

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



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



---

Bulevar mira bb, zgrada Delta 2, telefon 049 218-220, faks 049 218-438  
Булевар мира бб, зграда Делта 2, телефон 049 218-220, факс 049 218-438  
[www.revizori-bdbih.ba](http://www.revizori-bdbih.ba)

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

R:03-04, 06-04/13

**IZVJEŠĆE  
O REVIZIJI FINACIJSKIH IZVJEŠĆA  
Brčko distrikta BiH**

**na dan 31. 12. 2012. godine**

**Brčko, kolovoza 2013. godine**

## KAZALO

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE .....	3
REZIME DANIH PREPORUKA .....	6
1. UVOD.....	13
2. OPĆI DIO .....	13
3. PREDMET, CILJ I OPSEG REVIZIJE .....	14
4. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE PRETHODNE REVIZIJE, PRORAČUNSKIH KORISNIKA .....	14
5. NALAZI I PREPORUKE.....	16
5.1. RUKOVODSTVO I SUSTAV INTERNIH KONTROLA .....	16
5.2. OBAVLJANJE POSLOVA IZ NADLEŽNOSTI ODJELA SUKLADNO ZAKONSKIM I DRUGIM PROPISIMA .....	18
5.3. DONOŠENJE I PRAĆENJE IZVRŠENJA PRORAČUNA BRČKO DISTRIKTA BiH .....	21
5.4. IZVRŠENJE PRORAČUNA BRČKO DISTRIKTA BiH .....	22
5.4.1. <i>Prihodi, primitci i financiranje Proračuna Brčko distrikta BiH</i> .....	22
5.4.2. <i>Rashodi i izdatci Proračuna Brčko distrikta BiH</i> .....	24
5.4.3. <i>Tekući rashodi</i> .....	24
5.4.4. <i>Tekuće dotacije i subvencije</i> .....	35
5.4.5. <i>Kapitalni izdatci</i> .....	45
5.4.6. <i>Tekuća rezerva</i> .....	46
5.5. FINANCIJSKA IZVJEŠĆA NA DAN 31. 12. 2012. GODINE .....	46
5.5.1. <i>Kratkoročne tražbine</i> .....	46
5.5.2. <i>Stalna sredstva, popis imovine, tražbina i obveza na dan 31. 12. 2012. godine</i> .....	47
5.5.3. <i>Račun prihoda i rashoda (Bilanca uspjeha)</i> .....	49
5.5.4. <i>Izvori sredstava i višak prihoda nad rashodima</i> .....	49
5.6. STRATEGIJA ZA BORBU PROTIV KORUPCIJE.....	49
6. KOMENTAR.....	50
7. PRILOZI.....	51

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



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



Bulevar mira bb, zgrada Delta 2, telefon 049 218-220, faks 049 218-438  
Булевар мира бб, зграда Делта 2, телефон 049 218-220, факс 049 218-438  
[www.revizori-bdbih.ba](http://www.revizori-bdbih.ba)

## **PRORAČUN BRČKO DISTRIKTA BiH**

**Mati Lučiću, dipl. oec. - ravnatelju Direkcije za financije Brčko distrikta BiH**

**Osmanu Osmanoviću, dipl. oec. - ravnatelju Trezora Brčko distrikta BiH**

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

## **NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE**

### **Predmet revizije**

Izvršili smo reviziju finansijskih izvješća Proračuna Brčko distrikta BiH (bilanca stanja na dan 31. prosinca 2012. godine i odgovarajućeg računa prihoda i rashoda, izvješća o izvršenju proračuna 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 finansijska izvješća.

### **Odgovornost rukovodstva**

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

### **Odgovornost revizora/revizorica**

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izvješćima na temelju provedene revizije. Reviziju smo izvršili sukladno Zakonu 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 sukladno etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijska izvješća ne sadrže materijalno-značajne pogrešne iskaze, te da je poslovanje usklađeno s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Revizija uključuje provedbu postupaka s ciljem pribavljanja revizorskih dokaza o usklađenosti poslovanja i o iznosima i objavljivanjima danim u finansijskim izvješćima. Izbor postupka je zasnovan na revizorskom prosuđivanju, uključujući procjenu rizika materijalno-značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izvješćima. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća, s ciljem odabira revizorskih postupaka koji su odgovarajući u danim 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 izvješća.

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

**Osnova za izražavanje mišljenja s rezervom:**

- *Nakon usvajanja proračuna od strane Skupštine Brčko distrikt BiH, praćenje i izvješćivanje o izvršenju utvrđenih pozicija proračuna vrši se na razini proračunskih klasifikacija koje su sastavni dio formulara finansijskih izvješća, tako da je proračunskim korisnicima ostavljena mogućnost preusmjeravanja sredstava sa pozicije na poziciju u okviru grupe rashoda, mimo pojedinačnih proračunskih pozicija utvrđenih proračunom na temelju detaljnih zahtjeva proračunskih korisnika.*
- *Nisu dosljedno primijenjene odredbe Zakona o izvršenju proračuna u Brčko distriktu BiH za 2012. godinu u dijelu sastavljanja tromjesečnih operativnih planova rashoda, što je dovelo do izostanka predlaganja izmjena i dopuna proračuna i planiranja nedovoljnog iznosa za naknade zaposlenima (gradonačelnik) i dotacije putem kojih se realiziraju zakonske obveze proračunskih korisnika (obrazovanje).*
- *Obračun i isplata povećanja plaća kod pojedinih proračunskih korisnika vršena je sukladno Detaljnom zahtjevu za plaće i usvojenom Proračunu Brčko distrikta BiH, bez postojanja odgovarajućih rješenja, ugovora ili odluka za svakog zaposlenog i osnove za isplatu u odredbama Zakona o plaćama zaposlenih u organima uprave Brčko distrikta BiH, Zakona o naknadama i plaćama korisnika proračunskih sredstava u Skupštini Brčko distrikta BiH i Pravilnika o načinu obračuna i isplate plata proračunskim korisnicima.*
- *Nisu dosljedno primijenjeni zakonski i drugi propisi u dijelu trošenja odobrenih proračunskih sredstava za naknade zaposlenicima, naknade za rad u povjerenstvima i po ugovorima o djelu u dijelu obračuna i obustave poreza na dohodak.*
- *Prilikom planiranja i odobravanja izdataka za stručno obrazovanje zaposlenika, realiziranih u iznosu 40.076,82 KM, nisu dosljedno ispoštovane odredbe o nužnosti postojanja potrebe posla organa uprave za zvanjima i kvalifikacijama za koje su isti odobreni .*
- *Nabava konzultantskih usluga za pravnu ekspertizu za zaključenje ugovora o realizaciji projekta kanaliziranja i pročišćavanja otpadnih voda iznosu 54.919,71 KM, izvršena konkurentskim zahtjevom bez objave obavijesti o nabavi u 2011. godini. Izdatci u iznosu 30.346,26 KM priznati u 2012. godini bez pravodobnog i valjanog dokumentiranja rokova, opsega i sadržaja usluge.*
- *Ne postoji definirana politika odobravanja dotacija u smislu utvrđivanja potrebe i obveze donošenja programa utroška i izvješća o utrošku sredstava za pojedine kategorije korisnika dotacija, tako da znatan dio stalnih korisnika dotacija koji su poimenično imenovani prilikom odobravanja proračuna nepravodobno i neadekvatno vrše planiranje sredstava i pravdanje utroška odobrenih sredstava u prethodnom razdoblju.*
- *U okviru dotacija za obnove individualnih stambenih objekata raseljenih osoba i povratnika u Brčko distrikt BiH realiziran je iznos od 280.000,00 KM po javnom pozivu iz 2012. godine. Odobravanje dotacija vršeno je i korisnicima koji nisu ispunjavali opće (eliminatorne) kriterije iz Programa utroška sredstava tekućih dotacija u 2012. godini u Odjelu za raseljene osobe, izbjeglice i stambena pitanja, što navodi na zaključak da su takva sredstva utrošena nenamjenski, protivno odredbama članka 3 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i članka 9 Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2012. godinu*
- *Dotacije za poticaje u poljoprivrednoj proizvodnji u iznosu od 7.013.818,85 KM izvršene su bez pravodobnog donošenja Pravilnika o poticajima u poljoprivrednoj proizvodnji i plana interne kontrole što ukazuje da nije osiguran kontinuiran i adekvatan nadzor nad njihovom realizacijom.*
- *Odobrovanje dotacija za naknadu štete od elementarnih nepogoda leda i suše za 2011. godinu u iznosu 844.987,43 KM, izvršeno je na temelju procjene štete koja je izvršena bez postojanja akta o kriterijima i načinu utvrđivanja visine štete od leda i suše. Odobravanje dotacija za naknadu štete od leda u 2012. godini u iznosu od 1.146.975,72 KM realizirano je bez dokumentiranja stručne*

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

- **Odobravanje dotacije za sufinansiranje troškova liječenja u inozemstvu vršeno je na temelju ranije izdanih finansijskih garancija od strane Vlade Brčko distrikta BiH, bez prethodnog pribavljanja odluke Skupštine Brčko distrikta BiH. Dotacija je odobrena bez postojanja općeg akta o načinu odobravanja, kriterijima i visini sredstava, bez unaprijed utvrđenog iznosa, kao i bez evidentiranja obveza i rashoda u razdoblju na koje se odnose i/ili objavljivanja uz finansijska izvješća.**
- **Znatan dio proračunskih korisnika nije dosljedno provodio odredbe Zakona o javnim nabavama BiH u dijelu izvršenja nabava prije dovršetka postupka nabave. Izuzev toga konstatirana je nedosljedna primjena Naputka o postupku nabave roba, obavljanju usluga i ustupanju radova u Brčko distriktu BiH prilikom dokumentiranja vrste, opsega i kvalitete isporučenih materijala i usluga i izvršenih radnji na istraživanju tržišta u postupcima nabave putem izravnog sporazuma.**
- **Izuzev Ureda za upravljanje javnom imovinom koji nije uopće izvršio popis imovine na dan 31. 12. 2012. godine, značajan broj proračunskih korisnika nije pravilno izvršio popis imovine, tražbina i obveza, što je imalo značajan utjecaj na istinit i točan prikaz poslovanja i izvršenja proračuna i njihovog stanja na dan 31. 12. 2012. godine. Konstatirano je da proračunski korisnici nisu pravodobno vršili usklađivanja stvarnog i knjigovodstvenog stanja što je rezultiralo: postojanjem sumnjivih tražbina u iznosu 33.216.786,27 KM, postojanjem neevidentiranih obveza za prijevoz učenika u prosincu 2012. godine u iznosu 253.465,52 KM, iskazanim tražbinama za date predujmove za gorivo nastale 2008. i 2009. godine, za koje dobavljači imaju evidenciju o njihovom realiziranju-isporukama goriva, neusuglašenostima i neprovođenjem diobene bilance s Javnim poduzećem "Komunalno Brčko" d. o. o. Brčko.**
- **Tijekom 2012. godine Vlada Brčko distrikta BiH nije izvršila planirane aktivnosti na implementaciji Akcijskog plana za provedbu Strategije za borbu protiv korupcije (2009. – 2014.) u Brčko distriktu BiH, dok su izdatci za „Usluge provedbe koncepta za realizaciju dijela aktivnosti iz planova djelovanja protiv korupcije“ u iznosu 136.890,00 KM, realizirani bez dosljedne primjene Naputka o postupku nabave roba, obavljanju usluga i ustupanju radova u Brčko distriktu BiH u dijelu dokumentiranja opsega i kvalitete nabavljenih usluga.**

### **Mišljenje s rezervom**

Po našem mišljenju finansijska izvješća Proračuna Brčko distrikta BiH, izuzev učinaka stavki navedenih u prethodnom pasusu, po svim bitnim pitanjima, istinito i objektivno, prikazuju stanje imovine i obveza na dan 31. prosinca 2012. godine, rezultat poslovanja i izvršenje Proračuna Brčko distrikta BiH za godinu koja se završava na taj dan, sukladno Međunarodnim računovodstvenim standardima za javni sektor i Međunarodnim standardima finansijskog izvješćivanja.

Finansijsko poslovanje Proračuna Brčko distrikta BiH tijekom 2012. godine, izuzev za navedeno u prethodnom pasusu, bilo je u svim materijalno-značajnim aspektima, usklađeno s važećom zakonskom regulativom.

Zamjenici glavne revizorica

Tomo Vozetić, dipl. oec.

Božo Zimonjić, dipl. oec.

Glavna revizorica

Dževida Hodžić, dipl. oec.

## REZIME DANIH PREPORUKA

*Potrebno je Akcijskim planom obuhvatiti sve preporuke dane u izvješću o reviziji, osigurati da svi proračunski korisnici, koordinirano i na isti način, postupaju po preporukama prethodne revizije, te da svoje usklađene akcijske planove detaljnije razrade po konkretnim aktivnostima, rokovima i nositeljima izvršenja za svaku pojedinu aktivnost, te da uspostave učinkovit nadzor nad izvršenjem usvojenih akcijskih planova.*

*Potrebno je prilikom uspostavljanja sustava internih kontrola odgovarajućim aktom na jasan i nedvosmislen način regulirati nadležnost, način uspostavljanja kontrole i nadzor nad funkcioniranjem istih.*

*Potrebno je da proračunski korisnici, s ciljem osiguranja funkcioniranja učinkovitog sustava internih kontrola, u svim segmentima poslovanja utvrde konkretne vrste rizika i procijene stupanj rizika, te da donesu jasna i konkretna pravila i procedure, utvrde kontrolne i nadzorne postupke s rokovima i nositeljima i osiguraju njihovo dosljedno provođenje i dokumentiranje, kako na razini institucije, tako i na razini 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 proračunskih korisnika.*

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

*Potrebno je da Direkcija za financije izvrši usklađivanje Organizacijskog plana sa Zakonom o Direkciji za financije 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 sukladno odredbama Zakona o Direkciji za financije Brčko distrikta BiH i Uputi o radu Porezne uprave Direkcije za financije Brčko distrikta BiH.*

*Potrebno je, okončati unos obveza poreza na dobit u evidencije Porezne uprave u roku koji je predviđen odredbama Upute o radu Porezne uprave Direkcije za financije Brčko distrikta BiH.*

*Potrebno je Uputu o donošenju Odluke o unutarnjoj preraspodjeli odobrenih proračunskih sredstava, usuglasiti sa Zakonom o proračunu Brčko distrikta BiH i Zakonom o izvršenju proračuna za tekuću godinu.*

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

*Potrebno je da Odjel za gospodarski razvitak, šport i kulturu, u cilju kreiranja stimulativnijeg poslovnog ambijenta, realizira aktivnosti predviđene Planom rada za 2012. godinu.*

*Potrebno je Pravilnik o načinu i uvjetima za poticaj u poljoprivrednoj proizvodnji donositi u roku propisanom Zakonom o poticaju u poljoprivrednoj proizvodnji Brčko distrikta BiH.*

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

***Potrebno je da Odjel za javne poslove prije provedbe procedure za nabavu usluga linijskog prijevoza, svojim podzakonskim aktima uredi način i organizaciju obavljanja javnog prijevoza u Brčko distriktu BiH, sukladno Zakonu o prijevozu u cestovnom prometu Brčko distrikta BiH.***

***Potrebno je prilikom sastavljanja 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 cilju poboljšanja efikasnosti naplate poreza na imovinu, poduzimati mjere i pokretati postupke prisilne naplate sukladno odredbama Zakona o Poreznoj upravi Brčko distrikta BiH i Pravilnika o procedurama prisilne naplate poreznih obveza.***

***Potrebno je, da podatci iz fiskalnog registra poreznih obveznika budu objavljeni na web-stranici Direkcije za financije Brčko distrikta BiH sukladno odredbama Zakona o porezu na nekretnine Brčko distrikta BiH i odredbama Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na nekretnine Brčko distrikta BiH.***

***Potrebno je osigurati pretpostavke da se kontinuirano pokreću postupci prisilne naplate sukladno odredbama Upute o radu Porezne uprave Direkcije za financije Brčko distrikta BiH.***

***Potrebno je kontinuirano pratiti realizaciju naplate tražbina, te pravodobno poduzimati raspoložive mjere za njihovu naplatu, u cilju održavanja i razvijanja poslovne suradnje uz poboljšanje pravodobnosti i stupnja naplativosti tražbina po osnovi pruženih zdravstvenih usluga.***

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

***Potrebno je, da proračunski korisnici s ciljem preciznijeg planiranja, praćenja i izvješćivanja o upravljanju, te efikasnije potrošnje odobrenih proračunskih sredstava, postupaju sukladno odredbama Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH, Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2012. godinu, odnosno Pravilnika o načinu pripreme zahtjeva za izradu proračuna Brčko distrikta BiH.***

***Potrebno je, planiranje tekućih izdataka zasnivati na opsegu planiranih programskih zadataka i ostvarenja u prethodnom razdoblju, a u tijeku izvršenja proračuna osigurati kontinuirano praćenje i pravodobno poduzimanje potrebnih mjera za usklađivanje potreba za proračunskim sredstvima s planiranim stupnjem ostvarenja programskih zadataka.***

***Potrebno je povećanje plaća i dodatke na plaću planirati i isplaćivati sukladno odredbama Zakona o plaćama zaposlenih u organima uprave Brčko distrikta BiH.***

***Potrebno je osigurati ažurnost u evidentiranju tražbina po osnovi bolovanja preko 42 dana u cilju pouzdanijeg iskazivanja ostvarenih izdataka za plaće.***

***Potrebno je plaće obračunavati sukladno odgovarajućim rješenjima, ugovorima ili odlukama za svakog zaposlenog, kako je to predviđeno Zakonom o plaćama zaposlenih u organima uprave Brčko distrikta BiH.***

***Potrebno je povećanje plaća planirati i isplaćivati u okviru ograničenja sukladno odredbama Zakona o plaćama zaposlenih u organima uprave Brčko distrikta BiH.***

*Potrebno je da Ured gradonačelnika vrši planiranje i usklađivanje pozicija na temelju realnih potreba, a da se prilikom realizacije proračuna pridržava iznosa odobrenih Proračunom sukladno Zakonu o proračunu Brčko distrikta BiH, Zakonu o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2012. godinu i Pravilniku o načinu pripreme zahtjeva za izradu proračuna Brčko distrikta BiH.*

*Potrebno je, prilikom donošenja Odluke o razrješenju, navesti sve elemente nužne za utvrđivanje prava na prijelaznu novčanu naknadu i njenu visinu, sukladno Zakonu o Vladi Brčko distrikta BiH.*

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

*Potrebno je izdatke za energiju planirati i izvršavati sukladno stvarnim potrebama proračunskih korisnika i raspoloživim skladišnim kapacitetima, u cilju osiguranja procesa rada i izbjegavanja nepotrebnog vezivanja proračunskih sredstava.*

*Potrebno je, u cilju zaštite interesa Brčko distrikta, postupiti sukladno zaključenom ugovoru u dijelu izmirivanja obveza za struju, vodu i smeće.*

*Potrebno je, Naputkom o postupku nabave roba, obavljanju usluga i ustupanju radova u Brčko distriktu BiH, preciznije definirati pojam proračuna za nabave i osigurati dosljedno poštovanje ograničenja u primjeni postupaka izravnog sporazuma.*

*Potrebno je inicirati dopunu Naputka o postupku nabave roba, obavljanju usluga i ustupanju radova u Brčko distriktu BiH, u dijelu fleksibilnijeg definiranja uvjeta za traženje garancije kojim bi se osiguralo dosljedno izvršenje ugovorenih obveza..*

*Potrebno je da Odjel zahtjeva od izvođača radova da se pridržava Ugovorom definiranih obveza u cilju zaštite interesa Brčko distrikta BiH.*

*Potrebno je, aktivnosti postupka odabira izvršitelja usluga tekućeg održavanja javne rasvjete pokrenuti na vrijeme, kako bi se osiguralo 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 osiguralo efikasno i ekonomično trošenje proračunskih sredstava sukladno odredbama Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2012. godinu.*

*Potrebno je da Odjel prilikom izbora najpovoljnijeg ponuđača i dodjele ugovora u potpunosti postupi sukladno Zakonu o javnim nabavama BiH, u dijelu davanja adekvatnog obrazloženja kojim se potkrepljuje provedba odgovarajućeg postupka nabave, s ciljem najefikasnijeg korištenja proračunskih sredstava, osiguravanja aktivne i pravedne konkurencije među dobavljačima, te povećanja transparentnosti u svom radu.*

*Potrebno je prilikom izbora pružatelju 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 nabava.*

*Potrebno je postupak javne nabave i potpisivanje ugovora, kojim se definiraju prava i obveze ugovornih strana, provesti prije nego što se izvrši usluga.*

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



*Potrebno je prilikom nabave konzultantskih usluga preferirati transparentnije postupke javnih nabava.*

*Potrebno je dosljedno primijeniti odredbe Naputka o postupku nabave roba, obavljanju usluga i ustupanju radova u Brčko distriktu BiH u dijelu imenovanja osoba ili povjerenstva za prijam i kontrolu predmeta nabave, odnosno sastavljanja izvješća o izvršenim uslugama.*

*Potrebno je prilikom ugovaranja konzultantskih usluga precizno definirati način dokumentiranja njihovog početka, opsega i roka izvršavanja, načina izvješćivanja i fakturiranja, kao i nositelja i oblika kontrole i prijama usluga od strane ugovornog organa, u cilju osiguranja vjerodostojnosti iskazanog opsega i kvalitete pruženih usluga i racionalnog trošenja javnih sredstava.*

*Potrebno je da se Ured 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 definirano Zakonom o proračunu Brčko distrikta BiH.*

*Potrebno je potpisivanje ugovora, kojim se definiraju prava i obveze ugovornih strana, provesti prije nego što se izvrši usluga, kao i osigurati adekvatno dokumentiranje izvršenog opsega i kvalitete pruženih usluga.*

*Potrebno je uspostaviti evidenciju nabavljenih i podijeljenih predmeta u svrhu darova, sukladno Odluci o načinu utroška sredstava za reprezentaciju i darove u organima javne uprave Brčko distrikta BiH, a izdatke realizirati u okviru odobrenog iznosa.*

*Potrebno je, prilikom nabave roba i usluga dosljedno primjenjivati odredbe Zakona o javnim nabavama BiH, odnosno poštovati postupke i uvjete za dodjelu ugovora o javnoj nabavi, kako je to predviđeno odredbama spomenutog zakona.*

*Potrebno je, uz račune koji služe kao osnova za plaćanje, sastavljati službene zabilješke sukladno odredbama Pravilnika o darovima i uvjetima i načinu korištenja sredstava reprezentacije u institucijama pravosuđa Brčko distrikta BiH.*

*Potrebno je da se ugovori o djelu zaključuju prije obavljanja poslova sukladno odredbama Zakona o obligacijskim odnosima.*

*Potrebno je da korisnik proračunskih sredstava propiše pravila i kriterije za utvrđivanje opsega i vrste angažmana, te iznosa naknade prilikom angažiranja osoba po ugovoru o djelu za vrijeme održavanja izbora, kao i da se pridržava Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH, u dijelu ekonomičnog i transparentnog trošenja proračunskih 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 nabavi usluga čišćenja i održavanja dodijeliti putem jednog od postupaka predviđenih Zakona o javnim nabavama BiH.*

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

*Potrebno je da proračunski korisnici imenuju osobu odnosno povjerenstvo za prijam i kontrolu predmeta nabave, te da osiguraju sastavljanje pismenih izvješća o izvršenim uslugama, kako je*

*to predviđeno Naputkom o postupku nabave roba, obavljanju usluga i ustupanju radova u Brčko distriktu BiH.*

*Potrebno je donijeti Program stručnog usavršavanja i obrazovanja sukladno 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 sukladno potrebama posla organa uprave, kako je to predviđeno Zakonom o državnoj službi.*

*Potrebno je da Odjel 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 dovršetku sudskih sporova koji su rezultat pogrešne primjene materijalnog prava, ispitati uzroke nastanka pogrešaka, a potom poduzimati potrebne mjere s ciljem da se takvi slučajevi ubuduće ne ponavljaju.*

*Potrebno je izdatke za pomoć zaposlenicima evidentirati u okviru naknada zaposlenicima, a refundacije gospodarskim subjektima za naknade za roditeljski dopust planirati, evidentirati i prezentirati u okviru kategorije dotacija kojoj po suštini pripadaju.*

*Potrebno je, prilikom isplate sredstava dotacija neprofitnim organizacijama, dosljedno se pridržavati Odluke, u dijelu dopuštenih maksimalnih iznosa.*

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

*Potrebno je, sredstva namijenjena za dotacije pojedincima dodjeljivati osobama koje su dokazale teško zdravstveno stanje (teško bolesnim osobama), kako je to predviđeno Odlukom o kriterijima, načinu i postupku dodjele sredstava dotacija Skupštine.*

*Potrebno je Odlukom o kriterijima za dodjelu dotacija gradonačelnika Brčko distrikta BiH preciznije definirati način i proceduru dokazivanja ispunjenosti kriterija za dodjelu dotacije, osobito u slučajevima kada je podnositelj zahtjeva koristio dotacije drugih organa uprave ili institucija Distrikta i načina sankcioniranja nenamjenskog utroška sredstava.*

*Potrebno je da se sredstva tekućih dotacija neprofitnim organizacijama troše sukladno odredbama Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2012. godinu i Programu utroška sredstava odobrenim od Vlade Brčko distrikta BiH.*

*Potrebno je, Odlukom o utvrđivanju kriterija za financiranje i sufinanciranje planova i programa rada i projekata udruga građana i fundacija Brčko distrikta BiH, preciznije definirati kriterije za ocjenjivanje kvalitete prijedloga projekata udruga građana kako bi povjerenstvo imalo jasne elemente za vrjednovanje istih.*

*Potrebno je da Odjel, prilikom odobravanja sredstava, osigura realizaciju ciljeva projekata u okviru raspoloživih resursa, sukladno Odluci o metodologiji praćenja odobrenih projekata.*

*Potrebno je osigurati da natječaj za dodjelu stipendija, sadrži sve obvezujuće elemente propisane Odlukom o kriterijima i načinu dodjele stipendija redovitim studentima Brčko distrikta BiH, u dijelu određivanja roka za objavljivanje rezultata natječaja.*

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

*Potrebno je dosljedno poštovati odredbe Pravilnika o knjigovodstvu proračuna Brčko distrikta BiH, u dijelu priznavanja rashoda i izdataka u obračunskom razdoblju i njihovog objavljivanja uz financijska izvješća.*

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

*Potrebno je plaćanje prijevoza 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 usuglasiti rokove za dostavljanje dokumentacije o utrošku sredstava, te da korisnici sredstava sukladno usuglašenom roku dostavljaju izvješća o utrošenim sredstvima.*

*Potrebno je da Odjel Odlukom o utvrđivanju kriterija preciznije odredi namjenu prilikom raspodjele sredstava dotacija, te sukladno istoj vrši suštinsku kontrolu korištenja sredstava.*

*Potrebno je, prilikom razmatranja podnesenih zahtjeva za dodjelu tekućih dotacija uspostaviti suradnju s drugim proračunskim institucijama koje vrše dodjelu istih.*

*Potrebno je, pravodobno donositi Pravilnik o načinu i uvjetima za poticaj u poljoprivrednoj proizvodnji i Plan naknadne kontrole kako bi se stvorili uvjeti kontinuiranog vršenja nadzora nad ostvarivanjem prava na poticaje.*

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

*Potrebno je, procjenu nastale štete od leda vršiti sukladno Odluci o načinu procjene štete i obračuna obeštećenja za štete nastale na biljnoj proizvodnji zbog pojave leda.*

*Potrebno je izdavanje financijskih garancija vršiti dosljednom primjenom Zakona o proračunu i zakonima o izvršenju proračuna za godinu kada se garancije izdaju, a njihovo izdavanje objaviti uz financijska izvješća.*

*Potrebno je općim aktom definirati način ostvarivanja prava na liječenje u inozemstvu, visinu sredstava koja se financiraju iz proračuna, te osigurati da se izvršenje izdataka prizna u razdoblju kada je nastala obveza.*

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

*Potrebno je dosljedno poštivati odredbe Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2012. godinu sukladno namjeni odobrenog proračuna.*

*U cilju povećanja efikasnosti i racionalnosti izvršenja proračuna kapitalnih potreba i poštovanja zakonom propisanih rokova za njihovu realizaciju, potrebno je da proračunski korisnici po odobravanju projekata donesu operativne planove potrebnih aktivnosti sa rokovima i nositeljima, te osiguraju kontinuiran i kvalitetan nadzor nad njihovom realizacijom, kako bi se pravodobno poduzimale nužne aktivnosti potrebne za njihovu realizaciju i njihovu dosljednu provedbu po rokovima i nositeljima.*

*Potrebno je, u cilju istinite i fer prezentacije finansijskog stanja na dan bilanciranja izvršiti procjenu naplativosti sumnjivih i spornih tražbina, te sukladno izvršenoj procjeni izvršiti adekvatna knjiženja ispravka vrijednosti.*

*Potrebno je u cilju povećanja pouzdanosti i ažurnosti izvješćivanja izvršiti uvezivanje pomoćne evidencije u sustav glavne knjige, odnosno osigurati analitičke evidencije tražbina po korisnicima usluga.*

*Potrebno je, prilikom vršenja godišnjeg popisa stalnih sredstava, sitnog inventara, zaliha materijala i roba, stanja novčanih sredstava tražbina i obveza, poštovati odredbe Upute o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava tražbina i obveza u dijelu opsega i rokova.*

*Potrebno je utvrditi stvarne uzroke nastalih razlika, uz dokumentiranje utvrđivanja manjka, te poduzimanje daljnjih mjera o načinu likvidacije manjkova sukladno odredbama Pravilnika o knjigovodstvu Brčko distrikta BiH.*

*Potrebno je prilikom dovršetka postupka stjecanja stalnog sredstva utvrditi njegovu ukupnu vrijednost ili vrijednost pojedinih funkcionalnih ili ekonomskih cjelina i isto imenovati sukladno njegovoj funkcionalnoj suštini. Ukoliko se radi o naknadnim ulaganjima na postojećim stalnim sredstvima potrebno je, sukladno MRS-JS 17, utvrditi vrijednost dijela sredstva koji je naknadnim ulaganjima zamijenjen (nabavna vrijednost i ispravak 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 bilanci stanja.*

*Potrebno je pravodobnim pripremama i praćenjem rada povjerenstva za popis stvari, materijalnih prava, tražbina i obveza osigurati dosljednu primjenu Upute o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza u dijelu načina identifikacije, klasifikacije i rokova popisa.*

*Potrebno je, sukladno usvojenom Akcijskom planu, provesti aktivnosti na implementaciji borbe protiv korupcije u Brčko distriktu BiH.*

*Potrebno je da, sukladno Naputku o postupku nabave roba, obavljanju usluga i ustupanju radova u Brčko distriktu BiH, imenovana osoba ili povjerenstvo sastavi pismeno izvješće o izvršenoj usluzi u pogledu kvalitete, količine i roka izvršenja.*

## **NALAZI I PREPORUKE REVIZIJE FINACIJSKIH IZVJEŠĆA PRORAČUNA BRČKO DISTRIKTA BiH ZA 2012. GODINU**

### **1. UVOD**

Obavili smo reviziju finacijskih izvješća Proračuna Brčko distrikta Bosne i Hercegovine za 2012. godinu na temelju ovlasti sukladno Zakonu o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 40/08).

### **2. OPĆI DIO**

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

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

- a) Ured ravnatelja;
- b) Trezor;
- c) Porezna uprava.

### **Zadatak**

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

- donosi provedbene propise iz oblasti financija,
- podnosi izvješće Skupštini o raspoloživosti prihoda za godišnji proračun,
- provodi zakone i druge propise,
- daje mišljenje o primjeni propisa iz oblasti financija,
- sudjeluje u pripremi prijedloga godišnjeg proračuna u koordinaciji s gradonačelnikom Distrikta,
- dostavlja izvješće o izvršenju proračuna sukladno zakonu, a za potrebe gradonačelnika,
- potvrđuje raspoloživost sredstava za sve rashode, transfere, investicije i kretanja sredstava Distrikta na svim računima Distrikta,
- obavlja druge nadležnosti sukladno Statutu i zakonu,
- vrši kontrolu utroška i opterećenja sredstava Distrikta sukladno proračunu,
- nadzire prikupljanje prihoda tijekom fiskalne godine,
- prikuplja i vrši raspodjelu javnih prihoda Distrikta,
- provodi politike u oblasti financija Distrikta.

### **Opis programa rada**

- Unapređuje proračunski i porezni sustav, kao i postupak planiranja, pripreme i usvajanja proračuna Distrikta i finacijskih planova fondova.
- Uspostavlja makroekonomske i fiskalne politike u javnoj potrošnji pri izradi Dokumenta okvirnog proračuna Distrikta.
- Vodi aktivnu politiku u suzbijanju „sive ekonomije“ u Brčko distriktu BiH.
- Uređuje način investiranja, zaduživanja, izdavanja garancija i sustava upravljanja dugom te sukladno tomu radi na izradi Zakona o investiranju Brčko distrikta BiH.
- Uspostavlja kvalitetniji sustav računovodstvenog nadzora i interne kontrole proračunskih korisnika i izvanproračunskih fondova.
- Radi na implementaciji Zakona o porezu na nekretnine.
- Obavlja i druge poslove iz svoje nadležnosti.

### 3. PREDMET, CILJ I OPSEG REVIZIJE

**Predmet revizije** su finansijska izvješća Proračuna Brčko distrikta BiH za **2012.** godinu i usklađenost poslovanja Vlade Brčko distrikta BiH i drugih proračunskih korisnika s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

**Cilj revizije** finansijskih izvješća Proračuna Brčko distrikta BiH za **2012.** godinu je pribavljanje realne osnove, da se na bazi pregleda finansijskih izvješća i pripadajućih računa, sukladno usvojenim revizorskim standardima, izrazi mišljenje o tome jesu li finansijska izvješća pouzdana i odražavaju li bilance u potpunosti rezultate izvršenja proračuna.

**Revizija je obavljena** sukladno internim planskim dokumentima revizorskog tima. Revizija je obuhvatila 20 (dvadeset) planiranih korisnika Proračuna Brčko distrikta BiH za koje su sastavljena pojedinačna izvješća o obavljenoj reviziji finansijskog poslovanja za **2012.** godinu, te finansijske transakcije Proračuna 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 sustavu i sustavu internih kontrola, postoji mogućnost da pojedine materijalno-značajne pogreške mogu ostati neotkrivene.

### 4. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE PRETHODNE REVIZIJE, PRORAČUNSKIH KORISNIKA

Direkcija za financije je sastavila Akcijski plan, broj: 13.9-04.1-494/12-1 od 14. 9. 2012. godine na temelju preporuka revizije finansijskih izvješća za 2011. godinu, te isti uputila svim proračunskim korisnicima.

Akcijskim planom su obuhvaćene samo preporuke koje su imale izravan utjecaj na kvalifikacije dane u mišljenju. Osim toga, kao nositelji aktivnosti imenovane su sve revidirane institucije s konačnim rokovima koji prelaze razdoblje u kojem se vrši revizija, tako da nije moguća ocjena stupnja njihovog provedbe.

Do dovršetka revizije Direkcija za financije Brčko distrikta BiH i ostali proračunski korisnici **nisu postupili** po navedenim akcijskim planovima, u dijelu koji se odnosi na sljedeće:

- Izmjena Odluke o utvrđivanju računovodstvenih politika u dijelu vrjednovanja bilančnih pozicija nakon početnog priznavanja, reklasifikacije stalnih sredstava i izjave o usklađenosti sa MRS-JS,
- Dosljednost u primjeni Zakona o proračunu prilikom planiranja i praćenja izvršenja proračuna u smislu veće korelacije izdataka s planiranim i ostvarenim poslovnim aktivnostima,
- Obračun i isplata povećanja plaća pojedinih kategorija zaposlenika (zdravstveni radnici i suradnici, prosvjetni radnici, inspektori Porezne uprave) nisu usklađeni sa zakonskim odredbama,
- Praćenje naplate tražbina, pravodobno poduzimanje mjera naplate, kao i procjena naplativosti tražbina i potrebni ispravak sukladno procjeni,
- Pravodobno stavljanje sredstava u pripremi u upotrebu, te sveobuhvatan i pravodoban popis imovine i obveza na dan sastavljanja finansijskih izvješća.

Preporuke dane u finansijskim izvješćima, koje se odnose na konkretne odjele i institucije su predmet pojedinačnih akcijskih planova. Revizijom je ocijenjen stupanj implementacija danih preporuka u visini do 60 % danih preporuka, što nije zadovoljavajuće s obzirom da je dobar dio preporuka realiziran parcijalno i formalno.

*Potrebno je Akcijskim planom obuhvatiti sve preporuke dane u izvješću o reviziji, osigurati da svi proračunski korisnici, koordinirano i na isti način, postupaju po preporukama prethodne revizije, te da svoje usklađene akcijske planove detaljnije razrade po konkretnim aktivnostima,*

***rokovima i nositeljima izvršenja za svaku pojedinu aktivnost, te da uspostave učinkovit nadzor nad izvršenjem usvojenih akcijskih planova.***

## 5. NALAZI I PREPORUKE

### 5.1. Rukovodstvo i sustav internih kontrola

Sustav internih kontrola, kao proces koji je utemeljen i vođen od menadžmenta proračunskih korisnika (odjela, institucija, proračunskih i izvanproračunskih fondova), je najvećim dijelom uspostavljen putem organizacijskih planova i pravilnika o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, pravilnika o internim kontrolnim postupcima i drugim internim aktima.

Obveza proračunskih korisnika da uredi sustav internih kontrola sukladno s međunarodnim standardima interne kontrole i važećim zakonskim i podzakonskim propisima, u cilju osiguranja izvršavanja aktivnosti u okviru njihove osnovne djelatnosti, proizlazi iz članka 43 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH. Istim člankom spomenutog zakona, se predviđa da sustav internih kontrola treba osigurati uspostavljanje organizacije, politike i procedura koje se koriste za postizanje namjeravanih rezultata iz utvrđenih programa proračunskih korisnika, kao i korištenje resursa sukladno postavljenim ciljevima.

Sustav internih kontrola u institucijama Brčko distrikta BiH u 2012. godini je reguliran sljedećim aktima: Smjernicama za uspostavljanje i jačanje interne kontrole kod proračunskih 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 sustava interne kontrole broj: 02-000057/12 od 26. 1. 2012. godine. Analizom navedenih akata smo utvrdili da isti reguliraju identična područja te da su svi navedeni akti na snazi, odnosno da donošenjem novih akata prethodni nisu stavljeni izvan snage. Smatramo da ovakav način reguliranja sustava internih kontrola **stvara pravnu nesigurnost i nejasnoću u smislu definiranja nadležnosti, načina uspostavljanja kontrole i nadzora nad funkcioniranjem internih kontrola**. Time se ostavlja mogućnost proračunskim korisnicima da javni novac proračunskih korisnika troše na netransparentan i neučinkovit način.

*Potrebno je prilikom uspostavljanja sustava internih kontrola odgovarajućim aktom na jasan i nedvosmislen način regulirati nadležnost, način uspostavljanja kontrole i nadzor nad funkcioniranjem istih.*

Revidirani proračunski korisnici su donijeli pravilnike o internim kontrolama – internim kontrolnim postupcima. Međutim, uvidom u pravilnike, konstatirano je da kod većine korisnika istim nisu jasno definirani upravljački, kontrolni postupci knjigovodstvenog evidentiranja izdataka odobrenih proračunom, **a posebno postupci procjene rizika i provedbe nadzora od strane menadžmenta**, što je sve imalo odraza na uspostavljanje funkcionalnog sustava internih kontrola i pojavu nepravilnosti i propusta u radu.

Kod revidiranih proračunskih korisnika, konstatirano je da preliminarno planiranje proračunskih pozicija korisnika nije zasnovano na prethodnom iskustvu, ciljevima i zadacima, kao i ostvarivanju osnovne funkcije u smislu odredbi članka 2 Pravilnika o načinu pripreme zahtjeva za izradu proračuna Brčko distrikta BiH. Također, konačni planovi proračuna proračunskih korisnika, nisu rezultat korekcije preliminarno planiranih proračuna za iznose sredstava koji predstavljaju financijski izraz planiranih aktivnosti proračunskih korisnika, u smislu odredbi članaka 12 i 14 (Programi proračunskih korisnika) Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH.

Kod revidiranih proračunskih korisnika ne postoje operativni tromjesečni planovi odobrenog proračuna, a samim time ne postoji ni tromjesečno praćenje potrošnje odobrenih proračunskih sredstava, što je u suprotnosti s člankom 26 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i člankom 13 Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2012. godinu.

Planiranje proračuna za 2012. godinu, proračunski korisnici vršili su po pojedinačnim pozicijama izdataka. Usvojen i objavljen proračun 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 proračuna.** Kao rezultat ovakvog načina ostvarena su prekoračenja na odobrenim pojedinačnim pozicijama.

Kod pojedinih revidiranih proračunskih korisnika utvrđene su nepravilnosti u obračunu i isplati plaća i naknada, koje se ogledaju u nepoštivanju zakonske i podzakonske regulative, kojom je regulirana oblast plaća 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 plaća kod pojedinih proračunskih korisnika je vršena bez izdanih rješenja o imenovanju, kojim bi bila regulirana visina bruto plaće, platni razred i podrazred, odnosno izmjenu visine plaće nije pratilo odgovarajuće rješenje (Direkcija za financije-inspektori Porezne uprave).
- Planirana sredstva za bruto plaće, namijenjena za popunjavanje pozicija po organizacijskom planu, isplaćivana su postojećem broju zaposlenika kao naknada za zamjenu ispražnjenih pozicija po organizacijskom planu, odnosno došlo je do preraspodjele sredstava za plaće u iznosu nepopunjenih pozicija na postojeće uposlene (Odjel za obrazovanje).
- Proračunom za 2012. godinu, su odobrena i isplaćena sredstva za bruto plaće u iznosu većem od predviđenog Zakonom o plaćama zaposlenih u organima uprave Brčko distrikta BiH:
  - zaposlenicima Odjela za zdravstvo (zdravstveni radnici i zdravstveni suradnici), od 20 % na ime složenosti poslova koje obavljaju i posebnih uvjeta rada, izuzev zakonski predviđenog povećanja od 8 % i
  - inspektorima Porezne uprave Brčko distrikta BiH, vršen je obračun i isplata plaća uvećana za 20 % u odnosu na platni razred predviđen člankom 5 Zakona o plaćama zaposlenih u organima uprave, a da pri tom isto povećanje nije regulirano Zakonom o plaćama zaposlenih u organima uprave Brčko distrikta BiH, niti bilo kojim drugim podzakonskim aktima koji reguliraju problematiku plaća.
  - nastavnom osoblju u Odjelu za obrazovanje vršen je obračun i isplata plaća s uvećanjem 10 %.
- Isplata dotacija pojedincima za poticaje u poljoprivrednoj proizvodnji vršena bez pravodobnog donošenja Pravilnika o poticajima u poljoprivrednoj proizvodnji i plana naknadne kontrole.
- Dio dotacija pojedincima odobren mimo usvojenih kriterija.
- Nedovoljna efikasnost u realizaciji proračuna kapitalnih potreba.
- Prilikom primjene Zakona o javnim nabavama BiH uočena je pojava nabave prije dovršetka propisanog postupka, nedosljedna provedba postupka izravnog sporazuma u dijelu dokumentiranja poduzetih radnji na istraživanju tržišta i poštovanja ograničenja udjela ove vrste postupka u ukupnim nabavama.

Kod znatnog broja proračunskih korisnika uočena je pogrešna primjena poreza na dohodak kod isplate naknada zaposlenicima i naknada po ugovoru o djelu i radu u povjerenstvima, što ukazuje na nedostatke u sustavu internih kontrola u dijelu kontrolnih aktivnosti i sustava informiranja i komunikacije u okviru pojedinih proračunskih korisnika i između proračunskih korisnika i Direkcije za financije.

*Potrebno je da proračunski korisnici, s ciljem osiguranja funkcioniranja učinkovitog sustava internih kontrola, u svim segmentima poslovanja utvrde konkretne vrste rizika i procijene stupanj rizika, te da donesu jasna i konkretna pravila i procedure, utvrde kontrolne i nadzorne postupke s rokovima i nositeljima i osiguraju njihovo dosljedno provođenje i dokumentiranje, kako na razini institucije, tako i na razini 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 proračunskih korisnika.*

## 5.2. Obavljanje poslova iz nadležnosti odjela sukladno zakonskim i drugim propisima

Tijekom revizije financijskog poslovanja su utvrđene određene nepravilnosti koje se ogledaju u neusklađenosti poslovanja institucija sa zakonskim propisima koje se ogledaju u sljedećem:

U sastavu **Ureda gradonačelnika** je Organizacijskim planom formiran Sektor za informacijske tehnologije, koji vodi jedinstvenu politiku razvitka informacijskih tehnologija na razini Vlade Brčko distrikta BiH. Međutim, Zakonom o javnoj upravi regulirano je da je Odjel za stručne i administrativne poslove nadležan za osiguravanje rada informacijskog sustava, koje je navedene poslove i obavljao u Pododjelu za informatiku, do donošenja Organizacijskog plana Ureda gradonačelnika.

Odlukom o prijenosu 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 prijenos nadležnosti koje se odnose na oblast informacijskih tehnologija iz **Odjela za stručne i administrativne poslove** i drugih odjela, a na temelju Organizacijskog plana Ureda gradonačelnika. Ovom odlukom je izvršen trajni premještaj svih službenika iz Pododjela za informatiku, koje se, prema Organizacijskom planu Odjela za stručne i administrativne poslove i dalje nalazi u sastavu ovog odjela, ali bez zaposlenih. Pregledom i analizom dostavljene dokumentacije ustanovili smo da navedene izmjene u organizaciji Ureda gradonačelnika, odnosno Organizacijski plan, kao i Odluka o prijenosu nadležnosti koje se odnose na oblast informacijskih tehnologija, nisu sukladne članku 20 stavku b) Zakona o javnoj upravi.

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

**Direkcija za financije** je organizirana sukladno članku 2 Organizacijskog plana, odnosno organizacijski dijelovi Direkcije za financije su: Ured ravnatelja, Stručna služba Direkcije, Trezor i Porezna uprava. Kao i u prethodnim revizijama, ukazujemo da Organizacijski plan nije usklađen sa Zakonom o Direkciji za financije Brčko distrikta BiH, odnosno odredbe članka 2 Organizacijskog plana nisu sukladne odredbama članka 5 Zakona o Direkciji za financije Brčko distrikta BiH, u dijelu broja organizacijskih jedinica. Odredbe članaka 7 i 8 Organizacijskog plana nisu regulirale kojoj organizacijskoj jedinici pripadaju Ured ravnatelja i Stručna služba, a što nije sukladno članku 5 Organizacijskog plana Direkcije. Navedeno nas upućuje na zaključak, da odredbe članaka 5, 7 i 8 Organizacijskog plana nisu međusobno usklađene.

***Potrebno je da Direkcija za financije izvrši usklađivanje Organizacijskog plana sa Zakonom o Direkciji za financije Brčko distrikta BiH.***

Izuzev navedenog, utvrdili smo da je **Direkcija za financije** iz svoje nadležnosti, propisane odredbama članka 12 Zakona o Direkciji za financije Brčko distrikta BiH, propustila usuglasiti i dopuniti postojeće zakonske i podzakonske akte, i to: Zakon o proračunu Brčko distrikta BiH i Zakon o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2012. godinu sa Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH, u dijelu rokova za izradu financijskih izvješća i izvješća o obavljenoj reviziji.

Također, Direkcija je propustila donijeti pravilnik o primjeni Zakona o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH, kojim bi bili definirani uvjeti stjecanja i oduzimanja licencija za rad revizora i revizorskih poduzeća, načina osiguravanja kvalitete revizije i revizorskih poduzeća i druga pitanja revizije, što je u suprotnosti s odredbama članka 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 članka 12 Zakona o Direkciji za financije Brčko distrikta BiH i članka 13 Upute o radu **Porezne uprave Direkcije za financije** Brčko distrikta BiH, Porezna uprava izdaje uvjerenja poreznim obveznicima (pravnim osobama sa sjedištem u Brčko distriktu BiH i poslovnim jedinicama pravnih osoba na teritoriju Brčko distrikta BiH) da na dan izdavanja imaju ili nemaju dospjelih a neizmirenih poreznih obveza. Uvjerenja se izdaju na temelju službenih evidencija o poreznim obvezama, 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 izdanih poreznih uvjerenja utvrdili smo, da su ista izdavana na temelju službenih **zbirnih** evidencija bez priloženih

ovjerenih **analitičkih** kartica poreznih obveznika, što je suprotno odredbama članka 13 Upute o radu Porezne uprave Direkcije za financije Brčko distrikta BiH. Zbog navedenog nismo mogli potvrditi točno stanje obveza poreznih obveznika u trenutku izdavanja poreznog uvjerenja.

***Potrebno je porezna uvjerenja izdavati sukladno odredbama Zakona o Direkciji za financije Brčko distrikta BiH i Upute o radu Porezne uprave Direkcije za financije Brčko distrikta BiH.***

Obveze **poreza na dobit** evidentiraju se na temelju godišnjih poreznih prijava koje porezni obveznici, sukladno odredbama članka 22 stavka 1) Zakona o porezu na dobit Brčko distrikta BiH, dostavljaju Direkciji najkasnije do 31. ožujka tekuće za prethodnu godinu. U postupku revizije utvrdili smo da Porezna uprava **Direkcije za financije**, nije u predviđenom roku (do **30. 6.** tekuće godine) dovršila unos obveza poreza na dobit na temelju podnesenih poreznih prijava za prethodnu godinu, što je suprotno odredbama članka 6 stavka 3) Upute o radu Porezne uprave Direkcije za financije Brčko distrikta BiH.

***Potrebno je, dovršiti unos obveza poreza na dobit u evidencije Porezne uprave u roku koji je predviđen odredbama Upute o radu Porezne uprave Direkcije za financije Brčko distrikta BiH.***

**Direkcija za financije** je, sukladno svojoj nadležnosti, donijela Uputa o donošenju odluke o unutarnjoj preraspodjeli odobrenih proračunskih sredstava, broj: 02-04.1-94/10, dana 30. 3. 2010. godine. Navedenim Uputom u članku 2 točki 5 regulirano je da se preraspodjela izdataka za **komunalne usluge i energiju** može vršiti samo u **četvrtom kvartalu tekuće** godine. Odredbama članka 29 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i članka 16 Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2012. godinu, regulirano je da se unutarnja preraspodjela izdataka za **komunalne usluge i energiju** može vršiti u zadnja tri kvartala tekuće godine. Navedeno upućuje na zaključak da Uputa nije usuglašena sa Zakonom o proračunu Brčko distrikta BiH i Zakonom o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2012. godinu.

***Potrebno je Uputu o donošenju Odluke o unutarnjoj preraspodjeli odobrenih proračunskih sredstava, usuglasiti sa Zakonom o proračunu Brčko distrikta BiH i zakonima o izvršenju proračuna za tekuću godinu.***

**Odjel za zdravstvo i ostale usluge** je, na temelju članka 179 Zakona o zdravstvenoj zaštiti u Brčko distriktu BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 38/11), bio u obvezi da u tijeku 2012. godine pripremi podzakonske akte iz nadležnosti Vlade Brčko distrikta BiH, kao i da donese određene podzakonske akte iz svoje nadležnosti, koji su nužni za implementaciju spomenutog Zakona (o uvjetima za osnivanje zdravstvenih ustanova, sadržaju i načinu vođenja registra zdravstvenih ustanova i privatnih praksa, sastav timova obiteljske medicine, bliže uvjete za posebne oblike rada zdravstvenih radnika, referalni sustav zdravstvene zaštite...). Do dovršetka revizije Odjel nije donio podzakonske akte nužne za dosljednu primjenu Zakona.

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

**Odjel za gospodarski razvitak, šport i kulturu** je Planom rada za **2012.** godinu kao strateški cilj koji želi ostvariti u tekućoj godini, a koji je sukladno ciljevima definiranim u Strategiji razvitka Brčko distrikta BiH, predvidio kreiranje pravnog okvira u ekonomskoj oblasti – aktivni udio na donošenju zakona iz ekonomske oblasti u Brčko distriktu i to:

- izmjene i dopune Zakona o poticaju gospodarskog razvitka Brčko distrikta BiH,
- izmjena i dopuna Pravilnika o poticaju gospodarskog razvitka 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 poduzećima Brčko distrikta BiH.

Navedeni zakonski i podzakonski akti su trebali biti doneseni sukladno zahtjevima gospodarstva, a u cilju kreiranja stimulativnijeg poslovnog ambijenta u Brčko distriktu BiH. Na temelju uvida u dokumentaciju kao i razgovora s odgovornom osobom utvrdili smo da do konca tekuće godine, niti jedna od planiranih

aktivnosti nije realizirana. S obzirom da je donošenje planiranih akata trebalo za rezultat imati poticanje gospodarskog razvitka Brčko distrikta BiH, a da je za isto potrebno dulje vremensko razdoblje, smatramo da je Odjel trebao u prethodnom razdoblju započeti potrebne aktivnosti u cilju izvršavanja jednog od ključnih zadataka utvrđenih Programom rada Odjela.

***Potrebno je da Odjel, u cilju kreiranja stimulativnijeg poslovnog ambijenta, realizira aktivnosti predviđene Planom rada za 2012. godinu.***

Odredbama članka 20 Zakona o poticaju u poljoprivrednoj proizvodnji Brčko distrikta BiH, regulirano je da se Pravilnik o načinu i uvjetima za poticaj u poljoprivrednoj proizvodnji za **2012.** godinu donosi u roku od 30 dana od dana usvajanja proračuna. Revizijom smo utvrdili, da je **Odjel za poljoprivredu, šumarstvo i vodno gospodarstvo** navedeni Pravilnik donio 15. 6. 2012. godine, to jest sa **zakašnjenjem od 75 dana**, što je suprotno odredbama Zakona o poticaju u poljoprivrednoj proizvodnji.

***Potrebno je Pravilnik o načinu i uvjetima za poticaj u poljoprivrednoj proizvodnji donijeti u roku propisanom Zakonom o poticaju u poljoprivrednoj proizvodnji Brčko distrikta BiH.***

Revizijom smo utvrdili da je **Odjel za javne poslove** tijekom **2012.** godine proveo proceduru nabave usluga javnog linijskog prijevoza u gradskom i prigradskom prometu, na temelju članka 19 Zakona o prijevozu u cestovnom prometu Brčko distrikta BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 19/07) bez prethodnog donošenja potrebnih podzakonskih akata (Pravilnik o načinu i organizaciji obavljanja javnog prijevoza osoba i tereta i Pravilnik o izdavanju licencijskih i iskaznica za vozače).

Odjel je bio dužan da Pravilnikom o načinu i organizaciji obavljanja javnog prijevoza osoba i tereta utvrdi linije javnog prijevoza, vozila kojima se obavlja linijski prijevoz, način izbora i obveze prijevoznika, vozača i putnika, cjenik, stajališta, sufinanciranje prijevoza i drugo.

Odjel je prilikom pokretanja nabave usluga javnog linijskog prijevoza u Brčko distriktu BiH sastavio Tendersku dokumentaciju broj: 13-002-167/11 od 5. 1. 2012. godine. Uvidom u Prilog 2 Tenderske dokumentacije utvrdili smo da je javni linijski prijevoz podijeljen u sedam tarifnih razreda prema dužini kilometara prijevoza i da je **za svaki tarifni razred od Odjela ponuđena maksimalna cijena prijevoza pojedinačne karte**. U ponuđenom cjeniku 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 temelju provedene procedure dana **14. 3. 2012.** godine je potpisan Ugovor o linijskom prijevozu, za razdoblje od dana registracije redova vožnje do **31. 12. 2012.** godine, s mogućnošću produženja do dvije godine. Naprijed navedeno ukazuje da je Odjel izvršio nabavu usluga linijskog prijevoza putnika iako prethodno nije donesen Pravilnik kojim se uređuje ova oblast, kako je to bilo regulirano Zakonom o prijevozu u cestovnom prometu Brčko distrikta BiH kao obveza Odjela.

**Revizijom je konstatirano da je nakon provedenog postupka nabave došlo do značajnog povećanja cijena usluga javnog prijevoza u Brčko distriktu BiH, u odnosu na cijene koje su vrijedile prije provedbe postupka.**

Analizirajući potpisani Ugovor o linijskom prijevozu putnika u Brčko distriktu BiH, utvrdili smo da je člankom 3 predviđeno da su cijene iz tarifa promjenjive za ugovoreno razdoblje, a vezane su za promjenu cijene goriva, dok je člankom 4 Ugovora predviđeno da u takvim situacijama prijevoznik može podnijeti Odjelu pismeni zahtjev za promjenu cijene. Iz prethodnog se može zaključiti da je ugovorom ostavljena mogućnost za iniciranje promjene cijene prijevoza prijevozniku ali ne i naručitelju posla, odnosno Odjelu, ukoliko se radi o smanjenju cijena goriva, kako bi se zaštitili interesi Brčko distrikta BiH.

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

*Potrebno je da Odjel prije provedbe procedure za nabavu usluga linijskog prijevoza, svojim podzakonskim aktima uredi način i organizaciju obavljanja javnog prijevoza u Brčko distriktu BiH, sukladno Zakonu o prijevozu u cestovnom prometu Brčko distrikta BiH.*

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

### 5.3. Donošenje i praćenje izvršenja proračuna Brčko distrikta BiH

Financiranje odjela i institucija Brčko distrikta BiH u razdoblju od 1. 1. do 31. 3. 2012. godine se vršilo na temelju Odluke o privremenom financiranju odjela i institucija Brčko distrikta BiH broj 01-02-505/11, koju je Skupština Brčko distrikta BiH usvojila 28. 12. 2011. godine.

Proračun Brčko distrikta BiH za 2012. godinu (u daljnjem tekstu: Proračun), u iznosu od **220.238.127,00 KM** i Zakon o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2012. godinu, doneseni su od Skupštine Brčko distrikta BiH 31.3/01. 4. 2012. godine

Odlukom o usvajanju amandmana na proračun Brčko distrikta BiH za 2012. godinu, broj: **01-02-592/11** od **25. 7. 2012.** godine, uvećavaju se planirani prihodi na ime dotacije Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH u iznosu od **2.000.000,00 KM** i uvećava se financiranje 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 financiranje uvećava u iznosu od **13.803.611,80 KM**, a konačan plan Proračuna nakon izmjena i dopuna iznosi **236.169.931,49 KM**.

Proračunom za 2012. godinu, nakon amandmana na proračun, planirano je sljedeće:

R. b.	Opis	Proračun za 2011. godinu	Plan proračuna za 2012. godinu	Konačan proračun 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.	Dotacije i primitci	672.900,00	1.236.600,00	3.236.600,00
<b>I</b>	<b>Ukupno prihodi (1+2+3)</b>	<b>196.621.772,40</b>	<b>220.238.127,00</b>	<b>236.041.738,80</b>
<b>II</b>	<b>Primitci od zaduživanja</b>	<b>4.000.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>III</b>	<b>UKUPNO PRIHODI I PRIMITCI (I+II)</b>	<b>200.621.772,40</b>	<b>220.238.127,00</b>	<b>236.041.738,80</b>
4	Tekući izdatci (bruto plaće, naknade, materijalni troškovi, dotacije, opća rezerva, sudske presude i izvansudska porav. i otpлата duga)	187.520.031,05	188.812.655,00	200.486.175,24
5	Kapitalni izdatci	51.548.832,29	31.026.053,00	35.156.144,56
<b>IV</b>	<b>UKUPNO RASHODI I IZDATCI (4+5)</b>	<b>239.068.863,34</b>	<b>220.238.127,00</b>	<b>236.041.738,80</b>
<b>V</b>	<b>(I-II) Planirani višak rashoda nad prihodima (-) višak prihoda nad rashodima (+)</b>	<b>-38.447.090,94</b>	<b>-9.575.554,00</b>	<b>-23.379.165,00</b>
6.	Pokriće nedostajućih sredstava iz suficita prethodne godine	<b>-38.047.090,94</b>	9.575.554,00	<b>-23.379.165,00</b>
7.	Pokriće od doznake UNO (doznaka za cestarine)	<b>-400.000,00</b>	0,00	<b>0,00</b>
<b>VI</b>	<b>Ukupno pokriće rashoda nad prihodima tekućeg razdoblja</b>	<b>-38.447.090,94</b>	<b>9.575.554,00</b>	<b>-23.379.165,00</b>

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

U cilju realizacije proračuna proračunski korisnici dužni su donositi operativne planove za izvršenje proračuna i vršiti praćenje izvršenja i preusmjeravanje sredstava između odobrenih pozicija u okviru odobrenih tekućih izdataka (izuzev bruto plaća i naknada).

Provedenom revizijom konstatirano je da proračunski korisnici ne sastavljaju operativne planove, da znatan dio proračunskih korisnika ne prati i ne pridržava se odobrenih proračunskih pozicija, tako da se preusmjeravanja ne vrše pravodobno ili se vrše iznad odobrenog iznosa (putni troškovi, izdatci za usluge prijevoza i goriva, unajmljivanje imovine i opreme). Zbog toga na pojedinim pozicijama rashoda dolazi do prekoračenja odobrenih iznosa, dok se na drugim pozicijama ostvaruje nizak stupanj izvršenja i nepotrebno vezivanje finansijskih sredstava.

#### 5.4. Izvršenje Proračuna Brčko distrikta BiH

##### 5.4.1. Prihodi, primitci i financiranje Proračuna Brčko distrikta BiH

U finansijskim izvješćima i Izvješću o izvršenju Proračuna za 2012. godinu, ostvareni prihodi i primitci, iskazani su u iznosu od **209.749.482,23 KM** i manji su u odnosu na plan za **2.913.070,77 KM** ili **1,37 %**, dok su za 3,21 % veći od ostvarenja u 2011. godini.

Usporedni pokazatelji ostvarenja prihoda i primitaka izvješćujućeg razdoblja, u odnosu na ostvarenje 2011. godine i plan 2012. godine prikazani su u sljedećoj tablici:

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
Dotacije i primitci	742.003,03	3.236.600,00	1.250.671,31	168,55	38,64
<b>Ukupno prihodi</b>	<b>203.223.282,55</b>	<b>212.662.573,00</b>	<b>209.749.482,23</b>	103,21	98,63
Primitci od zaduživanja	0	<b>23.379.165,80</b>	0	0	
<b>Ukupno prihodi i primitci</b>	<b>203.223.282,55</b>	<b>236.041.738,80</b>	<b>209.749.482,23</b>	103,21	88,86

Udio pojedinačnih prihoda i primitaka u ukupno iskazanim ostvarenim prihodima i primitcima u 2012. godini je sljedeće: porezni prihodi **82,26 %**, neporezni prihodi **17,14 %**, dotacije **0,60 %**.

**Ukupno naplaćeni prihodi od poreznih obveznika**, iz nadležnosti Porezne uprave Brčko distrikta BiH (tablica 5 u prilogu Izvješća), 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 obveze tekućeg razdoblja.

Podatak da su naplaćeni prihodi veći za 8,61 % u odnosu na zaduženje tekućeg razdoblja, upućuje nas na zaključak da Porezna uprava prilikom planiranja nije raspolagala **kvalitetnim informacijama o naplati prihoda od poreznih obveznika iz ranijeg razdoblja**.

Uvidom u evidencije, kao što smo konstatirali u prethodnoj reviziji, Direkcija za financije vodi pomoćne evidencije o naplaćenim prihodima 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 stupanj 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 poduzimanja mjera i pokretanja postupaka prisilne naplate poreza na nekretnine, utvrdili smo da se Porezna uprava nije obraćala dužnicima (obavijesti, opomene) u cilju efikasnije naplate istih, niti je pokretala postupke prisilne naplate u smislu izdavanja rješenja o prisilnoj naplati, što nije sukladno odredbama članka 45 Zakona o Poreznoj upravi Brčko distrikta BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 8/06) i članka 16 stavka 3 Pravilnika o procedurama prisilne naplate poreznih obveza broj: 04/1-014-327/07 od 16. 8. 2007. godine. Nepoduzimanje gore navedenih propisanih mjera imalo je za posljedicu neučinkovitu naplatu prihoda od navedene vrste poreza.

***Potrebno je, u cilju poboljšanja efikasnosti naplate poreza na imovinu, poduzimati mjere i pokretati postupke prisilne naplate sukladno odredbama Zakona o Poreznoj upravi Brčko distrikta BiH i Pravilnika o procedurama prisilne naplate poreznih obveza.***

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

***Potrebno je, da podatci iz fiskalnog registra poreznih obveznika budu objavljeni na web-stranici Direkcije za financije Brčko distrikta BiH sukladno 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 razdoblja). Od ovog broja predmeta zaprimljenih u 2012. godini samo je za **1637** predmeta pokrenut postupak prisilne naplate. Tijekom 2012. godine pokrenuto je još **1937** postupaka prisilne naplate i isti se odnose na prekršajne naloge iz ranijih godina. Ukupna vrijednost prekršajnih naloga čiji postupak prisilne naplate je pokrenut iznosi **1.035.933,80** KM, od čega je naplaćeno **59.046,20** KM. Navedeno upućuje na zaključak da nisu osigurane pretpostavke da se kontinuirano radi na obradi zaprimljenih predmeta (prekršajnih naloga) i pokretanju postupka prisilne naplate, što je u suprotnosti sa odredbama članka 17 Upute o radu Porezne uprave Direkcije za financije Brčko distrikta BiH. Sve gore navedeno imalo je za posljedicu da su značajna sredstva po ovoj osnovi ostala nenaplaćena u 2012. godini.

***Potrebno je osigurati pretpostavke da se kontinuirano pokreću postupci prisilne naplate sukladno odredbama Upute o radu Porezne uprave Direkcije za financije Brčko distrikta BiH.***

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

Zbog nepravodobnog plaćanja izvršenih usluga Odjel je tijekom 2012. godine nastavio s pokretanjem mjera za naplatu tražbina (opomene, opomene pred tužbu i prijedlog tužbe), što je rezultiralo boljom naplatom i većim ostvarenjem prihoda od opsega tekućih usluga.

***Potrebno je kontinuirano pratiti realizaciju naplate tražbina, te pravodobno poduzimati raspoložive mjere za njihovu naplatu, u cilju održavanja i razvijanja poslovne suradnje uz poboljšanje pravodobnosti i stupnja naplativosti tražbina po osnovi pruženih zdravstvenih usluga.***

Planirani prihodi u **Uredu 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 tablici br.1 koja je

u prilogu Nacrta izvješća. Značajna odstupanja u ostvarenju prihoda u odnosu na plan su kod prihoda od: prodaje zemljišta u vlasništvu Distrikta, iznajmljivanja poslovnih prostora, zakupa tržnog 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 Ured planirao ovu vrstu prihoda, a da za njihovo ostvarenje nisu stvorene imovinsko-pravne pretpostavke.

Prihodi od prodaje zemljišta u vlasništvu 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 ovoj osnovi ili nedovoljnom angažiranju Ureda 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 stupanj izvršenja planiranih prihoda, kao i njihovo smanjenje u odnosu na 2011. godinu ukazuju na nerealnost u njihovom planiranju, kao i nedovoljan angažman Ureda na održanju i poboljšanju razine funkcionalnosti pozicija imovine koja je namijenjena iznajmljivanju ili prodaji.

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

#### **5.4.2. Rashodi i izdatci Proračuna Brčko distrikta BiH**

U financijskim izvješćima i Izvješću o izvršenju Proračuna za **2012.** godinu, ukupni rashodi i izdatci proračuna 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 izdatci su manji za **51.942.196,86 KM**.

Ostvareni tekući rashodi i izdatci u **2012.** godini u odnosu na ostvarene rashode i izdatke u **2011.** godini veći su za **1.051.660,79KM** 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 tablici broj 1 koja je u prilogu Izvješća.

#### **5.4.3. Tekući rashodi**

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

Revizijom je konstatirano da, izuzev izdataka za naknade zaposlenim kod Ureda gradonačelnika 16,46 % i Odjela za obrazovanje 7,56 %), nije bilo prekoračenja kod izvršenja tekućih izdataka u odnosu na planirane pozicije proračuna na razini grupe izdataka, ali se može zaključiti da proračunski korisnici nisu osigurali 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 %, izdatci za komunalne usluge od 73 %, izdatci za tekuće održavanje od 85 %, osiguranje i bankarske usluge od 88 %, ugovorene usluge od 83 %, izdatci po osnovi kamata na inozemne kredite od 84 %, i izdatci po osnovi kamata na tuzemno pozajmljivanje od 83 %.**

Navedeno nas upućuje na zaključak, da preliminarno planiranje proračuna proračunskih korisnika nije zasnovano na prethodnom iskustvu, ciljevima i zadacima, kao i ostvarivanju osnovne funkcije u smislu odredbi članka 2 Pravilnika o načinu pripreme zahtjeva za izradu proračuna Brčko distrikta BiH. Izuzev navedenog konačan plan proračuna, nije rezultat korekcije preliminarno planiranog proračuna za iznose sredstava koji predstavljaju financijski izraz planiranih aktivnosti proračunskih korisnika, u smislu odredbi članaka 12 i 14 (Programi proračunskih korisnika) Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH. Proračunski korisnici, nisu



precizno planirali sredstva tekućeg proračuna, kako bi izvršenje bilo što bliže planiranim pozicijama i kako ne bi došlo do nepotrebnog zadržavanja proračunskih sredstava. Člankom 10 stavkom 2 Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2012. godinu je predviđeno da su proračunski korisnici odgovorni, između ostalog, i za **efikasnost** u raspolaganju proračunskim sredstvima koja su im odobrena proračunom.

Uvidom u procedure planiranja i izrade periodičnih izvješća o izvršenju proračuna za 2012. godinu, revizijom smo utvrdili, da ne postoje operativni tromjesečni planovi odobrenog proračuna proračunskih korisnika, a samim time ne postoji ni tromjesečno praćenje potrošnje odobrenih proračunskih sredstava, što je u suprotnosti s člankom 26 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i člankom 13 Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2012. godinu.

***Potrebno je, da proračunski korisnici u svrhu preciznijeg planiranja, praćenja i izvješćivanja o upravljanju te efikasnije potrošnje odobrenih proračunskih sredstava, postupaju sukladno odredbama Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH, Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2012. godinu, odnosno Pravilnika o načinu pripreme zahtjeva za izradu proračuna Brčko distrikta BiH.***

***Potrebno je, planiranje tekućih izdataka zasnivati na opsegu planiranih programskih zadataka i ostvarenja u prethodnom razdoblju, a u tijeku izvršenja proračuna osigurati kontinuirano praćenje i pravodobno poduzimanje potrebnih mjera za usklađivanje potreba za proračunskim sredstvima s planiranim stupnjem ostvarenja programskih zadataka.***

#### **5.4.3.1. Izdatci za bruto plaće**

Izdatci za bruto plaće za 2012. godinu planirani su u iznosu od 83.504.239,19 KM, a ostvareni su u iznosu od 77.578.081,74KM, što predstavlja 93 % plana.

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

Uočene nepravilnosti, zbog nepoštivanja zakonske regulative, su sljedeće:

Proračunom je **Odjelu za zdravstvo i ostale usluge**, izuzev povećanja na ime složenosti poslova koje obavljaju i posebnih uvjeta rada zaposlenih u zdravstvu (članak 9 stavak 5 Zakona o plaćama zaposlenih u organima uprave Brčko distrikta BiH), odobreno povećanje plaće u visini 20 % polazne osnove zaposlenicima Odjela (zdravstvenim radnicima i suradnicima) bez postojanja osnove u odredbama Zakona o plaćama zaposlenih u organima uprave Brčko distrikta BiH.

Revizijom je utvrđeno da Odjel iz izdataka za plaće nije isključilo tražbine od Fonda zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH za bolovanja preko 42 dana koje se odnose na studeni i prosinac, a koje se ne priznaju u rashode razdoblja.

***Potrebno je povećanje plaća i dodatke na plaću planirati i isplaćivati sukladno odredbama Zakona o plaćama zaposlenih u organima uprave Brčko distrikta BiH.***

***Potrebno je osigurati ažurnost u evidentiranju tražbina po osnovi bolovanja preko 42 dana u cilju pouzdanijeg iskazivanja ostvarenih izdataka za plaće.***

Uvidom u dokumentaciju **Direkcije za financije** Brčko distrikta BiH ustanovili smo, kao što je konstatirano prethodnom revizijom, da je inspektorima Porezne uprave Brčko distrikta BiH, u razdoblju 1. 1. - 31. 12. 2012. godine, vršen obračun i isplata plaća uvećana za 20 % u odnosu na platni razred predviđen člankom 5 Zakona o plaćama zaposlenih u organima uprave Brčko distrikta BiH. Navedeno povećanje plaća za 20 % odobreno je Proračunom za 2012. godinu, a da pri tom isto povećanje nije regulirano Zakonom o plaćama zaposlenih u organima uprave Brčko distrikta BiH, niti bilo kojim drugim pravnim aktom koji regulira problematiku plaća. Izuzev navedenog, isplata plaća je vršena bez izdanih

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

Izuzev toga, u detaljan zahtjev za plaće **Odjela za obrazovanje**, kao i u ranijem razdoblju, uključen je i dodatak na plaću za nastavno osoblje u visini 10 % polazne plaće, bez postojanja zakonske osnove u Zakonu o plaćama zaposlenih u organima uprave Brčko distriktu BiH.

***Potrebno je plaće obračunavati sukladno odgovarajućim rješenjima, ugovorima ili odlukama za svakog zaposlenog, kako je to predviđeno Zakonom o plaćama zaposlenih u organima uprave Brčko distrikta BiH.***

***Potrebno je povećanje plaća planirati i isplaćivati u okviru ograničenja sukladno odredbama Zakona o plaćama zaposlenih u organima uprave Brčko distrikta BiH.***

#### **5.4.3.2. Izdatci za naknade zaposlenim**

Analizom odobrenog Proračuna Ureda 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 promidžbenog materijala i darova 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 proračunskih sredstava.

Naprijed navedeno ukazuje na činjenicu da se Ured gradonačelnika prilikom realizacije sredstava nije pridržavao namjene sredstava utvrđene odobrenim Proračunom Brčko distrikta BiH za 2012. godinu, što je u suprotnosti sa člankom 28 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i člancima 6 i 9 Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2012. godinu, kao i na neprecizno planiranje i praćenje izvršenja izdataka tekućeg proračuna, što je u suprotnosti sa člancima 2, 4 i 5 Pravilnika o načinu pripreme zahtjeva za izradu proračuna Brčko distrikta BiH.

***Potrebno je da Ured gradonačelnika vrši planiranje i usklađivanje pozicija na temelju realnih potreba, a da se prilikom realizacije proračuna pridržava iznosa odobrenih Proračunom sukladno Zakonu o proračunu Brčko distrikta BiH, Zakonu o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2012. godinu i Pravilniku o načinu pripreme zahtjeva za izradu proračuna Brčko distrikta BiH.***

U okviru naknada troškova zaposlenih, iznos od 29.636,59 KM je isplaćen kao prijelazna 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 uvjet za utvrđivanje prava na prijelaznu novčanu naknadu, nije naznačen početak trajanja mandata, niti razdoblje obavljanja funkcije, kako bi se mogao utvrditi broj mjesečnih isplata za prijelaznu novčanu naknadu (članak 35 stavci 1 i 3 istog zakona). Uzimajući u obzir navedene činjenice nismo bili u mogućnosti ustanoviti je li zaposlenik ostvario pravo na prijelaznu novčanu naknadu, kao ni razdoblje isplaćivanja iste, kako je to predviđeno člankom 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 nužne za utvrđivanje prava na prijelaznu novčanu naknadu i njezinu visinu, sukladno Zakonu o Vladi Brčko distrikta BiH.***

Revizijom obračuna i isplate prijelaznih novčanih naknada konstatirana je pogrešna primjena Zakona o porezu na dohodak u dijelu utvrđivanja porezne osnovice iz koje je isključen porez na dohodak (Ured gradonačelnika u iznosu od 29.636,59 KM, Odjel za javnu sigurnost 9.638,00 KM, Odjel 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 članaka 8 i 12 Zakona o porezu na dohodak.

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

#### **5.4.3.3. Izdatci za putne troškove**

Izdatci za putne troškove prvobitno su planirani u iznosu od 523.086,00 KM, da bi amandmanima i preusmjeravanjima povećani na 631.090,46 KM. Izdatci su ostvareni u iznosu od 558.134,39 KM, što čini 88 % izvršenja u odnosu na korigirani 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 izvješća o službenom putovanju i nepravodobnom pravdanju primljenih akontacija troškova.

#### **5.4.3.4. Izdatci za energiju**

Izdatci 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 izdatci za energiju su manji za 1.044.323,01 KM ili 22,3 % zbog neprihvatanja izabranih ponuđača da nastave raniju praksu uskladištenja nerealiziranih isporuka.

Revizijom je kod Odjela za stručne i administrativne poslove konstatirano 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 sukladno zaključenom ugovoru o zakupu prostora.

***Potrebno je izdatke za energiju planirati i izvršavati sukladno stvarnim potrebama proračunskih korisnika i raspoloživim skladišnim kapacitetima, u cilju osiguranja procesa rada i izbjegavanja nepotrebnog vezivanja proračunskih sredstava.***

***Potrebno je, u cilju zaštite interesa Brčko distrikta, postupiti sukladno zaključenom ugovoru u dijelu izmirivanja obveza za struju, vodu i smeće.***

#### **5.4.3.5. Izdatci za nabavu materijala i sitnog inventara**

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

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

Nepoštovanje ograničenja primjene izravnog sporazuma do 10 % od proračuna za nabave (članak 45 Zakona o javnim nabavama BiH) po izvješću Direkcije konstatirano kod: Skupštine Brčko distrikta BiH, Ureda gradonačelnika, Policije Brčko distrikta BiH, Odjela za javni registar i Ureda za upravljanje javnom imovinom.

***Potrebno je, Naputkom o postupku nabave roba, obavljanju usluga i ustupanju radova u Brčko distriktu BiH, preciznije definirati pojam proračuna za nabave i osigurati dosljedno poštovanje ograničenja u primjeni postupaka izravnog sporazuma.***

U okviru postupaka javnih nabava u **Odjelu za zdravstvo i ostale usluge** uočena je primjena postupaka izravnog sporazuma nakon provedenog otvorenog postupka. Revizijom je konstatirano da je uzrok nastanka potrebe izravnog sporazuma nestašica lijekova na tržištu, tako da odabrani ponuđači od kojih, po važećem Naputku o postupku nabave roba, obavljanju usluga i ustupanju radova u Brčko distriktu BiH, nije tražena garancija za dobro izvršenje posla, obustavljaju dalju isporuku po ugovorenim uvjetima.

Izuzev navedenih nepravilnosti uočena je pojava izvršenja nabava bez suštinske provedbe postupka javnih nabava (HTZ oprema u Uredu za upravljanje javnom imovinom) ili prije dovršetka postupka nabave (Odjel za poljoprivredu, šumarstvo i vodno gospodarstvo).

***Potrebno je inicirati dopunu Naputka o postupku nabave roba, obavljanju usluga i ustupanju radova u Brčko distriktu BiH, u dijelu fleksibilnijeg definiranja uvjeta za traženje garancije kojim bi se osiguralo dosljedno izvršenje ugovorenih obveza..***

#### **5.4.3.6. Izdatci za usluge prijevoza i goriva**

Izdatci za usluge prijevoza 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 proračunskih korisnika, utvrdili smo nepravilnosti prilikom realizacije ove vrste izdataka koje se ogledaju u nedosljednom vođenju putnih naloga za vozila (nekompletnost i nepravodobnost) čime je onemogućena kontrola namjenskog i racionalnog korištenja voznog parka i ocjena opravdanosti visine nastalih izdataka za gorivo.

#### **5.4.3.7. Izdatci za unajmljivanje imovine i opreme**

Izdatci 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. Izdatci za tekuće održavanje**

Izdatci 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 proračunski korisnici nisu adekvatno planirali sredstva ili su propustili izvršiti poslove iz svoje nadležnosti.

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

**Odjel za javnu sigurnost** je Zahtjevom za nabavu od 25. 10. 2012. godine pokrenuo nabavu 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. Člankom 7 potpisanog ugovora predviđeno je, kao obveza izvođača, da nakon potpisivanja ugovora osigura bezuvjetnu 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 obvezu, što je suprotno potpisanom Ugovoru.

***Potrebno je da Odjel zahtjeva od izvođača radova da se pridržava Ugovorom definiranih obveza u cilju zaštite interesa Brčko distrikta BiH.***

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

Odredbama članka 24 točka c) Zakona o javnoj upravi Brčko distrikta BiH, dana je nadležnost Odjelu da upravlja i dalje razvija sustav ulične rasvjete, a što je propisano i Organizacijskim planom Odjela. Uvidom u dokumentaciju u postupku revizije utvrdili smo, da Odjel za tekuću fiskalnu godinu nije pravodobno pokrenuo postupak odabira izvođača radova za tekuće održavanje javne rasvjete, što je uzrokovalo da je kasno izvršen i odabir izvođača. Ne pravodobnim pokretanjem postupaka odabira izvođača radova za tekuće održavanje javne rasvjete, nisu stvoreni uvjeti da se tekuće održavanje ulične rasvjete tijekom godine kontinuirano izvršava, kako je to propisano člankom 126 Zakona o komunalnim djelatnostima Brčko distrikta BiH za 2012. godinu.

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

Uvidom u dokumentaciju koja je služila kao osnova za evidentiranje navedenih troškova revizijom smo utvrdili, da nije kontinuirano praćeno izvršenje ugovorenih usluga (na dnevnoj, tjednoj i petnaestodnevnoj bazi) kako je to predviđeno člankom 4 Ugovora (klauzula IV. Nadzor). Zbog navedenog nedostatka smatramo da nisu osigurani dokazi o efikasnom i ekonomičnom raspolaganju proračunskim sredstvima,

što je u suprotnosti s člankom 10 stavkom 2 Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2012. godinu.

***Potrebno je, aktivnosti postupka odabira izvršitelja usluga tekućeg održavanja javne rasvjete pokrenuti na vrijeme, kako bi se osiguralo 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 osiguralo efikasno i ekonomično trošenje proračunskih sredstava sukladno odredbama Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2012. godinu.***

U **Odjelu za javne poslove** realizirani su izdatci za tekuće održavanje zelenih površina u iznosu 457.888,14 KM i izdatci za ljetno održavanje prometnih površina u Brčko distriktu BiH za 2012. godinu u iznosu od 770.474,94 KM

Odjel je izvršio nabavu usluga „Ljetnog održavanja javnih prometnih površina i javnih zelenih površina“ po pregovaračkom postupku bez objave obavijesti. Kao osnova za provedbu navedenog postupka naveden je članak 11 stavak 4 točka a) pod 3, Zakona o javnim nabavama 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.

Odjel za javne poslove je uz Zahtjev za provedbu pregovaračkog postupka dostavio Plan i program održavanja javnih prometnih 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 provedbu bilo kakvog postupka javne nabave.

Uvidom u propise koji reguliraju 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 odjelu Vlade Brčko distrikta BiH, javnom poduzeću, kao i pravnoj i fizičkoj osobi kojem gradonačelnik ugovorom povjeri obavljanje komunalnih djelatnosti. S obzirom na činjenicu da je Odjel proveo pregovarački postupak bez odgovarajućeg obrazloženja za provedbu istog, ne možemo potvrditi dosljednu primjenu članka 3 Zakona o komunalnim djelatnostima i članka 1 Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o komunalnim djelatnostima.

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

Na temelju članka 4 naprijed navedenog ugovora o pružanju usluga, donesena je Odluka o imenovanju nadzornog organa. Zadatak imenovane osobe je da u ime korisnika usluga vrši nadzor nad pružanjem usluga održavanja javnih zelenih površina i da prilikom nadzora poduzima sve radnje propisane Pravilnikom o radu nadzornog organa građenja. Uvidom u navedeni Pravilnik konstatirali smo da se isti ne može koristiti prilikom nadzora izvršavanja usluga održavanja javnih zelenih površina jer ne definira ovu oblast. Istovremeno Odjel nije donio i usvojio vlastita pravila i procedure kojim se regulira nadzor nad vršenjem usluga održavanja javnih zelenih i prometnih površina, kao jednog od najznačajnijih procesa Odjela, a time i rada nadzornog organa.

***Potrebno je da Odjel prilikom izbora najpovoljnijeg ponuđača i dodjele ugovora u potpunosti postupa sukladno Zakonu o javnim nabavama BiH, u dijelu davanja adekvatnog obrazloženja kojim se potkrepljuje provedba odgovarajućeg postupka nabave, s ciljem najefikasnijeg korištenja proračunskih sredstava, osiguravanja aktivne i pravedne konkurencije među dobavljačima, te povećanja transparentnosti u svom radu.***

***Potrebno je prilikom izbora pružatelja 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 nabava.***

***Potrebno je postupak javne nabave i potpisivanje ugovora, kojim se definiraju prava i obveze ugovornih strana, provesti prije nego što se izvrši usluga.***

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

#### **5.4.3.9. Izdatci za ugovorene usluge**

Izdatci za ugovorene usluge planirani su u iznosu od 29.730.320,88 KM i čine 56,6 % proračuna 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 spomenutog iznosa evidentirane su sljedeće isplate:

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

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

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

Nabava usluga pravne ekspertize za zaključenje ugovora o realizaciji projekta „Kanaliziranje i pročišćavanje otpadnih voda Brčko distrikta BiH“ izvršena je konkurentskim zahtjevom bez objave obavijesti od 25. 3. 2011. godine, a dovršena potpisivanjem ugovora dana 26. 5. 2011. godine. Procijenjena vrijednost nabave je 49.000,00 KM, a Ugovor o pružanju usluga zaključen je na iznos od 54.919,71 KM.

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

Povjerenstvo za javno-privatno partnerstvo u Brčko distriktu BiH, je u Zapisniku sa dvadesetosmog sastanka održanog 13. 10. 2011. godine, donijelo zaključak kojim je zadužilo osobu da detaljnije razmotri pristigle račune s obzirom da nije bilo nikakvih aktivnosti u smislu pravne ekspertize za zaključivanje ugovora o realizaciji projekta – „Kanaliziranje i pročišćavanje otpadnih voda u Brčko distriktu BiH“. Također, Povjerenstvo Zapisnikom sa tridesetčetvrtog sastanka održanog 15. 3. 2012. godine konstatira, da davatelj usluge nije izvršio uslugu, jer je postupak nabave bio u zastoju zbog smjene bivšeg gradonačelnika Brčko distrikta BiH. Nadalje, u Zapisniku s tridesetsedmog sastanka održanog 23. 4. 2012. godine zaključeno je da se usluge pravne ekspertize nastave, kao i da se ispostavljene fakture za svibanj, lipanj, srpanj i kolovoz plate, jer je davatelj usluga izvršio dio ugovorenih usluga.

S obzirom da gradonačelnik, kao odgovorna osoba, nije imenovao osobu odnosno povjerenstvo za prijam i kontrolu predmeta nabave kako je propisano člankom 30 stavkom 2 Naputka o postupku nabave 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 pismeno izvješće o izvršenim uslugama, kako je to definirano člankom 30 stavkom 3 točkom f) navedenog naputka i suprotnih konstatacija Povjerenstva u zapisnicima s održanih sastanaka nismo se mogli uvjeriti jesu li ugovorene usluge zaista i izvršene u iskazanom iznosu.

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

Konstatiramo da se Ured gradonačelnika nije pridržavao načela modificiranog nastanka događaja u smislu da se rashodi - izdatci priznaju u razdoblju kada je obveza nastala, niti je osigurao primjenu računovodstvenih načela (točnosti, pouzdanosti, sveobuhvatnosti i pravodobnosti), definiranih člancima 38 i 40 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH.

***Potrebno je prilikom nabave konzultantskih usluga preferirati transparentnije postupke javnih nabava.***

***Potrebno je dosljedno primijeniti odredbe Naputka o postupku nabave roba, obavljanju usluga i ustupanju radova u Brčko distriktu BiH u dijelu imenovanja osobe ili povjerenstva za prijam i kontrolu predmeta nabave, odnosno sastavljanja izvješća o izvršenim uslugama.***

*Potrebno je prilikom ugovaranja konzultantskih usluga precizno definirati način dokumentiranja njihovog početka, opsega i roka izvršavanja, načina izvješćivanja i fakturiranja, kao i nositelja i oblika kontrole i prijama usluga od strane ugovornog organa, u cilju osiguranja vjerodostojnosti iskazanog opsega i kvalitete pruženih usluga i racionalnog trošenja javnih sredstava.*

*Potrebno je da se Ured 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 definirano Zakonom o proračunu Brčko distrikta BiH.*

### **Izdatci za reprezentaciju i darove**

Troškovi promidžbenog materijala i darova u **Uredu 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.

Ured gradonačelnika Brčko distrikta BiH izvršio je nabavu prehrambenih paketa u iznosu od 17.850,10 KM, čija će se isporuka izvršavati sukcesivno na temelju potreba i dostavljanja narudžbenica.

Izuzev navedene nabave, 27. 12. 2012. godine po izravnom sporazumu izvršena je nabava 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 sa dodatnom objavom obavijesti, potpisan je Ugovor o kupoprodaji robe broj:13-002906/12 od 4. 10. 2012. godine, čiji je predmet nabava dar-paketa u vrijednosti od 21.071,70 KM. Pored navedene nabave, izvršena je i nabava suvenira po izravnom sporazumu u vrijednosti od 6.526,26 KM.

Pregledom dostavljene dokumentacije, koja se odnosi na prethodno spomenute nabave, utvrdili smo da ne postoji evidencija nabavljenih i podijeljenih predmeta u svrhu darova, što je suprotno članku 9 Odluke o načinu utroška sredstava za reprezentaciju i darove u organima javne uprave Brčko distrikta BiH.

*Potrebno je uspostaviti evidenciju nabavljenih i podijeljenih predmeta u svrhu darova, sukladno Odluci o načinu utroška sredstava za reprezentaciju i darove u organima javne uprave Brčko distrikta BiH, a izdatke realizirati u okviru odobrenog iznosa.*

Izdatci za promidžbeni materijal i darove, u **pravosuđu** realizirani su u iznosu od 29.823,40 KM. Uvidom u dokumentaciju ustanovili smo, da je pravosuđe od istog dobavljača vršilo sukcesivne nabave promidžbenog materijala i darova i to: dana 01.03., 03.03., 06.03., 21.12. i 27.12.2012. godine u ukupnom iznosu od 29.186,31 KM. Navedeni iznos nabava izvršen je po izravnom sporazumu (članak 47 Zakona o javnim nabavama BiH). Analizirajući vremensko razdoblje u kome je nabava izvršena, te uvidom u pojedinačne iznose nabava i vrstu robe, utvrdili smo da se radi o dijeljenju predmeta ugovora, što je suprotno odredbama članka 6 stavka 8 Zakona o javnim nabavama BiH. Smatramo da je ugovorni organ mogao primijeniti jedan od transparentnijih postupaka javnih nabava koji su predviđeni člankom 10 i 11 Zakona o javnim nabavama BiH.

*Potrebno je, prilikom nabave roba i usluga dosljedno primjenjivati odredbe Zakona o javnim nabavama BiH, odnosno poštovati postupke i uvjete za dodjelu ugovora o javnoj nabavi, kako je to predviđeno odredbama spomenutog zakona.*

Uvidom u dokumentaciju, konstatirano je da uz račune koji služe kao osnova za plaćanje, ne postoje službene zabilješke u kojim bi se konstatiralo za koga je roba ili usluga nabavljena, odnosno kome je darovana, uz potpis osobe koja je dala dar. Navedeno je suprotno odredbama članka 7 Pravilnika o

darovima, uvjetima i načinu korištenja sredstava reprezentacije u institucijama pravosuđa Brčko distrikta BiH.

***Potrebno je, uz račune koji služe kao osnova za plaćanje, sastavljati službene zabilješke sukladno odredbama Pravilnika o darovima i uvjetima 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 realiziran je iznos od 47.220,92 KM. Uvidom u dostavljenu dokumentaciju smo utvrdili da se odnosi na **Izorno povjerenstvo Brčko distrikta BiH** koje je navedenom razdoblju angažiralo osobu i zaključivala ugovore o djelu, između ostalog i na ime obavljanja administrativno-tehničkih, općih i pravnih poslova. Zakonom o obligacijskim odnosima je regulirano da se pod ugovorom o djelu smatra ugovor kojim se zaposlenik obvezuje da obavi određeni posao kao što je izrada ili popravak neke stvari ili izvršenje nekog fizičkog ili intelektualnog rada i slično, a naručitelj se obvezuje da mu zato plati naknadu. Smatramo da navedeni ugovori po svojoj prirodi ne predstavljaju ugovore o djelu kako je to predviđeno spomenutim zakonom, jer se radi o kontinuiranom obavljanju istih poslova tijekom revidiranog razdoblja. Uvidom u pojedinačne ugovore konstatirane su nepravilnosti koje se ogledaju u: naknadnom potpisivanju ugovora nakon dovršetka posla, različitim naknadama za iste poslove bez postojanja kriterija, preklapanja rokova pojedinačnih ugovora za iste poslove sa istom osobom.

Prethodno ukazuje da su izdatci realizirani bez postojanja pravila i kriterija za angažiranje osoba za vrijeme održavanja lokalnih izbora, te da se korisnik proračunskih sredstava, prilikom izvršavanja proračuna, nije pridržavao načela ekonomičnosti i transparentnosti sukladno članku 3 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH.

***Potrebno je da se ugovori o djelu zaključuju prije obavljanja poslova sukladno odredbama Zakona o obligacijskim odnosima.***

***Potrebno je da korisnik proračunskih sredstava propiše pravila i kriterije za utvrđivanje opsega i vrste angažmana, te iznosa naknade prilikom angažiranja osoba po ugovoru o djelu za vrijeme održavanja izbora, kao i da se pridržava Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH, u dijelu ekonomičnog i transparentnog trošenja proračunskih sredstava.***

Ugovori o djelu za vanjske suradnike u bolničkoj zdravstvenoj zaštiti u **Odjelu za zdravstvo i ostale usluge** realizirani su u iznosu 218.897,90 KM, a odnose se na obavljanje konzultativnih i specijalističkih poslova i učešća u radu konzilija u Općoj bolnici Brčko distrikta BiH. Revizijom je konstatirano 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 člancima 8 i 12 Zakona o porezu na dohodak (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 60/10) i člancima 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 **Odjelu za zdravstvo i ostale** usluge iskazani su izdatci za pomoć radniku za smrt člana uže obitelji u iznosu od 32.150,00 KM i refundacije gospodarskim subjektima na ime naknade za rodiljni dopust u iznosu 1.199.674,28 KM.

S obzirom da spomenuti izdatci nisu nastali kao rezultat pruženih usluga, nego kao izdatci nastali po osnovi priznavanja zakonskih prava iz radnog odnosa, smatramo da isti nemaju karakter ugovorenih usluga, nego izdataka po osnovi naknada zaposlenim, odnosno dotacija.

***Potrebno je izdatke za pomoć zaposlenicima evidentirati u okviru naknada zaposlenicima, a refundacije gospodarskim subjektima za naknade za rodiljni dopust planirati, evidentirati i prezentirati u okviru kategorije dotacija kojoj po suštini pripadaju.***



Usluge čišćenja i održavanja čistoće za razdoblje 1. 1. - 31. 3. 2012. godinu realizirane su na temelju Ugovora o poravnanju, potpisanog 27. 4. 2012. godine, pod uvjetima iz ugovora za 2011. godinu bez provedenog novog postupka javnih nabava i bez potpisanog ugovora o pružanju usluga, kako je to predviđeno Zakonom o javnim nabavama BiH.

***Potrebno je ugovor o javnoj nabavi usluga čišćenja i održavanja dodijeliti putem jednog od postupaka predviđenih Zakona o javnim nabavama BiH.***

Nabava usluga čišćenja za razdoblje travanj – prosinac 2012. godine je izvršena nakon provedenog otvorenog postupka izbora najpovoljnijeg ponuđača za vršenje usluga-zajednička nabava. Okvirni sporazum za održavanje čistoće u svim objektima Vlade i institucija u Brčko distriktu BiH zaključen 15. 3. 2012. godine važi za razdoblje 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 regulirano da će ugovorne strane, po potrebi, tijekom cijelog ugovornog razdoblja zaključivati pojedinačne ugovore za vršenje usluga. Ugovori o pružanju usluga je potpisani su po korisnicima nakon 1. 4. 2012. godine, na temelju jediničnih cijena. Ugovoreno je pružanje usluga u razdoblju od 1. 4. - 31. 12. 2012. godine, tako da je dio usluga izvršen prije potpisivanja ugovora.

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

Revizijom nabava ostalih usluga kod znatnog broja proračunskih korisnika konstatirano je izvršenje usluga prije potpisivanja ugovora i da je priznavanje izdataka vršeno bez imenovanja osoba ili povjerenstva za prijam i kontrolu kvalitete predmeta nabave i sastavljanja izvješća sukladno članku 30 Naputka o postupku nabave roba, obavljanju usluga i ustupanju radova u Brčko distriktu BiH

***Potrebno je da proračunski korisnici ugovaranje usluga vrše prije njihovog izvršenja, te da imenuju osobu odnosno Povjerenstvo za prijam i kontrolu predmeta nabave, te da osiguraju sastavljanje pismenih izvješća o izvršenim uslugama, kako je to predviđeno Naputkom o postupku nabave roba, obavljanju usluga i ustupanju radova u Brčko distriktu BiH.***

**Izdatci za stručno usavršavanje** i obrazovanje pravosuđu Brčko, realizirani 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 sukladno odredbama Pravilnika o stručnom usavršavanju i obrazovanju službenika i namještenika u pravosuđu Brčko distrikta BiH.***

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

Zakonom o državnoj službi je regulirano da se potrebe za stručnim usavršavanjem iskazuju strategijom i programom Odjela, a potrebe stručnog obrazovanja službenika i namještenika iskazuju rukovoditelji organa uprave sukladno potrebama posla organa uprave.

Sukladno programima stručnog obrazovanja, svi odjeli Vlade BD BiH su dostavili potrebe za obrazovanjem kadrova.

Provedenom revizijom, nismo se uvjerali u opravdanost financiranja ovih izdataka, jer su navedeni izdatci odobravani bez postojanja iskazane potrebe posla u organizacijskom planu organa uprave, a što je suprotno članku 63 Zakona o državnoj službi. Također, smatramo da usvojenom strategijom i organizacijskim planom stečena zvanja odabranih korisnika nisu predviđena kao pravac razvoja ljudskih resursa niti kao nužan uvjet za obavljanje poslova.

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

Izuzev 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 Odjel 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 financije** - Za sudske presude i sudska i izvansudska poravnanja odobreno je 1.800.000,00 KM, a realizirano 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 Apelacijskog 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 obvezu,
- troškova upravnog spora u iznosu od 5.327,05 KM i
- zakonske zatezne kamate u iznosu 162.627,35 KM.

Po navedenoj presudi Apelacijskog suda Brčko distrikta BiH, iznos od 284.336,79 KM odnosi se na pogrešnu obračunatu poreznu obvezu, odnosno Porezna uprava Direkcije pogrešno je primijenila materijalno pravo prilikom utvrđivanja obveze 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 obveze, niti da je utvrđivana eventualna odgovornost službi i pojedinaca koji su doprinijeli istom, također, nismo se uvjerali da su poduzimane mjere kako u buduću ne bi došlo do sličnih propusta.

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

***Potrebno je, po dovršetku sudskih sporova koji su rezultat pogrešne primjene materijalnog prava, ispitati uzroke nastanka pogrešaka, a potom poduzimati potrebne mjere sa ciljem da se takvi slučajevi ubuduće ne ponavljaju.***

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

***Potrebno je izdatke za pomoć zaposlenicima evidentirati u okviru naknada zaposlenicima, a refundacije gospodarskim subjektima za naknade za roditeljski dopust planirati, evidentirati i prezentirati u okviru kategorije dotacija kojoj po suštini pripadaju.***

**5.4.4. Tekuće dotacije i subvencije**

**Tekuće dotacije i subvencije** planirane 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:

	<b>Planirano 2012.</b>	<b>Ostvareno 2012.</b>	<b>% ostv.</b>
a) Dotacije pojedincima	37.039.717,00	34.654.507,02	94
b) Dotacije neprofitnim organizacijama	11.186.879,00	11.183.782,46	100
c) Dotacija drugim razinama vlasti	100.000,00	100.000,00	100
d) Subvencije javnim poduzećima	8.616.411,38	8.616.411,38	100
e) Subvencije privatnim poduzećima	3.150.000,00	3.149.951,98	100

**a) Dotacije pojedincima u Proračunu Brčko distrikta BiH** planirane su u ukupnom iznosu od 37.039.717,00KM, a ostvarene u iznosu od 34.654.507,02 KM, ili 94 % od plana, dok su za 7,7 % veće od ostvarenja u 2011. godini.

**b) Dotacije neprofitnim organizacijama u Proračunu Brčko distrikta BiH** planirane su u iznosu od **11.186.879,00 KM**, a ostvarene u iznosu **11.183.782,46 KM** u razini plana, dok su za 24,7 % veće od ostvarenja u 2011. godini.

**c) Dotacija drugim razinama vlasti** planirana je u iznosu od **100.000,00 KM** i ostvarena u istom iznosu. Navedena dotacija planirana je pri Odjelu za gospodarski razvitak, šport i kulturu, a realizirana je uplatom sredstava Ministarstvu financija i trezora BiH.

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

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

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

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

Povjerenstvo za upravu i financije Skupštine Brčko distrikta BiH je 24. 4. 2008. godine donijelo Odluku o kriterijima, načinu i postupku dodjele sredstava dotacija 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 dotacije pojedincima i neprofitnim organizacijama, kao i kontrola realizacije s obavezom izvješćivanja o utrošenim sredstvima.

Revizijom smo utvrdili da su dotacije neprofitnim organizacijama dodjeljivane a da pri tome nisu ispunjeni kriteriji predviđeni gore navedenom odlukom.

Člankom 7 Odluke, koja određuje pojedinačne iznose dotacija neprofitnim organizacijama, propisano je da iznos dotacije 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**. Iznimke od prethodnog, jesu športske udruge koje su ostvarile značajne rezultate osvajanjem prvenstva na međunarodnoj i državnoj razini gdje ukupan iznos dodijeljenih sredstava u jednoj godini može biti do 4.000,00 KM. Pregledom dokumentacije ustanovili smo da je neprofitnoj organizaciji, koja nije registrirana kao športska udruga, izvršena dodjela sredstava dotacije u iznosu od **4.000,00 KM**, što je suprotno članku 7 naprijed navedene odluke.

Uvidom u popis neprofitnih organizacija za jednokratnu novčanu pomoć u 2012. godini, ustanovili smo također, da određeni broj organizacija izvješća o utrošku sredstava **za prethodnu godinu** nisu dostavile u propisanom roku (izvješća dostavljena u mjesecu travnju, svibnju, srpnju i kolovozu), a sredstva tekućih dotacija **za 2012.** godinu su ipak dodjeljivana. Naprijed navedeno je u suprotnosti s člankom 9 Odluke kojom je regulirano da su neprofitne organizacije kojima su dodijeljena sredstva dotacija dužne dostaviti izvješća o utrošku dodijeljenih sredstava za prethodnu godinu **najkasnije do 31. 3.** tekuće godine. U suprotnom sredstva dotacija 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 glazbene skupine i slično. S tim u svezi možemo konstatirati da se ne vrši efektivna kontrola namjenskog korištenja utrošenih sredstava.

Izvješća o utrošenim sredstvima su površna, više zadovoljavaju formu nego bit (priloženi računi ne dokazuju da se odnose na korisnika dotacije, nalozi za isplatu sredstava su nepotpisani ili su potpisani samo od primatelja 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 dotacija neprofitnim organizacijama, dosljedno se pridržavati Odluke, u dijelu dopuštenih maksimalnih iznosa.***

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

Dotacije pojedincima realizirane su u iznosu od **30.000,00** KM koliko je i planirano za te namjene. Sredstva su dodijeljena na temelju Odluke o kriterijima, načinu i postupku dodjele sredstava dotacija Skupštine, i Izmjena i dopuna navedene odluke. Ukupan broj podnesenih zahtijeva je 2.254. Od toga je 478 zahtijeva riješeno u korist podnositelja zahtijeva. Preostalim zahtjevima nije udovoljeno od strane povjerenstva.

Revizijom odobrenih dotacija pojedincima utvrdili smo da je dio dotacija dodijeljen na temelju medicinske dokumentacije koja datira iz ranijih godina, koja je izdana od strane privatnih ordinacija, kao i osobama koje nisu dokazale teško zdravstveno stanje, kako je to predviđeno člankom 2 Odluke.

***Potrebno je, sredstva namijenjena za dotacije pojedincima dodjeljivati osobama koje su dokazale teško zdravstveno stanje (teško bolesnim osobama), kako je to predviđeno Odlukom o kriterijima, načinu i postupku dodjele sredstava dotacija Skupštine.***

Tekuće dotacije za **2012.** godinu u **Uredu gradonačelnika** planirane su u iznosu od **3.365.554,00** KM, a realizirane su u iznosu od **3.365.554,00** KM ili **100,00** %. Od ukupno realiziranog iznosa, dotacije neprofitnim organizacijama iznose **3.355.554,00** KM, dok se iznos od **10.000,00** KM odnosi na dotacije pojedincima.

Dotacije neprofitnim organizacijama realiziraju se sukladno Odluci o kriterijima za dodjelu dotacija gradonačelnika Brčko distrikta BiH broj: 01.3-0208KM-01/12 od **5. 1. 2012. godine** (u daljnjem tekstu: Odluka) i Programu utroška sredstava.

Odlukom su utvrđeni kriteriji za dodjelu dotacija koje gradonačelnik Brčko distrikta BiH dodjeljuje fizičkim osobama i neprofitnim organizacijama i način evidentiranja i izvješćivanja o utrošenim sredstvima dotacija.

Uvidom u sadržaj Odluke, utvrdili smo, da je ista uopćena, nedovoljno jasna i precizna, osobito u dijelu dokazivanja ispunjenosti kriterija za dodjelu dotacije. Navedena odluka ne sprječava podnositelja zahtjeva da koristi tekuće dotacije po više osnova. **U konkretnom slučaju zbog spomenutog nedostatka u Odluci nekolicina neprofitnih organizacija koriste značajna proračunska sredstva po više osnova (odobrenih u više odjela i institucija).**

**Odluka, također, ne definira način postupanja, niti sankciju po pitanju nenamjenskog utroška sredstava,** čime je stvorena mogućnost da se znatan dio proračunskih sredstava utroši nenamjenski. Ovakav način rada nije osigurao kontrolno okruženje kao polaznu osnovu za uspostavu učinkovitog

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

***Potrebno je Odlukom o kriterijima za dodjelu dotacija gradonačelnika Brčko distrikta BiH preciznije definirati način i proceduru dokazivanja ispunjenosti kriterija za dodjelu dotacije, osobito u slučajevima kada je podnositelj zahtjeva koristio dotaciju drugih organa uprave ili institucija Distrikta i načina sankcioniranja nenamjenskog utroška sredstava.***

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

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

***Potrebno je da se sredstva tekućih dotacija neprofitnim organizacijama troše sukladno odredbama Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2012. godinu i Programu utroška sredstava odobrenim od Vlade Brčko distrikta BiH.***

Dotacije neprofitnim organizacijama za **2012.** godinu u **Odjelu za stručne i administrativne poslove** su realizirane u iznosu od **1.024.825,00 KM**, odnosno **100,00 %** planirane veličine. Od navedenog iznosa **100.000,00 KM je realizirano po javnom pozivu a preostali iznos je analitički planiran proračunom za 2012. godinu.**

Na Javni poziv za podnošenje prijedloga projekata udruga građana za financiranje i sufinansiranje iz proračuna Brčko distrikta BiH, od 18. 4. 2012. godine, prijavilo se ukupno 48 udruga. Od navedenog broja 25 udruga je ispunilo uvjete iz javnog poziva, dok su 23 udruge odbijene sukladno eliminatornim uvjetima iz javnog poziva (nisu financirani projekti koji se isključivo odnose na jednokratne manifestacije kao što su konferencije, okrugli stolovi, seminari, proslave godišnjica i slično).

Povjerenstvo za ocjenu kvalitete prijedloga projekata udruga građana Brčko distrikta BiH je vršilo bodovanje u propisanom formularu za ocjenu projekata po osnovi pet kriterija, koji su definirani Odlukom o utvrđivanju kriterija za financiranje i sufinansiranje planova i programa rada i projekata udruga građana i fundacija Brčko distrikta BiH. Uvidom u isti smo utvrdili da svaki član Povjerenstva vrši bodovanje po svakom kriteriju, te se događa, u jednom manjem broju slučajeva, da pojedini članovi Povjerenstva daju maksimalan, dok drugi daju minimalan broj bodova po istom kriteriju. Naprijed navedeno je **rezultat nepostojanja dovoljno jasnih pravila i elemenata potrebnih za vrjednovanje i procjenu kvalitete prijedloga projekata udruga građana**, u cilju bodovanja i popunjavanja formulara za ocjenu projekta, kako je regulirano člancima 9 i 10 gore navedene odluke.

***Potrebno je, Odlukom o utvrđivanju kriterija za financiranje i sufinansiranje planova i programa rada i projekata udruga građana i fundacija Brčko distrikta BiH, preciznije definirati kriterije za ocjenjivanje kvalitete prijedloga projekata udruga građana kako bi povjerenstvo imalo jasne elemente za vrjednovanje istih.***

Revizijom odobrenih programa utvrdili smo, također, da je u nekim slučajevima povjerenstvo odobrilo znatno manje sredstava nego što je iskazano u financijskom planu za realizaciju projekata, bez zahtjeva za korekciju opsega projekta u okviru odobrenih sredstava ili dostavljanja dokaza o osiguranju 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 (članak 3 - Cilj nadzora). S obzirom da zbog smanjenja sredstava, nije moguće utvrditi do koje razine će se projekt realizirati i što će se dogoditi ako isti ne bude bio realiziran zbog nedostatka sredstava, postavlja se pitanje opravdanosti odobravanja sredstava za ove namjene.

***Potrebno je da Odjel, prilikom odobravanja sredstava, osigura realizaciju ciljeva projekata u okviru raspoloživih resursa, sukladno Odluci o metodologiji praćenja odobrenih projekata.***

Tekuće dotacije u **Odjelu za obrazovanje** planirane su u iznosu od **3.398.000,00 KM**, a ostvarene u iznosu od **3.397.184,92 KM** ili **99,98 %** plana.

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

**Dodjela stipendija redovitim studentima** izvršena na temelju Odluke o kriterijima i načinu dodjele stipendija redovitim studentima Brčko distrikta BiH koju donosi Vlada Brčko distrikta BiH. Odlukom broj: 05-000784/12 od 8. 6. 2012. godine je izvršeno imenovanje povjerenstva i raspisan natječaj 4. 6. 2012. godine. Uvidom u Natječaj utvrdili smo da isti ne sadrži rok u kojem će biti objavljeni rezultati natječaja, što je u suprotnosti sa stavkom 3 točka f Odluke o kriterijima i načinu dodjele stipendija redovitim studentima Brčko distrikta BiH.

Revizijom postupka dodjele stipendija, utvrdili smo da povjerenstvo 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 povjerenstva upitna, odnosno nismo se uvjerali da ovakva procedura u žalbenom postupku osigurava dovoljnu razinu objektivnosti, transparentnosti i pravne sigurnosti odbijenim kandidatima.

***Potrebno je osigurati da Natječaj za dodjelu stipendija, sadrži sve obvezujuće elemente propisane Odlukom o kriterijima i načinu dodjele stipendija redovitim studentima Brčko distrikta BiH, u dijelu određivanja roka za objavljivanje rezultata natječaja.***

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

**Subvencioniranje linijskog prijevoza učenika**, je u nadležnosti Odjela, što je propisano odredbama članka 9 Zakona o obrazovanju u osnovnim i srednjim školama u Brčko distriktu BiH. Procedura nabave usluga linijskog prijevoza pokrenuta je u Odjelu za javne poslove, a provedena u Pododjelu za javne nabave. Nakon provedenog postupka ugovor je potpisan 14. 3. 2012. godine.

Odjel je nadležan i obvezan da osigura besplatan prijevoz za učenike osnovnih i srednjih škola s područja Distrikta koji žive dalje od tri kilometra od škole koju pohađaju.

U 2012. godini Odjel je planirao u okviru pozicije ostalih dotacija za prijevoz 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 proračuna za 344.984,92 KM ili za 20,88 %.

Uvidom u evidenciju utvrdili smo da su vršene isplate subvencioniranja troškova prijevoza učenicima za razdoblje od siječnja zaključno sa studenim mjesecom, odnosno da nije izvršeno plaćanje troškova prijevoza za prosinac 2012. godine. Prilikom izmirenja zakonom propisane obveze subvencioniranja prijevoza učenika Odjel je plaćanje vršio 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 prijevoza za prosinac mjesec u iznosu od 253.465,52 KM iz proračuna za 2013. godinu. Na dan 31. 12. 2012. godine Odjel nije obveze za subvencioniranje prijevoza učenika iskazao niti u izvješću o izvršenom popisu po školama, niti u knjigovodstvenoj evidenciji, odnosno nije priznao rashode po ovoj osnovi. Navedeno je u suprotnosti s odredbama članka 55, glava VI. Priznavanje prihoda i rashoda, Pravilnika o knjigovodstvu proračuna Brčko distrikta BiH, broj 04/1-014-312/07 od 7. 8. 2007. godine. Odredbama članka 55 navedenog Pravilnika definirano je da se priznavanje rashoda u glavnoj knjizi proračuna provodi po načelu modificiranog nastanka događaja, odnosno da se rashodi i izdatci priznaju u obračunskom razdoblju u kojem je obveza za plaćanje nastala.

***Potrebno je dosljedno poštovati odredbe Pravilnika o knjigovodstvu proračuna Brčko distrikta BiH, u dijelu priznavanja rashoda i izdataka u obračunskom razdoblju i njihovog objavljivanja uz finansijska izvješća.***

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

Navedeno nas upućuje na zaključak da sredstva za namjene prijevoza učenika nisu planirana u potrebnom iznosu, odnosno **pri planiranju istog Odjel nije postupio primjereno odredbama članka 2 Pravilnika o načinu pripreme zahtjeva za izradu proračuna Brčko distrikta.**

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

Uvidom u popise učenika kojima je plaćena naknada za prijevoz, konstatirali smo da je ista plaćana i učenicima izvan teritorija Distrikta, što je suprotno odredbama članka 9 Zakona o obrazovanju u osnovnim i srednjim školama u Brčko distriktu BiH.

***Potrebno je plaćanje prijevoza 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.***

**Odjel za gospodarski razvitak, šport i kulturu** je usvojenim proračunom za 2012. godinu planirao na ime dotacija neprofitnim organizacijama (udruge iz oblasti športa, kulture itd.) **1.351.000,00 KM**, dok je na ime dotacija pojedincima planiran iznos od 74.000,00 KM.

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

Navedenom Odlukom je propisana obveza udruga da uz prijavu za Javni poziv (koji je otvoren **do 22. 6. 2012.** godine), dostave Odjelu izvješće o namjenskom korištenju sredstava za prethodnu godinu, a **najkasnije do 31. 5. 2012.** godine. Međutim, ugovorom o dodjeli novčanih sredstava, koji se zaključuje između davatelja sredstava (Odjela) i korisnika sredstava (udruge iz oblasti športa, kulture itd.) je regulirano da će korisnik sredstava najkasnije **do konca prvog kvartala iduće godine**, za prethodnu godinu, sastaviti i dostaviti izvješće o realizaciji plana svojih aktivnosti, kao i priložiti račune i ostalu dokumentaciju koja dokazuje pravilan utrošak sredstava. Osim toga, ugovorom je predviđeno da udruge koje ne dostave izvješće s dokumentacijom koja dokazuje navode u izvješću ili ukoliko su sredstva utrošena nenamjenski, **nemaju pravo sudjelovanja** u odobravanju sredstava za iduću godinu.

Iz svega navedenog se može zaključiti da **rokovi** predviđeni za dostavu izvješća o realizaciji utrošenih sredstava, u ugovoru o dodjeli novčanih sredstava i Odluci, **nisu međusobno usklađeni**. Također smo, na temelju dostavljene dokumentacije, ustanovili, da je dodjela novčanih sredstava vršena udrugama, iako ista nisu u opravdala utrošak dodijeljenih sredstava za prethodnu godinu, kako je to predviđeno Ugovorom.

***Potrebno je u Odluci i zaključenom ugovoru usuglasiti rokove za dostavljanje dokumentacije o utrošku sredstava, te da korisnici sredstava sukladno usuglašenom roku dostavljaju izvješća 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 člancima udruge, popravku automobila, plaćanja računa za konzumaciju hrane i pića i tome slično. Također, iz dokumentacije koja se dostavlja Odjelu kao dokaz o namjenskom trošenju sredstava dobivenih u prethodnoj godini su i razni računi koji ne glase na udrugu koja je dobila sredstva tako da se ne može sa sigurnošću utvrditi da se navedeni izdatak odnosi na korisnika dotacije. Osim toga, kod nekih naloga za isplatu ne postoje potpisi osoba koje su primile novac, odnosno potpisi osoba koje su izvršile navedenu isplatu ili kontrolu isplate. Utvrdili smo i da su pojedine udruge dostavile dokumentaciju kojom pravdaju samo dio utrošenih sredstava, a ne i dokumentaciju za pravdanje cjelokupnog iznosa dobivenih sredstava u prethodnoj godini. I pored manjkavosti dostavljene dokumentacije vršene su isplate sredstava



dotacija, što nas navodi na zaključak da Odjel ne vrši suštinsku kontrolu namjenskog korištenja utrošenih sredstava, kako je to predviđeno člankom 33 Odluke o utvrđivanju kriterija (Dostavljanje izvješća).

***Potrebno je da Odjel Odlukom o utvrđivanju kriterija preciznije odredi namjenu prilikom raspodjele sredstava dotacija, te sukladno istoj vrši suštinsku kontrolu korištenja sredstava.***

Revizijom smo ustanovili da Odjel ne ostvaruje odgovarajuću suradnju s drugim odjelima Vlade Brčko distrikta BiH u pogledu evidencije i kontrole dodjele sredstava dotacija neprofitnim organizacijama i pojedincima. S obzirom na činjenicu da i drugi odjeli i institucije vrše dodjelu sredstava dotacija, postoji mogućnost da se iste neprofitne organizacije, odnosno fizičke osobe pojavljuju sa zahtjevom i ostvare pravo na dodjelu sredstava u više Odjela. S tim u svezi smatramo da je potrebno uspostaviti suradnju s drugim odjelima i uvesti kontrolu dodjele sredstava dotacija.

***Potrebno je, prilikom razmatranja podnesenih zahtjeva za dodjelu tekućih dotacija uspostaviti suradnju s drugim proračunskim institucijama koje vrše dodjelu istih.***

**Odjel za poljoprivredu, šumarstvo i vodno gospodarstvo je na ime redovitih poticaja u poljoprivrednoj proizvodnji realizirao sredstva 7.013.818,85 KM.**

Sredstva za poticaje u poljoprivrednoj proizvodnji realizirana su na temelju Pravilnika o načinu i uvjetima za poticaj 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 poticaju u poljoprivrednoj proizvodnji.

Odredbama članka 15 Pravilnika o načinu i uvjetima za poticaj u poljoprivrednoj proizvodnji za 2012. godinu, regulirano je da voditelj Odjela imenuje povjerenstvo za internu kontrolu koje će **kontinuirano vršiti nadzor** nad realizacijom poticajnih mjera. Kontinuiran nadzor obuhvaća: naknadnu kontrolu prijama zahtjeva za ostvarenje prava na poticaj, naknadnu kontrolu rada povjerenstva za poticaje, naknadnu kontrolu obrade zahtjeva koja podrazumijeva kompletnosti dokumentacije na temelju koje je utvrđeno ostvarivanje prava na poticaj, naknadnu kontrolu isplate novčanih sredstava, naknadnu kontrolu arhiviranja završenih predmeta i ispunjenost kriterija propisanih Pravilnikom. Povjerenstvo za internu kontrolu, vršilo je nadzor na temelju godišnjeg Plana interne kontrole za 2012. godinu koji je donesen **5. 10. 2012.** godine, tj. sa **značajnim zakašnjenjem**. Uvidom u izvješća o radu povjerenstva za internu kontrolu utvrdili smo, da je kasno donošenje Plana naknadne kontrole uzrokovalo da povjerenstvo **nije vršilo nadzor** nad ostvarivanjem **prava na poticaje** u dijelu: prijama zahtjeva, obrade zahtjeva, isplate novčanih sredstava i arhiviranja završenih predmeta, što je suprotno odredbama članka 15 gore navedenog pravilnika. Zbog nedostatka plana interne kontrole značajan dio proračunskih sredstava namijenjen za poticaj u poljoprivrednoj proizvodnji realiziran je bez interne kontrole, tj. provjere činjeničnog stanja na terenu, odnosno nisu vršene provjere prijavljenih podataka iz prijave za poticaj.

***Potrebno je, pravodobno donositi Pravilnik o načinu i uvjetima za poticaj u poljoprivrednoj proizvodnji i Plan naknadne kontrole kako bi se stvorili uvjeti kontinuiranog vršenja nadzora nad ostvarivanjem prava na poticaje.***

Osim redovitih dotacija za realiziran 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 proračun Brčko distrikta za 2012. godinu, Skupština Brčko distrikta BiH na 70. redovitoj 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 travnju i lipnju 2012. godine.

Nakon usvajanja amandmana na proračun, Vlada Odlukom, broj: 05-001214/12 od 4. 10. 2012. godine, na prijedlog Odjela usvaja Program utroška sredstava na ime naknada šteta nastalih nad poljoprivrednim kulturama prouzrokovanih sušom i ledom u 2011. godini i ledom u travnju i lipnju 2012. godine. Od strane povjerenstva 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	Realizirano 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 travanj 2012. godine	2.098.920,86 KM	469.910,41 KM
4. Led lipanj 2012. godine	3.050.176,03 KM	677.065,31 KM
<b>Ukupno</b>	<b>8.938.921,78 KM</b>	<b>1.991.963,15 KM</b>

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

Realizirana sredstva za naknadu šteta od elementarnih nepogoda uzrokovanih ledom u lipnju 2011. godine iznose **225.926,79 KM**. Voditelj Odjela je, Odlukom broj: 23-000542/11 od 14. 7. 2011. godine, imenovao povjerenstvo za procjenu štete uzrokovane ledom u lipnju 2011. godine. Također u postupku revizije smo utvrdili, da je povjerenstvo sastavilo zapisnike o procjeni štete, **bez prethodno donesenog akta o kriterijima i načinu procjene štete** nastale uslijed pojave leda.

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

Realizirana sredstva za naknadu šteta od elementarnih nepogoda uzrokovanih ledom u travnju i lipnju 2012. godine iznose **1.146.975,72 KM**.

Povjerenstvo je bilo u obvezi da na temelju **utvrđenog činjeničnog stanja u stručnom pregledu** izradi izvješće 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 temelju izvješća povjerenstva za procjenu štete imenovane odlukom** voditelja Odjela, Odlukom broj: 23-001294/12 od 13. 7. 2012. godine.

Uvidom u izvješća o procjeni štete nastale na biljnoj proizvodnji, uslijed pojave leda, utvrdili smo, da je konstatiran postotak oštećenja po kulturama, **bez činjeničnog stanja**. Navedeni postotak oštećenja nije dokumentiran po stručnoj metodologiji, i to: **postotak mehaničkog oštećenja, boja i izgled usjeva, stupanj 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 dokumentirano 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 postotak oštećenja različit u ovisnosti od razvojne faze u kojoj se kultura nalazila**. Također, određivanje fenofaza je značajno s aspekta namjene korištenja sredstava, odnosno pravilno određivanje postotka oštećene poljoprivredne kulture određuje i pravilno utvrđivanje visine isplaćenih sredstava po korisniku.

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

***Potrebno je, procjenu nastale štete od leda vršiti sukladno Odluci o načinu procjene štete i obračuna obeštećenja za štete nastale na biljnoj proizvodnji uslijed pojave leda.***

**Odjel za zdravstvo i ostale usluge** je na ime refundacije troškova Fondu zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH za troškove dijalize isplatio iznos od 40.000,00 KM i na ime troškova transplantacije koji padaju na teret Odjela 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 financijsku garanciju u 2011. godini.

Konstatirano je da je financijska garancija izdana suprotno odredbama članka 33 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i članka 26 Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH u 2012. godini, kojim je ovlaštenje za izdavanje financijskih garancija u nadležnosti Skupštine Brčko distrikta BiH.

S obzirom da su rashodi nastali u 2011. godini narušena je modificirana aktualna osnova u prezentaciji financijskih izvješća u dijelu nepravodobnog priznavanja rashoda, kao i obveza po izdanim garancijama. Navedeno liječenje u inozemstvu izvršeno je na temelju Odluke Vlade Brčko distrikta BiH, na temelju prijedloga Odjela i uz prethodno mišljenje nadležnog liječničkog povjerenstva 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 Odjela.

*Potrebno je izdavanje financijskih garancija vršiti dosljednom primjenom Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i zakonima o izvršenju proračuna za godinu kada se garancije izdaju, a njihovo izdavanje objaviti uz financijska izvješća.*

*Potrebno je općim aktom definirati način ostvarivanja prava na liječenje u inozemstvu, visinu sredstava koja se financiraju iz proračuna, te osigurati da se izvršenje izdataka priznaje u razdoblju kada je nastala obveza.*

Tekuće dotacije pojedincima u **Odjelu za izbjeglice, raseljene osobe i stambena pitanja**, odobreni su u iznosu od **4.564.977,00 KM**, a realizirani su u iznosu od **2.899.890,65 KM**, što čini 63,52 %.

Tablica 1. Struktura planiranih i ostvarenih tekućih dotacija

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

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

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

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

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

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

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

- nemaju status raseljene osobe, 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 neuvjetnom za stanovanje sukladno odgovarajućim standardima o minimumu stambenih uvjeta,
- da on i članovi njegovog kućanstva od 1991. godine nemaju na teritoriju BiH drugu stambenu jedinicu koja se smatra uvjetnom za stanovanje, sukladno odgovarajućim standardima o minimumu stambenih uvjeta.

Revizijom smo utvrdili da su pojedinim korisnicima, **sredstva dodijeljena iako isti nisu ispunjavali opće kriterije koji su obvezujući i eliminatorni**, kako je to propisano Zakonom o izbjeglicama iz BiH i raseljenim osobama u BiH, Uputom o načinu i procedurama odabira korisnika projekta povratka i rekonstrukcije stambenih jedinica BiH i Programom za 2012. godinu. Dodjela sredstava korisnicima koji ne ispunjavaju obvezujuće – eliminatorne kriterije upućuje nas na zaključak da su takva sredstva utrošena nenamjenski, što je suprotno odredbama članka 3 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i članka 9 Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2012. godinu. Zbog navedenog u smislu članka 24 stavka 2 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH, i članka 10 stavka 2 Zakona o izvršenju proračuna za 2012. godinu, smatramo da Odjel nije osigurao za zakonito, efikasno i ekonomično raspolaganje odobrenim proračunom.

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

***Potrebno je dosljedno poštivati odredbe Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2012. godinu sukladno namjeni odobrenog proračuna.***

#### **5.4.5. Kapitalni izdatci**

Odobrena sredstva za kapitalne potrebe u razdoblju od **2010. do 2012.** godine iznosila su **112.166.981,28 KM**, a izvršenje proračuna 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 Proračuna iznosila su **31.026.053,00 KM**. Odlukom o usvajanju amandmana na proračun Brčko distrikta BiH za **2012.** godinu broj: **01-02-592/12** od **25. 7. 2012.** godine izvršeno je usklađivanje kapitalnog proračuna u iznosu od **4.130.091,56 KM**, tako da je konačan kapitalni proračun za **2012.** godinu iznosio **35.156.144,56 KM**.

Za kapitalne projekte odobrene proračunom za **2012.** godinu utrošeno je **1.006.849,54 KM** ili **3 %** izvršenja, od čega je 4.000,00 KM uplaćeno po osnovi osnivačkog uloga za jedno javno poduzeće i jednu javnu zdravstvenu ustanovu bez postojanja planiranih pozicija, a 3.744,00 KM odnosi se na nabavu

stalnih sredstava u **Odjelu za javni registar** koja je vršena u postupku nabave materijala i sitnog inventara na teret tekućih izdataka, ali je Direkcija za financije primjenjujući računovodstvene propise izvršila reklasifikaciju po osnovi nabavne vrijednosti i planiranog roka uporabe.

Pregled izvršenja kapitalnog proračuna za projekte odobrene u **2012.** godini po odjelima i institucijama, izraženo u postotcima za izvršenje u odnosu na plan, prikazan je u tablici broj 3 u prilogu Izvješća.

Revizijom izvršenja kapitalnih projekata po godinama utvrđen je relativno nizak stupanj izvršenja projekata, što ukazuje na propuste u pripremi i definiranju razvojnih programa, kao i planiranju i pravodobnom poduzimanju aktivnosti i pokretanja propisanih postupaka nužnih za njihovu realizaciju tako da iznos odobren proračunom za 2010. godinu od 12.924.970,73 KM nije realiziran ni tijekom 2012. godine, što čini 49,06 % odobrenog iznosa.

Također utvrđeno je, da proračunski korisnici ne vrše planiranje kapitalnog proračuna na temelju relevantnih parametara, ne planiraju niti pravovremeno poduzimaju aktivnosti na osiguranju nužnih preduvjeta (imovinskopravni odnosi, projektne dokumentacije nužne za realizaciju kapitalnih projekata, potrebne suglasnosti i dr.) te da proračunski korisnici ne sastavljaju detaljan plan nabave roba i usluga, odnosno operativne planove, kako bi osigurali efikasniju realizaciju kapitalnog proračuna.

*U cilju povećanja efikasnosti i racionalnosti izvršenja proračuna kapitalnih potreba i poštovanja zakonom propisanih rokova za njihovu realizaciju, potrebno je da proračunski korisnici po odobravanju projekata donesu operativne planove nužnih aktivnosti s rokovima i nositeljima, te osiguraju kontinuiran i kvalitetan nadzor nad njihovom realizacijom, kako bi se pravodobno poduzimale nužne aktivnosti potrebne za njihovu realizaciju i njihovu dosljednu provedbu po rokovima i nositeljima.*

#### 5.4.6. Tekuća rezerva

Proračunom 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 razdoblju utrošeno je 20.000,00 KM ili 0,9 %.

Spomenuti iznos je na temelju 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 križu Brčko distrikta BiH, nositelju akcije prikupljanja pomoći.

#### 5.5. Financijska izvješća na dan 31. 12. 2012. godine

##### BILANCA STANJA

##### 5.5.1. Kratkoročne tražbine

Na dan **31. 12. 2012.** godine u financijskom izvješću bilanci stanja iskazane su kratkoročne tražbine u ukupnom iznosu od **35.993.568,58 KM**, od čega se na **sumnjive i sporne tražbine** odnosi **33.181.445,37 KM**. Razlika u iznosu od **2.776.783,34 KM** sastoji se od redovnih tražbina za isporučene zdravstvene usluge, usluge zakupa i sl. u iznosu od **732.920,15 KM**, tražbina za unaprijed plaćenu robu i usluge (predujmovi) u iznosu od **1.762.487,25 KM**, tražbina za kamate na oročena sredstva **167.699,91 KM**, tražbina od Fond zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH **111.308,04 KM** i ostale tražbine **2.367,99 KM**.

U strukturi ukupno iskazanih kratkoročnih tražbina, na temelju knjigovodstvene evidencije, **sumnjive i sporne tražbine** iznose **33.216.786,27 KM** ili **94,65 %** ukupnih kratkoročnih tražbina, a sastoji se od:

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

Odjel za poljop., vodno gosp. i šumarstvo (PHARE program)

502.705,99 KM

Od ukupno iskazanih sumnjivih i spornih tražbina **74,98%** ili **24.906.386,42 KM** čine tražbine za komunalne usluge, koje su nastale do **31. 12. 2007.** godine. U Direkciji za financije ne postoji pojedinačna evidencija, sumnjivih i spornih tražbina, po korisnicima usluga (glavna knjiga), nego se ista nalazi u JP „Komunalno Brčko“. U 2012. godini nije vršena procjena naplativosti sumnjivih i spornih tražbina.

Revizijom smo utvrdili da sumnjive tražbine u iznosu 33.216.786,27 KM ne zadovoljavaju zahtjev za priznavanje tekućeg sredstva, tj. očekivanje da će se ista realizirati u roku od dvanaest mjeseci od nadneva izvješćivanja (točka 76 Međunarodnog računovodstvenog standarda 1 za javni sektor). Zbog navedenog, iskazano stanje kratkoročnih tražbina u aktivima, te kratkoročnih razgraničenja u pasivi bilance stanja, na dan **31. 12. 2012.** godine, precijenjena su najmanje za iznos nenaplativih sumnjivih i spornih tražbina.

***Potrebno je, u cilju istinite i fer prezentacije financijskog stanja na dan bilanciranja izvršiti procjenu naplativosti sumnjivih i spornih tražbina, te sukladno izvršenoj procjeni izvršiti adekvatna knjiženja ispravka vrijednosti.***

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

***Potrebno je u cilju povećanja pouzdanosti i ažurnosti izvješćivanja izvršiti uvezivanje pomoćne evidencije u sustav glavne knjige, odnosno osigurati analitičke evidencije tražbina po korisnicima usluga.***

#### **5.5.2. Stalna sredstva, popis imovine, tražbina i obveza na dan 31. 12. 2012. godine**

Na temelju odluke gradonačelnika broj 05-001858/12 od 14. 11. 2012. godine imenovano je središnje popisno povjerenstvo sa zadatkom da organizira i prati tok popisa po odjelima i institucijama i da sastavi zbirno izvješće o popisu imovine, obveza i tražbina na dan 31. 12. 2012. godine.

Uputom o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava tražbina i obveza broj: 04.2-02-1723/08 od 23. 4. 2008. godine (u daljnjem tekstu: Uputa o radu popisnih povjerenstava), određen je način rada, poslovi i rokovi koje su dužna poštovati popisna povjerenstva i državni službenici i namještenici.

U postupku revizije utvrdili smo, da većina popisnih povjerenstava proračunskih korisnika, svoja interna izvješća o izvršenom popisu stalnih sredstava, sitnog inventara, materijala, tražbina i obveza, nisu dostavili Središnjem popisnom povjerenstvu do **15. 1. 2013.** godine, što je suprotno odredbama članka 7 stavaka a) i b) Upute o radu popisnih povjerenstava. Također, Središnje popisno povjerenstvo je svoje objedinjeno izvješće o popisu dostavilo Vladi Brčko distrikta BiH na razmatranje **22. 3. 2012.** godine, što je mimo roka predviđenog odredbama članka 7 stavka c) Upute o radu popisnih povjerenstava.

***Potrebno je, prilikom vršenja godišnjeg popisa stalnih sredstava, sitnog inventara, zaliha materijala i roba, stanja novčanih sredstava tražbina i obveza, poštovati odredbe Upute o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava tražbina i obveza u dijelu opsega i rokova.***

Uvidom u knjigovodstvenu evidenciju stalnih sredstava, ustanovili smo da u **Odjelu za komunalne poslove** postoje evidentirana stalna sredstva u iznosu od **30.141,36 KM**. Kao što smo konstatirali u prethodnoj reviziji, povjerenstvo za popis na dan **31. 12. 2012.** godine, nije popisom obuhvatilo 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, povjerenstvo za popis nije priložilo dokaze koji bi potvrdili uzroke nastale razlike, odnosno manjka. Navedeno nije sukladno odredbama članka 58 stavka 2 Pravilnika o knjigovodstvu Brčko distrikta BiH i članka 3 Upute o radu

popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza broj: 04.2-02-1723/08 od 23. 4. 2008. godine.

***Potrebno je utvrditi stvarne uzroke nastalih razlika, uz dokumentiranje utvrđivanja manjka, te poduzimanje daljnjih mjera o načinu likvidacije manjkova sukladno odredbama Pravilnika o knjigovodstvu Brčko distrikta BiH.***

Također, revizijom smo utvrdili da, popisne liste ne sadrže stalna sredstva po ukupnoj vrijednosti (trošku stjecanja), nego se iskazuju prema fakturama nabave (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 dokumentiranja promjene funkcionalnih karakteristika ili vijeka trajanja rekonstruiranih sredstava, te bez isknjižavanja 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 dovršetka postupka stjecanja stalnog sredstva utvrditi njegovu ukupnu vrijednost ili vrijednost pojedinih funkcionalnih ili ekonomskih cjelina i isto imenovati sukladno njegovoj funkcionalnoj suštini. Ukoliko se radi o naknadnim ulaganjima na postojećim stalnim sredstvima potrebno je, sukladno MRS-JS 17, utvrditi vrijednost dijela sredstva koji je naknadnim ulaganjima zamijenjen (nabavna vrijednost i ispravak 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 bilanci stanja.***

Odlukom v.d. ravnatelja **Ureda za upravljanje javnom imovinom** broj: 48-001719/12 od 18. 10. 2012. godine imenovano je povjerenstvo za popis stvari, materijalnih prava, tražbina, obveza i sravnjenje popisnog stvarnog stanja sa stanjem u knjigovodstvu na dan 31. 12. 2012. godine.

Popisno povjerenstvo nije sačinjavalo popise po uredima uz potpis službenika iz te ureda, niti je do dovršetka revizije obavilo popis i dostavilo izvješće Središnjem povjerenstvu i Trezoru, a što je suprotno članku 3 stavku 1 c), te članku 7 stavku 1 a) Upute o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH, broj 30/08) kojim je propisan rok 15. siječnja iduće godine.

Kašnjenje u popisu stvari, materijalnih prava, tražbina, obveza Ureda ukazuje na nedostatke u pripremi popisa (evidencija, identifikacija i klasifikacija sredstava, imenovanje povjerenstva i praćenje njegovog rada) i predstavlja jedan od važnih čimbenika kašnjenja ukupnog popisa sredstava, tražbina i obveza Vlade i institucija Brčko distrikta BiH.

S obzirom da je Financijsko izvješće sa izvješćem o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za razdoblje od 1. 1. do 31. 12. 2012. godine sastavljeno na temelju nepotpunog izvješća, smatramo da nije izvršeno usklađivanje stvarnog i knjigovodstvenog stanja stalnih sredstava, sitnog inventara i zaliha materijala, tražbina i obveza Ureda što je suprotno članku 58 stavku 1 Pravilnika o knjigovodstvu proračuna 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 pravodobnim pripremama i praćenjem rada povjerenstva za popis stvari, materijalnih prava, tražbina i obveza osigurati dosljednu primjenu Upute o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza u dijelu načina identifikacije, klasifikacije i rokova popisa.***



**5.5.3. Račun prihoda i rashoda (Bilanca uspjeha)**

U sljedećoj tablici dajemo skraćeni prikaz Bilance uspjeha za razdoblje 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
<b>RASHODI</b>				
1.	Plaće 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.	Izdatci za materijal i usluge	44.338.280,51	44.053.232,28	99,4
4.	Tekuće dotacije	41.216.451,15	45.938.289,48	111,5
5.	Subvencije	10.247.249,83	11.766.363,36	114,8
6.	Izdatci za kamate	515.372,30	451.048,10	87,5
7.	<b>UKUPNO RASHODI (1 do 6)</b>	<b>174.848.082,65</b>	<b>184.099.541,94</b>	105,3
8.	<b>PRIHODI</b>	<b>203.223.282,55</b>	<b>209.749.482,23</b>	103,2
9.	<b>Višak prihoda nad rashodima (8-7)</b>	<b>28.375.199,90</b>	<b>27.036.323,66</b>	95,3

Polozicije bilance 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, sukladno sa čl. 9. Zakona o proračunu, 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 dana je u sljedećem pregledu:

- Izvori stalnih sredstava	363.636.351,37 KM
- Izvori sredstava rezervi	11.667,00 KM
- Revalorizacijski učinci	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 daljnjem tekstu: Zakon), kojim se uređuje pojam korupcije, osnivanje i pravni status Agencije za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije (u daljnjem tekstu: Agencija), način i oblici prevencije korupcije, principi rada Agencije, djelokrug i nadležnosti Agencije, poslovi i zadatci, način rukovođenja, suradnja i odnosi s javnošću.

Člankom 22 Zakona je propisano da će Brčko distrikt BiH usvojiti i razviti strategiju za borbu protiv korupcije i akcijski plan sukladno općim načelima utvrđenim u državnoj Strategiji za borbu protiv korupcije.

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

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

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

Provedenom revizijom, **nismo se uvjerali da je u sustavu javne uprave organizirano novo Neovisno 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 tijekom 2012. godine.**

***Potrebno je, sukladno usvojenom Akcijnskom planu, provesti aktivnosti na implementaciji borbe protiv korupcije u Brčko distriktu BiH.***

Ured gradonačelnika je nakon provedenog pregovaračkog postupka bez objave obavijesti, dana **17. 10. 2012.** godine potpisao Ugovor o pružanju usluga u vrijednosti od **136.890,00 KM**. Predmet Ugovora su „Usluge provođenja koncepta za realizaciju dijela aktivnosti iz planova djelovanja protiv korupcije“. Člankom 4 Ugovora je definirano da će korisnik usluga ili osoba koju on ovlasti pratiti izvršenje ugovorenih usluga, te stavljati eventualne primjedbe na količinu i kvalitetu usluga. Nakon obavljene revizije smo ustanovili da su navedeni izdatci priznati bez postojanja pismenog izvješća o utvrđenom stanju prilikom izvršene nabave, što je suprotno članku 30 Napatka o postupku nabave roba, obavljanju usluga i ustupanju radova u Brčko distriktu BiH.

***Potrebno je da, sukladno Napatku o postupku nabave roba, obavljanju usluga i ustupanju radova u Brčko distriktu BiH, imenovana osoba ili povjerenstvo sastavi pismeno izvješće o izvršenoj usluzi u pogledu kvalitete, količine i roka izvršenja.***

## **6. KOMENTAR**

Direkciji za financije je uručen Nacrt izvješća o reviziji financijskih izvješća 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 financije se izjasnila dopisom broj: 13.9-041-698/13 od 21. 8. 2013. godine i nije imala komentare na nalaze sadržane u Nacrtu izvješća o reviziji financijskih izvješća. Stoga ovo izvješće predstavlja konačno izvješće dostavljeno klijentu, bez korekcija u odnosu na Nacrt izvješća.

Tim za reviziju

---

Božo Zimonjić, dipl. oec.

---

Safet Nišić, dipl. oec.

## **7. PRILOZI**

## Rashodi i izdatci skraćena shema

Tablica 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 plaće 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
Izdatci za materijal i usluge	44.338.280,51	52.554.582,96	44.053.232,28	99,4	83,8
Tekuće dotacije	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
Izdatci za kamate	515.372,30	522.600,00	451.048,10	87,5	86,3
<b>Ukupno tekući izdatci</b>	<b>174.848.082,65</b>	<b>200.486.175,24</b>	<b>182.713.158,57</b>	104,5	91,1
Kapitalni izdatci	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
<b>Ukupno tekući i kapitalni izdatci</b>	<b>183.047.881,15</b>	<b>236.041.738,80</b>	<b>184.099.541,94</b>	100,6	78,0
Manje izvršeni rashodi i izdatci u odnosu na plan	56.020.982,19		<b>51.942.196,86</b>	<b>92,7</b>	



## Sintetički pregled tekućih izdataka

Tablica broj 2

O P I S	Ostvarenje u 2011. godini	Plan za 2012. godine	Amandmani na proračun 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 plaće	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
Izdatci 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
Izdatci 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
Nabava 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 prijevoza 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
Izdatci 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
Dotacije drugim razinama Vlade	100.000,00	100.000,00	0,00	0,00	100.000,00	100.000,00	100,00
Dotacije 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
Dotacije 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. poduzećima	1.970.451,83	1.650.000,00	1.500.000,00	0,00	3.150.000,00	3.149.951,98	100,00
Izdatci za inozemne 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 proračuna za 2012. godinu

Tablica broj 3

R. Br.	ODJEL/ INSTITUCIJA	Plan za 2012. g	Ostvarenje 2012.g	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	Ured 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	Odjel za javnu sigurnost	75.000,00	11.787,05	63.212,95	15,72
6	Odjel za stručne i administrativne poslove	584.291,56	1.474,20	582.817,36	0,25
7	Direkcija za financije	175.000,00	0,00	175.000,00	0,00
8	Odjel za gospodarski razvitak, šport i kulturu	2.340.000,00	12.303,47	2.327.696,53	0,53
9	Odjel za poljoprivredu, šumarstvo i vodno gospodarstvo	1.178.000,00	136.675,20	1.041.324,80	11,60
10	Odjel za zdravstvo i ostale usluge	1.230.800,00	309.936,31	920.863,69	25,18
11	Odjel za obrazovanje	1.990.000,00	0,00	1.990.000,00	0,00
12	Odjel za prostorno planiranje	5.100.000,00	29.905,20	5.070.094,80	0,59
13	Odjel za raseljene osobe, izbjeglice i sp	20.000,00	0,00	20.000,00	0,00
14	Odjel za komunalne poslove	6.761.700,00	196.520,15	6.565.179,85	2,91
15	Odjel za javne poslove	12.539.800,00	0,00	12.539.800,00	0,00
16	Odjel za javni registar	170.000,00	18.259,76	151.740,24	10,74
17	Ured za upravljanje javnom imovinom	1.296.553,00	38.131,00	1.258.422,00	2,94
18	Ured 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
	<b>UKUPNO:</b>	<b>35.156.144,56</b>	<b>999.105,54</b>	<b>34.157.039,02</b>	<b>2,84</b>

## Plan i ostvarenje kapitalnog proračuna odobrenog u razdoblju 2010. - 2012. godine

Tablica 3a

Godina odobrenja projekta	Planirano	Realizirano do 1. 1. 2012.	Realizirano u 2012.g	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%



FINANCIJSKA IZVJEŠĆA  
BILANCA STANJA NA DAN 31. 12. 2012. GODINE

Tablica br. 4

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

**Napomena:** Bilješke uz financijska izvješća na stranicama od 16 do 49 sastavni su dio našeg izvješća.

R. br.	Ekonomski kod	POZICIJA	Zabilješka	Ostvareno u preth. god. 2011.	Ostvareno u tekuć. godini 2012.
0	1	2	3	4	5
<b>22.</b>		<b>II. PASIVA</b>			
<b>23.</b>	<b>300000</b>	<b>A. Kratkor. obveze i razgraničenja (od 24 do 29)</b>		<b>49.611.316,63</b>	<b>46.437.475,11</b>
24.	310000	Kratkoročne tekuće obveze		8.467.785,53	5.758.241,39
25.	320000	Obveze po osnovi vrijednosnih papira		4343,38	12.479,73
26.	330000	Kratkoročni primitci od pr.i fiz.osoba		6.951,80	7.125,80
27.	340000	Obveze prema radnicima		182,87	163,53
28.	360000	Financ. 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
<b>30.</b>	<b>400000</b>	<b>B. Dugoročne obveze i razgraničenja (od 31 do 33)</b>		<b>63.510.787,69</b>	<b>57.215.609,12</b>
31.	410000	Dugoročni krediti i zajmovi		22.868.401,10	21.470.109,43
32.	420000	Ostale dugoročne obveze		40.642.386,59	35.745.499,69
33.	490000	Dugoročna razgraničenja		0	0,00
<b>34.</b>	<b>500000</b>	<b>C. Izvori sredstava (35+36+37+38+39-40)</b>		<b>450.784.558,85</b>	<b>466.611.205,13</b>
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	Revalorizacijski učinci		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 приходima			
<b>41.</b>		<b>Ukupna pasiva (23+30+34)=25</b>		<b>563.906.663,17</b>	<b>570.264.289,36</b>

**Napomena:** Bilješke uz finansijska izvješća na stranicama od 16 do 49 sastavni su dio našeg izvješća.

## RAČUN PRIHODA I RASHODA

Tablica br. 5

R. br.	Ekon. kod	POZICIJA	Bilj.	Ostvareno u 2011. g	Ostvareno u 2012. g	Indeks
0	1	2	3	4	5	6 (5/4)
<b>1.</b>	<b>600000</b>	<b>Rashodi (3+7+17+25)</b>		<b>174.848.082,65</b>	<b>182.713.158,57</b>	104,5
2.	610000	I tekući izdatci		174.848.082,65	182.713.158,57	104,5
<b>3.</b>	<b>611000</b>	<b>Plaće i naknade troškova zaposlenih (4+5)</b>		<b>75.801.264,00</b>	<b>77.578.081,74</b>	102,3
4.	611100	Bruto plaće 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
<b>6.</b>	<b>612000</b>	<b>Doprinosi poslodavaca i ostali doprinosi</b>		<b>2.729.464,86</b>	<b>2.926.143,61</b>	107,2
<b>7.</b>	<b>613000</b>	<b>Izdatci za materij. i usluge (od 8 do 16)</b>		<b>44.338.280,51</b>	<b>44.053.232,28</b>	99,4
8.	613100	Putni troškovi		696.752,96	558.134,39	80,1
9.	613200	Izdatci za energiju		4.681.473,74	3.637.150,73	77,7
10.	613300	Izdatci za komunalne usluge		1.507.400,95	1.559.618,73	103,5
11.	613400	Nabava materijala i sitnog inventara		6.843.674,97	6.541.423,61	95,6
12.	613500	Izdatci za usluge prijevoza 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	Izdatci za tekuće održavanje		4.474.557,34	5.728.397,42	128,0
15.	613800	Izdatci 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
<b>17.</b>	<b>614000</b>	<b>Tekuće dotacije (od 18 do 24)</b>		<b>51.463.700,98</b>	<b>57.704.652,84</b>	112,1
18.	614100	Dotacije drugim razinama vlade		100.000,00	100.000,00	100,0
19.	614200	Dotacije pojedincima		32.153.447,21	34.654.507,02	107,8
20.	614300	Dotacije neprofitnim organizacijama		8.963.003,94	11.183.782,46	124,8
21.	614400	Subvencije javnim poduzećima		8.276.798,00	8.616.411,38	104,1
22.	614500	Subvencije privatnim poduzeć.		1.970.451,83	3.149.951,98	159,9
24.	614700	Dotacije u inozemstvo		0	0,00	
<b>25.</b>	<b>616000</b>	<b>Izdatci za kamate i ostale naknade</b>		<b>515.372,30</b>	<b>451.048,10</b>	87,5
26.	616200	Izdatci za inozemne kamate		45.049,33	42.071,45	93,4
27.	616300	Kamate na tuzemna 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 financijska izvješća na stranicama od 16 do 49 sastavni su dio našeg izvješća

R. br.	Ekon. kod	POZICIJA	Bilješke	Ostvareno u 2011. godini	Ostvareno u 2012. godini	Indeks
0	1	2	3	4	5	6
<b>29.</b>	<b>700000</b>	<b>PRIHODI (30+42+56)</b>		<b>203.223.282,55</b>	<b>209.749.482,23</b>	103,2
<b>30.</b>	<b>710000</b>	<b>Prihodi od poreza (31+34+35+36)</b>		<b>169.147.295,37</b>	<b>172.538.932,85</b>	102,0
<b>31.</b>	<b>711000</b>	<b>Porez na dobit pojedinaca i poduzeća (32+33)</b>		<b>7.605.986,87</b>	<b>13.207.457,40</b>	173,6
32.	711100	Porez na dobit pojedinaca i poduzeća		1.703.774,33	1.446.159,02	84,9
33.	711200	Porez na dobit poduzeća		5.902.212,54	11.761.298,38	199,3
<b>34.</b>	<b>713000</b>	<b>Porezi na plaće i radnu snagu</b>		<b>8.012.029,68</b>	<b>8.396.703,91</b>	104,8
<b>35.</b>	<b>714000</b>	<b>Porez na imovinu</b>		<b>1.137.171,58</b>	<b>1.005.409,50</b>	88,4
<b>36.</b>	<b>715000</b>	<b>Porezi na dobra i usluge (od 37 do 41)</b>		<b>152.392.107,24</b>	<b>149.929.362,04</b>	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	Trošarine		0,35	0,00	0,0
41.	715500	Neizravni porezi od UIO		151.327.501,83	148.592.853,37	98,2
<b>42.</b>	<b>720000</b>	<b>Neporezni prihodi (43+47+55)</b>		<b>33.333.984,15</b>	<b>35.959.878,07</b>	107,9
<b>43.</b>	<b>721000</b>	<b>Prihod od poduzetničke aktivnosti i imovine (od 44-46)</b>		<b>5.540.116,45</b>	<b>6.015.755,03</b>	108,6
44.	721100	Prihod od nefinanc. jav.poduz. i financ.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
<b>47.</b>	<b>722000</b>	<b>Naknade i pristojbe i prihodi od pružanja jav.usluga (od 48-54)</b>		<b>25.383.837,08</b>	<b>27.539.769,63</b>	108,5
48.	722100	Administrativne pristojbe		743.378,23	697.826,90	93,9
49.	722200	Sudske pristojbe i sudske naknade		1.588.367,74	1.558.586,65	98,1
50.	722300	Komunalne pristojbe		520.409,66	440.394,49	84,6
51.	722400	Ostale proračunske naknade		2.225.249,88	1.839.895,16	82,7
52.	722500	Posebne naknade i pristojbe		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
<b>55.</b>	<b>723000</b>	<b>Novčane kazne</b>		<b>2.410.030,62</b>	<b>2.404.353,41</b>	99,8
<b>56.</b>	<b>730000</b>	<b>Tekuće potpore (dotacije) (57+58)</b>		<b>742.003,03</b>	<b>1.250.671,31</b>	168,6
57.	731000	Dotacije iz inozemstva		12.377,82	4.275,44	34,5
58.	732100	Tuzemne dotacije		729.625,21	1.246.395,87	170,8
<b>59.</b>		<b>Višak prihoda nad rashodima</b>		<b>28.375.199,90</b>	<b>27.036.323,66</b>	95,3

**Napomena:** Bilješke uz finansijska izvješća na stranicama od 16 do 49 sastavni su dio našeg izvješća.

**ISKAZ O NOVČANIM TOKOVIMA**  
**razdoblje izvješćivanja od 1.1. do 31.12.2012. godine**

**Tablica br. 6**

<b>R. b.</b>	<b>Broj konta</b>	<b>Naziv konta</b>	<b>Tekuća godina 2012.</b>	<b>Prethodna godina 2011.</b>
<b>1.</b>		<b>A. Novčani primitci Prihodi (2+3-4+5+8)</b>	<b>209.749.482,23</b>	<b>203.104.389,32</b>
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 (Dotacije)	1.250.671,31	742.003,03
6.	811000	Kapitalni primitci		
7.	812000	Kapitalne potpore (Dotacije)		
<b>8.</b>		<b>B. Financiranje (od 9 do 11)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
9.	813000	Primljene otplate danih zajmova i povećanje udjela 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
<b>12.</b>		<b>C. Ostalo (od 13 do 18)</b>	<b>31.050.038,05</b>	<b>70.916.792,63</b>
13.	141200	Depoziti kod banaka - potražni promet	30.000.000,00	70.000.000,00
14.	131122422	Povrat predujma	0,00	
15.	1311113	Tražbina po osnovi 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 proračuna	0,00	
18.		Ostali primitci (PDV u prihodima)	316.396,93	329.848,11
<b>19.</b>		<b>D. Novčani primitci (1+12)</b>	<b>240.799.520,28</b>	<b>274.021.181,95</b>
<b>20.</b>		<b>A. Novčane isplate Rashodi klase 6 (21+22+23+24+25+26)</b>	<b>182.713.158,57</b>	<b>174.848.082,65</b>
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	Izdatci za materijal i usluge	44.053.232,28	44.338.280,51
24.	614000	Tekuće dotacije	57.704.652,84	51.463.700,98
25.	615000	Kapitalne dotacije	0,00	0,00
26.	616000	Izdatci za kamate i ostale naknade	451.048,10	515.372,30
<b>27.</b>		<b>B. Kapital - klasa 8 (28+29)</b>	<b>13.267.360,98</b>	<b>19.095.319,26</b>
28.	821000	Izdatci za nabavu stalnih sredstava	13.267.360,98	19.095.319,26

R. b.	Broj konta	Naziv konta	Tekuća godina 2012.	Prethodna godina 2011.
1.		<b>A. Novčani primitci Prihodi (2+3-4+5+8)</b>	<b>209.749.482,23</b>	<b>203.104.389,32</b>
29.		<b>C. Financiranje</b>	<b>379.533,83</b>	<b>420.807,00</b>
30.	822000	Pozajmljivanje i udio u dionicama	0,00	0,00
31.	823000	Otplate duga	379.533,83	420.807,00
<b>32.</b>		<b>D. Ostale isplate (od 33 do 43)</b>	<b>56.518.265,34</b>	<b>93.289.338,95</b>
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 obveze na početku godine	8.467.785,53	7.231.444,58
36.	361200	Obveze 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 (proračunski koris.) - saldo na poč. godine	23.708,86	46.941,78
40.	1311113	Tražbina po osnovi bolovanja od FZO-a - dugov. strana	0,00	
41.	1311122	Predujmovi - dugovni promet	0,00	
42.	391411	Ostala raz.predujmovi - dugovni promet	2.718.148,67	2.341.795,45
43	410000	Dugoročni krediti i zajmovi - dugovni promet	0,00	
<b>44.</b>		<b>Ukupne novčane isplate (20+27+32)</b>	<b>252.878.318,72</b>	<b>287.653.547,86</b>
45.	311100	Kratkoročne tekuće obveze na koncu godine	5.758.241,39	8.467.785,53
46.	311200	Kratkoročne obveze (ostale) - saldo na koncu godine		
47.	3612116	Obveze za PDV-e - saldo na koncu god.	31.309,30	50.262,47
48.	391200	Razgraničeni rashodi - saldo na koncu 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 (proračunski korisnici) - saldo na koncu god.	5.415,89	23.708,86
51.	1311122	Predujmovi - potražni promet	0,00	1.500.704,14
<b>52.</b>		<b>Saldo obveza na koncu godi. (45+46+47+48+49+50+51)</b>	<b>12.519.777,64</b>	<b>14.791.474,07</b>
<b>53.</b>		<b>Ostale isplate (53)</b>	<b>422.659,87</b>	<b>190.438,31</b>
<b>54.</b>		<b>UKUPNI RASHODI I IZDATCI (44-52+53)</b>	<b>240.781.200,95</b>	<b>273.052.512,10</b>
<b>55.</b>		<b>Neto novčani primitci (19-54)</b>	<b>18.319,33</b>	<b>968.669,85</b>
<b>56.</b>		<b>Saldo gotovine na početku godine</b>	<b>20.373.022,33</b>	<b>19.404.352,48</b>
<b>57.</b>		<b>Saldo gotovine na koncu godine (55+56)</b>	<b>20.391.341,66</b>	<b>20.373.022,33</b>