udruženja građana,** u cilju bodovanja i popunjavanja obrasca za ocjenu projekta, kako je regulisano članovima 9 i 10 gore navedene Odluke.

Potrebno je, Odlukom o utvrđivanju kriterija za finansiranje i sufinansiranje planova i programa rada i projekata udruženja građana i fondacija Brčko distrikta BiH, preciznije definisati kriterije za ocjenjivanje kvaliteta prijedloga projekata udruženja građana kako bi komisija imala jasne elemente za vrednovanje istih.

Revizijom odobrenih programa utvrdili smo, takođe, da je u nekim slučajevima komisija odobrila znatno manje sredstava nego što je iskazano u finansijskom planu za realizaciju projekata, bez zahtjeva za korekciju obima projekta u okviru odobrenih sredstava ili dostavljanja dokaza o obezbjeđenju nedostajućih sredstava iz drugih izvora. Naprijed navedeno može dovesti u pitanje samu realizaciju projekta, odnosno postizanje odgovarajućih rezultata i ciljeva projekta, kako je to predviđeno Odlukom o metodologiji praćenja odobrenih projekata (član 3 - Cilj nadzora). S obzirom da zbog smanjenja sredstava, nije moguće utvrditi do kog nivoa će se projekt realizovati i šta će se desiti ako isti ne bude bio realizovan zbog nedostatka sredstava, postavlja se pitanje opravdanosti odobravanja sredstava za ove namjene.

Potrebno je da Odjeljenje, prilikom odobravanja sredstava, osigura realizaciju ciljeva projekata u okviru raspoloživih resursa, u skladu s Odlukom o metodologiji praćenja odobrenih projekata.

Tekući grantovi u **Odjeljenju za obrazovanje** planirani su u iznosu od **3.398.000,00 KM**, a ostvareni u iznosu od **3.397.184,92 KM** ili **99,98%** plana.

Na grantove pojedincima odnosi se 2.897.184,92 KM (stipendije 900.200,00 KM i prevoz učenika 1.996.984,92 KM), dok se 500.000,00 KM odnosi na grantove neprofitnim organizacijama.

Dodjela stipendija redovnim studentima izvršena na osnovu Odluke o kriterijima i načinu dodjele stipendija redovnim studentima Brčko distrikta BiH koju donosi Vlada Brčko distrikta BiH. Odlukom broj: 05-000784/12 od 8. 6. 2012. godine je izvršeno imenovanje komisije i raspisan konkurs 4. 6. 2012. godine. Uvidom u Konkurs utvrdili smo da isti ne sadrži rok u kojem će biti objavljeni rezultati konkursa, što je u suprotnosti sa stavom 3 tačkom f Odluke o kriterijima i načinu dodjele stipendija redovnim studentima Brčko distrikta BiH.

Revizijom postupka dodjele stipendija, utvrdili smo da komisija za dodjelu stipendija, u istom sastavu vrši odabir, rangiranje kandidata, sačinjava prvu i drugu preliminarnu listu, te rješava po prigovorima na obje liste. Navedeno nas upućuje na zaključak da je objektivnost komisije upitna, odnosno nismo se uvjerili da ovakva procedura u žalbenom postupku obezbjeđuje dovoljan nivo objektivnosti, transparentnosti i pravne sigurnosti odbijenim kandidatima.

Potrebno je obezbijediti da Konkurs za dodjelu stipendija, sadrži sve obavezujuće elemente propisane Odlukom o kriterijima i načinu dodjele stipendija redovnim studentima Brčko distrikta BiH, u dijelu određivanja roka za objavljivanje rezultata konkursa.

Potrebno je u žalbenom postupku obezbijediti objektivnost, transparentnost i pravnu sigurnost odbijenim kandidatima.

Subvencioniranje linijskog prevoza učenika, je u nadležnosti Odjeljenja, što je propisano odredbama člana 9 Zakona o obrazovanju u osnovnim i srednjim školama u Brčko distriktu BiH. Procedura nabavke usluga linijskog prevoza pokrenuta je u Odjeljenju za javne poslove, a provedena u Pododjeljenju za javne nabavke. Nakon provedenog postupka ugovor je potpisan 14. 3. 2012. godine.

Odjeljenje je nadležno i obavezno da osigura besplatan prevoz za učenike osnovnih i srednjih škola s područja Distrikta koji žive dalje od tri kilometra od škole koju pohađaju.

U 2012. godini Odjeljenje je planiralo u okviru pozicije ostalih grantova za prevoz učenika osnovnih i srednjih škola sredstva u iznosu od 1.652.000,00 KM. Do 31. 12. 2012. godine, za navedene namjene ostvareno je 1.996.984,92 KM, što je više od planiranog budžeta za 344.984,92 KM ili za 20,88%.

Uvidom u evidenciju utvrdili smo da su vršene isplate subvencioniranja troškova prevoza učenicima za period od januara zaključno s novembrom mjesecom, odnosno da nije izvršeno plaćanje troškova prevoza za decembar 2012. godine. Prilikom izmirenja Zakonom propisane obaveze subvencioniranja prevoza učenika Odjeljenje je plaćane vršilo s pozicije stipendije na kojoj je ostalo neutrošeno sredstava u iznosu od 345.800,00 KM.

Revizijom smo utvrdili da je nalogom za plaćanje broj: 208867 od 8. 1. 2013. godine izvršeno plaćanje za subvencioniranje prevoza za decembar mjesec u iznosu od 253.465,52 KM iz budžeta za 2013. godinu. Na dan 31.12.2012. godine Odjeljenje nije obaveze za subvencioniranje prevoza učenika iskazalo niti u izvještaju o izvršenom popisu po školama, niti u knjigovodstvenoj evidenciji, odnosno nije priznalo rashode po ovom osnovu. Navedeno je u suprotnosti s odredbama člana 55, glava VI Priznavanje prihoda i rashoda, Pravilnika o knjigovodstvu budžeta Brčko distrikta BiH, broj 04/1-014-312/07 od 7. 8. 2007. godine. Odredbama člana 55 navedenog Pravilnika definisano je da se priznavanje rashoda u glavnoj knjizi budžeta provodi po načelu modifikovanog nastanka događaja, odnosno da se rashodi i izdaci priznaju u obračunskom periodu u kojem je obaveza za plaćanje nastala.

Potrebno je dosljedno poštovati odredbe Pravilnika o knjigovodstvu budžeta Brčko distrikta BiH, u dijelu priznavanja rashoda i izdataka u obračunskom periodu i njihovog objavljivanja uz finansijske izvještaje.

U smislu navedenog možemo zaključiti da je Odjeljenje propustilo planirati sredstva za subvencioniranje prevoza najmanje u iznosu od 598.449,92 KM (344.984,92 + 253.465,52 KM).

Navedeno nas upućuje na zaključak da sredstva za namjene prevoza učenika nisu planirana u potrebnom iznosu, odnosno **pri planiranju istog Odjeljenje nije postupalo shodno odredbama člana 2 Pravilnika o načinu pripreme zahtjeva za izradu budžeta Brčko distrikta.**

Potrebno je dosljedno primijeniti odredbe Pravilnika o načinu pripreme zahtjeva za izradu budžeta Brčko distrikta BiH u dijelu planiranja i izrade budžeta koristeći prethodna iskustva, kao i imajući u vidu ostvarenje funkcije Odjeljenja.

Uvidom u spiskove učenika kojima je plaćena naknada za prevoz, konstatovali smo da je ista plaćana i učenicima van teritorije Distrikta, što je suprotno odredbama člana 9 Zakona o obrazovanju u osnovnim i srednjim školama u Brčko distriktu BiH.

Potrebno je plaćanje prevoza učenicima u osnovnim i srednjim školama vršiti samo za učenike s područja Distrikta, kako je predviđeno Zakonom o obrazovanju u osnovnim i srednjim školama u Brčko distriktu BiH.

Odjeljenje za privredni razvoj, sport i kulturu je usvojenim budžetom za 2012. godinu planiralo na ime grantova neprofitnim organizacijama (udruženja iz oblasti sporta, kulture itd.) **1.351.000,00 KM**, dok je na ime grantova pojedincima planiran iznos od 74.000,00 KM.

Izbor korisnika vrši se na osnovu provedenog javnog poziva i Odluke o utvrđivanju kriterija za korištenje novčanih sredstava s pozicija grantovi pojedincima i grantovi neprofitnim organizacijama za 2012. godinu, broj: 39-000025/12 od 17. 5. 2012. godine.

Navedenom Odlukom je propisana obaveza udruženja da uz prijavu za Javni poziv (koji je otvoren **do 22. 6. 2012.** godine), dostave Odjeljenju izvještaj o namjenskom korištenju sredstava za prethodnu godinu, a **najkasnije do 31. 5. 2012.** godine. Međutim, ugovorom o dodjeli novčanih sredstava, koji se zaključuje između davaoca sredstava (Odjeljenja) i korisnika sredstava (udruženja iz oblasti sporta, kulture itd.) je regulisano da će korisnik sredstava najkasnije **do kraja prvog kvartala naredne godine**, za prethodnu godinu, sačiniti i dostaviti izvještaj o realizaciji plana svojih aktivnosti, kao i priložiti račune i ostalu dokumentaciju koja dokazuje pravilan utrošak sredstava. Osim toga, ugovorom je predviđeno da udruženja koja ne dostave izvještaj s dokumentacijom koja dokazuje navode u izvještaju ili ukoliko su sredstva utrošena nenamjenski, **nemaju pravo učestvovanja** u odobravanju sredstava za narednu godinu. Iz svega navedenog se može zaključiti da **rokovi** predviđeni za dostavu izvještaja o realizaciji utrošenih sredstava, u ugovoru o dodjeli novčanih sredstava i Odluci, **nisu međusobno usklađeni**. Također smo, na osnovu dostavljene dokumentacije, ustanovili, da je dodjela novčanih sredstava vršena udruženjima, iako ista nisu opravdala utrošak dodijeljenih sredstava za prethodnu godinu, kako je to predviđeno Ugovorom.

Potrebno je u Odluci i zaključenom ugovoru usaglasiti rokove za dostavljanje dokumentacije o utrošku sredstava, te da korisnici sredstava u skladu s usaglašenim rokom dostavljaju Izvještaje o utrošenim sredstvima.

Analizirajući Odlukom predviđenu namjenu utrošenih sredstava, utvrdili smo da ista nije dovoljno precizno određena, te se dodijeljena sredstva, između ostalog, koriste u svrhu plaćanja goriva, dnevnica članovima udruženja, popravku automobila, plaćanja računa za konzumaciju hrane i pića i tome slično. Također, iz dokumentacije koja se dostavlja Odjeljenju kao dokaz o namjenskom trošenju sredstava dobijenih u prethodnoj godini su i razni računi koji ne glase na udruženje koje je dobilo sredstva tako da se ne može sa sigurnošću utvrditi da se navedeni izdatak odnosi na korisnika granta. Osim toga, kod nekih naloga za isplatu ne postoje potpisi lica koja su primila novac, odnosno potpisi lica koja su izvršila navedenu isplatu ili kontrolu isplate. Utvrdili smo i da su pojedina udruženja dostavila dokumentaciju kojom pravdaju samo dio utrošenih sredstava a ne i dokumentaciju za pravdanje cjelokupnog iznosa dobijenih sredstava u prethodnoj godini. I pored manjkavosti dostavljene dokumentacije vršene su isplate sredstava grantova, što nas navodi na zaključak da Odjeljenje ne vrši suštinsku kontrolu namjenskog

korištenja utrošenih sredstava, kako je to predviđeno članom 33 Odluke o utvrđivanju kriterija (Dostavljanje izvještaja).

Potrebno je da Odjeljenje Odlukom o utvrđivanju kriterija preciznije odredi namjenu prilikom raspodjele sredstava grantova, te u skladu s istom vrši suštinsku kontrolu korištenja sredstava.

Revizijom smo ustanovili da Odjeljenje ne ostvaruje odgovarajuću saradnju s drugim odjeljenjima Vlade Brčko distrikta BiH u pogledu evidencije i kontrole dodjele sredstava grantova neprofitnim organizacijama i pojedincima. S obzirom na činjenicu da i druga Odjeljenja i institucije vrše dodjelu sredstava grantova, postoji mogućnost da se iste neprofitne organizacije, odnosno fizička lica pojavljuju sa zahtjevom i ostvare pravo na dodjelu sredstava u više odjeljenja. S tim u vezi smatramo da je potrebno uspostaviti saradnju s drugim odjeljenjima i uvesti kontrolu dodjele sredstava grantova.

Potrebno je, prilikom razmatranja podnesenih zahtjeva za dodjelu tekućih grantova uspostaviti saradnju s drugim budžetskim institucijama koje vrše dodjelu istih.

Odjeljenje za poljoprivredu, šumarstvo i vodoprivredu je na ime redovnih podsticaja u poljoprivrednoj proizvodnji realizovalo sredstva **7.013.818,85 KM**.

Sredstva za podsticaje u poljoprivrednoj proizvodnji realizovana su na osnovu Pravilnika o načinu i uslovima za podsticaj u poljoprivrednoj proizvodnji za **2012.** godinu koji je donesen 15. 6. 2012. godine, sa **zakašnjenjem od 75 dana**, u odnosu na rok propisan odredbama Zakona o podsticaju u poljoprivrednoj proizvodnji.

Odredbama člana 15 Pravilnika o načinu i uslovima za podsticaj u poljoprivrednoj proizvodnji za **2012.** godinu, regulisano je da šef Odjeljenja imenuje komisiju za internu kontrolu koja će **kontinuirano vršiti nadzor** nad realizacijom podsticajnih mjera. Kontinuiran nadzor obuhvata: naknadnu kontrolu prijema zahtjeva za ostvarenje prava na podsticaj, naknadnu kontrolu rada komisije za podsticaje, naknadnu kontrolu obrade zahtjeva koja podrazumijeva kompletnosti dokumentacije na osnovu koje je utvrđeno ostvarivanje prava na podsticaj, naknadnu kontrolu isplate novčanih sredstava, naknadnu kontrolu arhiviranja završenih predmeta i ispunjenost kriterija propisanih Pravilnikom. Komisija za internu kontrolu, vršila je nadzor na osnovu godišnjeg Plana interne kontrole za 2012. godinu koji je donesen je **5. 10. 2012.** godine, tj. sa **značajnim zakašnjenjem**. Uvidom u izvještaje o radu komisije za internu kontrolu utvrdili smo, da je kasno donošenje Plana naknadne kontrole uzrokovalo da komisija **nije vršila nadzor** nad ostvarivanjem **prava na podsticaje** u dijelu: prijema zahtjeva, obrade zahtjeva, isplate novčanih sredstava i arhiviranja završenih predmeta, što je suprotno odredbama člana 15 gore navedenog Pravilnika. Zbog nedostatka plana interne kontrole značajan dio budžetskih sredstava namijenjen za podsticaj u poljoprivrednoj proizvodnji realizovan je bez interne kontrole tj. provjere činjeničnog stanja na terenu, odnosno nisu vršene provjere prijavljenih podataka iz prijave za podsticaj.

Potrebno je, blagovremeno donositi Pravilnik o načinu i uslovima za podsticaj u poljoprivrednoj proizvodnji i Plan naknadne kontrole kako bi se stvorili uslovi kontinuiranog vršenja nadzora nad ostvarivanjem prava na podsticaje.

Osim redovnih grantova realizovan je i iznos od **1.991.963,15 KM** na ime naknade šteta od elementarnih nepogoda (led i suša) u 2011. godini i led u 2012. godini.

Odlukom o usvajanju amandmana na budžet Brčko distrikta za 2012. godinu, Skupština Brčko distrikta BiH na 70. redovnoj sjednici, održanoj 25. 7. 2012. godine odobrila je sredstva u iznosu od **2.000.000,00 KM** za naknadu šteta nastalih nad poljoprivrednim kulturama prouzrokovanih sušom i ledom u 2011. godini i ledom u aprilu i junu 2012. godine.

Nakon usvajanja amandmana na budžet, Vlada Odlukom, broj: 05-001214/12 od 4. 10. 2012. godine, na prijedlog Odjeljenja usvaja Program utroška sredstava na ime naknada šteta nastalih nad poljoprivrednim kulturama prouzrokovanih sušom i ledom u 2011. godini i ledom u aprilu i junu 2012. godine. Od strane komisije za procjenu šteta utvrđene su ukupne štete u iznosu od **8.938.921,78 KM**. Uzimajući u obzir iznos sredstava odobrenih Odlukom o usvajanju amandmana, od ukupno procijenjene i obračunate štete bilo je moguće isplatiti 22,37% i to za štete kako slijedi:

Elementarne nepogode	Ukupno procijenjena i obračunata šteta	Realizovano 22,37%
1. Suša 2011. godine	2.785.462,40 KM	619.060,64 KM
2. Led 2011. godine	1.004.362,49 KM	225.926,79 KM
3. Led april 2012. godine	2.098.920,86 KM	469.910,41 KM
4. Led juni 2012. godine	3.050.176,03 KM	677.065,31 KM
Ukupno	8.938.921,78 KM	1.991.963,15 KM

Za naknadu šteta od elementarnih nepogoda uzrokovanih sušom u 2011. godini realizovana su sredstva u iznosu od **619.060,64 KM**. Šef Odjeljenja je, Odlukom broj: 23-000542/11 i od 25. 8. 2011. godine, imenovao je komisiju za procjenu štete uzrokovane sušom 2011. godine. U postupku revizije utvrdili smo, da je komisija sačinila zapisnike o procjeni štete, **bez prethodno donesenog akta o kriterijima i načinu procjene štete** nastale usljed suše.

Realizovana sredstva za naknadu šteta od elementarnih nepogoda uzrokovanih ledom u junu 2011. godine iznose **225.926,79 KM**. Šef Odjeljenja je, Odlukom broj: 23-000542/11 od 14. 7. 2011. godine, imenovao komisiju za procjenu štete uzrokovane ledom u junu 2011. godine. Također u postupku revizije smo utvrdili, da je komisija sačinila zapisnike o procjeni štete, **bez prethodno donesenog akta o kriterijima i načinu procjene štete** nastale usljed pojave leda.

Potrebno je, prije procjene šteta uzrokovanih elementarnim nepogodama, donijeti akt kojim bi bili regulisani kriteriji i način procjene istih.

Realizovana sredstva za naknadu šteta od elementarnih nepogoda uzrokovanih ledom u aprilu i junu 2012. godine iznose **1.146.975,72 KM**.

Komisija je bila u obavezi da na osnovu **utvrđenog činjeničnog stanja u stručnom pregledu izradi izvještaj o procjeni nastale štete, koji sadrži naziv oštećene poljoprivredne kulture, katastarsku česticu, jedinicu mjere, postotak oštećenja i ostale potrebne podatke.**

Pojedinačne isplate naknada za štete vršene su na osnovu izvještaja komisije za procjenu štete imenovane odlukom šefa Odjeljenja, Odlukom broj: 23-001294/12 od 13. 7. 2012. godine.

Uvidom u izvještaje o procjeni štete nastale na biljnoj proizvodnji, usljed pojave leda, utvrdili smo, da je konstatovan procent oštećenja po kulturama, **bez činjeničnog stanja**. Navedeni procent oštećenja nije dokumentovan po stručnoj metodologiji, i to: **procent mehaničkog oštećenja, boja i izgled usjeva, stepen polegnuća usjeva izazvanih ledom i fenološki razvoj biljaka**. Prilikom utvrđivanja činjeničnog stanja revizorskom timu nije predložen bilo kakav dokaz o nastaloj šteti (fotografski snimci usjeva ili dr.) kulture kojim bi bilo dokumentovano stanje usjeva odnosno **mehaničko oštećenje poljoprivredne kulture**. Osim navedenog zapisnici ne sadrže fenofaze u kojoj su se kulture nalazile (nicanje, rast i zrioba). Fenofaze su značajne, **jer su štete, odnosno procent oštećenja različit u zavisnosti od razvojne faze u kojoj se kultura nalazila. Također, određivanje fenofaza je značajno s aspekta namjene korištenja sredstava, odnosno pravilno određivanje procenta oštećene poljoprivredne kulture određuje i pravilno utvrđivanje visine isplaćenih sredstava po korisniku.**

Ovakvim načinom rada Odjeljenje nije dosljedno ispoštovalo donesene kriterije o procjeni štete izazvane ledom, kako je to propisano odredbama člana 3 Odluke o načinu procjene štete i obračuna obeštećenja za štete nastale na biljnoj proizvodnji usljed pojave leda. Nadalje, smatramo da Odjeljenje nepoštivanjem gore navedenih pravila i usvojenih kriterija nije **moglo dati dovoljno uvjerenja naknadnim internim kontrolama da su parametri za obračun štete po korisniku utvrđivani na objektivan način.**

Potrebno je, procjenu nastale štete od leda vršiti u skladu s Odlukom o načinu procjene štete i obračuna obeštećenja za štete nastale na biljnoj proizvodnji usljed pojave leda.

Odjeljenje za zdravstvo i ostale usluge je na ime refundacije troškova Fondu zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH za troškove dijalize isplatilo iznos od 40.000,00 KM i na ime troškova transplantacije koji padaju na teret Odjeljenja iznos 269.000,00 KM. Revizijom je utvrđeno da se iznos od 269.000,00 KM odnosi na usluge izvršene u 2011. godini, za koje je Vlada Brčko distrikta BiH dala finansijsku garanciju u 2011. godini.

Konstatovano je da je finansijska garancija izdata suprotno odredbama člana 33 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH i člana 26 Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH u 2012. godini, kojim je ovlaštenje za izdavanje finansijskih garancija u nadležnosti Skupštine Brčko distrikt BiH.

S obzirom da su rashodi nastali u 2011. godini narušena je modifikovana aktualna osnova u prezentaciji finansijskih izvještaja u dijelu neblagovremenog priznavanja rashoda, kao i obaveza po izdatim garancijama.

Navedeno liječenje u inostranstvu izvršeno je na osnovu Odluke Vlade Brčko distrikta BiH, na osnovu prijedloga Odjeljenja i uz prethodno mišljenje nadležne ljekarske komisije bez postojanja općeg akta o načinu odobravanja, kriterijima i visini sredstava. Odobravanje ove vrste izdataka se vrši od slučaja do slučaja, bez poznavanja visine potrebnih sredstava i postojanja ograničenja visine sredstava, što u slučaju nastavka trenda rasta ove grupe oboljenja u bližoj budućnosti može ugroziti stabilnost poslovanja Odjeljenja.

Potrebno je izdavanje finansijskih garancija vršiti dosljednom primjenom Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH i zakonima o izvršenju budžeta za godinu kada se garancije izdaju, a njihovo izdavanje objaviti uz finansijske izvještaje.

Potrebno je općim aktom definisati način ostvarivanja prava na liječenje u inostranstvu, visinu sredstava koja se finansiraju iz budžeta, te obezbijediti da se izvršenje izdataka priznaje u periodu kada je nastala obaveza.

Teukući grantovi pojedincima **Odjeljenja za izbjeglice, raseljena lica i stambena pitanja**, odobreni su u iznosu od **4.564.977,00 KM**, a realizovani su u iznosu od **2.899.890,65 KM**, što čini 63,52%.

Tabela 1: Struktura planiranih i ostvarenih tekućih grantova

R. br.	OPIS	Planirano	Ostvareno	% realizacije
1	Obnove individualnih stambenih objekata raseljenih lica i povratnika u Brčko distrikt BiH	3.180.000,00	2.899.890,65	91,19 %
2	Stambeno zbrinjavanje Roma u Brčko distriktu BiH	84.977,00	0,00	0,00
3	Stambeno zbrinjavanje nosilaca stanarskih prava uništenih stanova, koji imaju pravo na dodjelu zamjenskog stana	1.300.000,00	0,00	0,00
4	Ukupno tekući grantovi pojedincima	4.564.977,00	2.899.890,65	63,52 %

Za projekt **Obnove individualnih stambenih objekata raseljenih lica i povratnika u Brčko distrikt BiH**, budžetom je odobreno **3.180.000,00 KM**, a realizovano **2.899.890,65 KM** za 253 korisnika, odnosno 91,19% odobrenog budžetom za navedene namjene.

Navedena sredstva odnose se na projekt obnove individualnih stambenih objekata raseljenih lica i povratnika u Brčko distrikt, po raspisanom javnom pozivu broj: 22-11-000125/10 od 25. 1. 2010. godine.

Za nerealizovana sredstva projekata **Obnove individualnih stambenih objekata raseljenih lica i povratnika u Brčko distrikt BiH**, u iznosu od 280.000,00 KM, Odjeljenje je raspisalo Javni pozivom broj 22-0011837/12 od 12. 7. 2012. godine.

Realizacija **projekta obnove individualnih stambenih objekata raseljenih lica i povratnika u Brčko distrikt BiH**, vršena je na osnovu Odluke Vlade broj: 02-000328/12 od 25. 6. 2012. godine. Navedenom odlukom je odobren Program utroška sredstava tekućih grantova u 2012. godini u Odjeljenju (u daljnjem tekstu: Program za 2012. godinu).

Programom je definisano da će se navedena sredstva realizovati isplatom novčanih sredstava odobrenih korisniku s konačne liste u maksimalnom iznosu od 27.000,00 KM. Programom su također definisani, opći kriteriji koji su ujedno eliminatorni i obavezujući za sve potencijalne korisnike, te posebni kriteriji za dodjelu sredstava, kako je propisano članom 22 Zakona o izbjeglicama iz BiH i raseljenim licima u BiH (Službeni glasnik BiH, brojevi: 23/99, 21/03 i 33/03) i članom 3 Uputstva o načinu i procedurama odabira korisnika projekta povratka i rekonstrukcije stambenih jedinica BiH (Službeni glasnik BiH, broj 48/06).

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

- nemaju status raseljenog lica, izbjeglice ili povratnika,
- predočavanja potvrde da su 30. 4. 1991. godine imali prebivalište u stambenoj jedinici koja je predmet rekonstrukcije,
- da se stambena jedinica smatra neuslovnom za stanovanje u skladu s odgovarajućim standardima o minimumu stambenih uslova,
- da on i članovi njegovog domaćinstva od 1991. godine nemaju na teritoriji BiH drugu stambenu jedinicu koja se smatra uslovnom za stanovanje, u skladu s odgovarajućim standardima o minimumu stambenih uslova.

Revizijom smo utvrdili da su pojedinim korisnicima, **sredstva dodijeljena iako isti nisu ispunjavali opće kriterije koji su obavezujući i eliminatorni**, kako je to propisano Zakonom o izbjeglicama iz BiH i raseljenim licima u BiH, Uputstvom o načinu i procedurama odabira korisnika projekta povratka i rekonstrukcije stambenih jedinica BiH i Programom za 2012. godinu. Dodjela sredstava korisnicima koji ne ispunjavaju obavezujuće – eliminatorne kriterije upućuje nas na zaključak da su takva sredstva utrošena nenamjenski, što je suprotno odredbama člana 3 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH i člana 9 Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2012. godinu. Zbog navedenog u smislu člana 24 stava 2 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH, i člana 10 stava 2 Zakona o izvršenju budžeta za 2012. godinu, smatramo da Odjeljenje nije obezbijedilo zakonito, efikasno i ekonomično raspolaganje odobrenim budžetom.

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

Potrebno je dosljedno poštivati odredbe Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH i Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2012. godinu u skladu s namjenom odobrenog budžeta.

5.4.5. Kapitalni izdaci

Odobrena sredstva za kapitalne potrebe u razdoblju od **2010. do 2012.** godine iznosila su **112.166.981,28 KM**, a izvršenje budžeta kapitalnih potreba u navedenom razdoblju iznosi **30.271.012,32KM**, što čini 26,99%.

Početna planirana sredstva za kapitalne projekte u **2012.** godini po knjizi Budžeta iznosila su **31.026.053,00 KM**. Odlukom o usvajanju amandmana na budžet Brčko distrikta BiH za **2012.** godinu broj: **01-02-592/12** od **25. 7. 2012.** godine izvršeno je usklađivanje kapitalnog budžeta u iznosu od **4.130.091,56 KM**, tako da je konačan kapitalni budžet za **2012.** godinu iznosio **35.156.144,56 KM**.

Za kapitalne projekte odobrene budžetom za **2012.** godinu utrošeno je **1.006.849,54 KM** ili **3%** izvršenja, od čega je 4.000,00 KM uplaćeno po osnovu osnivačkog uloga za jedno javno preduzeće i jednu javnu zdravstvenu ustanovu bez postojanja planiranih pozicija, a 3.744,00 KM odnosi se na nabavku stalnih sredstava u **Odjeljenju za javni registar** koja je vršena u postupku nabavke materijala i sitnog inventara

na teret tekućih izdataka, ali je Direkcija za finansije primjenjujući računovodstvene propise izvršila reklasifikaciju po osnovu nabavne vrijednosti i planiranog roka upotrebe.

Pregled izvršenja kapitalnog budžeta za projekte odobrene u **2012.** godini po odjeljenjima i institucijama, u procentualnom izvršenju u odnosu na plan, prikazan je u tabeli broj 3 u prilogu Izvještaja.

Revizijom izvršenja kapitalnih projekata po godinama utvrđen je relativno nizak stepen izvršenja projekata, što ukazuje na propuste u pripremi i definisanju razvojnih programa, kao i planiranju i blagovremenom preduzimanju aktivnosti i pokretanja propisanih postupaka neophodnih za njihovu realizaciju tako da iznos odobren budžetom za 2010. godinu od 12.924.970,73 KM nije realizovan ni tokom 2012. godine, što čini 49,06% odobrenog iznosa.

Također je utvrđeno, da budžetski korisnici ne vrše planiranje kapitalnog budžeta na osnovu relevantnih parametara, ne planiraju niti pravovremeno poduzimaju aktivnosti na obezbjeđenju neophodnih preduslova (imovinskopravni odnosi, projektne dokumentacije neophodne za realizaciju kapitalnih projekata, potrebne saglasnosti, i dr.) 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 da budžetski korisnici po odobravanju projekata donesu operativne planove neophodnih aktivnosti sa rokovima i nosiocima, te obezbijede kontinuiran i kvalitetan nadzor nad njihovom realizacijom, kako bi se blagovremeno preduzimale neophodne aktivnosti potrebne za njihovu realizaciju i njihovo dosljedno provođenje po rokovima i nosiocima.

5.4.6. Tekuća rezerva

Budžetom za 2012. godinu, koji je usvojila Skupština Brčko distrikta BiH dana 2. 4. 2012. godine, sredstva rezervi planirana su u iznosu od 2.144.750,87 KM, u izvještajnom periodu utrošeno je 20.000,00 KM ili 0,9%.

Pomenuti iznos je na osnovu Odluke Skupštine Distrikta broj: 01.02-375/11 od 16. 3. 2012. godine, o izdvajanju novčanih sredstava iz sredstava rezervi za sanaciju posljedica štete prouzrokovane poplavom u Samsunu Turska, uplaćena Crvenom krstu Brčko distrikta BiH, nosiocu akcije prikupljanja pomoći.

5.5. Finansijski izvještaji na dan 31.12.2012. godine

BILANS STANJA

5.5.1. Kratkoročna potraživanja

Na dan **31. 12. 2012.** godine u finansijskom izvještaju Bilansu stanja iskazana su kratkoročna potraživanja u ukupnom iznosu od **35.993.568,58 KM**, od čega se na **sumnjiva i sporna potraživanja** odnosi **33.181.445,37 KM**. Razlika u iznosu od **2.776.783,34 KM** sastoji se od redovnih potraživanja za isporučene zdravstvene usluge, usluge zakupa i sl. u iznosu od **732.920,15 KM**, potraživanja za unaprijed plaćenu robu i usluge (avansi) u iznosu od **1.762.487,25 KM**, potraživanja za kamate na oročena sredstva **167.699,91 KM**, potraživanja od Fonda zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH **111.308,04 KM** i ostala potraživanja **2.367,99 KM**.

U strukturi ukupno iskazanih kratkoročnih potraživanja, na osnovu knjigovodstvene evidencije, **sumnjiva i sporna potraživanja** iznose **33.216.786,27 KM** ili **94,65%** ukupnih kratkoročnih potraživanja, a sastoje se od:

Odjeljenje za komunalne poslove	24.906.386,42 KM
Direkcija za finansije (po raznim osnovama)	5.873.578,30 KM
Odjeljenje za zdravstvo i otale usluge	1.934.115,56 KM

Odjeljenje za poljop., vodopr. i šumarstvo (PHARE program)

502.705,99 KM

Od ukupno iskazanih sumnjivih i spornih potraživanja **74,98%** ili **24.906.386,42 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“. U 2012. godini nije vršena procjena naplativosti sumnjivih i spornih potraživanja. Revizijom smo utvrdili da sumnjiva potraživanja u iznosu 33.216.786,27 KM ne zadovoljavaju zahtjev za priznavanje tekućeg sredstva, tj. očekivanje da će se ista realizovati u roku od dvanaest mjeseci od datuma izvještavanja (tačka 76 Međunarodnog računovodstvenog standarda 1 za javni sektor). Zbog navedenog, iskazano stanja kratkoročnih potraživanja u aktivni, te kratkoročnih razgraničenja u pasivi bilansa stanja, na dan **31. 12. 2012.** godine, precijenjena su najmanje za iznos nenaplativih sumnjivih i spornih potraživanja.

Potrebno je, u cilju istinite i fer prezentacije finansijskog stanja na dan bilansiranja izvršiti 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.

5.5.2. Stalna sredstva, popis imovine, potraživanja i obaveza na dan 31.12.2012. godine

Na osnovu odluke Gradonačelnika broj 05-001858/12 od 14.11.2012.godine imenovana je centralna popisna komisija sa zadatkom da organizuje i prati tok popisa po odjeljenjima i institucijama i da sačini zbirni izvještaj o popisu imovine, obaveza i potraživanja na dan 31.12.2012. godine.

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

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. 2013.** 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, zaliha materijala i roba, stanja novčanih sredstava potraživanja i obaveza, poštovati odredbe Uputstva o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava potraživanja i obaveza u dijelu obima i rokova.

Uvidom u knjigovodstvenu evidenciju stalnih sredstava, ustanovili smo da u **Odjeljenju za komunalne poslove** postoje evidentirana stalna sredstva u iznosu od **30.141,36 KM**. Kao što smo konstatovali u prethodnoj reviziji, komisija za popis na dan **31.12.2012.** godine, nije popisom obuhvatila navedena stalna sredstva, što nas upućuje na zaključak da nisu usklađene knjigovodstvene evidencije sa stvarnim stanjem. I pored toga, što stalna sredstva postoje u knjigovodstvenoj evidenciji, komisija za popis nije priložila dokaze koji bi potvrdili uzroke nastale razlike, odnosno manjka. Navedeno nije u skladu s odredbama 58 stava 2 Pravilnika o knjigovodstvu Brčko distrikta BiH i člana 3 Uputstva o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza broj: 04.2-02-1723/08 od 23. 4. 2008. godine.

Potrebno je utvrditi stvarne uzroke nastalih razlika, uz dokumentovanje utvrđivanja manjka, te preduzimanje daljnjih mjera o načinu likvidacije manjkova u skladu s odredbama Pravilnika o knjigovodstvu Brčko distrikta BiH.

Također, revizijom smo utvrdili da, popisne liste ne sadrže stalna sredstva po ukupnoj vrijednosti (trošku sticanja), nego se iskazuju prema fakturama nabavke (izgradnje). Imenovanje stalnih sredstava (dijelova stalnih sredstava) vrši se preuzimanjem naziva iz ugovora ili faktura koji ne odražavaju suštinu sredstva, nego posla koji je ugovoren i izvršen (sanacija, izgradnja, zamjena, rekonstrukcija). Uočeno je da se pojedina ulaganja na stalnim sredstvima vode kao posebno sredstvo. Nadalje smo uočili da se za naknadna ulaganja uvećavaju vrijednosti odgovarajuće stalne imovine bez dokumentovanja promjene funkcionalnih karakteristika ili vijeka trajanja rekonstruisanih sredstava, te bez isknižavanja vrijednosti imovine koja je navedenim ulaganjima zamijenjena. Uočeni nedostaci ukazuju da je popis izvršen formalno, preuzimanjem knjigovodstvenih evidencija, a ne utvrđivanjem stvarne suštine sredstva i njegove realne vrijednosti.

Potrebno je prilikom okončanja postupka sticanja stalnog sredstva utvrditi njegovu ukupnu vrijednost ili vrijednost pojedinih funkcionalnih ili ekonomskih cjelina i isto imenovati u skladu sa njegovom funkcionalnom suštinom. 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 isknižio iz vrijednosti stalnog sredstva u cilju fer prikazivanja nove vrijednosti sredstva, a samim tim i imovine Brčko distrikta BiH u bilansu stanja.

Odlukom v.d. direktora **Kancelarije za upravljanje javnom imovinom** broj: 48-001719/12 od 18. 10. 2012. godine imenovana je komisija za popis stvari, materijalnih prava, potraživanja, obaveza i spravnjenje popisanog stvarnog stanja sa stanjem u knjigovodstvu na dan 31. 12. 2012. godine.

Popisna komisija nije sačinjavala popise po kancelarijama uz potpis službenika iz te kancelarije, niti je do okončanja revizije obavila popis i dostavila izvještaj Centralnoj komisiji i Trezoru, a što je suprotno članu 3 stavu 1 c), te članu 7 stavu 1 a) Uputstva o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH, broj 30/08) kojim je propisan rok 15. januara naredne godine.

Kašnjenje u popisu stvari, materijalnih prava, potraživanja, obaveza Kancelarije ukazuje na nedostatke u pripremi popisa (evidencija, identifikacija i klasifikacija sredstava, imenovanje komisije i praćenje njenog rada) i predstavlja jedan od važnih faktora kašnjenja ukupnog popisa sredstava, potraživanja i obaveza Vlade i institucija Brčko distrikta BiH.

S obzirom da je Finansijski izvještaj sa izvještajem o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za period od 1. 1. do 31. 12. 2012. godine sačinjen na osnovu nepotpunog izvještaja, smatramo da nije izvršeno usklađivanje stvarnog i knjigovodstvenog stanja stalnih sredstava, sitnog inventara i zaliha materijala, potraživanja i obaveza Kancelarije što je suprotno članu 58 stavu 1 Pravilnika o knjigovodstvu budžeta Brčko distrikta BiH broj: 04/1-014-312/07 od 7. 8. 2007. godine (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 25/07) koji propisuje, da se najmanje jedanput godišnje usklađuje stanje sredstava i izvora sredstava iskazanih u knjigovodstvu sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom.

Potrebno je blagovremenim pripremama i praćenjem rada komisije za popis stvari, materijalnih prava, potraživanja i obaveza obezbijediti dosljednu primjenu Uputstva o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza u dijelu načina identifikacije, klasifikacije i rokova popisa.

5.5.3. Račun prihoda i rashoda (Bilans uspjeha)

U sljedećoj tabeli dajemo skraćeni prikaz Bilansa uspjeha za period 1.1.-31.12.2012. 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	75.801.264,00	77.578.081,74	102,3
2.	Dopr. na teret poslodavca i ostali doprin.	2.729.464,86	2.926.143,61	107,2
3.	Izdaci za materijal i usluge	44.338.280,51	44.053.232,28	99,4
4.	Tekući grantovi	41.216.451,15	45.938.289,48	111,5
5.	Subvencije	10.247.249,83	11.766.363,36	114,8
6.	Izdaci za kamate	515.372,30	451.048,10	87,5
7.	UKUPNO RASHODI (1 do 6)	174.848.082,65	184.099.541,94	105,3
8.	PRIHODI	203.223.282,55	209.749.482,23	103,2
9.	Višak prihoda nad rashodima (8-7)	28.375.199,90	27.036.323,66	95,3

Pozicije bilansa uspjeha prikazuju ostvarene prihode i rashode za 2012. godinu, te možemo zaključiti da ostvareni višak prihoda nad rashodima (suficit), iznosi **27.036.323,66 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.

5.5.4. Izvori sredstava i višak prihoda nad rashodima

Iskazano stanje izvora sredstava u pasivi, na dan 31.12.2012. godine, iznosi **466.611.205,13 KM**, struktura istih data je u sljedećem pregledu:

- Izvori stalnih sredstava	363.636.351,37 KM
- Izvori sredstava rezervi	11.667,00 KM
- Revalorizacioni efekti	62.475,99 KM
- Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima	102.900.710,77 KM

5.6. Strategija za borbu protiv korupcije

Parlamentarna skupština BiH je, dana 30.12.2009. godine, usvojila Zakon o Agenciji za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije (u daljem tekstu: Zakon), kojim se uređuje pojam korupcije, osnivanje i pravni status Agencije za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije (u daljem tekstu: Agencija), način i oblici prevencije korupcije, principi rada Agencije, djelokrug i nadležnosti Agencije, poslovi i zadaci, način rukovođenja, saradnja i odnosi s javnošću.

Članom 22 Zakona je propisano da će Brčko distrikt BiH usvojiti i razviti strategiju za borbu protiv korupcije i akcioni plan u skladu s općim principima utvrđenim u državnoj Strategiji za borbu protiv korupcije.

Revizijom smo ustanovili da je, na prijedlog Kancelarije gradonačelnika, Vlada Brčko distrikta BiH na sjednici održanoj **6. 12. 2011.** godine donijela Odluku o usvajanju Akcionog plana za provedbu Strategije za borbu protiv korupcije (2009. – 2014.) u Brčko distriktu BiH (u daljnjem tekstu: Akcioni plan).

Akcionni plan sadrži specifične mjere koje treba poduzeti, rok izvedbe, zaduženu instituciju, te pokazatelje implementacije pojedinačnih aktivnosti. Akcionim planom su predviđene slijedeće aktivnosti:

- Izgradnja kapaciteta nezavisnog tijela za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije,
- Prevencija korupcije,
- Obrazovanje, obuka i upoznatost javnosti,
- Provedba zakona i
- Koordinacija i provedba Strategije.

Provedenom revizijom, **nismo se uvjerali da je u sistemu javne uprave organizovano novo nezavisno tijelo za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije, kao početna aktivnost, niti je započeta implementacija ostalih aktivnosti, iako je rokom izvedbe predviđeno da će većina aktivnosti biti provedena tokom 2012. godine.**

Potrebno je, u skladu sa usvojenim Akcionim planom, provesti aktivnosti na implementaciji borbe protiv korupcije u Brčko distriktu BiH.

Kancelarija gradonačelnika je nakon provedenog pregovaračkog postupka bez objave obavještenja, dana **17.10.2012.** godine potpisala Ugovor o pružanju usluga u vrijednosti od **136.890,00 KM**. Predmet Ugovora su „Usluge sprovođenja koncepta za realizaciju dijela aktivnosti iz planova djelovanja protiv korupcije“. Članom 4 Ugovora je definisano da će korisnik usluga ili lice koje on ovlasti pratiti izvršenje ugovorenih usluga, te stavljati eventualne primjedbe na količinu i kvalitet usluga. Nakon obavljene revizije smo ustanovili da su navedeni izdaci priznati bez postojanja pismenog izvještaja o utvrđenom stanju prilikom izvršene nabavke, što je suprotno članu 30 Instrukcije o postupku nabavke roba, obavljanju usluga i ustupanju radova u Brčko distriktu BiH.

Potrebno je da, u skladu sa Instrukcijom o postupku nabavke roba, obavljanju usluga i ustupanju radova u Brčko distriktu BiH, imenovano lice ili komisija sastavi pismeni izvještaj o izvršenoj usluzi u pogledu kvaliteta, količine i roka izvršenja.

6. KOMENTAR

Direkciji za finansije je uručen Nacrt izvještaja o reviziji finansijskih izvještaja na dan 31.12.2012.godine, broj: 01-02-03-13-328/13, na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije.

U ostavljenom roku od 15 dana, Direkcija za finansije se izjasnila dopisom broj:13.9-041-698/13 od 21.08.2013.godine i nije imala komentare na nalaze sadržane u Nacrtu izvještaja o reviziji finansijskih izvještaja. Stoga ovaj Izvještaj predstavlja konačan izvještaj dostavljen klijentu, bez korekcija u odnosu na Nacrt izvještaja.

Tim za reviziju

Božo Zimonjić, dipl. oec.

Safet Nišić, dipl. oec.

7. PRILOZI

Rashodi i izdaci skraćena shema

Tabela broj 1

O P I S	Ostvarenje 2011. god.	Konačan plan 2012. god.	Ostvarenje 2012. god.	Indeks 4/2x100	Indeks 4/3x100
1	2	3	4	5	6
Bruto plate i naknade troškova zaposlenim	74.307.411,06	81.542.878,19	75.914.531,18	102,2	93,1
Naknade troškova zaposlenih i skup. zastupnika	1.493.852,94	1.961.361,00	1.663.550,56	111,4	84,8
Doprinos na teret poslodavca i ostali doprinosi	2.729.464,86	3.811.745,71	2.926.143,61	107,2	76,8
Izdaci za materijal i usluge	44.338.280,51	52.554.582,96	44.053.232,28	99,4	83,8
Tekući grantovi	41.216.451,15	48.326.596,00	45.938.289,48	111,5	95,1
Subvencije	10.247.249,83	11.766.411,38	11.766.363,36	114,8	100,0
Izdaci za kamate	515.372,30	522.600,00	451.048,10	87,5	86,3
Ukupno tekući izdaci	174.848.082,65	200.486.175,24	182.713.158,57	104,5	91,1
Kapitalni izdaci	7.778.991,50	35.156.144,56	1.006.849,54	12,9	2,9
Otplata kredita	420.807,00	399.419,00	379.533,83	90,2	95,0
Ukupno tekući i kapitalni izdaci	183.047.881,15	236.041.738,80	184.099.541,94	100,6	78,0
Manje izvršeni rashodi i izdaci u odnosu na plan	56.020.982,19		51.942.196,86	92,7	

Sintetički pregled tekućih izdataka

Tabela broj 2

O P I S	Ostvarenje u 2011. godini	Plan za 2012. godine	Amandmani na budžet 2012. godine	Preusmjerenja 2012.g	Konačan plan za 2012. godinu	Ostvarenje u 2012. godini	Indeks 4/3
0	1	2	3		4	5	6
Bruto plate	74.307.411,06	79.610.526,07	1.932.352,12	0,00	81.542.878,19	75.914.531,18	93,10
Naknade troškova zapos. i skup. zast.	1.493.852,94	1.939.161,00	22.200,00	0,00	1.961.361,00	1.663.550,56	84,82
Doprinos na teret poslodavca	2.729.464,86	3.733.507,48	78.238,23	0,00	3.811.745,71	2.926.143,61	76,77
Putni troškovi	696.852,96	523.086,00	1.000,00	107.004,46	631.090,46	558.134,39	88,44
Izdaci za energiju	4.681.473,74	4.969.936,00	0,00	31.409,00	5.001.345,00	3.637.150,73	72,72
Izdaci za komunalne usluge	1.507.400,95	1.677.702,00	21.800,00	28.101,00	1.727.603,00	1.559.618,73	90,28
Nabavka materijala i sitnog inventara	6.843.674,97	7.421.625,00	212.881,77	-412.623,90	7.221.882,87	6.541.423,61	90,58
Usluge prevoza i gorivo	3.268.668,75	723.447,00	68.082,00	197.212,60	988.741,60	901.052,31	91,13
Unajmlj. imovine i opreme	103.511,91	116.573,00	0,00	-19.800,00	96.773,00	82.362,04	85,11
Tekuće održavanje	4.474.557,34	6.627.253,00	151.552,68	-26.313,29	6.752.492,39	5.728.397,42	84,83
Izdaci za bank. i usl. osig.	346.650,10	410.041,00	0,00	-5.707,24	404.333,76	356.181,63	88,09
Ugovorene usluge	22.415.589,79	28.144.726,45	1.670.452,06	-84.857,63	29.730.320,88	24.688.911,42	83,04
Grantovi drugim nivoima Vlade	100.000,00	100.000,00	0,00	0,00	100.000,00	100.000,00	100,00
Grantovi pojedincima	32.153.447,21	32.459.017,00	4.395.000,00	185.700,00	37.039.717,00	34.654.507,02	93,56
Grantovi neprofitnim organizacijama	8.963.003,94	10.163.454,00	1.008.500,00	14.925,00	11.186.879,00	11.183.782,46	99,97
Subvencije javnim pred. i fondovima	8.276.798,00	8.020.000,00	611.461,38	-15.050,00	8.616.411,38	8.616.411,38	100,00
Subven. priv. preduzećima	1.970.451,83	1.650.000,00	1.500.000,00	0,00	3.150.000,00	3.149.951,98	100,00
Izdaci za inostrane kamate	45.049,33	49.826,00	0,00	0,00	49.826,00	42.071,45	84,44
Kamate na domaće pozajmljivanje	365.499,01	367.950,00	0,00	0,00	367.950,00	304.152,67	82,66
Ostale naknade vezane za pozajm.	104.823,96	104.824,00	0,00	0,00	104.824,00	104.823,98	100,00
Ukupno tekući rashodi po ekonom. kategorijama	174.848.182,65	188.812.655,00	11.673.520,24	0,00	200.486.175,24	182.713.158,57	91,14

Plan i ostvarenje kapitalnog budžeta za 2012. godinu

Tabela broj 3

R. br.	ODJELJENJE/ INSTITUCIJA	Plan za 2012.	Ostvarenje 2012.	Raspoloživo	% izvršenja
1	2	3	4	5(3-4)	6(4/3)x100
1.	Skupština Brčko distrikta	460.000,00	27.567,98	432.432,02	5,99
2.	Kancelarija gradonačelnika	200.000,00	159.622,70	40.377,30	79,81
3.	Pravosuđe Brčko distrikta	400.000,00	391,99	399.608,01	0,10
4.	Policija Brčko distrikta	400.000,00	49.512,17	350.487,83	12,38
5.	Odjeljenje za javnu sigurnost	75.000,00	11.787,05	63.212,95	15,72
6.	Odjeljenje za stručne i administrativne poslove	584.291,56	1.474,20	582.817,36	0,25
7.	Direkcija za finansije	175.000,00	0,00	175.000,00	0,00
8.	Odjeljenje za privredni razvoj, sport i kulturu	2.340.000,00	12.303,47	2.327.696,53	0,53
9.	Odjeljenje za poljoprivredu, šumarstvo i vodoprivredu	1.178.000,00	136.675,20	1.041.324,80	11,60
10.	Odjeljenje za zdravstvo i ostale usluge	1.230.800,00	309.936,31	920.863,69	25,18
11.	Odjeljenje za obrazovanje	1.990.000,00	0,00	1.990.000,00	0,00
12.	Odjeljenje za prostorno planiranje	5.100.000,00	29.905,20	5.070.094,80	0,59
13.	Odjeljenje za raseljena lica, izbjeglice i s. p.	20.000,00	0,00	20.000,00	0,00
14.	Odjeljenje za komunalne poslove	6.761.700,00	196.520,15	6.565.179,85	2,91
15.	Odjeljenje za javne poslove	12.539.800,00	0,00	12.539.800,00	0,00
16.	Odjeljenje za javni registar	170.000,00	18.259,76	151.740,24	10,74
17.	Kancelarija za upravljanje javnom imovinom	1.296.553,00	38.131,00	1.258.422,00	2,94
18.	Kancelarija koordinatora BD pri VM	35.000,00	0,00	35.000,00	0,00
19.	Ured za reviziju	200.000,00	7.018,36	192.981,64	3,51
	UKUPNO:	35.156.144,56	999.105,54	34.157.039,02	2,84

Plan i ostvarenje kapitalnog budžeta odobrenog u periodu 2010.-2012. godine

Tabela 3a

Godina odobrenja projekta	Planirano	Realizovano do 1. 1. 2012.	Realizovano u 2012.	Raspoloživo	Izvršenje 2012 %	Izvršenje kumulativno %
1	2	3	4	5	6	7
2010.	26.343.437,44	9.224.659,84	4.193.806,87	12.924.970,73	15,92%	50,94%
2011.	50.667.399,28	7.778.991,50	8.066.704,57	34.821.703,21	15,92%	31,27%
2012.	35.156.144,56	0	1.006.849,54	34.149.295,02	2,86%	2,86%
Ukupno:	112.166.981,28	17.003.651,34	13.267.360,98	81.895.968,96		26,99%

FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI
BILANS STANJA NA DAN 31.12.2012. GODINE

Tabela br. 4

R. br.	Ekonom-ski kod	POZICIJA	Zabi-lješka	Ostvareno u preth. god. 2011.	Ostvareno u tekuć. godini 2012.
0	1	2	3	4	5
1.		I. AKTIVA			
2.	10000+ 20000	Gotovina, kratkoročna potraživ., razgraničenja (3 do 6)		137.344.607,07	146.384.910,24
3.	110000	Novčana sredstva i plemeniti metali		20.373.023,05	20.391.341,66
4.	120000	Vrijednosni papiri		0	
5.	130000	Kratkoročna potraživanja		36.971.584,02	35.993.568,58
6.	140000	Kratkoročni plasmani		80.000.000,00	90.000.000,00
7.	011-031	B. Stalna sredstva (10+13+16)		403.693.655,00	402.409.269,69
8.	11000	Stalna sredstva		451.129.867,93	464.393.251,11
9.	11900	Ispravka vrijednosti stalnih sredstava		-89.946.034,33	-100.756.899,74
10.	011-0119	Neotpisana vrijednost stal. sredst. (8-9)		361.183.833,60	363.636.351,37
11.	20000	Dugoročni plasmani		1.867.434,81	3.027.418,63
12.	29000	Ispravka vrijednosti dugoročnih plasmana		0	0,00
13.	020-029	Neotpisana vrijednost dugoročnih plasmana (11-12)		1.867.434,81	3.027.418,63
14.	31000	Vrijednosni papiri		40.642.386,59	35.745.499,69
15.	31900	Ispravka vrijednosti		0	0,00
16.	031-0319	Neotpisana vrijednost vrijednosnih papira		40.642.386,59	35.745.499,69
17.	90000	Dugoročna razgraničenja prihoda i rashoda (18+19+20)		22.868.401,10	21.470.109,43
18.	91000	Dugoročna razgraničenja prihoda		0,00	0,00
19.	92000	Dugoročna razgraničenja rashoda		13.163.614,26	11.765.322,59
20.	93000	Ostala dugoročna razgraničenja		9.704.786,84	9.704.786,84
21.		Ukupna aktiva (2+7+17)		563.906.663,17	570.264.289,36

Napomena: Bilješke uz finansijske izvještaje na stranama od 16 do 49 sastavni su dio našeg izvještaja.

R. br.	Ekonomski kod	POZICIJA	Zabilješka	Ostvareno u preth. god. 2011.	Ostvareno u tekuć.godini 2012.
0	1	2	3	4	5
22.		II. PASIVA			
23.	300000	A. Kratkor. obaveze i razgraničenja (od 24 do 29)		49.611.316,63	46.437.475,11
24.	310000	Kratkoročne tekuće obaveze		8.467.785,53	5.758.241,39
25.	320000	Obaveze po osnovu vrijednosnih papira		4343,38	12.479,73
26.	330000	Kratkoročni primici od pr.i fiz.lica		6.951,80	7.125,80
27.	340000	Obaveze prema radnicima		182,87	163,53
28.	360000	Finans. i obrač. odnosi sa dr. povezanim jedinicama		50.562,47	36.330,57
29.	390000	Kratkoročna razgraničenja		41.081.490,58	40.623.134,09
30.	400000	B. Dugoročne obaveze i razgraničenja (od 31 do 33)		63.510.787,69	57.215.609,12
31.	410000	Dugoročni krediti i zajmovi		22.868.401,10	21.470.109,43
32.	420000	Ostale dugoročne obaveze		40.642.386,59	35.745.499,69
33.	490000	Dugoročna razgraničenja		0	0,00
34.	500000	C. Izvori sredstava (35+36+37+38+39-40)		450.784.558,85	466.611.205,13
35.	510000	Izvori stalnih sredstava		361.183.831,59	363.636.351,37
36.	520000	Ostali izvori sredstava		0	0,00
37.	530000	Izvori sredstava rezervi		11.667,00	11.667,00
38.	580000	Revalorizacioni efekti		62.475,99	62.475,99
39.	590000	Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima		89.526.584,27	102.900.710,77
40.	590000	Neraspoređeni višak rashoda nad prihodima			
41.		Ukupna pasiva (23+30+34)=25		563.906.663,17	570.264.289,36

Napomena: Bilješke uz finansijske izvještaje na stranama od 16 do 49 sastavni su dio našeg izvještaja.

RAČUN PRIHODA I RASHODA

Tabela br. 5

R. br.	Ekonom. kod	POZICIJA	Bilj.	Ostvareno u 2011.	Ostvareno u 2012.	Indeks
0	1	2	3	4	5	6 (5/4)
1.	600000	Rashodi (3+7+17+25)		174.848.082,65	182.713.158,57	104,5
2.	610000	I tekući izdaci		174.848.082,65	182.713.158,57	104,5
3.	611000	Plate i naknade troškova zaposlenih (4+5)		75.801.264,00	77.578.081,74	102,3
4.	611100	Bruto plate i naknade		74.307.411,06	75.914.531,18	102,2
5.	611200	Naknade troškova zaposlenih		1.493.852,94	1.663.550,56	111,4
6.	612000	Doprinosi poslodavaca i ostali doprinosi		2.729.464,86	2.926.143,61	107,2
7.	613000	Izdaci za materij. i usluge (od 8 do 16)		44.338.280,51	44.053.232,28	99,4
8.	613100	Putni troškovi		696.752,96	558.134,39	80,1
9.	613200	Izdaci za energiju		4.681.473,74	3.637.150,73	77,7
10.	613300	Izdaci za komunalne usluge		1.507.400,95	1.559.618,73	103,5
11.	613400	Nabavka materijala i sitnog inventara		6.843.674,97	6.541.423,61	95,6
12.	613500	Izdaci za usluge prevoza i goriva		3.268.668,75	901.052,31	27,6
13.	613600	Unajmljivanje imovine i opreme		103.511,91	82.362,04	79,6
14.	613700	Izdaci za tekuće održavanje		4.474.557,34	5.728.397,42	128,0
15.	613800	Izdaci osiguranja, bankarskih usluga i platnog prometa		346.650,10	356.181,63	102,7
16.	613900	Ugovorene usluge		22.415.589,79	24.688.911,42	110,1
17.	614000	Tekući grantovi (od 18 do 24)		51.463.700,98	57.704.652,84	112,1
18.	614100	Grantovi drugim nivoima vlade		100.000,00	100.000,00	100,0
19.	614200	Grantovi pojedincima		32.153.447,21	34.654.507,02	107,8
20.	614300	Grantovi neprofitnim organizacijama		8.963.003,94	11.183.782,46	124,8
21.	614400	Subvencije javnim preduzećima		8.276.798,00	8.616.411,38	104,1
22.	614500	Subvencije privatnim preduzeć.		1.970.451,83	3.149.951,98	159,9
24.	614700	Grantovi u inostranstvo		0	0,00	
25.	616000	Izdaci za kamate i ostale naknade		515.372,30	451.048,10	87,5
26.	616200	Izdaci za inostrane kamate		45.049,33	42.071,45	93,4
27.	616300	Kamate na domaća pozajmljivanja		365.499,01	304.152,67	83,2
28.	616400	Ostale naknade vezane za pozajmljivanje		104.823,96	104.823,98	100,0

Napomena: Bilješke uz finansijske izvještaje na stranama od 16 do 49 sastavni su dio našeg izvještaja.

R. br.	Ekon. kod	POZICIJA	Bilješke	Ostvareno u 2011. godini	Ostvareno u 2012. godini	Indeks
0	1	2	3	4	5	6
29.	700000	PRIHODI (30+42+56)		203.223.282,55	209.749.482,23	103,2
30.	710000	Prihodi od poreza (31+34+35+36)		169.147.295,37	172.538.932,85	102,0
31.	711000	Porez na dobit pojedinaca i preduzeća (32+33)		7.605.986,87	13.207.457,40	173,6
32.	711100	Porez na dobit pojedinaca i preduzeća		1.703.774,33	1.446.159,02	84,9
33.	711200	Porez na dobit preduzeća		5.902.212,54	11.761.298,38	199,3
34.	713000	Porezi na plate i radnu snagu		8.012.029,68	8.396.703,91	104,8
35.	714000	Porez na imovinu		1.137.171,58	1.005.409,50	88,4
36.	715000	Porezi na dobra i usluge (od 37 do 41)		152.392.107,24	149.929.362,04	98,4
37.	715100	Porezi na prodaju dobara i usluga		72.263,91	175.682,53	243,1
38.	715200	Porez na promet posebnih usluga		476.901,15	626.656,14	131,4
	715300	Porezi na upotreb.dob.ili na dozvole dobara iz ak.		515.440,00	534.170,00	103,6
40.	715400	Akcize		0,35	0,00	0,0
41.	715500	Indirektni porezi od UIO		151.327.501,83	148.592.853,37	98,2
42.	720000	Neporezni prihodi (43+47+55)		33.333.984,15	35.959.878,07	107,9
43.	721000	Prihod od poduzetničke aktivnosti i imovine (od 44-46)		5.540.116,45	6.015.755,03	108,6
44.	721100	Prihod od nefinans. jav.preduz. i finans.javnih institucija		874.008,35	824.787,79	94,4
45.	721200	Ostali prihodi od imovine		3.835.822,11	4.828.012,69	125,9
46.	721600	Prihodi od privatizacije		830.285,99	362.954,55	43,7
47.	722000	Naknade i takse i prihodi od pružanja jav.usluga (od 48-54)		25.383.837,08	27.539.769,63	108,5
48.	722100	Administrativne takse		743.378,23	697.826,90	93,9
49.	722200	Sudske takse i sudske naknade		1.588.367,74	1.558.586,65	98,1
50.	722300	Komunalne takse		520.409,66	440.394,49	84,6
51.	722400	Ostale budžetske naknade		2.225.249,88	1.839.895,16	82,7
52.	722500	Posebne naknade i takse		3.226.320,85	3.158.065,89	97,9
53.	722600	Prihodi od pružanja javnih usluga		16.985.024,32	19.146.606,75	112,7
54.	722700	Neplanirane uplate - prihodi		95.086,40	698.393,79	734,5
55.	723000	Novčane kaze		2.410.030,62	2.404.353,41	99,8
56.	730000	Tekuće potpore (grantovi) (57+58)		742.003,03	1.250.671,31	168,6
57.	731000	Grantovi iz inostranstva		12.377,82	4.275,44	34,5
58.	732100	Domaći grantovi		729.625,21	1.246.395,87	170,8
59.		Višak prihoda nad rashodima		28.375.199,90	27.036.323,66	95,3

Napomena: Bilješke uz finansijske izvještaje na stranama od 16 do 49 sastavni su dio našeg izvještaja.

ISKAZ O NOVČANIM TOKOVIMA
period izvještavanja od 1.1. do 31.12.2012. godine

Tabela br. 6

R. b.	Broj konta	Naziv konta	Tekuća godina 2012.	Prethodna godina 2011.
1.		A. Novčani primici Prihodi (2+3-4+5+8)	209.749.482,23	203.104.389,32
2.	710000	Prihodi od poreza	172.538.932,85	169.028.402,14
3.	720000	Neporezni prihodi - ukupno	35.959.878,07	33.333.984,15
4.	391110	Unaprijed naplaćeni neporezni prihodi	0,00	0,00
5.	730000	Tekuće potpore (Grantovi)	1.250.671,31	742.003,03
6.	811000	Kapitalni primici		
7.	812000	Kapitalne potpore (Grantovi)		
8.		B. Finansiranje (od 9 do 11)	0,00	0,00
9.	813000	Primljene otplate datih zajmova i povećanje učešća u kapitalu	0,00	0,00
10.	814000	Dugoročni krediti i zajmovi	0,00	0,00
11.	815000	Kratkoročni krediti i zajmovi	0,00	0,00
12.		C. Ostalo (od 13 do 18)	31.050.038,05	70.916.792,63
13.	141200	Depoziti kod banaka - potražni promet	30.000.000,00	70.000.000,00
14.	131122422	Povrat avansa	0,00	
15.	1311113	Potraživanja po osnovu bolovanja od FZO-a - potr. strana	550.208,16	492.114,21
16.	241111	Ostali dugoročni plasmani - far program povrat	183.432,96	94.830,31
17.	780000	Prihodi iz budžeta	0,00	
18.		Ostali primici (PDV u prihodima)	316.396,93	329.848,11
19.		D. Novčani primici (1+12)	240.799.520,28	274.021.181,95
20.		A. Novčane isplate Rashodi klase 6 (21+22+23+24+25+26)	182.713.158,57	174.848.082,65
21.	611000	Plate i naknade troškova zaposlenim	77.578.081,74	75.801.264,00
22.	612000	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	2.926.143,61	2.729.464,86
23.	613000	Izdaci za materijal i usluge	44.053.232,28	44.338.280,51
24.	614000	Tekući grantovi	57.704.652,84	51.463.700,98
25.	615000	Kapitalni grantovi	0,00	0,00
26.	616000	Izdaci za kamate i ostale naknade	451.048,10	515.372,30
27.		B. Kapital - klasa 8 (28+29)	13.267.360,98	19.095.319,26
28.	821000	Izdaci za nabavku stalnih sredstava	13.267.360,98	19.095.319,26

R. b.	Broj konta	Naziv konta	Tekuća godina 2012.	Prethodna godina 2011.
1.		A. Novčani primici Prihodi (2+3-4+5+8)	209.749.482,23	203.104.389,32
29.		C. Finansiranje	379.533,83	420.807,00
30.	822000	Pozajmljivanje i učešće u dionicama	0,00	0,00
31.	823000	Otplate duga	379.533,83	420.807,00
32.		D. Ostale isplate (od 33 do 43)	56.518.265,34	93.289.338,95
33.	141200	Depoziti kod banaka - dugovni promet	40.000.000,00	80.000.000,00
34.		Ostale isplate	0,00	0,00
35.	311100	Kratkoročne tekuće obaveze na početku godine	8.467.785,53	7.231.444,58
36.	361200	Obaveze za PDV-e - dugovni promet	442.741,84	416.609,00
37.	391200	Razgraničeni rashodi - saldo na poč. god.	3.808.507,60	2.520.454,80
38.	391300	Ostala razgraničenja (zadržani depoziti) - dugovni promet	1.057.372,84	732.093,34
39.	392100	Ostala razgraničenja (budžetski koris.) - saldo na poč. godine	23.708,86	46.941,78
40.	1311113	Potraživanja po osnovu bolovanja od FZO-a - dugov. strana	0,00	
41.	1311122	Avansi - dugovni promet	0,00	
42.	391411	Ostala raz.avansi - dugovni promet	2.718.148,67	2.341.795,45
43.	410000	Dugoročni krediti i zajmovi - dugovni promet	0,00	
44.		Ukupne novčane isplate (20+27+32)	252.878.318,72	287.653.547,86
45.	311100	Kratkoročne tekuće obaveze na kraju godine	5.758.241,39	8.467.785,53
46.	311200	Kratkoročne obaveze (ostale) - saldo na kraju godine		
47.	3612116	Obaveze za PDV-e - saldo na kraju god.	31.309,30	50.262,47
48.	391200	Razgraničeni rashodi - saldo na kraju godine	6.003.607,61	3.808.507,60
49.	391300	Ostala razgraničenja (zadržani depoziti) - potražni promet	721.203,45	940.505,47
50.	392100	Ostala razgraničenja (budžetski korisnici) - saldo na kraju god.	5.415,89	23.708,86
51.	1311122	Avansi - potražni promet	0,00	1.500.704,14
52.		Saldo obaveza na kraju godi. (45+46+47+48+49+50+51)	12.519.777,64	14.791.474,07
53.		Ostale isplate (53)	422.659,87	190.438,31
54.		UKUPNI RASHODI I IZDACI (44-52+53)	240.781.200,95	273.052.512,10
55.		Neto novčani primici (19-54)	18.319,33	968.669,85
56.		Saldo gotovine na početku godine	20.373.022,33	19.404.352,48
57.		Saldo gotovine na kraju godine (55+56)	20.391.341,66	20.373.022,33