

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



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



---

Islahijet bb, telefon 049 218-220, faks 049 218-438  
Ислахијет бб, телефон 049 218-220, факс 049 218-438  
[www.revizija-bd.ba](http://www.revizija-bd.ba)

Broj:01-02-03-13- 396 /14

R:03-04, 06-04/13

**IZVJEŠĆE  
O REVIZIJI FINACIJSKIH IZVJEŠĆA  
na dan 31. 12. 2013. godine  
Brčko distrikt BiH**

**Brčko, srpnja 2014. godine**

## KAZALO

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE .....	3
REZIME DANIH PREPORUKA .....	7
1. UVOD.....	12
2. OPĆI DIO .....	12
3. PREDMET, CILJ I OPSEG REVIZIJE .....	13
4. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE PRETHODNE REVIZIJE, PRORAČUNSKIH KORISNIKA .....	13
5. NALAZI I PREPORUKE.....	14
5.1. RUKOVODSTVO I SUSTAV INTERNIH KONTROLA.....	14
5.2. OBAVLJANJE POSLOVA IZ NADLEŽNOSTI ODJELA SUKLADNO ZAKONSKIM I DRUGIM PROPISIMA .....	16
5.3. DONOŠENJE I PRAĆENJE IZVRŠENJA PRORAČUNA BRČKO DISTRIKTA BiH .....	16
5.4. IZVRŠENJE PRORAČUNA BRČKO DISTRIKTA BiH .....	18
5.4.1. <i>Prihodi, primitci i financiranje Proračuna Brčko distrikta BiH</i> .....	18
5.4.2.1. <i>Tekući rashodi</i> .....	20
5.4.2.10. IZDATCI OSIGURANJA, BANKARSKIH USLUGA I USLUGA PLATNOG PROMETA.....	26
5.4.3. <i>Tekuće dotacije i subvencije</i> .....	29
5.4.4. <i>Kapitalni izdatci</i> .....	46
5.4.5. <i>Tekuća rezerva</i> .....	46
5.5. FINANCIJSKA IZVJEŠĆA NA DAN 31. 12. 013. GODINE .....	46
5.5.1. <i>Kratkoročne tražbine</i> .....	46
5.5.2. <i>Stalna sredstva, popis imovine, tražbina i obveza na dan 31. 12.2013. godine</i> .....	47
5.5.3. <i>Račun prihoda i rashoda (Bilanca uspjeha)</i> .....	48
5.5.4. <i>Izvori sredstava i višak prihoda nad rashodima</i> .....	49
6. KOMENTAR.....	49
7. PRILOZI.....	50

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



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



Islahijet bb, telefon 049 218-220, faks 049 218-438  
Islahijet бб, телефон 049 218-220, факс 049 218-438  
[www.revizija-bd.ba](http://www.revizija-bd.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 Vujčić, 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 2013. 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 koji ne sadrže materijalno-značajne pogrešne iskaze, odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvene procjene koje su razumne u danim okolnostima. **Za usklađenost poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima odgovorna su rukovodstva proračunskih korisnika.**

#### 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 omogućuje 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 revizorskoj prosudbi, 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 negativnog mišljenja:

- *Praćenje, usklađivanje i izyješćivanje o izvršenju utvrđenih pozicija proračuna nakon usvajanja proračuna od Skupštine Brčko distrikt BiH, vrši se na razini proračunskih klasifikacija koje su sastavni dio formulara finansijskih izyješća (tako da je proračunskim korisnicima ostavljena mogućnost promjene prvobitne namjene putem preusmjeravanja sredstava s pozicije na poziciju u okviru skupine rashoda) mimo pojedinačnih proračunskih pozicija utvrđenih proračunom na temelju detaljnih zahtjeva proračunskih korisnika. Značajna prekoračenja odobrenih pojedinačnih pozicija ostvarena su kod izdataka za reprezentaciju (Skupština Brčko distrikta BiH), usluge medija (Ured gradonačelnika), usluge osiguranja (Odjel za javnu sigurnost), ugovora o djelu i naknada povjerenstvima (Odjel za javni registar i Ured za upravljanje javnom imovinom),*
- *Obračun i isplata povećanja plaća zaposlenicima u Odjelu za obrazovanje i Odjelu za zdravstvo i ostale usluge vršena je sukladno Detaljnom zahtjevu za plaće i usvojenim proračunom Brčko distrikta BiH, bez postojanja osnova za isplatu u odredbama Zakona o plaćama zaposlenih u tijelima uprave Brčko distrikta BiH,*
- *Izdatci za kolektivno osiguranje zaposlenika realizirani u iznosu 171.497,29 KM na temelju Aneksa Sporazuma zaključenog 30. 5. 2013. godine s retroaktivnom primjenom od 1. 1. 2013. godine čime je osiguranjem pokriveno razdoblje u kome nisu postojali značajni (nepoznati) rizici za davatelja usluga osiguranja koji bi opravdali izdatke proračuna Brčko distrikta BiH za to razdoblje.*
- *Izdatci za stručno obrazovanje, specijalizaciju i školovanje zaposlenika, realizirani u iznosu 177.875,62 KM, bez pravodobnog donošenja Strategije stručnog obrazovanja i usavršavanja službenika i namještenika zaposlenih u Vladi Brčko distrikta BiH i dosljedne primjene odredbe o nužnosti postojanja potrebe posla tijela uprave za zvanjima i kvalifikacijama za koje su isti odobreni.*
- *U okviru izdataka po sudskim presudama u postupku eksproprijacije zemljišta u rashodima razdoblja iskazani su izdatci u iznosu 968.764,42 KM u koje su uključene naknade vlasnicima, zatezne kamate i sudski troškovi, od čega se najmanje 918.718,50 KM odnosi na vrijednost eksproprijiranog zemljišta, koje predstavlja stjecanje imovine, čime su precijenjeni rashodi razdoblja uz istodobno smanjenje izvršenja proračuna kapitalnih potreba.*
- *Ne postoji definirana politika dotacija neprofitnim organizacijama (Ured gradonačelnika 3.478.420,31 KM, Odjel za stručne i administrativne poslove 1.442.400,00 KM, Odjel za gospodarski razvitak, šport i kulturu 3.497.500,00 KM) u smislu kriterija i načina njihovog predlaganja u postupku donošenja proračuna, odobravanja i utvrđivanja potrebe i obveze donošenja programa utroška i izyješća 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 realiziranih sredstva u iznosu 2.268.481,00 KM za realizaciju projekta Obnove individualnih stambenih objekata raseljenih osoba i povratnika u Brčko distrikt BiH, dio sredstava je dodjeljivan korisnicima koji nisu ispunjavali opće (izlučujuće i obvezujuće) kriterije u dijelu: nisu imali 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.*

*Navedeno je u suprotnosti sa Zakonom o izbjeglicama iz BiH i raseljenim licima u BiH, Uputom o načinu i procedurama odabira korisnika projekta povratka i rekonstrukcije stambenih jedinica BiH i Programom utroška sredstava tekućih dotacija u 2013. godini.*

- *U finansijskim izvješćima za 2013. godinu iskazana je realizacija dotacija za poticaje u poljoprivrednoj proizvodnji u iznosu od 7.038.098,05 KM. U navedenom iznosu 2.459.113,82 KM se odnosi na obveze nastale u 2012. godini koje su trebale teretiti rashode te godine. U 2013. godini Odjel za poljoprivredu, šumarstvo i vodno gospodarstvo odobrio je poticaja u iznosu 8.754.733,19 KM, čime su dodatno prekoračena odobrena sredstva za 2013. godinu u iznosu 1.710.233,19 KM, tako da ukupno prekoračenje i neevidentirani rashodi po osnovi stvorenih obveza za poticaje na dan 31. 12. 2013. godine iznose 4.169.347,01 KM. Navedena nepravilnost je rezultat nedosljedne primijene odredbi Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2013. godinu od strane Odjela za poljoprivredu, šumarstvo i vodno gospodarstvo u dijelu sastavljanja tromjesečnih operativnih planova rashoda, dosljednog praćenja njihove realizacije te pravodobnog korigiranja programa poticaja ili pokretanja aktivnosti na izmjenama i dopunama proračuna radi njihovog usuglašavanja s raspoloživim sredstvima za te namjene. Stvaranjem obveza preko iznosa odobrenih proračunom odgovorne osobe Odjela za poljoprivredu, šumarstvo i vodno gospodarstvo prekršile su odredbe članka 28 stavka 2 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i članka 6 Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikt BiH za 2013. godinu. Zbog uključivanja rashoda koji se ne odnose na razdoblje izvješćivanja i neuključivanja rashoda za pokriće obveza nastalih u 2013. godini narušena je fer prezentacija finansijskih izvješća u dijelu ostvarenih rashoda, stupnja izvršenja proračuna, kao i stvarnog stanja obveza i izvora sredstava.*
- *Izdatci za naknade za štete u poljoprivrednoj proizvodnji zbog pojave leda i suše u 2011. godini isplaćene su u iznosu 844.617,54 KM, priznati su (kao i 2012. godine) bez prethodnog postojanja kriterija o načinu procjene štete koja je služila kao osnovica za obračun i isplatu.*
- *Odobrovanje dotacija za naknadu štete od leda u travnju i lipnju 2012. godini u iznosu od 1.146.508,74 KM realizirano je bez dokumentiranja načina utvrđivanja činjeničnog stanja usjeva propisanog člankom 3 Odluke o načinu procjene štete i obračuna obeštećenja za štete nastale na biljnoj proizvodnji zbog pojave leda, nedostaje: stručni pregled usjeva, zasada i biljaka na temelju morfološkog stanja (boja, izgled itd.), stupnja polegnuća, općeg stanja usjeva, mehaničkih oštećenja i fenološke faze razvitka biljaka.*
- *Odobrovanje dotacije za sufinanciranje troškova liječenja u inozemstvu u Odjelu za zdravstvo i ostale usluge u iznosu 400.000,00 KM izvršeno je bez postojanja općeg akta o kriterijima odabira korisnika, načinu odobravanja i utvrđivanja visine pojedinačno odobrenih sredstava.*
- *Znatan dio proračunskih korisnika nije dosljedno provodio odredbe Zakona o javnim nabavama BiH i Naputka o postupku nabave roba, obavljanju usluga i ustupanju radova u Brčko distriktu BiH u dijelu odabira transparentnijeg postupka nabave, izvršenja nabava bez provedbe postupka nabave, praćenja realizacije ugovorenih obveza nakon dodijeljenog ugovora. Izuzev toga, u postupcima nabave putem izravnog sporazuma, konstatirana je nedosljedna primjena Naputka o postupku nabave roba, obavljanju usluga i ustupanju radova u Brčko distriktu BiH prilikom dijeljenja predmeta nabave, poštovanje ograničenja udjela u ukupnom proračunu, dokumentiranja vrste, opsega i kvalitete isporučenih materijala i usluga i izvršenih radnji na istraživanju tržišta.*
- *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. 2013. godine. Konstatirano je da proračunski korisnici nisu pravodobno vršili usklađivanja stvarnog i knjigovodstvenog stanja što je rezultiralo: postojanjem neevidentiranih obveza poticaja u poljoprivrednoj proizvodnji, iskazanim tražbinama za dane predujmove u Odjelu za obrazovanje za gorivo nastale 2008. i 2009. godine u iznosu 34.001,10 KM, za koje dobavljači imaju evidenciju o njihovom realiziranju - isporukama goriva.*

## Negativno mišljenje

Po našem mišljenju finansijska izvješća Proračuna Brčko distrikta BiH, zbog učinaka stavki navedenih u prethodnom pasusu, po svim bitnim pitanjima, ne prikazuju istinito i objektivno stanje imovine i obveza na dan 31. prosinca 2013. 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 2013. godine, zbog učinaka navoda u prethodnom pasusu, nije bilo u svim materijalno-značajnim aspektima, usklađeno s važećom zakonskom regulativom.

Zamjenici glavne revizorice

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 efikasan nadzor nad izvršenjem usvojenih akcijskih planova.*

*Potrebno je radi uspostavljanja integralnog sustava internih kontrola odgovarajućim aktom, obvezujućim za sve korisnike proračuna, na jasan i nedvosmislen način regulirati nadležnost pojedinačnih institucija, način uspostavljanja interne kontrole i provedbe efektivnog nadzora nad funkcioniranjem istih.*

*Potrebno je da proračunski korisnici, s ciljem osiguranja funkcioniranja efikasnog 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 njihovu dosljednu provedbu 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 dosljedno izvršavati obveze izrade nacрта zakona i donošenja i usklađivanja podzakonskih akata iz nadležnosti institucija sukladno postojećim propisima i usvojenim programima rada.*

*Potrebno je prilikom obavljanja poslova iz nadležnosti institucija osigurati dosljednu i efektivnu primjenu važećih zakonskih i podzakonskih propisa.*

*Potrebno je, u cilju realnijeg planiranja i izvješćivanja o naplati poreza uspostaviti odvojenu evidenciju naplaćenih prihoda po razdobljima na koje se odnose.*

*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 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 izvršenja 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 2013. 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 programskih zadataka sa odobrenim i raspoloživim proračunskim sredstvima.*

*Potrebno je rashode priznavati u razdoblju na koji se odnose sukladno Zakonu o proračunu, Odluci o utvrđivanju računovodstvenih politika za proračunske korisnike i Trezor Brčko distrikta BiH i Pravilniku o knjigovodstvu proračuna Brčko distrikta BiH.*

*Potrebno je raspoređivanje zbog prekobrojnosti zaposlenika vršiti sukladno općim i posebnim kriterijima predviđenim Odlukom o izmjenama i dopunama Organizacijskog plana Ureda, a imenovanje zaposlenika vršiti nakon usvajanja Organizacijskog plana.*

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

*Potrebno je, prilikom isplate naknada zaposlenicima 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 Odluku o ispitu za rad u tijelima uprave dopuniti u dijelu reguliranja situacija u kojima zamjenici mijenjaju članove Povjerenstva te sukladno s tim ostvaruju pravo na naknadu.*

*Potrebno je prilikom obračuna i isplate naknada za rad povjerenstava, kao i usluga po ugovorima o djelu 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 radi zaštite interesa Brčko distrikta, postupiti sukladno zaključenom ugovoru u dijelu izmirivanja obveza za struju, vodu i smeće.*

*Potrebno je Napatkom 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 pravodobno pokrenuti i dovršiti aktivnosti nužne za kontinuirano održavanje ulične rasvjete, kako je to regulirano odredbama Zakona o komunalnim djelatnostima.*

*Potrebno je, prilikom priznavanja izdataka za usluga tekućeg održavanja javne rasvjete pridržavati se odredaba 4 i 5 Ugovora o izvođenju radova, u dijelu fakturiranih iznosa, provedbe procedura uvođenja u posao i prijama izvršenih radova.*

*Potrebno je da se Odjel, prilikom davanja suglasnosti na Plan i program redovnog održavanja javnih prometnih površina i donošenja Programa održavanja javnih zelenih površina, pridržava zakonom propisanih rokova.*

*Potrebno je da Odjel dosljedno poštuje Zakon o javnim nabavama BiH u dijelu postizanja ekonomski najpovoljnije ponude.*

*Potrebno je da Odjel u potpunosti poštuje ugovorom predviđene obveze, u dijelu priznavanja usluga koje su bile predmet ugovora.*

*Potrebno je, sukladno Ugovoru, sastavljati mjesečne planove vršenja usluga za idući mjesec.*



*Potrebno je pravodobno pokrenuti postupak nabave usluga osiguranja, kako bi se ugovaranje dovršilo prije početka razdoblja na koji se osiguranje odnosi, ili ugovarati rokove nakon potpisivanja ugovora.*

*Potrebno je da Odjel dosljedno primjenjuje odredbe Zakona o obrazovanju u osnovnim i srednjim školama u Brčko distriktu BiH u dijelu angažiranja osoba na zamjeni nenazočnog nastavnika i suradnika.*

*Potrebno je, prilikom angažiranja vanjskih suradnika u zdravstvu i utvrđivanja naknade za njihovo angažiranje osigurati nužnu razinu transparentnosti, te osigurati analizu i provedbu danih preporuka o otklanjanju uočenih nedostataka.*

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

*Potrebno je, ugovaranje i plaćanje usluga za održavanje javnih prometnih površina i usluga održavanja javnih zelenih površina, vršiti sukladno Zakonu o komunalnim djelatnostima Brčko distrikta BiH, a njihovo evidentiranje sukladno odobrenim pozicijama proračuna.*

*Potrebno je, u postupku eksproprijacije zemljišta, osnovni iznos priznati kao imovinu sukladno odredbama MRS-JS 1- Prezentacija finansijskih izvješća, te iste evidentirati na teret pripadajućih kapitalnih projekata.*

*U cilju pravilnog evidentiranja realizacije navedenih sredstava, potrebno je donijeti procedure kojim bi bili regulirani postupci informiranja po dovršetku pojedinačnih transakcija i njihovo adekvatno knjigovodstveno evidentiranje.*

*Potrebno je, prilikom isplate sredstava dotacija neprofitnim organizacijama, dosljedno se pridržavati Odluke o kriterijima, načinu i postupku dodjele sredstava dotacija Skupštine Brčko distrikta BiH u dijelu dopuštenih maksimalnih iznosa sredstava i dostave izvješća o namjenskom utrošku sredstava iz prethodne godine u propisanim rokovima.*

*Potrebno je, sredstva namijenjena za dotacije pojedincima dodjeljivati osobama koje su ispunile kriterije za dodjelu sredstava dotacija, kako je to predviđeno Odlukom o kriterijima, načinu i postupku dodjele sredstava dotacija Skupštine.*

*Potrebno je izradu i planiranje dotacija gradonačelnika neprofitnim organizacijama vršiti na javan, transparentan i ekonomičan način, sukladno Zakonu o proračunu Brčko distrikta BiH.*

*Potrebno je, prilikom planiranja i realizacije sredstava dotacija neprofitnim organizacijama, poštivati odredbe Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2013. godinu.*

*Potrebno je donijeti akte koji bi regulirali način rada Povjerenstva za praćenje izvršenja dodijeljenih sredstava.*

*Potrebno je dosljedno poštivati Odluku o kriterijima za dodjelu dotacija gradonačelnika Brčko distrikta BiH i Odluku o izmjeni i dopuni navedene odluke, u dijelu visine iznosa jednokratne novčane pomoći neprofitnim organizacijama.*

*Potrebno je, prilikom realizacije dotacije neprofitnim organizacijama, uspostaviti jedinstvene kontrolne mehanizme u dijelu davanja izjave, kao i predvidjeti sankcioniranje u slučaju davanja netočne izjave.*

*Potrebno je izradu i planiranje dotacija neprofitnim organizacijama vršiti na javan, transparentan i ekonomičan način, sukladno Zakonu o proračunu Brčko distrikta BiH.*

*Potrebno je Programu utroška sredstava definirati kriterije za raspodjelu sredstava, kako je predviđeno Zakonom o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2013. godinu.*

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

*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 kriterije definirati jasno, precizno i nedvosmisleno, te dokazivanje ispunjenosti istih precizirati za svaki kriterij posebno, odnosno dosljedno poštovati odredbe Zakona o izvršenju proračuna za 2013. godinu u dijelu određivanja bitnih elemenata Programa.*

*Potrebno je da Odjel primjenjuje Zakon o poticanju gospodarskog razvitka u Brčko distriktu BiH, u dijelu analiziranja ostvarenog povećanja zaposlenosti stanovništva, kao i povećanja produktivnosti proizvodnih i materijalnih resursa distrikta u cilju ekonomskog, socijalnog, kulturnog i ekološkog napretka stanovništva.*

*Potrebno je da Odjel vrši kontinuiranu ili povremenu provjeru točnosti dostavljenih podataka od strane korisnika sredstava olakšica, u cilju eliminiranja rizika eventualnih zlouporaba dobivenih sredstava.*

*Potrebno je Pravilnikom o postupku za ostvarivanje prava na olakšice gospodarskih subjekata preciznije propisati način ostvarivanja prava na olakšice u dijelu definiranja obveza investiranja na teritoriju Distrikta i ulaganja u osnovna sredstva koja se rabe za obavljanje djelatnosti.*

*Potrebno je izradu i planiranje dotacija neprofitnim organizacijama vršiti na javan, transparentan i ekonomičan način, sukladno sa Zakonu o proračunu Brčko distrikta BiH.*

*Potrebno je Programom utroška sredstava definirati kriterije za raspodjelu sredstava, kako je predviđeno Zakonom o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2013. godinu.*

*Potrebno je prilikom raspodjele novčanih sredstava u oblasti športa poštovati Odluku o utvrđivanju kriterija za korištenje novčanih sredstava sa pozicije dotacije pojedincima i dotacije neprofitnim organizacijama, u dijelu usklađivanja broja bodova s rangom natjecanja.*

*Potrebno je Odlukom o utvrđivanju kriterija precizirati na koji način se ocjenjuje usklađenost projekta s godišnjim planom Odjela.*

*Potrebno je, Odlukom o imenovanju povjerenstva za kontrolu utroška i dodjelu sredstava dotacije, regulirati nepostojanje sukoba interesa.*

*Potrebno je, stvarati obveze, rashode ili opterećenja u okviru odobrenih proračunskih sredstava sukladno odredbama Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH.*

*Potrebno je, prilikom odobravanja poticaja za poljoprivrednu proizvodnju dosljedno primjenjivati odredbe Pravilnika o načinu i uvjetima za poticaj u poljoprivrednoj proizvodnji za 2013. godinu.*

*Potrebno je, prije procjenjivanja štete, donijeti akt, kojim bi bili regulirani kriteriji i način procjene štete uzrokovane elementarnim nepogodama.*

*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.*

*U cilju osiguranja kontinuiteta u ostvarivanju prava iz zdravstvene zaštite navedenih kategorija osiguranika, potrebno je osigurati njihovo pravovremeno financiranje.*

*Potrebno je općim aktom definirati način ostvarivanja prava na financiranje transplantacije organa, utvrđivanje liste prioriteta i visine sredstava koja se financiraju iz proračuna.*

*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 da Odjel, poduzme ugovorom predviđene mjere, za povrat sredstava koja nisu utrošena sukladno ugovoru protiv svih korisnika.*

*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 neophodnih aktivnosti s rokovima i nositeljima, te osiguraju kontinuiran i kvalitetan nadzor nad njihovom realizacijom, kako bi se pravodobno poduzimale potrebne aktivnosti nužne za njihovu realizaciju i njihovu dosljednu provedbu po rokovima i nositeljima.*

*Potrebno je, u cilju istinite i fer prezentacije financijskog stanja na dan bilanciranja izvršiti procjenu naplativosti svih tražbina te sukladno s izvršenom procjenom izvršiti adekvatna knjiženja ispravka vrijednosti.*

*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 biti. 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 radi fer prikazivanja nove vrijednosti sredstva, a samim tim i imovine Brčko distrikta BiH u bilanci stanja.*

## **NALAZI I PREPORUKE REVIZIJE FINACIJSKIH IZVJEŠĆA PRORAČUNA BRČKO DISTRIKTA BiH ZA 2013. GODINU**

### **1. UVOD**

Obavili smo reviziju finacijskih izvješća Proračuna Brčko distrikta Bosne i Hercegovine za 2013. 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 jamstava 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 financijska izvješća Proračuna Brčko distrikta BiH za **2013.** godinu i usklađenost poslovanja Vlade Brčko distrikta BiH i drugih proračunskih korisnika s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

**Cilj revizije** financijskih izvješća Proračuna Brčko distrikta BiH za **2013.** godinu je pribavljanje realne osnove, da se na bazi pregleda financijskih izvješća i pripadajućih računa, sukladno usvojenim revizorskim standardima, izrazi mišljenje o tome jesu li financijska 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 financijskog poslovanja za **2013.** godinu, te financijske transakcije Proračuna Brčko distrikta BiH koje se evidentiraju kroz Glavnu knjigu atrezora.

**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:13.9-041-816/13 od 27. 9. 2013. godine na temelju preporuka revizije financijskih izvješća za 2012. godinu, te isti uputila svim proračunskim korisnicima.

Akcijskim planom su obuhvaćene preporuke koje su imale izravan utjecaj na kvalifikacije dane u mišljenju. Izuzev 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 njihove 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 dijelu sastavljanja operativnih planova i veće korelacije ostvarenih izdataka s planiranim-odobrenim i ostvarenim poslovnim aktivnostima, u okviru odobrenog proračuna.
- Obračun i isplata povećanja plaća pojedinih kategorija zaposlenika (zdravstveni radnici i suradnici, prosvjetni radnici, inspektori porezne uprave) nisu usklađeni sa zakonskim odredbama,
- Nije osigurano jednoobrazna i dosljedna primjena poreza na dohodak na naknade zaposlenim,
- Odobravanje izdataka za stručno osposobljavanje vrši se bez dokumentiranja postojanja potrebe posla tijela uprave za zvanjima i kvalifikacijama za koje su isti odobreni,
- Nije definirana politika odobravanja dotacija od planiranja i izvršenja do izvješćivanja o namjenskoj uporabi,
- Realizacija dotacija za obnovu individualnih stambenih objekata bez ispunjavanja obveznih općih i posebnih uvjeta za priznavanje statusa korisnika sredstava,
- Realizacija dotacija za poticaj poljoprivredne proizvodnje bez uspostave efikasnog nadzora u cilju pravodobnog usuglašavanja programa poticaja s raspoloživim sredstvima,
- Nije donesen akt o kriterijima, načinu odobravanja i visini sredstava za liječenja u inozemstvu koja se financiraju iz proračuna.

Preporuke date u financijskim izvješćima, koje se odnose na konkretne odjele i institucije su predmet pojedinačnih akcijskih planova. Revizijom je ocijenjeno da stupanj implementacija danih preporuka nije

zadovoljavajući s obzirom da Akcijskim planom nisu obuhvaćene sve preporuke, **dok je značajan 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 efikasan 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 strane menadžmenta proračunskih korisnika (odjela i institucija) je u najvećim dijelu 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 je da urede sustav internih kontrola sukladno međunarodnim standardima interne kontrole i važećim zakonskim i podzakonskim propisima, u cilju osiguranja izvršavanja aktivnosti u okviru njihove osnovne djelatnosti, proizlazi iz člana 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 2013. 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 istovjetna 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.** Zbog navedenih nejasnoća proračunskim korisnicima je onemogućeno jednoobrazno i usuglašeno postupanje u provedbi kontrolnih aktivnosti, osobito za transakcije koje uključuju više institucija, što ostavlja mogućnost neefikasnog i nedovoljno transparentnog trošenja javnog novca.

*Potrebno je radi uspostavljanja integralnog sustava internih kontrola odgovarajućim aktom, obvezujućim za sve korisnike proračuna, na jasan i nedvosmislen način regulirati nadležnost pojedinačnih institucija, način uspostavljanja interne kontrole i provedbu efektivnog nadzora nad funkcioniranjem istih.*

Nedostatci u **kontrolnom okruženju** ogledaju se u nepravodobnom donošenju podzakonskih akata, odsustvu jasnih upravljačkih kontrolnih postupaka u postojećim pojedinačnim pravilnicima o internim kontrolama prilikom priznavanja, knjigovodstvenog evidentiranja izvršenja izdataka odobrenih proračunom, te njihovog obrazlaganja uz izvješće o izvršenju proračuna, neusklađenost organizacijskog plana Direkcije za financije sa zakonom, nepravodoban unos obveza poreza na dobit, nepostojanje ili nedosljedna primjena procedura procjene šteta u poljoprivrednoj proizvodnji, nije uspostavljena kontrola utvrđivanja i naplate naknade za izvađeni materijal iz vodotoka, nepostojanje standarda i normativa zdravstvenih usluga iz obveznog zdravstvenog osiguranja, nepostojanje kriterija za financiranje troškova transplantacije organa, nije uspostavljeno operativno tromjesečno planiranje odobrenog proračuna, a samim time ne postoji ni tromjesečno praćenje potrošnje odobrenih proračunskih sredstava, i usklađivanje izvršenja s raspoloživim sredstvima, što je u suprotnosti s člankom 26 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i člankom 13 Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2013. godinu.

Planiranje proračuna za 2013. 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 skupinama rashoda kojoj po važećim klasifikacijama te pozicije pripadaju, čime je stvorena mogućnost da proračunski korisnici po svom nađenju vrše preusmjerenje sredstava u okviru skupine, **mimo zakonom propisanog načina unutrašnje preraspodjele sredstava, odnosno mimo usvojenog Proračuna**. Kao rezultat ovakvog načina praćenje i izvješćivanja kod većine proračunskih korisnika ostvarena su prekoračenja na odobrenim pojedinačnim pozicijama.

Pri izvršenju proračuna kapitalnih potreba prisutna je pojava nabava sredstava čija ih pojedinačna vrijednost svrstava u sitan inventar, tako da dolazi do prekoračenja izdataka na poziciji nabava materijala i inventara.

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 tijelima uprave i institucija Brčko distrikta BiH.

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

- Proračunom za 2013. godinu, su odobrena i isplaćena sredstva za bruto plaće u iznosu većem od predviđenog Zakonom o plaćama zaposlenih u tijelima uprave Brčko distrikta BiH:
  - zaposlenicima Odjela za zdravstvo (zdravstveni radnici i zdravstveni radnici), od 20 % na ime složenosti poslova koje obavljaju i posebnih uvjeta rada, izuzev zakonski predviđenog povećanja od 8 % i
  - nastavnom osoblju u Odjelu za obrazovanje vršen je obračun i isplata plaća s uvećanjem 10 %.

Uvidom u pravilnike o internim kontrolama proračunskih korisnika, konstatirano je da kod većine korisnika istim **nisu jasno utvrđene vrste rizika**, postupci procjene njihove izvjesnosti i utjecaja na obavljanje djelatnosti institucije, kao i definiranja neophodnih adekvatnih kontrolnih i nadzornih aktivnosti od strane menadžmenta, kojim bi se eliminirali rizici ili bi se njihov utjecaj sveo na prihvatljivu razinu.

Nepotpuna i nedosljedna provedba **kontrolnih aktivnosti** kao dijela funkcionalnog sustava internih kontrola dovelo je do pojave nepravilnosti i propusta u radu koje se ugledaju u sljedećem: neusklađenost visine dnevnica za službeno putovanje u Izbornom povjerenstvu, retroaktivna primjena osiguranja zaposlenika, neimenovanje osobe za prijam usluga, isplata dijela dotacija pojedincima bez dokazivanja ispunjenosti kriterija, nepoštovanje ograničenja roka premještaja zaposlenika, priznavanje naknada članovima i zamjenicima za rad u povjerenstvima, raspoređivanje zaposlenika zbog prekobrojnosti uz povećanje plaća i nepostojanje potrebnih uvjeta, nabava medijskih usluga u obliku koprodukcije – izbjegavanje procedure javne nabave, realizacija izdataka za stručno usavršavanje bez donesene strategije i postojanja potrebe posla tijela uprave, nabave putem izravnog sporazuma bez dokumentiranja izvršenja istraživanja tržišta i poštovanja ograničenja sudjelovanja ove vrste postupka u ukupnim nabavama, realizacija izdataka koji nisu planirani u proračunu, priznavanje rashoda izvan razdoblja na koje se odnose, angažiranje po ugovorima o djelu za obavljanje poslova iz organizacijskog plana, nepravodobno okončanje pojedinačnih popisa po institucijama, neprovedba postupaka povrata sredstava od korisnika koji nisu u potpunosti ispunili ugovorene obveze, nepostojanje kriterija za odabir projekata čiji će nadzor biti povjeren eksternim nadzornim tijelima, planiranje kapitalnih projekata bez postojanja elementarnih preduvjeta za njihovu realizaciju, nepostojanje efikasne systemske naknadne kontrole kvalitete radova u okviru garantnog roka, nepotpuna provedba odredbi o nespojivosti funkcija u postupku javnih nabava.

Nedovoljna efikasnost u realizaciji proračuna kapitalnih potreba nastala je kao rezultat kandidiranja projekata za koje nisu prethodno stvoreni neophodni preduvjeti, ali i neefikasne **komunikacije** i suradnje različitih institucija uključenih u realizaciju određenog projekta, kao nedovoljnog angažiranja proračunskih korisnika u dijelu pravodobnog pokretanja procedura javnih nabava.

Kod znatnog broja proračunskih korisnika uočena je različita i 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 efikasnog 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 njihovu dosljednu provedbu 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 povećala 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:

- Privremeni premještaj zaposlenika u **Uredu gradonačelnika** na mjesto voditelja Odsjeka za žalbe u razdoblju duljem od 6 mjeseci, suprotno članku 44 Zakona o državnoj službi u tijelima uprave Brčko distrikta BiH,
- Imenovanje V.D. voditelja Sektora za informacione tehnologije (Odjel za stručne i administrativne poslove) od 13/09/2011. godine,
- Neusklađenost Organizacijskog plana Direkcije za financije sa Zakonom o Direkciji za financije,
- Nedonošenje podzakonskih akata o reviziji i računovodstvu,
- Nepravodoban unos podataka o porezu na dobit u Poreznoj upravi,
- Neusklađenost Upute o unutarnjoj preraspodjeli odobrenih sredstava sa Zakonom o proračunu,
- Izrada nacrta Zakonskih akata i podzakonskih akata iz nadležnosti Odjela za gospodarski razvitak, šport i kulturu,
- Donošenje podzakonskih akata u Pododjelu za zdravstvo i ostale usluge,
- Osiguranje javnog linijskog prijevoza u Brčko distrikt BiH (Odjel za javne poslove),
- Uspostava usuglašene evidencije o imovini Distrikta (Ured za upravljanje javnom imovinom) i definiranje kriterija za utvrđivanje potrebne razine sredstava na korištenju i uspostava procedure kontrole korištenja i načina održavanja potrebne razine nekretnina.

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

*Potrebno je dosljedno izvršavati obveze izrade nacrta zakona i donošenja i usklađivanja podzakonskih akata iz nadležnosti institucija sukladno postojećim propisima i usvojenim programima rada.*

## **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. 2013. godine se vršilo na temelju Odluke o privremenom financiranju odjela i institucija Brčko distrikta BiH broj 01-02-11/12, koju je Skupština Brčko distrikta BiH usvojila 27. 12. 2012. godine.

Proračun Brčko distrikta BiH za **2013.** godinu (u daljnjem tekstu: Proračun), u iznosu od **235.185.528,82 KM** i Zakon o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2013. godinu, doneseni su od strane Skupštine Brčko distrikta BiH 27/28.03.2013. godine. U strukturi usvojenog proračuna planirani su prihodi u iznosu **205.496.587,00 KM** i pokriće nedostajućih sredstava iz viška prihoda nad rashodima ranijih godina u iznosu **29.688.941,82 KM**.

Odlukom o usvajanju amandmana na proračun Brčko distrikta BiH za **2013.** godinu, broj: **01-02-158/13** od **25. 7. 2013.** godine, uvećavaju se planirani prihodi u iznosu od **1.300.000,00 KM** i uvećava se financiranje iz neraspoređenog viška prihoda nad rashodima iz ranijih godina u iznosu od **2.347.177,22 KM**.

Odlukom o usvajanju amandmana na proračun Brčko distrikta BiH za 2013. godinu broj 01-02-193/13 od 13. 11. 2013. godine planirani prihodi se uvećavaju za 27.075,00 KM, tako da nova projekcija prihoda iznosi **206.823.662,00 KM**. Istom odlukom povećano je financiranje u iznosu 4.405.098,66 KM na ime planiranih zaduženja kod domaćih financijskih institucija za financiranje projekta „Izgradnja glavnog



transportnog cjevovoda od fabrike vode do vodotornja Vrankićka“ u iznosu 3.000.000,00 KM i smanjenja planiranih sredstava BKP 2011. godine 1.336.005,10 KM i BKP 2012. godine 69.093,56 KM. Nakon amandmana konačan ukupan proračun za 2013. godinu iznosi **243.264.879,70** KM.

Proračunom za 2013. godinu, nakon amandmana na proračun, planirano je sljedeće:

R. br.	Opis	Proračun za 2012. godinu	Plan proračuna za 2013. godinu	Konačan proračun za 2013. godinu
0	1	2	3	4
1.	Porezni prihodi	168.940.000,00	173.110.000,00	174.110.000,00
2.	Neporezni prihodi	40.485.973,00	30.190.594,00	30.490.594,00
3.	Dotacije i primitci	3.236.600,00	2.195.993,00	2.223.068,00
<b>I</b>	<b>Ukupno prihodi (1+2+3)</b>	<b>236.041.738,80</b>	<b>205.496.587,00</b>	<b>209.823.662,00</b>
<b>II</b>	<b>Primitci od zaduživanja</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>3.000.000,00</b>
<b>III</b>	<b>UKUPNO PRIHODI I PRIMITCI (I+II)</b>	<b>236.041.738,80</b>	<b>205.496.587,00</b>	<b>209.823.662,00</b>
4	Tekući izdatci (bruto plaće, naknade, materijalni troškovi, dotacije, opća rezerva, sudske presude i izvansudska porav. i otplata duga)	200.486.175,24	199.669.791,70	203.749.142,58
5	Kapitalni izdatci	35.156.144,56	35.515.737,12	39.515.737,12
<b>IV</b>	<b>UKUPNO RASHODI I IZDATCI (4+5)</b>	<b>236.041.738,80</b>	<b>235.185.528,82</b>	<b>243.264.879,70</b>
<b>V</b>	<b>(I-II) Planirani višak rashoda nad prihodima (-) višak prihoda nad rashodima (+)</b>	<b>-23.379.165,00</b>	<b>-29.688.941,82</b>	<b>-33.441.217,70</b>
6.	Pokriće nedostajućih sredstava iz suficita prethodne godine	-23.379.165,00	-29.688.941,82	-33.441.217,70
7.	Pokriće od doznake UNO (doznaka za cestarine)	0,00	0,00	0,00
<b>VI</b>	<b>Ukupno pokriće rashoda nad prihodima tekućeg razdoblja</b>	<b>-23.379.165,00</b>	<b>-29.688.941,82</b>	<b>-33.441.217,70</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-kvartalne planove za izvršenje proračuna i vršiti praćenje izvršenja i preusmjeravanje sredstava između odobrenih pozicija u okviru odobrenih tekućih izdataka (osim bruto plaća i naknada).

Provedenom revizijom konstatirano je da proračunski korisnici ne sastavljaju operativne planove. Znan dio proračunskih korisnika se, prilikom izvršenja proračuna, ne pridržava se odobrenih proračunskih pozicija, tako da se preusmjeravanja ne vrše pravodobno ili se vrše iznad odobrenog iznosa. 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 2013. godinu, ostvareni prihodi i primitci, iskazani su u iznosu od **197.957.126,87** KM i manji su u odnosu na plan za **11.866.535,13** KM ili 4,29 %, dok su za 5,62 % manji od ostvarenja u 2012. godini.

Usporedni pokazatelji ostvarenja prihoda i primitaka izvješćujućeg razdoblja, u odnosu na ostvarenje 2012. godine i plan 2013. godine prikazani su u sljedećoj tablici:

Prihodi	Ostvarenje	Plan 2013.	Ostvarenje	Indeks	Indeks
	I-XII 2012.		I-XII 2013.	4/2	4/3
1	2	3	4	5	6
Porezni prihodi	172.538.932,85	174.110.000,00	169.089.572,97	98,00	97,12
Neporezni prihodi	35.959.878,07	30.490.594,00	26.780.348,02	74,47	87,83
Dotacije i primitci	1.250.671,31	2.223.068,00	2.087.205,88	166,89	93,89
<b>Ukupno prihodi</b>	<b>209.749.482,23</b>	<b>206.823.662,00</b>	<b>197.957.126,87</b>	94,38	95,71
Primitci od zaduživanja	0	<b>3.000.000,00</b>	0	0,00	
<b>Ukupno prihodi i primitci</b>	<b>209.749.482,23</b>	<b>209.823.662,00</b>	<b>197.957.126,87</b>	94,38	94,34

Sudjelovanje pojedinačnih prihoda i primitaka u ukupno iskazanim ostvarenim prihodima i primitcima u 2013. godini je sljedeće: porezni prihodi **85,41** %, neporezni prihodi **13,53** %, dotacije **1,06** %.

**Prihod od poreza na nekretnine** planiran je u iznosu od **1.300.000,00 KM**, a naplaćeno **1.316.856,11 KM**, odnosno 1 % više u odnosu na plan.

Direkcija za financije ima uspostavljen fiskalni registar poreznih obveznika sa 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 sa člankom 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 2013. godini zaprimljeno je ukupno **2.941** prekršajnih naloga čija je vrijednost najmanje **590.000,00 KM** (izvedeno iz prosječnog iznosa prekršajnih naloga iz prethodnog razdoblja). Od navedenog broja zaprimljenih predmeta u 2013. godini pokrenut je postupak prisilne naplate samo za **331** predmeta. Tijekom 2013. godine pokrenuto je još **2.449** postupaka prisilne naplate, a isti se odnose na prekršajne naloge iz ranijih godina. Ukupna vrijednost prekršajnih naloga čiji postupak prisilne naplate je pokrenut iznosi **141.793,00 KM**, od čega je naplaćeno **27.625,00 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 ovom osnovu ostala nenaplaćena u 2013. 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 usluga bolničke zdravstvene zaštite korisnicima izvan Distrikta planirani su u iznosu 382.500,00 KM, a ostvareni u iznosu od 351.480,81 KM.

Prihodi se, najvećim dijelom, odnose na usluge koje se pružaju osiguranicima iz RS sa područja općina Šamac i Pelagićevo na temelju ugovora između Odjela i Fonda zdravstvenog osiguranja RS Banja Luka.

Zbog ranijeg nepravodobnog plaćanja izvršenih usluga Odjel je tijekom 2013. 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. Od izdvajanja JZU "Zdravstveni centar Brčko" navedeni prihodi su prešli u njenu nadležnost, tako da je Odjel ostalo u obvezi da prati naplatu tražbina do 30. 6. 2013. godine.

***Potrebno je kontinuirano pratiti realizaciju naplate tražbina, te pravodobno poduzimati raspoložive mjere za njihovu naplatu, u cilju osiguranja pravodobnosti i povećanja stupnja naplativosti tražbina po osnovi pruženih zdravstvenih usluga.***

Planirani prihodi u **Uredu za upravljanje javnom imovinom** za 2013. godinu su **6.154.000,00 KM**, a ostvareni u iznosu od **2.558.466,89 KM**, što čini **41,57 %** ostvarenja u odnosu na plan, dok su za **45,60 %** viši od ostvarenja u 2012. godini.

U strukturi izvršenih prihoda najznačajniji prihodi odnose se na: iznajmljivanje poslovnih prostora u iznosu od 678.877,98 KM; zemljišnih renti 441.073,01 KM; privatizacije poduzeća 373.338,50 KM; prodaje zemljišta 308.381,14 KM; tuzemne dotacije 167.932,35 KM i ostale prihode u iznosu od 588.863,91 KM. U 2013. godini **nije bilo realizacije prihoda** od prodaje pokretne imovine planiranih u iznosu od 100.000,00 KM

Značajna odstupanja u ostvarenju prihoda u odnosu na plan su kod prihoda od: naplate korištenja parking prostora, iznajmljivanja ostale materijalne imovine, prodaje zemljišta u svojini Distrikta, korištenja gradskog građevinskog zemljišta i zemljišne rente. Prihodi od prodaje zemljišta u svojini Distrikta planirani su u iznosu od **2.300.000,00 KM**, a ostvareni u iznosu od **308.381,14 KM**, ili 13,41% od planiranih, dok su znatno povećani u odnosu na 2012. godinu (indeks 669,56). Navedeno upućuje na zaključak o nerealnom planiranju prihoda po ovoj osnovi ili nedovoljnom angažiranju Ureda na njegovoj realizaciji. Prihodi od iznajmljivanja ostale materijalne imovine planirani su u iznosu od **220.000,00 KM**, a ostvareni u iznosu od **11.016,95 KM**, ili **5,01 %** od plana, što je u nivou ostvarenja u 2012. godini.

Nizak stupanj izvršenja planiranih prihoda 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 **2013.** godinu, ukupni rashodi i izdatci proračuna Brčko distrikta BiH za 2013. godinu iskazani su u iznosu od **199.699.921,71 KM**. U odnosu na planirane rashode ostvareni rashodi i izdatci su manji za **43.564.957,99 KM** ili 18 %.

Ostvareni tekući rashodi i izdatci u **2013.** godini u odnosu na ostvarene rashode i izdatke u **2012.** godini veći su za **11.170.825,02 KM** ili 6 %. Struktura planiranih i ostvarenih tekućih rashoda i izdataka za 2013. godinu, kao i struktura ostvarenih rashoda i izdataka u 2012. godini, prikazana je u tablici broj 1 koja je u prilogu Izvješća.

##### **5.4.2.1. Tekući rashodi**

**Tekući rashodi** u Izvješću o izvršenju proračuna za **2013.** godinu iskazani su u iznosu od **190.873.983,59 KM**, što predstavlja **96 %** ostvarenja. U tablici broj 2 u prilogu Izvješća, po vrsti izdataka, prikazan je plan, izmjene plana i ostvarenje za **2013.** godinu.

Revizijom je konstatirano da nisu evidentirana prekoračenja kod izvršenja tekućih izdataka u odnosu na planirane pozicije proračuna na razini skupine izdataka, ali se može zaključiti da proračunski korisnici nisu osigurali adekvatno praćenje izvršenja pojedinih odobrenih pozicija tekućih izdataka u okviru skupine, čija je

namjena utvrđene odobrenim proračunom, u cilju njihovog zadržavanja u odobrenim okvirima i povećanja realnosti u planiranju i efikasnosti u njihovoj realizaciji.

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 člana 2 Pravilnika o načinu pripreme zahtjeva za izradu proračuna Brčko distrikta BiH. Osim navedenog konačan plan proračuna, nije rezultat korekcije preliminarno planiranog proračuna za iznose sredstava koji predstavljaju finansijski izraz planiranih aktivnosti proračunskih korisnika, u smislu odredbi članova 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 2013. 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 2013. godinu, revizijom smo utvrdili, da se ne sastavljaju operativni tromjesečni planovi odobrenog proračuna proračunskih korisnika, a samim time ne postoji ni tromjesečno praćenje i usklađivanje 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 2013. godinu. Kao posljedica neodgovarajućeg operativnog planiranja i praćenja izvršenja odobrenog proračuna kod pojedinih proračunskih korisnika došlo je do priznavanja rashoda u na teret 2013. godine iako su obveze nastale i bile pouzdano izmjerljive u 2012. godini (Direkcija za financije – poštanske usluge i izdatci za povremene i privremene poslove 29.474,18 KM; Odjel za stručne i administrativne poslove – usluge interneta 11.466,00 KM; Odjel za poljoprivredu, šumarstvo i vodno gospodarstvo – dotacije za poticaj u poljoprivrednoj proizvodnji 2.459.113,82 KM; Odjel za obrazovanje – prijevoz učenika u prosincu 2012. godine 253.465,52; Odjel za prostorno planiranje i imovinskopravne poslove - naknada Povjerenstvu za utvrđivanje iznosa naknade u postupku eksproprijacije nekretnina u 2012. godini 11.955,58 KM). Navedene obveze, obzirom da su na dan podnošenja izvješća za 2012. godinu bile poznate i mjerljive i nastale kao rezultat prošlih događaja, sukladno Zakonu o proračunu, Odluci o utvrđivanju računovodstvenih politika za proračunske korisnike i Trezor Brčko distrikta BiH i Pravilniku o knjigovodstvu proračuna Brčko distrikta BiH su morale biti priznate kao rashodi 2012. godine.

***Potrebno je da proračunski korisnici s ciljem preciznijeg planiranja, praćenja izvršenja 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 2013. 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 tijekom izvršenja proračuna osigurati kontinuirano praćenje i pravodobno poduzimanje potrebnih mjera za usklađivanje programskih zadataka sa odobrenim i raspoloživim proračunskim sredstvima.***

***Potrebno je rashode priznavati u razdoblju na koji se odnose sukladno Zakonu o proračunu, Odluci o utvrđivanju računovodstvenih politika za proračunske korisnike i Trezor Brčko distrikta BiH i Pravilniku o knjigovodstvu proračuna Brčko distrikta BiH.***

#### **5.4.2.2. Izdatci za bruto plaće**

Izdatci za bruto plaće za 2013. godinu planirani su u iznosu od 73.731.335,24 KM a ostvareni su u iznosu od 72.018.186,18 KM a odnose se na 2.829 zaposlenika, što predstavlja 98 % 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 tijelima uprave i institucija Brčko distrikta BiH.

Uočene nepravilnosti, zbog nepoštivanja zakonske regulative, su sljedeće:

Na temelju u Odluke o reorganizaciji u **Uredu gradonačelnika Brčko distrikta BiH od 31. 12. 2012.** godine i Odluke o izmjenama i dopunama Odluke o reorganizaciji od **5. 4. 2013.** godine je ukinut Sektor za reformu i europske integracije sa svim predviđenim pozicijama. Istodobno je uspostavljena Ured za europske integracije, u okviru kojeg se nalaze dva odsjeka i nova radna mjesta. Sukladno Odluci o reorganizaciji gradonačelnik je izdavao rješenja o raspoređivanju zbog prekobrojnosti kojima su zaposlenici raspoređivani na radna mjesta s **višim** platnim razredima i **višom bruto plaćom**.

Smatramo da je izbor i imenovanje na navedene pozicije s višim platnim razredima te ostvareno pravo na visinu plaće navedenog radnog mjesta, izvršeno netransparentno. Ovo zato što se nismo mogli uvjeriti da je dio raspoređenih zaposlenika zadovoljio opće i posebne kriterije predviđene Odlukom o izmjenama i dopunama Organizacijskog plana Ureda gradonačelnika od 11. 4. 2013. godine, za navedene pozicije (posebni uvjeti predviđaju ranije iskustvo na rukovodećim poslovima, dok je imenovani zaposlenik obavljao poslove stručnog referenta).

Izuzev navedenog, Odluka o izmjenama i dopunama Organizacijskog plana ima kasniji nadnevak u odnosu na nadnevak imenovanja zaposlenika po Rješenju, što znači da je imenovanje zaposlenika, te ostvarivanje prava na visinu plaće vršeno unaprijed.

***Potrebno je raspoređivanje zbog prekobrojnosti zaposlenika vršiti sukladno općim i posebnim kriterijima predviđenim Odlukom o izmjenama i dopunama Organizacijskog plana Ureda, a imenovanje zaposlenika vršiti nakon usvajanja Organizacijskog plana.***

**U Odjelu za zdravstvo i ostale usluge** izdatci za plaće i naknade plaća su izvršeni u iznosu 8.007.633,86 KM. U planiranim i izvršenim izdadcima za plaće uključeno je povećanje na ime složenosti poslova koje obavljaju i posebnih uvjeta rada zaposlenih u zdravstvu (članak 9 stavak 5 Zakona o plaćama zaposlenih u tijelima uprave Brčko distrikta BiH), kao i proračunom odobreno povećanje plaće u visini 20 % polazne osnove zaposlenicima Odjela (zdravstvenim radnicima i suradnicima) bez postojanja pravne osnove u odredbama Zakona o plaćama zaposlenih u tijelima uprave Brčko distrikta BiH.

**U Odjelu za obrazovanje izdatci za bruto plaće i naknade troškova zaposlenih** izvršeni su u iznosu **23.988.641,05 KM** ili **98,48 %** plana.

Odjel je detaljnim detaljnom zahtjevom za plaće planirao 25.559.942,01 KM za bruto plaće i naknade za 993 zaposlena. Planirani iznos za bruto plaće i naknade sadrži dodatak na plaće nastavnog osoblja od 10 % od polazne (osnovne) plaće u iznosu od 2.170.973,31 KM. Amandmanom na proračun od 13. 11. 2013. godine izvršeno je umanjenje sredstava za bruto plaće u iznosu od 1.201.958,74 KM, zbog nepopunjavanja ispražnjenih radnih mjesta, kao i zbog obustavljenog procesa zapošljavanja u javnoj upravi.

Odjel je, kao i prethodnih godina, planiralo povećanje plaća za nastavno osoblje, bez postojanja uporišta u Zakonu o plaćama zaposlenih u tijelima uprave Brčko distriktu BiH.

***Potrebno je povećanje plaća i dodatke na plaću planirati i isplaćivati sukladno odredbama Zakona o plaćama zaposlenih u tijelima uprave Brčko distrikta BiH i Pravilnika o načinu obračuna i isplate plaća proračunskim korisnicima.***

#### **5.4.2.3. Izdatci za naknade zaposlenim**

Izdatci za naknade zaposlenim i skupštinskim zastupnicima za 2013. godinu planirani su u iznosu od 2.103.252,58 KM a ostvareni su u iznosu od 1.818.327,62 KM što predstavlja 86 % plana.

**Izdatci za naknade zaposlenim u Odjelu za zdravstvo i ostale usluge** planirani su u iznosu 155.093,91 KM, a ostvareni u iznosu 145.438,53 KM, ili 94 % izvršenja, dok su za 43 % manje od ostvarenja u istom razdoblju prošle godine. Revizijom je utvrđeno da je Odjel na iznos od 43.406,55 KM na ime naknada za odvojeni život izvršilo pogrešan obračun poreza na dohodak tako što su te naknade tretirane kao primanja od samostalne djelatnosti sa priznavanjem rashoda u visini 20 % koji su isključeni iz osnovice za poreza na dohodak što je suprotno člancima 8 i 12 Zakona o porezu na dohodak i člancima 3 i 15 Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dohodak broj: 02-04.1-72/11 od 16. 3. 2012. godine.

***Potrebno je, prilikom isplate naknada zaposlenicima 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.***

Izdatci za naknade za privremene i povremene poslove kao i usluge po ugovorima o djelu u **Uredu gradonačelnika** ostvarene su u ukupnom iznosu od 128.268,52 KM, a odnose se na naknade za rad Povjerenstva za polaganje ispita za rad u tijelima uprave, Disciplinska povjerenstva i Povjerenstva za određivanje zemljišta koje pripada stambenim zgradama.

Izdatci za rad Povjerenstva za polaganje ispita za rad u tijelima uprave je reguliran Odlukom o ispitu za rad u tijelima uprave i izmjenama Odluke. Uočili smo da Povjerenstvo organizira polaganje ispita dva puta mjesečno. Predsjednik za svako polaganje ispita vrši raspored članova Povjerenstva u različitom sastavu, odnosno za jedan ispitni rok imenuje članove a za drugi njihove zamjenike.

Na temelju Izvješća o financijskim isplatama smo utvrdili da **članovi i njihovi zamjenici svaki mjesec, za po jedan ispitni rok, ostvare pravo na naknadu u visini od 20 % prosječne plaće zaposlenih u tijelima uprave.** Gore navedenom Odlukom o ispitu za rad u tijelima uprave nije propisano da članovi Povjerenstva imaju zamjenike **koji ih mijenjaju samo u slučaju opravdane spriječenosti da sudjeluju u radu**, te se stoga isplaćuje više novčanih sredstava iz proračuna za ove namjene.

Prilikom obračuna i obustave poreza na dohodak za rad povjerenstva i isplata po osnovi ugovora o djelu pogrešno su primijenjene odredbe Zakona o porezu na dohodak. Pogrešna primjena odredbi rezultirala je primjenom manje osnovice poreza na dohodak, te obračunatim i isplaćenim porezom na dohodak u manjem iznosu. Navedeno je u suprotnosti s odredbama članaka 8 i 12 Zakona o porezu na dohodak.

***Potrebno je Odluku o ispitu za rad u tijelima uprave dopuniti u dijelu reguliranja situacija u kojima zamjenici mijenjaju članove Povjerenstva, te sukladno tomu ostvaruju pravo na naknadu.***

***Potrebno je prilikom obračuna i isplate naknada za rad povjerenstava, kao i usluga po ugovorima o djelu dosljedno primjenjivati odredbe Zakona o porezu na dohodak.***

**Odjel za prostorno planiranje i imovinskopravne poslove** je Povjerenstvu za utvrđivanje iznosa naknade u postupku eksproprijacije nekretnina u za rad u 2012. godini (za razdoblje od rujna do prosinca) isplatio 11.955,58 KM na teret proračuna 2013. godine. Odjel je Službenom zabilježskom od 10. 4. 2013. godine, naveo da nije imao planirana sredstava za ove namjene u prethodnoj godini.

#### **5.4.2.4. Izdatci za putne troškove**

**Izdatci za putne troškove** prvobitno su planirani u iznosu od 520.740,00 KM, da bi preusmjeravanjima povećani na 530.134,81 KM. Izdatci su ostvareni u iznosu od 402.663,63 KM, što čini 76 % izvršenja u odnosu na korigirani plan.

#### **5.4.2.5. Izdatci za energiju**

Izdatci za energiju planirani su u iznosu od 5.270.383,06 KM, a ostvareni u iznosu od 4.849.636,54 KM ili 92 % planiranog iznosa.

U odnosu na ostvarenje u 2012. godini izdatci za energiju su veći za 1.212.485,81 KM ili 33,3 % zbog neprihvatanja izabranih ponuđača da u 2012. godini 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 priznao 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 zaključenim ugovorom u dijelu izmirivanja obveza za struju, vodu i smeće.***

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

Izdatci za nabavu materijala i sitnog inventara planirani su u iznosu od 4.208.219,71 KM, a ostvareni u iznosu od 3.835.744,94 KM ili 91 %, dok su za 41,4 % manji od ostvarenja u 2012. godini.

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

Neadekvatna evidencija o prijemu i krajnjem utrošku nabavljenog materijala.

Dijeljenje predmeta nabave u cilju izbjegavanje primjene odgovarajućeg propisanog postupka nabave,

Zbog nepostojanja operativnih planova realizacije proračuna kapitalnih potreba po godinama, i uključivanje trogodišnjeg proračuna u plan nabava kao osnovice za ograničenje primjene 10 % od proračuna za nabave (članak 45 Zakona o javnim nabavama BiH) ostavljen je neopravdano obiman okvir za primjenu izravnog sporazuma kao najmanje transparentnog načina nabave.

Prekoračenje izdataka za nabavu sitnog inventara koje je rezultat neadekvatnog planiranja i realizacije proračuna kapitalnih potreba i reklasifikacije izdataka sukladno vrijednošću i roku trajanja predmeta nabave.

***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.***

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

Izdatci za usluge prijevoza i goriva planirani su u iznosu od 870.137,58 KM, a ostvareni u iznosu od 775.385,04 KM ili 89 %.

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.

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

Izdatci za unajmljivanje imovine i opreme planirani su u iznosu od 97.629,00 KM, a ostvareni u iznosu od 88.533,74 KM ili 91% u odnosu na plan

#### **5.4.2.9. Izdatci za tekuće održavanje**

Izdatci za tekuće održavanje planirani su u iznosu od 6.186.040,86 KM, a ostvareni u iznosu od 4.969.298,63 KM ili 80 % 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:

**U Odjelu za komunalne poslove iskazani su izdatci za tekuće održavanje javne rasvjete u iznosu od 159.902,20 KM.**

Odabir dobavljača za usluge održavanja ulične rasvjete nije pokrenut pravodobno, te je Ugovor sa izvršiteljem usluga kasno zaključen, 1. 7. 2013. godine. Kasnim potpisivanjem Ugovora zaključujemo, da nisu stvoreni uvjeti da se tekuće održavanje javne rasvjete tokom godine vrši kontinuirano uz pravodobnu, efektivnu i efikasnu kontrolu opsega i kvalitete pruženih usluga, kako je to propisano člankom 126 Zakona o komunalnim djelatnostima Brčko distrikta BiH.

Navedenim ugovorom Odjel se obvezuje da će plaćanje izvršiti na temelju ovjerenih mjesečnih situacija i ispostavljenih faktura. Izvršeni radovi za tekuće održavanje obračunavat će se na temelju stvarno izvedenih radova iz građevinske knjige. Jedinične cijene za izvedene radove tekućeg održavanja primjenjivat će se iz tenderske dokumentacije. Cijene iz tenderske dokumentacije su fiksne. Obveza izvođača radova je da pismenim putem odredi osobu koja će rukovoditi ugovorenim radovima. Također, Odjel je obvezan dostaviti pismenim putem odgovorne osobe koje su ovlaštene da izvrše stručni nadzor nad izvršenim radovima. Nadzorni organ je bio u obvezi vršiti kontrolu kvalitete i kvantitete izvedenih radova, kao i da izvrši pregled i primopredaju i konačan obračun izvedenih radova. Ugovorne strane su dužne sastaviti zapisnik o primopredaji i konačan obračun. Odjel nije uspostavio proceduru dokumentiranja potreba za gore navedenom konkretnom vrstom usluga, u smislu izdavanja naloga ili nekog drugog dokumenta sa detaljno utvrđenom vrstom i obimom pojedinačnih usluga i načinom dokumentiranja njihovog izvršenja.

Revizorski tim se nije uvjerio da je Odjel dosljedno postupio po zaključenom ugovoru u dijelu dokumentiranja uvođenja izvođača u posao i vrste i opsega izvršenih radova. Uz račune broj 11603 i 21165 od 19. 7. 2013. i 11. 12. 2013. godine nalaze se samo izjave o nadzoru nad građenjem i tvrdnje nadzornog organa da se mogu platiti računi na iznose od 108.210,80 KM i 51.691,40 KM. Ne postoje **ovjerene mjesečne situacije za izvedene radove održavanja javne rasvjete, cijene u specifikaciji izvedenih radova ne upućuju na tendersku dokumentaciju, ne postoji dokaz da su sredstva realizirana na temelju stvarno izvedenih radova-zapisnik o primopredaji izvršenih radova.**

Navedeni nedostaci nas upućuju na zaključak, da Odjel nije poštivao odredbe članaka 4 i 5 Ugovora o izvođenju radova, kao i da, nisu stvoreni uvjeti da se tekuće održavanje javne rasvjete tijekom godine vrši kontinuirano uz pravodobnu, efektivnu i efikasnu kontrolu opsega i kvalitete pruženih usluga, kako je to propisano člankom 126 Zakona o komunalnim djelatnostima Brčko distrikta BiH.

***Potrebno je pravodobno pokrenuti i okončati aktivnosti nužne za kontinuirano održavanje ulične rasvjete, kako je to regulirano odredbama Zakona o komunalnim djelatnostima.***

***Potrebno je, prilikom priznavanja izdataka za usluga tekućeg održavanja javne rasvjete pridržavati se odredaba 4 i 5 Ugovora o izvođenju radova, u dijelu fakturiranih iznosa, provođenja procedura uvođenja u posao i prijema izvršenih radova.***

**U Odjelu za javne poslove realizirani su izdatci za usluge održavanja javnih zelenih površina u iznosu od 426.726,68 KM i usluge redovnog održavanja javnih prometnih površina (čišćenje i pranje ulica) u iznosu od 406.480,45 KM.**

Zakonom o komunalnim djelatnostima i Zakonom o izmjenama i dopunama Zakona o komunalnim djelatnostima je predviđeno da **Program održavanja javnih zelenih površina**, donosi Odjel nadležan za

parkove najkasnije do 31. 12. tekuće godine za iduću godinu. Odluka o usvajanju navedenog Programa donesena 11. 2. 2013. godine, odnosno, nakon zakonom predviđenog roka.

Istim propisima je predviđeno da **Plan i program redovnog održavanja javnih prometnih površina** donosi davatelj komunalne usluge nadležan za čistoću, uz suglasnost Odjela. Odluka o usvajanju navedenog planskog dokumenta donesena 11. 2. 2013. godine, odnosno planski dokument nije usvojen u zakonom predviđenom roku (odnosno do 31. 12. 2012. godine).

Usvojeni Plan i program redovnog održavanja javnih prometnih površina sadržavao je unaprijed ponuđene cijene i kao takav Odjel je isti i prihvatio.

Na temelju usvojenog plana i programa redovnog održavanja javnih prometnih površina Odjel je proveo pregovarački postupak, bez objave obavijesti s davateljem komunalnih usluga definiranim Zakonom o komunalnim djelatnostima.

U Zapisniku o provedenom pregovaračkom postupku, uočili smo da je vršeno pregovaranje samo s jednim ponuđačem, **a kao osnova za pregovaranje poslužio je usvojeni Plan i program redovnog održavanja javnih prometnih površina sa prihvaćenim cijenama i količinama usluga. Imajući u vidu da je cilj pregovaranja postizanje ekonomski najpovoljnije ponude, smatramo da ponuđene cijene za usluge iz usvojenog Programa, a koje su i potvrđene provedenim pregovaračkim postupkom, nisu adekvatno obrazložene provjeravanjem situacije na tržištu.**

Nismo se uvjerali da je izvršena provjera cijena na tržištu, **u cilju ekonomičnog i efikasnog trošenja sredstava** i da postignuta cijena predstavlja realan odraz vrijednosti ove vrste usluga. Sve gore navedeno je u suprotnosti sa člankom 30 stavkom 2 pod b) Zakona o javnim nabavama BiH.

Ugovor o pružanju usluga održavanja javnih prometnih površina i javnih zelenih površina zaključen je **16. 5. 2013.** godine. Člankom 3 Ugovora propisan je rok vršenja usluga od trenutka obostranog potpisivanja ugovora do 31. 12. 2013. godine.

Uvidom u raspoloživu dokumentaciju (račun broj: **7821** u iznosu od **129.736,88** KM i račun broj: **9527** u iznosu od **106.676,50** KM od **31.05 2013.** godine, kao i Specifikaciju izvršenih radova) ustanovili smo da se iste odnose na održavanje i uređenje javnih zelenih i prometnih površina za mjesec travanj i dio svibnja, odnosno za razdoblje koje nije obuhvaćeno ugovorom.

S obzirom da je ugovor o pružanju usluga zaključen **16. 5. 2013.** godine i da je istim propisano da se usluge vrše u **razdoblju nakon potpisivanja ugovora**, smatramo da je priznavanje navedenih izdataka izvršeno suprotno odredbama članka 3 Ugovora.

Obveza Nadzornog organa je da do 30. tekućeg mjeseca za idući mjesec sastavi i dostavi davatelju usluga plan vršenja usluga za idući mjesec, a isti će služiti kao osnova za provedbe kontrole izvršenih usluga. Nadzorni organ nije sastavljao mjesečne planove vršenja usluga za idući mjesec, zbog čega smatramo da propisane nadzorne funkcije nisu provođene, kako je to regulirano člankom 5 Ugovora.

***Potrebno je da se Odjel, prilikom davanja suglasnosti na Plan i program redovitog održavanja javnih prometnih površina i donošenja Programa održavanja javnih zelenih površina, pridržava zakonom propisanih rokova.***

***Potrebno je da Odjel dosljedno poštuje Zakon o javnim nabavama BiH u dijelu postizanja ekonomski najpovoljnije ponude.***

***Potrebno je da Odjel u potpunosti poštuje ugovorom predviđene obveze, u dijelu priznavanja usluga koje su bile predmet ugovora.***

***Potrebno je, sukladno Ugovoru, sastavljati mjesečne planove vršenja usluga za idući mjesec.***

#### **5.4.2.10. Izdatci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa**

Izdatci za usluge osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa planirani su u iznosu od 300.428,00 KM, a ostvareni u iznosu od 241.641,99 KM ili 80,43 plana, od čega se na kolektivno osiguranje zaposlenika odnosi 171.497,29 KM, dok se 52.510,32 KM odnosi na osiguranje vozila..

**Izdatci za kolektivno osiguranje zaposlenika** realizirani su u iznosu 171.497,29 KM. čine 71 % proračuna planiranog za ove namjene. Okvirni sporazum je zajedničkom nabavkom nakon provedenog otvorenog postupka zaključen 24. 5. 2013. godine sa važenjem od dana obostranog potpisivanja. Dana 30.

5. 2013. godine zaključen je aneks sporazuma zbog usklađivanja s organizacijskim planom i izmjene roka na koji se odnosi tako da važi od 1. 1. 2013. godine. Zaključivanjem aneksa sporazuma premijom je obuhvaćeno razdoblje u kome nije bilo nepoznatih rizika koji bi opravdali izdatke za osiguranje za to razdoblje, tako da se nismo uvjerali u opravdanost retroaktivnog ugovaranja usluga osiguranja i stvaranja izdataka.

***Potrebno je pravodobno pokrenuti postupak nabave usluga osiguranja, kako bi se ugovaranje dovršilo prije početka razdoblja na koji se osiguranje odnosi, ili ugovarati rokove nakon potpisivanja ugovora.***

#### **5.4.2.11. Izdatci za ugovorene usluge**

Izdatci za ugovorene usluge planirani su u iznosu od 30.935.098,15 KM, a ostvareni u iznosu od 28.288.783,87 KM ili 91 % u odnosu na plan.

U strukturi izdataka za ugovorene usluge značajniji su: isplate po osnovi stare devizne štednje 10.984.835,76 KM, izdatci po sudskim rješenjima i presudama 3.226.831,99 KM, usluge hemodijalize 2.272.996,24 KM, izvansudska poravnanja 1.691.189,04 KM usluge čišćenja i održavanja 1.638.092,16 KM, usluge izdržavanja zatvorskih kazni u entitetima 1.355.264,00 KM, usluge bolničke zdravstvene zaštite 849.174,50 KM, ugovori o djelu 798.078,40 KM, usluge deminiranja 795.831,12 KM, usluge medija 563.485,38 KM, reprezentacija i darovi 518.682,93 KM.

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

Prilikom provedbe postupaka nabave ugovorenih usluga nije uspostavljeno vjerodostojno dokumentiranje vrste, opsega i kvalitete ugovorenih usluga, prisutno je dijeljenje predmeta nabava u cilju primjene manje transparentnih postupaka, kao i nabavka medijskih usluga u obliku koprodukcije, koja ne podliježe obvezi provedbe postupka javne nabave prije zaključivanja ugovora.

**Izdatci po osnovi ugovora o djelu u Odjelu za obrazovanje** realizirani su u iznosu od 377.695,20 KM, a odnose se na angažiranje nastavnog osoblja u srednjim i osnovnim školama i druge usluge po ugovoru o djelu.

Zakonom o osnovnim i srednjim školama je propisano, da zbog kontinuiteta nastavnog procesa, nastavnika i suradnika zamjenjuju drugi nastavnik ili suradnik najdulje do tri mjeseca. Izvođenje nastave u školama, u slučajevima kada nije bilo dovoljno nastavnika i stručnih suradnika, nije vršeno zamjenom, odnosno povećanjem brojem časova postojećim zaposlenim, nego su s drugim osobama zaključivani ugovori o djelu za izvođenje nastave.

Također smo uočili da je dio ugovora o djelu za izvođenje nastave zaključivan retroaktivno, odnosno na dan isteka ugovorenog roka ili tijekom razdoblja vršenja usluga.

Revizijom se nismo uvjerali da je Odjel postupio sukladno članku 101 Zakona o obrazovanju u osnovnim i srednjim školama u Brčko distriktu BiH, odnosno da je kontinuitet nastavnog procesa održavao povećavanjem broja sati već zaposlenim nastavnicima i suradnicima.

***Potrebno je da Odjel dosljedno primjenjuje odredbe Zakona o obrazovanju u osnovnim i srednjim školama u Brčko distriktu BiH u dijelu angažiranja osoba na zamjeni nenazočnog nastavnika i suradnika.***

Ugovori o djelu za vanjske suradnike u bolničkoj zdravstvenoj zaštiti u **Odjelu za zdravstvo i ostale usluge** realizirani su u iznosu 215.504,60 KM, a odnose se na obavljanje konzultativnih i specijalističkih poslova, udjela u radu konzilija u Općoj bolnici Brčko distrikta BiH i naknade članovima Upravnog odbora JZU "Zdravstveni centar Brčko" .

Izbor liječnika specijaliste - izvanjskih suradnika za zaključivanje ugovora i utvrđivanje naknade vršeni su neposrednim odabirom. Uvidom u mjesečna izvješća navedenih specijalista uočili smo da su isti ukazivali na uočene nedostatke i propuste u primjeni propisanih medicinskih procedura i dali preporuke

za njihovo otklanjanje što tijekom 2013. godine nije izvršeno tako da su nakon preporuka spomenute nepravilnosti ponavljane iz mjeseca u mjesec.

***Potrebno je, prilikom angažiranja vanjskih suradnika u zdravstvu i utvrđivanja naknade za njihovo angažiranje osigurati nužnu razinu transparentnosti, te osigurati analizu i provedbu danih preporuka o otklanjanju uočenih nedostataka.***

**Izdatci za stručno obrazovanje, specijalizaciju i školovanje** ostvareni su u iznosu od 177.875,62 KM.

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 tijela uprave **sukladno potrebama posla tijela uprave, uz obrazloženje i suglasnost gradonačelnika.**

Strategija stručnog obrazovanja i usavršavanja službenika i namještenika zaposlenih u Vladi Brčko distrikta BiH za razdoblje 2013. – 2015. godine je usvojena 22. 11. 2013. godine. Strategijom su definirane teme za stručno usavršavanje, kao i akcijski plan za provođenje istog. Međutim, nisu dane smjernice i potrebe za kadrovima za stručnim obrazovanjem, čijim bi se obrazovanjem unaprijedio rad Vlade.

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

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

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

**Izdatci po osnovi sudskih presuda i sudskih i izvansudskih poravnanja u Direkcija za financije** su planirani u iznosu od **4.975.614,90 KM**, a izvršeni u iznosu **4.937.410,03 KM** ili **99,23 %**.

U izvršenim izdatcima evidentirani su izdatci za usluge održavanja javnih prometnih površina i usluge održavanja javnih zelenih površina u iznosu od **1.235.185,83 KM**, a koje su bile u nadležnosti **Odjela za javne poslove. U 2011 godini i pored planiranih i odobrenih sredstava od strane Skupštine Brčko distrikta BiH, navedene usluge nisu bile plaćene od strane nadležnog Odjela.** Razlog neplaćanja navedenih usluga, a što smo i konstatirali provedenom revizijom za 2011. godinu, je što Odjel za javne poslove nije dao suglasnost na plan i program održavanja javnih prometnih površina, dostavljenog od strane JP “Komunalno Brčko“ d. o. o. Brčko distrikt BiH.

Izuzev toga, uočili smo, da Odjel za Javne poslove, nije donio program održavanja javnih zelenih površina, a što je Zakonom o komunalnim djelatnostima Brčko distrikta BiH, propisana nadležnost Odjela. **Dana 23. 4. 2012. godine Pravobraniteljstvo Brčko distrikt BiH je dalo suglasnost da se navedena tražbina realizira Ugovorom o izvansudskom poravnanju, uz uvjet da se potvrdi plan i program održavanja javnih prometnih površina i donese program održavanja javnih zelenih površina.** Uvidom u raspoloživu dokumentaciju, uočili smo, da je **Direkcija za financije izvršila** plaćanje gore navedenih usluga bez potvrđenog plana i programa održavanja javnih prometnih površina i programa održavanja javnih zelenih površina, što je suprotno člancima 169 i 190 Zakona o komunalnim djelatnostima Brčko distrikta BiH. Zaključujemo da je navedena obveza trebala biti plaćena s Odjela na kojem je bila i planirana, iz razloga što je bila i fakturirana na Odjel za javne poslove. Revizijom smo utvrdili, da je JP “Komunalno Brčko“ d. o. o. Brčko distrikt BiH dostavilo račune za gore nastalu obvezu, a Odjel je izvršio povrat računa zbog toga što prethodno nije zaključen ugovor i osiguralo pravovremen i valjan nadzor nad realizacijom navedenih usluga.

**Izdatci za eksproprijaciju zemljišta** po osnovi sudskih sporova iznosili su **968.764,42 KM**, sa pripadajućim troškovima zatezних kamata i sudskih sporova.

Izdatci za navedenu namjenu planirani su u okviru kapitalnog proračuna Odjela za prostorno planiranje i imovinskopravne poslove, a realizirani su na teret tekućih rashoda proračuna Direkcije za financije čime su neopravdano iskazani povećani tekući rashodi i smanjen finansijski rezultat, uz istovremeno iskazivanje smanjenja kapitalnih izdataka u Odjelu za prostorno planiranje i imovinskopravne poslove. Uvidom u dokumentaciju utvrdili smo, da se dio navedenih izdataka, u iznosu od najmanje **918.718,50 KM**, ne može priznati kao rashod tekućeg obračunskog razdoblja, s obzirom da kupovina zemljišta predstavlja stjecanje imovine Brčko distrikta BiH, što je suprotno odredbama paragrafa 7 MRS-JS 1 Prezentacija finansijskih izvješća.

Konstatiramo da u navedenom slučaju nisu ispunjeni uvjeti za priznavanje rashoda u dijelu osnovnog iznosa eksproprijiranog zemljišta u iznosu od 918.718,50 KM, s obzirom da je rezultat transakcije stjecanje imovine.

*Potrebno je, ugovaranje i plaćanje usluga za održavanje javnih prometnih površina i usluga održavanja javnih zelenih površina, vršiti sukladno Zakonu o komunalnim djelatnostima Brčko distrikta BiH, a njihovo evidentiranje sukladno odobrenim pozicijama proračuna.*

*Potrebno je, u postupku eksproprijacije zemljišta, osnovni iznos priznati kao imovinu sukladno odredbama MRS-JS 1- Prezentacija finansijskih izvješća, te iste evidentirati na teret pripadajućih kapitalnih projekata.*

*U cilju pravilnog evidentiranja realizacije navedenih sredstava, potrebno je donijeti procedure kojim bi bili regulirani postupci informiranja po dovršetku pojedinačnih transakcija i adekvatno knjigovodstveno evidentiranje istih.*

#### 5.4.3. Tekuće dotacije i subvencije

**Tekuće dotacije i subvencije** planirane su u iznosu od **71.936.144,31 KM**, a ostvarene u iznosu od **70.613.960,91 KM** ili **98 %** u odnosu na plan, a prema strukturi kako slijedi:

	<b>Planirano 2013.</b>	<b>Ostvareno 2013.</b>	<b>% ostv.</b>
a) Dotacije pojedincima	37.705.600,00	36.594.179,44	97
b) Dotacije neprofitnim organizacijama	12.078.330,31	11.929.202,48	99
c) Dotacija drugim razinama vlasti	800.000,00	800.000,00	100
d) Subvencije javnim poduzećima	14.852.214,00	14.847.128,00	100
e) Subvencije privatnim poduzećima	6.500.000,00	6.443.450,99	99

**a) Dotacije pojedincima u Proračunu Brčko distrikta BiH** planirane su u ukupnom iznosu od 37.705.600,00 KM, a ostvarene u iznosu od 36.594.179,44 KM, ili 97 % od plana, dok su za 5,6 % veće od ostvarenja u 2012. godini.

**b) Dotacije neprofitnim organizacijama u Proračunu Brčko distrikta BiH** planirane su u iznosu od 12.078.330,31 KM, a ostvarene u iznosu 11.929.202,48 KM ili 99 %, dok su za 6,7 % veće od ostvarenja u 2012. godini.

**c) Dotacija drugim razinama vlasti** planirana je u iznosu od **800.000,00 KM** i ostvarena u istom iznosu. Navedena dotacija u iznosu 100.000,00 KM planirana je pri Odjelu za gospodarski razvitak, šport i kulturu, a 700.000,00 za realizaciju popisa planirana je na Odjelu za javni registar i ista je realizirana uplatom sredstava Ministarstvu financija i trezora BiH.

**d) Subvencije javnim poduzećima** planirane su iznosu od 14.852.214,00 **KM**, a ostvarene u iznosu od 14.847.128,00 **KM** u razini plana, dok su za 72,3 % veće od izvršenja u 2012. godini.

**e) Subvencije privatnim poduzećima** planirane su iznosu od 6.500.000,00 **KM**, a ostvarene u iznosu od 6.443.450,99 **KM** ili 99 %, dok su za 104,6 % veće od ostvarenja u 2012. godini.

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

Izdatci za tekuće dotacije u **Skupštini Brčko distrikta BiH** za **2013.** godinu planirane su u iznosu od **295.000,00 KM**, a realizirane su u iznosu od **294.700,00 KM**. Od navedenog iznosa se na dotacije neprofitnim organizacijama odnosi **264.750,00 KM**, a na dotacije pojedincima **29.950,00 KM**.

Revizijom dotacija neprofitnim organizacijama, uočili smo, da je kod jednog dijela, isplata sredstava dotacija neprofitnim organizacijama izvršena u većim pojedinačnim iznosima od maksimalno propisanog Odlukom o kriterijima, načinu i postupku dodjele sredstava dotacija Skupštine Brčko distrikta BiH.

Korisnici dodijeljenih sredstava bili su obvezni sukladno spomenutoj Odluci dodijeljena sredstva utrošiti za organiziranje aktivnosti radi kojih su neprofitne organizacije osnovane.

Uvidom u raspoloživu dokumentaciju nismo se mogli uvjeriti da su sredstva trošena za navedene namjene. Izvješća o utrošenim sredstvima ne potvrđuju valjanost događaja iz razloga što kod nekih isplata koje se vrše iz blagajne korisnika sredstava dotacije nema potpisa od strane primatelja tih sredstava, priloženi računi ne dokazuju da se odnose na korisnika dotacije itd.

Navedeno je u suprotnosti sa člankom 3 stavkom 2 i člankom 7 stavkom 2 Odluke o kriterijima, načinu i postupku dodjele sredstava dotacija Skupštine Brčko distrikta BiH.

Pregledom dokumentacije ustanovili smo, da je pojedinim neprofitnim organizacijama izvršena isplata dotacija, a da iste nisu u predviđenom roku podnijele izvješće o utrošku sredstava za prethodnu godinu, što je u suprotnosti sa člankom 9 Odluke o kriterijima, načinu i postupku dodjele sredstava dotacija Skupštine Brčko distrikta BiH.

Dotacije pojedincima realizirani su u iznosu od **29.950,00KM**. Sredstva su dodijeljena na temelju Odluke o kriterijima, načinu i postupku dodjele sredstava dotacija Skupštine. Uvidom u popis podnositelja zahtjeva za jednokratnu novčanu pomoć i onih kojim je ista dodijeljena, utvrdili smo, da je ukupno podneseno 821 zahtjeva od čega je 382 zahtjeva pozitivno riješeno. Na temelju izvršenog pregleda dokumentacije koja je priložena od strane korisnika, koji su dobili sredstva dotacije i koja je poslužila kao osnova za dobivanje istih, utvrdili smo, da pojedini korisnici nisu dokazali svoj status odnosno ispunili kriterije za dodjelu sredstava dotacija sukladno Odluci. Naime, dio dotacija dodijeljen na temelju medicinske dokumentacije koja datira iz ranijih godina, koja je izdana od strane privatnih ordinacija, kao i osobama koje nisu dostavile nikakvu dokumentaciju, što je suprotno članku 2 i članku 4 Odluke.

***Potrebno je, prilikom isplate sredstava dotacija neprofitnim organizacijama, dosljedno se pridržavati Odluke o kriterijima, načinu i postupku dodjele sredstava dotacija Skupštine Brčko distrikta BiH u dijelu dopuštenih maksimalnih iznosa sredstava i dostave izvješća o namjenskom utrošku sredstava iz prethodne godine u propisanim rokovima.***

***Potrebno je, sredstva namijenjena za dotacije pojedincima dodjeljivati osobama koje su ispunile kriterije za dodjelu sredstava dotacija, kako je to predviđeno Odlukom o kriterijima, načinu i postupku dodjele sredstava dotacija Skupštine.***

Tekuće dotacije za **2013.** godinu u **Uredu gradonačelnika** planirane su u iznosu od **3.803.430,31 KM**, a realizirane su u iznosu od **3.743.621,23 KM**, odnosno **98,43% izvršenja** i iste se odnose na:

- dotacije neprofitnim organizacijama .....3.478.420,31 KM
- dotacije gradonačelnika neprofitnim organizacijama .....211.497,00 KM
- dotacije europskih integracija.....43.903,92 KM
- dotacije gradonačelnika pojedincima.....9.800,00 KM

---

**Ukupno isplaćene dotacije neprofit. organizacijama i pojedincima      3.743.621,23 KM**

Početnim Proračunskim zahtjevom za financiranje rashoda i izdataka za 2013. godinu tekuće dotacije su planirane u ukupnom iznosu od 1.350.000,00 KM, od čega se iznos od 1.340.000,00 odnosi na dotacije neprofitnim organizacijama, a iznos od 10.000,00 KM na dotacije pojedincima. Početni iznos dotacija neprofitnim organizacijama je prilikom pripreme, planiranja i izrade, do konačne objave i prezentacije **uvećan** za 2.453.430,31 KM, tako da je ukupno planiran iznos od 3.793.430,31 KM, a realiziran u iznosu od 3.733.821,23 KM.

**Planiranje sredstava dotacija neprofitnim organizacijama koje su pozicionirane u knjizi proračuna je, prema prezentiranoj dokumentaciji, vršeno bez obrazloženja proračunskih zahtjeva, posebno u pogledu pravne osnove i očekivanih učinaka koji se trebaju postići njihovom realizacijom. Uvećanje dotacija neprofitnim organizacijama je izvršeno na temelju amandmana koje je Ured dostavio Direkciji za financije. Posebno naglašavamo da su neprofitne organizacije uvrštene u Knjigu proračuna a da pri tome nije postojao javni poziv za dodjelu dotacija, na koji bi se sve neprofitne i ostale organizacije mogle prijaviti i kandidirati svoje programe, a Ured na temelju prethodno utvrđenih kriterija, izvršila odabir najboljih i najkvalitetnijih programa, odnosno neprofitnih organizacija. Naprijed navedeno ukazuje na činjenicu da izrada i planiranje dotacija neprofitnim organizacijama nije vršena na javan, transparentan i ekonomičan način, kako je to propisano člankom 3 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH.**

Nakon što su dotacije neprofitnim organizacijama odobrene od strane Skupštine Brčko distrikta BiH, Vlada Brčko distrikta BiH je na prijedlog Ureda, usvojila Program utroška sredstava i Izmjene i dopune Programa u ukupnom iznosu od **3.478.420,31 KM**. Smatramo da je navedeni Program formalnog karaktera **jer su uglavnom svi bitni elementi Programa unaprijed poznati i definirani usvojenim proračunom. Međutim, Programom utroška sredstava nisu definirani kriteriji za raspodjelu**, što je suprotno članku 22 Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2013. godinu.

U okviru realiziranih sredstava dotacija neprofitnim organizacijama u iznosu od **3.478.420,31 KM**, osobito ističemo dodjelu sredstava **jednom broju** neprofitnih organizacija (udruga), koje nisu sa području Brčko distrikta BiH, za koje ne postoji obveza financiranja i za koje najčešće nije jasno definirana svrha doznačavanja sredstava. S obzirom da za navedene dotacije ne postoji obveza financiranja i da neće biti očekivanih učinaka za Brčko distrikt BiH, smatramo da su iste realizirane suprotno članku 3 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH.

**Za vršenje nadzora nad realizacijom dotacija imenovano je Povjerenstvo za praćenje izvršenja dodijeljenih sredstava. Nisu doneseni akti koji bi regulirali način rada Povjerenstva, izvješćivanje korisnika o namjenskom utrošku sredstava i sankcioniranje za nenamjenski utrošak sredstava. Stoga, možemo zaključiti da ne postoji efikasan nadzor nad utroškom odobrenih sredstava, s obzirom da određeni broj neprofitnih organizacija ne dostavlja ili nepravodobno dostavlja izvješća o namjenskom utrošku odobrenih sredstava. Pregledom dostavljenih izvješća utvrđeno je da su ista formalizirana i ne pružaju dokaz o namjenskoj uporabi sredstava.**

*Potrebno je izradu i planiranje dotacija gradonačelnika neprofitnim organizacijama vršiti na javan, transparentan i ekonomičan način, sukladno Zakonu o proračunu Brčko distrikta BiH.*

*Potrebno je, prilikom planiranja i realizacije sredstava dotacija neprofitnim organizacijama, poštivati odredbe Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2013. godinu.*

***Potrebno je donijeti akte koji bi regulirali način rada Povjerenstva za praćenje izvršenja dodijeljenih sredstava.***

Dotacije **gradonačelnika** neprofitnim organizacijama i pojedincima realizirani su u iznosu od **221.297,00 KM**. Realizacija spomenutih dotacija vršena je sukladno Odluci o kriterijima za dodjelu dotacija gradonačelnika Brčko distrikta BiH i Odluci o izmjeni i dopuni navedene Odluke.

**Uvidom u popise isplaćenih dotacija, utvrdili smo, da se jednom dijelu korisnika vršilo više pojedinačnih isplata tijekom godine, tako da je ukupno dodijeljeni iznos veći od 3.000,00 KM, po korisniku. Za navedene isplate nije postojala dokumentacija na temelju koje bi se uvjerali da su sredstva utrošena kao nagrade neprofitnim organizacijama za postignute rezultate koje promoviraju ugled Distrikta ili pokroviteljstva za održavanje manifestacija koja su od značaja za Distrikt. Navedeno je u suprotnosti s člankom 6 Odluke o kriterijima za dodjelu dotacija gradonačelnika Brčko distrikta BiH i Odlukom o izmjeni i dopuni navedene Odluke.**

Sastavni dio zahtjeva za dobivanje dotacije gradonačelnika neprofitnim organizacijama čini **izjava** da li je u tekućoj godini korištena dotacija od drugog odjela ili institucije Brčko distrikta BiH.

**Na temelju izjave**, od strane podnositelja zahtjeva za dodjelu sredstava, da nije ostvarena dotacija u drugom odjelu i instituciji, **dodijeljena je dotacija u Uredu gradonačelnika u iznosu od 15.000,00 KM**. Revizijom smo utvrdili da je, istodobno, korisnik ostvario dotacija i u drugom odjelu, u iznosu od 50.000,00 KM. Iz naprijed navedenog zaključujemo da izjava korisnika ne predstavlja adekvatan kontrolni mehanizam za dodjelu dotacije neprofitnim organizacijama. Zbog uočenog nedostatka mišljenja smo da na razini Vlade Brčko distrikta BiH nisu uspostavljeni jedinstveni kontrolni mehanizmi za ove namjene, te se sredstva ne troše na transparentan način. Također, nisu predviđene sankcije za davanje netočne izjave.

***Potrebno je dosljedno poštivati Odluku o kriterijima za dodjelu dotacija gradonačelnika Brčko distrikta BiH i Odluku o izmjeni i dopuni navedene odluke, u dijelu visine iznosa jednokratne novčane pomoći neprofitnim organizacijama.***

***Potrebno je, prilikom realizacije dotacije neprofitnim organizacijama, uspostaviti jedinstvene kontrolne mehanizme u dijelu davanja izjave, kao i predvidjeti sankcioniranje u slučaju davanja netočne izjave.***

Tekuće dotacije u **Odjelu za stručne i administrativne poslove** planirane su u iznosu od **1.570.400,00 KM**, a realizirane u iznosu od **1.542.400,00 KM**, što čini **98,22 %** izvršenja, i odnose se na dotacije neprofitnim organizacijama.

R./br.	Opis rashoda	Iznos	
		Planirano	Ostvareno
1.	Dotacije neprofitnim organizacijama koje su definirani knjigom Proračuna	1.470.400,00	1.442.400,00
2.	Dotacije neprofitnim organizacijama po javnom pozivu	100.000,00	100.000,00
	<b>Ukupno:</b>	<b>1.570.400,00</b>	<b>1.542.400,00</b>

Početnim Proračunskim zahtjevom za financiranje rashoda i izdataka za 2013. godinu tekuće dotacije su planirane u ukupnom iznosu od 829.400,00 KM od čega se iznos od 309.400,00 odnosi na dotacije neprofitnim organizacijama (MZ), a iznos od 520.000,00 KM na dotacije ostalim organizacijama. Početni iznos tekućih dotacija je prilikom pripreme, planiranja i izrade, do konačne objave i prezentacije **uvećan** za 741.000,00 KM, tako da je ukupno planiran iznos od 1.570.400,00 KM.

**Planiranje sredstava tekućih dotacija koje su pozicionirane u knjizi proračuna je, prema prezentiranoj dokumentaciji, vršeno bez obrazloženja proračunskih zahtjeva, posebno u pogledu pravne osnove i očekivanih učinaka koji se trebaju postići njihovom realizacijom. Uvećanje dotacija neprofitnim organizacijama je izvršeno na temelju amandmana, koje je Odjel dostavljao Direkciji za financije. Posebno naglašavamo da su neprofitne organizacije uvrštene u Knjigu proračuna a da pri tome nije postojao javni poziv za dodjelu dotacija, na koji bi se sve neprofitne i ostale organizacije mogle prijaviti i kandidirati svoje programe, a Odjel na temelju prethodno**



**utvrđenih kriterija, izvršio odabir najboljih i najkvalitetnijih programa, odnosno neprofitnih organizacija. Naprijed navedeno ukazuje na činjenicu da izrada i planiranje dotacija neprofitnim organizacijama nije vršeno na javan, ekonomičan i transparentan način, kako je to propisano člankom 3 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH.**

Raspored sredstava se vrši na temelju Odluke o utvrđivanju kriterija za financiranje ili sufinanciranje planova i programa rada i projekata udruga građana i fundacija Brčko distrikta BiH od 17. 4. 2012. godine i Programa utroška sredstava dotacija, usvojenim od strane Vlade. Odlukom je propisano da se sredstva dodjeljuju udrugama građana, fundacijama kao i vjerskim i humanitarnim organizacijama, na temelju:

- podnesenih projekata po javnom pozivu (planirano 100.000,00 KM)
- i dostavljenih planova i programa rada sukladno analitici proračuna Distrikta.

U daljnjoj proceduri, Povjerenstvo za ocjenu kvalitete procjenjuje **prihvatljivost** dostavljenih planova i programa od strane korisnika, iako su korisnici unaprijed odobreni proračunom, što ukazuje na činjenicu da je procjena prihvatljivosti formalnog karaktera.

**Na temelju naprijed navedenog možemo zaključiti da se isplata dotacija vrši unaprijed poznatim korisnicima (udrugama, fundacijama, mjesnim zajednicama), u iznosima koji su planirani i odobreni proračunom.**

Nakon što su dotacije neprofitnim organizacijama odobreni od strane Skupštine Brčko distrikta BiH, Vlada Brčko distrikta BiH je na prijedlog Odjela, usvojila Programe utroška sredstava. Smatramo da su navedeni programi formalnog karaktera **jer su uglavnom svi bitni elementi Programa unaprijed poznati i definirani usvojenim proračunom. Međutim, Programom utroška sredstava nisu definirani kriteriji za raspodjelu**, što je suprotno članku 22 Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2013. godinu.

*Potrebno je izradu i planiranje dotacija neprofitnim organizacijama vršiti na javan, transparentan i ekonomičan način, sukladno Zakonu o proračunu Brčko distrikta BiH.*

*Potrebno je Programom utroška sredstava definirati kriterije za raspodjelu sredstava, kako je predviđeno Zakonom o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2013. godinu.*

Tekuće dotacije u **Odjelu za obrazovanje** planirane su u iznosu od **4.383.600,00 KM**, a ostvarene u iznosu od **4.273.866,77 KM** ili **97,50 %** plana.

Struktura planiranih i ostvarenih tekućih dotacija:

R. br.	OPIS	Planirano	Ostvareno	% realizacije
1	- Subvencioniranje prijevoza učenika	2.795.000,00	2.733.616,77	97,80
	- Stipendije	1.068.600,00	1.020.600,00	95,51
	- Novčana nagrada za učenike generacije (osnovnih i srednjih škola i studente generacije)	10.000,00	9.650,00	96,50
	<b>Dotacije pojedincima</b>	<b>3.873.600,00</b>	<b>3.763.866,77</b>	<b>97,17</b>
2	Dotacije neprofitnim organizacijama (fakulteti)	480.000,00	480.000,00	100,00
	Dotacije udrugama za znanstveno-tehnički odgoj mladeži	30.000,00	30.000,00	100,00
	<b>Dotacije neprofitnim organizacijama</b>	<b>510.000,00</b>	<b>510.000,00</b>	<b>100,00</b>
3	<b>Ukupno tekuće dotacije (1+2)</b>	<b>4.383.600,00</b>	<b>4.273.866,77</b>	<b>97,50</b>

### 1) Dotacije pojedincima

Na poziciji dotacija pojedincima planirano je ukupno 3.873.600,00 KM, a ostvareno 3.763.866,77 KM ili 97,17 % planiranih sredstva.

U 2013. godini Odjel je planirao, u okviru pozicije ostalih dotacija subvencije za prijevoz učenika osnovnih i srednjih škola sredstva u iznosu od 2.795.000,00 KM, a ostvareno je 2.733.616,77 KM.

Revizijom smo utvrdili da je u siječnju 2013. godini evidentiran račun za prijevoz učenika u prosincu 2012. godine na iznos 253.465,52 KM, iako je Odlukom o utvrđivanju računovodstvenih politika za proračunske korisnike i Trezor Brčko distrikta BiH i Pravilnikom o knjigovodstvu proračuna Brčko distrikta BiH definirano da se rashodi i izdatci priznaju u obračunskom razdoblju u kojem je obveza za plaćanje nastala.

Dakle, Odjel nije priznao rashode po osnovi subvencioniranja prijevoza učenika u obračunskom razdoblju u kojem je obveza nastala, odnosno 2012. godine, nego je iste uključio u rashode 2013. godine.

Navedeno je u suprotnosti s odredbama članka 55 Pravilnika o knjigovodstvu proračuna Brčko distrikta BiH.

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

Odjel je, po odredbama Zakona o osnovnim i srednjim školama u Brčko distriktu BiH, obavezan plaćati prijevoz učenicima koji su nastanjeni na teritoriju Brčko distrikta BiH. Uvidom u ispostavljene mjesečne račune za prijevoz učenika, koji u prilogu sadrže popise učenika kojima je plaćena naknada za prijevoz, utvrdili 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.***

## **2) Dotacije neprofitnim organizacijama**

Dotacije neprofitnim organizacijama planirane su u iznosu od 510.000,00 KM i ostvarene su u istom iznosu ili 100 % planiranih sredstava. Spomenute dotacije su dodijeljene visokoškolskim ustanovama u iznosu od 480.000,00 KM i 30.000,00 KM Udruzi za znanstveno-tehnički odgoj mladih.

Proračunom za 2013. godinu Odjelu su planirane dotacije neprofitnim organizacijama za financijsku potporu javnim visokoškolskim ustanovama u ukupnom iznosu od 480.000,00 KM, i to: Ekonomskom fakultetu u Brčkom Univerziteta u Istočnom Sarajevu 200.000,00 KM, Poljoprivredno prehrambenom fakultetu i Prirodno matematičkom fakultetu Univerziteta u Sarajevu odjela u Brčkom u iznosu od 200.000,00 KM i Sveučilištu u Mostaru u iznosu od 80.000,00 KM.

Nakon što je Skupština Brčko distrikta BiH usvojila dotacije neprofitnim organizacijama, Vlada Brčko distrikta BiH je, na prijedlog Odjela, donijela Odluka o utvrđivanju kriterija za korištenje novčanih sredstava sa pozicije dotacije neprofitnim organizacijama u 2013. godini i Program utroška sredstava sa pozicije dotacije neprofitnim organizacijama u 2013. godini u Odjelu za obrazovanje.

Navedenim Programom su predviđeni slijedeći kriteriji: da je visokoškolska ustanova javna, da obavlja djelatnost na području Brčko distrikta BiH i da studenti s područja Brčko distrikta BiH studiraju na toj visokoškolskoj ustanovi. Kriteriji su propisani kumulativno, a dokazivanje ispunjenosti istih je propisano samo za jedan od kriterija i to za kriterij „da studenti sa područja Brčko distrikta BiH studiraju na toj visokoškolskoj ustanovi“, a što se dokazuje popisom studenata s područja Brčko distrikta BiH koji studiraju na visokoškolskoj ustanovi.

Smatramo da je navedeni Program formalnog karaktera, jer je većina elemenata Programa unaprijed poznata i definirana usvojenim proračunom. Odredbe Programa su nepotpune i nejasne u dijelu dokazivanja ispunjenosti preostala dva kriterija, što nije sukladno sa odredbama članka 22 stavka 3 točka c Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2013. godinu.

***Potrebno je kriterije definirati jasno, precizno i nedvosmisleno, te dokazivanje ispunjenosti istih precizirati za svaki kriterij posebno, odnosno dosljedno poštovati odredbe Zakona o izvršenju proračuna za 2013. godinu u dijelu određivanja bitnih elemenata Programa.***

Tekuće dotacije za 2013. godinu u **Odjelu za gospodarski razvitak, šport i kulturu** planirane su u iznosu od **11.959.500,00 KM**, a ostvareni u iznosu **11.836.578,24 KM** ili **98,97 %** planirane veličine.

Struktura tekućih dotacija za 2013. godinu:

R./br.	Naziv dotacije	Planirano u KM	Ostvareno u KM	Postotak ostvarenja
1	Subvencije privatnim poduzećima	6.500.000,00	6.443.450,99	99,13
2	Dotacije neprofitnim organizacijama	5.269.500,00	5.208.231,25	98,84
3	Dotacije drugim razinama Vlade	100.000,00	100.000,00	100,00
4	Dotacije pojedincima	80.000,00	79.982,00	99,98
5	Subvencije javnim poduzećima	10.000,00	4.914,00	49,14
	<b>UKUPNO TEKUĆE DOTACIJE</b>	<b>11.959.500,00</b>	<b>11.836.578,24</b>	<b>98,97</b>

**Subvencije privatnim poduzećima** ostvarene su u iznosu **6.443.450,99** KM. Iznos od 1.143.480,00 KM je realiziran po Programu aktivne politike zapošljavanja, a 5.299.970,99 KM sukladno Zakonu o poticanju gospodarskog razvitka u Brčko distriktu BiH.

Zakon o poticanju gospodarskog razvitka u Brčko distriktu BiH propisuje da će Distrikt poticati domaće i strano investiranje na teritoriju Distrikta. Analizom dostavljene dokumentacije, ustanovili smo, da se broj gospodarskih subjekata koji koriste poticajna sredstva Vlade Brčko distrikta BiH u 2013. godini u odnosu na 2012. godinu povećao za 183, te da je bilo ukupno 1029 korisnika. Također, u 2013. godini u ovu svrhu je isplaćeno 5.299.970,99 KM i navedeni iznos je veći za 2.038.582,39 KM u odnosu na 2012. godinu. Uočili smo da ne postoji strategija razvitka gospodarstva u Distriktu, s jasno postavljenim ciljevima na temelju kojih bi se vršila analiza danih poticajnih sredstava i učinaka koji su postignuti njihovim ulaganjem. Obzirom da se već 5 godina podstiče domaće i strano ulaganje u Distriktu i da je u tu namjenu ukupno uloženo 12.413.523,90 KM, te da nije vršena analiza uloženi poticajnih sredstava smatramo da Odjel nije postupao sukladno članku 1 Zakona, koji predviđa da se domaće i strano investiranje podstiče radi povećanja zaposlenosti stanovništva, povećanja produktivnosti proizvodnih i materijalnih resursa Distrikta sa krajnjim ciljem ostvarivanja ekonomskog, socijalnog, kulturnog i ekološkog napretka stanovništva.

Za ostvarivanje olakšica predviđenih ovim Zakonom poduzeća su obvezna, između ostalog, ispunjavati i uvjet da najmanje 50 % zaposlenih moraju biti osobe koje imaju prebivalište u Distriktu. Navedeno se dokazuje dostavljanjem popisa zaposlenih radnika s podacima o njihovom prebivalištu prilikom podnošenja zahtjeva za ostvarivanje prava na olakšice.

Pravilnikom o postupku za ostvarivanje prava na olakšice gospodarskih subjekata, predviđeno je da je poduzeće, odnosno poduzetnik, dužno dostaviti dokaz da u roku od godinu dana prije podnošenja zahtjeva za dobivanje olakšica nije imao smanjenja broja zaposlenih na neodređeno vrijeme. Kao dokaz može služiti izjava data od strane ovlaštene osobe ovjerena pečatom poduzeća.

Odjel u oba navedena slučaja, nije vršio kontinuiranu niti naknadnu provjeru dostavljenih podataka od strane korisnika sredstava olakšica, što može dovesti do korištenja sredstava od strane poduzeća koja nisu ispunila uvjete ili su u međuvremenu izgubila pravo na olakšice.

Zakonom o poticanju gospodarskog razvitka u Brčko distriktu BiH regulirano je da će Brčko distrikt BiH, poticati investiranje na teritoriji Brčko distrikta BiH. Vlada Brčko distrikta BiH je, na prijedlog Odjela, usvojila Pravilnik o postupku za ostvarivanje prava na olakšice gospodarskih subjekata. Navedenim Pravilnikom **nije jasno i precizno definirana obveza investiranja na teritoriju Distrikta**, čime je ostavljena mogućnost da pravo na olakšice koriste i poduzeća koja investiraju izvan teritorija Distrikta.

Istim Pravilnikom nije precizirano **da li se investicija mora odnositi isključivo na ulaganja u osnovna sredstva koja se koriste za obavljanje vlastite djelatnosti** ili ne, niti su propisani uvjeti i rokovi u kojem se nabavljeno osnovno sredstvo ne smije otuđiti.

*Potrebno je da Odjel primjenjuje Zakon o poticanju gospodarskog razvitka u Brčko distriktu BiH, u dijelu analiziranja ostvarenog povećanja zaposlenosti stanovništva, kao i povećanja produktivnosti proizvodnih i materijalnih resursa distrikta u cilju ekonomskog, socijalnog, kulturnog i ekološkog napretka stanovništva.*

*Potrebno je da Odjel vrši kontinuiranu ili povremenu provjeru točnosti dostavljenih podataka od strane korisnika sredstava olakšica, u cilju eliminiranja rizika eventualnih zlouporaba dobivenih sredstava.*

*Potrebno je Pravilnikom o postupku za ostvarivanje prava na olakšice gospodarskih subjekata preciznije propisati način ostvarivanja prava na olakšice u dijelu definiranja obveza investiranja na teritoriji Distrikta i ulaganja u osnovna sredstva koja se koriste za obavljanje djelatnosti.*

**Dotacije neprofitnim organizacijama** ostvarene su u iznosu **5.208.231,25 KM**.

Struktura dotacija neprofitnim organizacijama:

R/br.	Opis rashoda	Iznos	
		Planirano	Ostvareno
1.	Dotacije neprofitnim organizacijama koje su definirane knjigom Proračuna	3.558.500,00	3.497.500,00
2.	Dotacije neprofitnim organizacijama po javnom pozivu	1.711.000,00	1.710.731,25
	<b>Ukupno:</b>	<b>5.269.500,00</b>	<b>5.208.231,25</b>

Dotacije neprofitnim organizacijama koji su definirane knjigom Proračuna realizirane su u iznosu 3.497.500,00 KM. Planiranje jednog dijela navedenih dotacija neprofitnim organizacijama prema prezentiranoj dokumentaciji, vršeno je bez obrazloženja proračunskih zahtjeva, posebno u pogledu pravne osnove i očekivanih učinaka koji se trebaju postići njihovom realizacijom. Posebno naglašavamo da su neprofitne organizacije uvrštene u Knjigu proračuna, a da pri tome nije postojao javni poziv za dodjelu dotacija, na koji bi se, sve neprofitne i ostale organizacije mogle prijaviti i kandidirati svoje programe, a Odjel, na temelju prethodno utvrđenih kriterija, izvršio odabir najboljih i najkvalitetnijih programa, odnosno neprofitnih organizacija. Naprijed navedeno ukazuje na činjenicu da izrada i planiranje dotacija neprofitnim organizacijama nije vršeno na javan, ekonomičan i transparentan način, kako je to propisano člankom 3 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH.

Nakon što su dotacije neprofitnim organizacijama odobrene od strane Skupštine Brčko distrikta BiH, Vlada Brčko distrikta BiH je na prijedlog Odjela, usvojila Program utroška sredstava tekućih dotacija u 2013. godini i Izmjenu i dopunu Programa. Smatramo da su navedeni Programi formalnog karaktera jer su uglavnom svi bitni elementi Programa unaprijed poznati i definirani usvojenim proračunom. **Programom utroška sredstava nisu definirani kriteriji za raspodjelu**, što je suprotno članku 22 Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2013. godinu.

Dotacije neprofitnim organizacijama realizirane su u iznosu od **1.710.731,25 KM** na temelju Javnog poziva za raspodjelu novčanih sredstava za šport, kulturu i turizam sa pozicija dotacije pojedincima i neprofitnim organizacijama u Brčko distriktu BiH, za 2013. godinu, objavljenog 31. 5. 2013. godine i Odluke o utvrđivanju kriterija za korištenje novčanih sredstava sa pozicije dotacije pojedincima i dotacije neprofitnim organizacijama od 22. 5. 2013. godine.

Navedenom Odlukom su definirani **kriteriji**, odnosno opći i posebni uvjeti za sudjelovanje u raspodjeli novčanih sredstava.

Posebnim uvjetima je definirano da se bodovanje vrši na temelju ranga natjecanja na dan raspisivanja Javnog poziva.

Uvidom u **Bodovnu listu za nogomet-fudbal**, uočili smo da bodovanje nije usklađeno s rangom natjecanja, tj. pojedini klubovi koji se natječu u V. ligi, bodovani su brojem bodova IV. lige i tako ostvarili veći iznos sredstava za klub. Osim toga, pojedini klubovi koji se takmiče u V., IV. ili III. ligi su bodovani sa **1000** bodova (i tako ostvarili veći iznos sredstava za klub), a pojedini klubovi V. lige bodovani su sa 400 bodova. Navedeno nije sukladno članku 11 stavku 4 Odluke o utvrđivanju kriterija.

Realizacija novčanih sredstava iz oblasti projekata kulturnih društava za 2013. godinu, izvršena je u **iznosu od 131.650,00 KM**. Uvidom u listu korisnika dostavljenih projekata, ustanovili smo, da su tri kluba bodovana sa po **50** bodova. Nismo se uvjerali na koji način je vršena procjena usklađenosti projekta, odnosno na temelju kojih elemenata je ocijenjeno da su ovi projekti usklađeni sa godišnjim planom Odjela.

Osim navedenog, uočili smo, da je izdvajanje novčanih sredstava za održavanje manifestacija u oblasti turizma, športa i kulture vršeno po tri osnova, i to za redovnu djelatnost, za organiziranje manifestacije i usklađenost projekta sa godišnjim planom Odjela. Raspodjelu gore navedenih sredstava vršilo je Povjerenstvo formirano od strane voditelja Odjela. Uvidom u Odluku o imenovanju Povjerenstva, utvrdili smo, da je kao član Povjerenstva imenovana osoba koja je sudjelovala u dodjeli novčanih sredstava i istovremeno je zastupala udruhu kojoj su novčana sredstva dodijeljena.

Smatramo da pri formiranju povjerenstva treba voditi računa o nepostojanju sukoba interesa.

*Potrebno je izradu i planiranje dotacija neprofitnim organizacijama vršiti na javan, transparentan i ekonomičan način, sukladno Zakonu o proračunu Brčko distrikta BiH.*

*Potrebno je Programom utroška sredstava definirati kriterije za raspodjelu sredstava, kako je predviđeno Zakonom o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2013. godinu.*

*Potrebno je prilikom raspodjele novčanih sredstava u oblasti športa poštovati Odluku o utvrđivanju kriterija za korištenje novčanih sredstava sa pozicije dotacije pojedincima i dotacije neprofitnim organizacijama, u dijelu usklađivanja broja bodova s rangom natjecanja.*

*Potrebno je Odlukom o utvrđivanju kriterija precizirati na koji način se ocjenjuje usklađenost projekta s godišnjim planom Odjela.*

*Potrebno je, Odlukom o imenovanju povjerenstva za kontrolu utroška i dodjelu dotacija sredstava, regulirati nepostojanje sukoba interesa.*

Izdanci za tekuće dotacije u Odjelu za poljoprivredu, šumarstvo i vodno gospodarstvo planirani su u iznosu od **9.119.500,00 KM**, a realizirani su **9.104.224,33 KM** ili **99,83 %**. Struktura planiranih i realiziranih izdataka za tekuće dotacije, prikazana je kako slijedi:

	Planirano	Realizirano	% realiz.
1) Sredstva za poticaje u poljoprivrednoj proizvodnji	7.044.500,00	7.038.098,05	99,91
2) Naknada šteta nastalih elementarnim nepogodama	2.000.000,00	1.991.126,28	99,56
3) Dotacije neprofitnim organizacijama	75.000,00	75.000,00	100,00
<b>UKUPNO</b>	<b>9.119.500,00</b>	<b>9.104.224,33</b>	

Sredstva za poticaje u poljoprivrednoj proizvodnji planirana su u iznosu od **7.044.500,00 KM**, a realizirana su **7.038.098,05 KM** ili **99,91 %**.

Navedenim realiziranim sredstvima za poticaje u poljoprivrednoj proizvodnji izmirene su obveze, kako slijedi:

1) Stvorene obveze za poticaje u poljoprivrednoj 2012. godine, a isplaćene u 2013. godini	<b>2.459.113,82 KM</b>
2) Isplaćene obveze za poticaje u poljoprivrednoj proizvodnji iz 2013. god.	<b>4.578.984,23 KM</b>
3) <b>Ukupno isplaćena sredstva u 2013. godini</b>	<b>7.038.098,05 KM</b>

**Realizacijom isplaćenih odobrenih sredstava za 2013. godinu za poticaj za unapređenje poljoprivredne proizvodnje, vidljivo je da su sredstva isplaćena u iznosu od 4.578.113,82 KM, umjesto 7.044.500,00 KM. Razlog manje isplaćenih sredstava u odnosu na odobreni proračun jeste, što su u prethodnim razdobljima stvarane obveze veće od odobrenog proračuna za te namjene i iste su isplaćivane na teret proračuna tekuće godine. Obveza Odjela je bila da ispoštuje usvojeni proračun, te donošenje odluka o odobravanju novčanih sredstava uskladi s odobrenim sredstvima. Ni u kom slučaju, kako se to činilo u prethodnim razdobljima, Odjel ne može donositi odluke o odobravanju novčanih sredstava za poticaje, iznad iznosa odobrenog proračunom za navedene namjene.**

Utvdili smo, da je u **2013. godini**, ukupno podneseno 4.791 zahtjeva za poticaj, te da je Odjel rješavajući po podnesenim zahtjevima, u 2013. godini odobrio ukupnu isplatu sredstava za poticaje (obveze za isplatu) u iznosu od **8.754.733,19 KM**, a odobrena sredstva čine iznos od **7.038.098,05 KM**, što znači da su stvorene obveze u iznosu od **1.710.233,19 KM** veće od proračunom odobrenih sredstava. Veće obveze su stvarane na temelju zahtjeva za dodjelu poticaja za unaprjeđenje poljoprivredne

proizvodnje u 2013. godini i odluka o izdvajanju novčanih sredstava za poticaj, donesenih od strane odgovorne osobe.

Revizijom poticaja za unaprjeđenje poljoprivredne proizvodnje za 2012. godinu uočili smo, da je Odjel rješavajući po zahtjevima korisnika poticaja izdao odluka za 2012. godinu o isplati novčanih sredstava, u većem iznosu od 2.459.113,82 KM u odnosu na proračunom odobrenih sredstava.

Sve navedeno upućuje nas na zaključak da su odgovorne osobe u Odjelu samoinicijativno donosile odluke o izdvajanju novčanih sredstava u većim iznosima od odobrenog proračuna za navedene namjene. U 2012. godini odgovorne osobe su odobrile veća sredstva u odnosu na odobreni proračun u iznosu od 2.459.113,82 KM, a za 2013. godinu 1.710.233,19 KM.

1) Veće stvorene obveze u 2012. godini u odnosu na odobreni proračun, a isplaćene na teret proračuna 2013.godine	2.459.113,82 KM
2) Stvorene obveze u 2013. godini na temelju odluka odgovorne osobe, a koje nisu isplaćene poljoprivrednoj proizvodnji iz 2013. god.	1.710.233,19 KM
3) <b>Ukupno stvorene obveze za 2012. i 2013. godinu veće od proračunom odobrenih sredstava</b>	<b>4.169.347,01 KM</b>

#### Struktura poticaja za unaprjeđenje poljoprivredne proizvodnje u 2012. godini:

1) Isplaćene obveze za poticaje u 2012. godini (odobrene proračunom za 2012. godinu <b>7.082.500,00 KM</b> )	4.456.482,71 KM
2) Ukalkulirano na teret proračuna 2012. godine, a isplaćene u 2013. godini	2.557.336,14 KM
3) <b>Više stvorene obveze za poticaje na teret proračuna 2013. godine</b>	<b>2.459.113,82 KM</b>
A. Ukupno odobreni poticaji za 2012. godinu (1+2+3)	9.472.932,67 KM
B. Neiskorištena sredstva odobrena proračunom za 2012. godinu	68.681,15 KM
C. Proračunom odobrena sredstva u 2012. godini	7.082.500,00 KM
A+B-C <b>Više odobrena sredstva za poticaje u odnosu na proračun 2012. godine</b>	<b>2.459.113,82 KM</b>

Iz strukture poticaja za unaprjeđenje poljoprivredne proizvodnje za 2012. godinu je vidljivo da je odgovorna osoba na temelju odluka o izdvajanju novčanih sredstava proračun Brčko distrikta BiH zadužila više za 2.390.432,67 KM, mimo proračunom odobrenih sredstava, tako da se desio problem da su u 2013. godini realizirana sredstva iz 2012. godine u iznosu od 2.459.113,82 KM, što je uzrokovalo da su za navedeni iznos umanjena odobrena sredstva poticaja za 2013. godinu.

Zaključujemo da odgovorne osobe Odjela nisu mogle stvarati veće obveze za poticaje za unaprjeđenje poljoprivredne proizvodnje u odnosu na proračunom odobrena sredstva. Stvaranjem većih obveza u odnosu na odobreni proračun umanjivana su sredstva za poticaje u 2012. i 2013. godini. Navedeno je suprotno odredbama članka 28 stavka 2 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i članka 6 Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2013. godinu.

*Potrebno je, stvarati obveze, rashode ili opterećenja u okviru odobrenih proračunskih sredstava sukladno odredbama Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH u godini na koju se odnosi.*

Pravilnikom o načinu i uvjetima za poticaje u poljoprivrednoj proizvodnji za 2013. godinu (u daljnjem tekstu: Pravilnik) utvrđena je: namjena poticaja u poljoprivrednoj proizvodnji, subjekti (pravne i fizičke osobe) koji imaju pravo na poticaj, kao i opći i posebni kriteriji za ostvarivanje prava na poticaje.

Uvidom u raspoloživu dokumentaciju, koja je služila kao osnova za obračun i isplatu poticaja pravnim i fizičkim osobama (korisnicima poticaja), revizijom smo utvrdili sljedeće nepravilnosti:

- Obračunan je i isplaćen iznos od **75.400,00 KM**, pravnoj osobi čije je sjedište izvan Brčko distrikta BiH, što je suprotno članku 6 točki (1) pod c) Pravilnika. Također smo utvrdili, da u dokumentaciji istog pravne osobe nedostaju uvjerenja: **o izmirenim obvezama prema zdravstvenom**

**osiguranju, prema mirovinsko invalidskom osiguranju i uvjerenje o izmirenim obvezama po osnovi neizravnih poreza, što je suprotno članku 6 točka (1) pod d) Pravilnika.**

- b) Obračunan je i isplaćen poticaj u iznosu od **75. 658,29 KM**, a da pri tom korisnik poticaja (pravna osoba) **nije dostavio potvrdu o izmirenju obveza prema mirovinsko invalidskom osiguranju, što je suprotno odredbama članka 9 točka 1a) pod 3) Pravilnika.**
- c) Za fizičke osobe korisnike poticaja **nije potvrđeno mjesto prebivališta, što je suprotno odredbama članka 6 točke (1) pod c) Pravilnika,**
- d) Obračunan je i isplaćen poticaj fizičkoj osobi, u iznosu od **19.835,00 KM**, a ista je evidentirana na **Zavodu za zapošljavanje Brčko distrikta BiH kao nezaposlena, što je suprotno članku 9 točki 1b) pod 8) Pravilnika.** Smatramo da se nisu stekli uvjeti za obračun i isplatu poticaja.
- e) Obračunan je i isplaćen poticaj fizičkoj osobi, u iznosu od **59.999,55 KM**, a da pri tome u **dokumentaciji istog nedostaje uvjerenje o izmirenju obveza prema mirovinsko-invalidskom osiguranju, što je suprotno odredbama članka 2 točka 6 Pravilnika o izmjenama i dopunama Pravilnika.** Ista fizička osoba je u sustavu PDV-a, ali uz zahtjev za poticaj **nije priložila uvjerenje o izmirenju neizravnih poreza, što je suprotno odredbama članka 9 točka 1) pod 2) Pravilnika.**

Uzimajući u obzir nepravilnosti navedene pod a), b), c), d) i e), zaključujemo da se u navedenim slučajevima, nisu stekli uvjeti za obračun i isplatu poticaja za poljoprivrednu proizvodnju koji su regulirani navedenim odredbama Pravilnika.

*Potrebno je, prilikom odobravanja poticaja za poljoprivrednu proizvodnju dosljedno primjenjivati odredbe Pravilnika o načinu i uvjetima za poticaj u poljoprivrednoj proizvodnji za 2013. godinu.*

Proračunom za 2012. i 2013. godinu, Odjel je planirao sredstva za naknadu šteta nastalih na poljoprivrednim kulturama prouzrokovanih sušom i ledom u 2011. godini i ledom u travnju i lipnju 2012. godine u iznosu od **4.000.000,00 KM**, a realizirano je **3.983.089,43 KM**.

Vlada Brčko distrikta BiH je Odlukom, broj: 05-001214/12 od 4. 10. 2012. godine, na prijedlog Odjela, usvojila Program utroška sredstava na ime naknada šteta nastalih na poljoprivrednim kulturama prouzrokovanih sušom i ledom u 2011. godini i ledom u travnju i lipnju 2012. godine. Od strane povjerenstva za procijene šteta, procijenjene su ukupne štete u iznosu od **8.918.487,21 KM**. Nismo se uvjerali da je procijenjena šteta stvarno i nastala šteta, iz razloga što je revizorskom timu dostavljena dokumentacija koja ne pruža uvjerenje o realnosti utvrđenog iznosa nastale štete, po svakom korisniku.

Ukupno procijenjena i realizirana šteta u 2012. i 2013. godini prikazana je u tablici, kako slijedi:

Elementarne nepogode	Ukupno procijenjena šteta	Realizirano 2012. ili 22,34 %	Realizirano 2013. ili 22,33 %	Ukupno realizirano 2012. i 2013. g. ili 44,66 %
1. Suša 2011. godine	2.765.598,47 KM	619.060,64 KM	618.664,38 KM	1.237.725,02 KM
2. Led 2011. godine	1.024.087,29 KM	225.926,79 KM	225.953,16 KM	451.879,95 KM
3. Led travanj 2012. g.	2.101.418,36 KM	469.910,41 KM	469.910,40 KM	939.820,81 KM
4. Led lipanj 2012. g.	3.027.383,09 KM	677.065,31 KM	676.598,34 KM	1.353.663,65 KM
<b>Ukupno</b>	<b>8.918.487,21 KM</b>	<b>1.991.963,15 KM</b>	<b>1.991.126,28 KM</b>	<b>3.983.089,43 KM</b>

Za naknadu šteta od elementarnih nepogoda uzrokovanih sušom u 2011. godini, ukupno realizirana sredstva u 2012. i 2013. godini iznose **1.237.725,02 KM**. Voditelj Odjela je, Odlukom broj: 23-000542/11 i od 25.08.2011. godine, imenovao je povjerenstvo za procjenu štete uzrokovane sušom 2011. godine. U postupku revizije utvrdili smo, da je povjerenstvo sastavilo zapisnike o procjeni štete, **bez prethodno donesenog akta o kriterijima i načinu procjene štete.**



Za naknadu šteta od elementarnih nepogoda uzrokovanih ledom u lipnju 2011. godine, ukupno realizirana sredstva u 2012. i 2013. godini iznose **451.879,95 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**.

***Potrebno je, prije procjenjivanja štete, donijeti akt, kojim bi bili regulirani kriteriji i način procjene štete uzrokovane elementarnim nepogodama.***

Za naknadu šteta od elementarnih nepogoda uzrokovanih ledom u travnju i lipnju 2012. godine, ukupno realizirana sredstva u 2012. i 2013. godini iznose **1.146.975,72 KM**. **Pojedinačne isplate naknada za štete vršene su na temelju izvješća Povjerenstva za procjenu štete imenovanom odlukom voditelja Odjela, Odlukom broj: 23-001294/12 od 13. 7. 2012. godine.**

Povjerenstvo je bilo u obvezi da na temelju **činjeničnog stanja** u stručnom pogledu izradi **izvješće o procjeni nastale štete, koji sadrži naziv oštećene poljoprivredne kulture, katastarsku česticu, jedinicu mjere, postotak oštećenja i ostale potrebne podatke.**

Uvidom u izvješća o procjeni štete nastale na biljnoj proizvodnji, zbog pojave leda, utvrdili smo, da je konstatiran postotak oštećenja po kulturama, **bez dokumentiranog utvrđivanja 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 razvitak 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 sa aspekta namjene korištenja sredstava, odnosno pravilno određivanje postotaka 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 zbog pojave leda. Nadalje, smatramo da Odjel nepoštivanjem gore navedenih pravila i usvojenih kriterija nije **moglo dati dovoljno uvjerenja naknadim internim kontrolama da su parametri za obračun štete po korisniku utvrđivani na objektivan način.**

***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.***

Izdatci za tekuće dotacije u **Odjelu za zdravstvo i ostale usluge** planirani su u iznosu **35.908.910,00 KM**, a ostvareni u iznosu **35.228.061,49 KM**, što predstavlja izvršenje 98,10 %.

Od ukupnog iznosa na dotacije pojedincima odnosi se 20.471.391,49KM, neprofitnim organizacijama 265.000,00 KM, subvencije Fondu zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH 8.400.000,00 KM i subvencija JZU "Zdravstveni centar Brčko" 6.091.670,00 KM.

U okviru dotacija pojedincima po osnovu Zakona o socijalnoj skrbi isplaćeno je 4.330.770,00 KM (stalne socijalne pomoći odnosi se 1.987.599,00 KM, jednokratne pomoći - fond solidarnosti 199.892,00 KM, tuđa njega i pomoć 2.055.931,00 KM i djecu i odrasle pod starateljstvom 87.348,00 KM).

Po osnovi Zakona o dječjoj skrbi isplaćeno je 9.909.939,00 KM (dječji dodatak 9.639.937,00 KM u prosjeku za 4524 nositelja prava mjesečno, materinski dodatak 137.829,00 KM – u prosjeku 68 nositelja prava mjesečno i oprema za novorođenče 132.173,00 KM – u prosjeku 49 nositelja prava mjesečno).

Na dotacije iz nadležnosti Službe za braniteljsko-invalidsku zaštitu realizirano je 3.121.492,32 KM (stambeno zbrinjavanje braniteljskih kategorija 1.452.712,94 KM, beneficije za civilne žrtve rata 934.608,45 KM, jednokratna pomoć 30.252,41 KM, izdatci za vojne invalide, ranjene branitelje i obitelji 555.473,73 KM, nabava udžbenika za djecu poginulih i ratni vojnih invalida 143.500,00 KM i ostale dotacije 4.944,79 KM).

Na ime jednokratne pomoći umirovljenicima, na temelju Programa utroška sredstava donesenog od Vlade Distrikta, isplaćeno je 1.182.000,00 KM za 6156 umirovljenika.

Odlukom o odobravanju programa utroška sredstva za subvencije dijela troškova za utrošenu električnu energiju osobama u stanju socijalne potrebe s prebivalištem u Brčko distriktu BiH za 2013. godinu broj 34-000704/13 od 8. 11. 2013. godine odobren je iznos od 700.000,00 KM, dok je na temelju popisa koji je Odjel dostavio J. P. "Komunalno Brčko" d. o. o. Brčko realiziran iznos 697.320,00 KM za 10.727 korisnika. Konačan rok za realizaciju subvencije od strane korisnika predstavlja nadnevak donošenja odluke za 2014. godinu kada će se na temelju pismene obavijesti Javno poduzeće "Komunalno Brčko" d.o.o. Brčko nerealizirani iznos uključiti u program za 2014. godinu .

Dotacije neprofitnim organizacijama realizirani su u iznosu 265.000,00 KM, od čega se po 100.000,00 KM odnosi na udruge umirovljenika FBiH i RS u Brčko distriktu BiH, za topličko-klimatsko liječenje članova, 50.000,00 KM udruzi „Da se ne zaboravi“ za završetak spomenika pripadnicima A RBiH i 15.000,00 KM dotacija udruzi „Medicinar 08“ za financiranje medicinijade.

U okviru isplaćenih dotacija Fondu zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH realiziran je iznos od 8.400.000,00 KM od čega se 8.000.000,00 KM odnosi na uplatu doprinosa za zdravstveno osiguranje za koje je obveznik Distrikt: nezaposlene osobe prijavljene na Zavodu za zapošljavanje Brčko distrikta BiH (7.469.200,00 KM), ratni vojni invalidi i obitelji poginulih branitelja, civilne žrtve rata (96.000,00 KM) i osobe u stanju socijalne potrebe (434.800,00). Isplata sredstava izvršena je kvartalno s tim da je za prvo polugodište isplata izvršena zbirno 26. 6. 2013. godine. Člankom 7 Odluke o osnovici i stopi doprinosa za zdravstveno osiguranje propisano je vrijeme uplate koje mora da prethodi razdoblju osiguranja za koji se doprinos uplaćuje (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 37/09). S obzirom da navedene kategorije imaju pravo na kontinuiranu zdravstvenu zaštitu Odjel nije osigurao njihovo pravodobno financiranje.

Na ime financiranja troškova transplantacije organa, koji se financiraju iz proračuna Brčko distrikta BiH, Fondu zdravstvenog osiguranja **Brčko distrikta BiH isplaćen je iznos od 400.000,00 KM**, bez postojanja pravila i kriterija za utvrđivanje prioriteta i iznosa za njihovo korištenje.

Osim toga, na temelju Odluke o odobravanju programa utroška sredstava 13-002772/13 od 12. 8. 2013. godine isplaćen je iznos 6.091.670,00 KM za financiranje zdravstvene zaštite – JZU "Zdravstveni centar Brčko".

*U cilju osiguranja kontinuiteta u ostvarivanju prava iz zdravstvene zaštite navedenih kategorija osiguranika, potrebno je osigurati njihovo pravovremeno financiranje.*

*Potrebno je općim aktom definirati način ostvarivanja prava na financiranje transplantacije organa, utvrđivanje liste prioriteta i visine sredstava koja se financiraju iz proračuna.*

**Tekuće dotacije pojedincima u Odjelu za izbjeglice, raseljene osobe i stambena pitanja**, odobrene su u iznosu od 3.420.260,00 KM, a realizirani su u iznosu od 3.173.644,60 KM, što čini 92,79 % planiranih sredstava.

U idućem tabličnom pregledu dana je struktura planiranih i ostvarenih tekućih dotacija:

Tablica br. 1

R. br.	OPIS	Planirano	Ostvareno	% realizacije
1	- Obnove individualnih stambenih objekata raseljenih osoba i povratnika u Brčko distrikt BiH (poslovi započeti, a nezavršeni u 2012. godini)	280.109,00	276.224,00	98,61
	- Obnove individualnih stambenih objekata raseljenih osoba i povratnika u Brčko distrikt BiH	1.997.424,00	1.992.257,00	99,74 %
	<b>Ukupno Obnova individualnih stambenih objekata raseljenih osoba i povratnika u Brčko distrikt BiH</b>	<b>2.277.533,00</b>	<b>2.268.481,00</b>	<b>99,60 %</b>
2	Stambeno zbrinjavanje raseljenih osoba koje se žele integrirati na razini lokalne zajednice	250.000,00	247.413,60	98,97 %
3	Stambenog zbrinjavanja Roma u Brčko distriktu BiH	234.977,00	0,00	0,00

4	Naknada nositelju stanarskog prava za razliku u vrijednosti dodijeljenog stana u odnosu na vrijednost uništenog stana po Rješenju iz 2012. godine	7.750,00	7.750,00	0,00
5	Zajednički projekti Ministarstva ljudskih prava i izbjeglica BiH (MLJPI)	650.000,00	650.000,00	0,00
<b>6</b>	<b>Ukupno tekuće dotacije pojedincima (1+2+...+5)</b>	<b>3.420.260,00</b>	<b>3.173.644,60</b>	<b>92,79 %</b>

1. Za projekat **Obnove individualnih stambenih objekata raseljenih osoba i povratnika u Brčko distrikt BiH**, proračunom je odobreno 2.277.533,00 KM, a realizirano 2.268.481,00 KM, odnosno 99,60 % odobrenog proračunom za navedene namjene.

Realizirana sredstva odnose se na:

**- Program započetak, a nedovršen u 2012. godini koji je realiziran u iznosu od 276.224,00 KM.**

Navedeni dotacija se odnosi na sredstva koja su preostala (neurošena na poziciji dotacija) iz 2012. godine i Odjel ih je kao sredstva, čija je dodjela započela 2012. godine, ponovo planirao u proračunu za 2013. godinu.

Sredstva za navedenu dotaciju su isplaćena na temelju Odluke o izdvajanju novčanih sredstava iz operativnog proračuna Brčko distrikta BiH za 2013. godinu namijenjenih za obnovu individualnih stambenih objekata raseljenih osoba i povratnika u Brčko distriktu BiH (poslovi započeti, a nezavršeni u 2012. godini) broj: 13-003706/13 od 10. 10. 2013. godine.

Navedenom odlukom obuhvaćeno je 40 korisnika kojima je dodijeljeno ukupno 280.097,00 KM (jedan korisnik je u postupku dodjele odustao – 3.873,00 KM) tako da je ukupno realizirano 276.224,00 KM.

**- Program za 2013. godinu koji je realiziran u iznosu od 1.992.257,00 KM**

Realizirana sredstva odnose se na dotacije za obnovu stambenih jedinica uništenih ratnim događanjima – obnova individualnih stambenih objekata raseljenih osoba i povratnika u Brčko distriktu BiH realizirana za 262 korisnika.

Odlukom Vlade broj: 13-001243/13 od 14. 5. 2013. godine odobren je Program utroška sredstava tekućih dotacija u 2013. godini u Odjelu za raseljene osobe, izbjeglice i stambena pitanja. Programom je definirano da će se navedena sredstva realizirati isplatom novčanih sredstava odobrenih korisniku s konačne liste u maksimalnom iznosu od 30.000,00 KM. Programom su također definirani, opći kriteriji koji su ujedno eliminatorni i obvezujući za sve potencijalne korisnike, te posebni kriteriji za dodjelu sredstava, propisani člankom 22 Zakonom o izbjeglicama iz BiH i raseljenim osobama u BiH (Službeni glasnik BiH, brojevi: 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 radne liste Povjerenstva za odabir korisnika utvrdili smo da je predviđeno da Povjerenstvo u istu unese podatke o ispunjavanju općih kriterija aplikanta (koji su obvezujući i eliminatorni). U rubrici tablice predviđen je status aplikanta (treba imati status izbjeglice, raseljene osobe ili povratnika) i potrebno je u istu unijeti da ili ne, odnosno jasno napisati da li aplikant ima zahtijevani status. Osim navedenog potrebno je unijeti i podatke da li je aplikant korisnik ranijih donacija.

Uvidom u radne liste utvrdili smo da je rubrika koja se odnosi na status popunjena oznakom SP. U intervjuu s članom povjerenstva pojašnjeno nam je da Povjerenstvo pod navedenom oznakom podrazumijeva status "spontani povratnik" i da isti nema status izbjeglice, raseljene osobe ili povratnika, odnosno nije evidentiran u registru baze podataka.

Spomenuti član Povjerenstva nam je obrazložio da se radi o osobama koje su tijekom rata sporadično napuštala kuće i vraćala se u iste, a u međuvremenu nisu evidentirane kod nadležnih organa kao osobe koje su mijenjale boravište, zbog čega nisu u mogućnosti dokazati zahtijevani status bilo kojom vrstom javne isprave.

***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.***

**2. Za projekat Stambeno zbrinjavanje raseljenih osoba koji se žele integrirati u lokalnu zajednicu** planirana su u iznosu od 250.000,00 KM, a realizirana u iznosu od 247.413,60 KM.

Sredstva su realizirana na temelju Odluke o kriterijima za stambeno zbrinjavanje raseljenih osoba koje se žele integrirati na razini lokalne zajednice Brčko distrikta BiH od 14. 5. 2013. godine ( u daljnjem tekstu: Odluka), a nakon Javnog poziva za podnošenje prijave. Odluka i Javni poziv propisuju opće i posebne uvjete koje aplikanti treba da ispune, kao i sadržaj dokumentacije kojom se dokazuje ispunjenost istih. Opći kriteriji su sljedeći: da imaju ili su imali status raseljene osobe, da su stanovnici Brčko distrikta BiH, da u Brčko distriktu posjeduju građevinsku parcelu za koju su izdati lokacijski uvjeti ili započetu stambenu izgradnju na građevinskoj parceli za koju je izdato odobrenje za građenje ili da iste pribavi i dostavi povjerenstvu u roku od 30 dana od dana zatvaranja Javnog poziva, da podnositelj zahtjeva ili član njegovog kućanstva nisu korisnici sredstava za stambenu izgradnju ili sanaciju objekta dovoljnih za osiguranje minimuma stambenih uvjeta sukladno sa standardima o minimalnim stambenim uvjetima, da podnositelj zahtjeva ili član njegovog obiteljskog kućanstva od 1991. godine nemaju na teritoriju BiH drugu stambenu jedinicu koja se smatra uvjetnom za stanovanje sukladno utvrđenim standardima, da je podnositelj zahtjeva vlasnik porušene ili oštećene stambene jedinice iz 1991. godine i da ista nije prodana, zamijenjena ili prenesena na drugi način.

Posebni kriteriji su: broj članova obiteljskog kućanstva, socijalni status i starosna dob podnosioca zahtjeva, kategorija ratnog vojnog invalida i pripadnost obitelji poginulih branitelja.

Povjerenstvo za odabir korisnika je donijelo konačnu listu od 32 korisnika kojima se dodjeljuju sredstva, nakon čega su sa istima zaključeni ugovori. Odjel je, po odredbama navedenog ugovora, obavezan da u 2014. godini izvrši kontrolu utroška dodijeljenih sredstava.

**3. Za projekat Stambeno zbrinjavanje Roma u BiH** planirana su sredstva u iznosu od 234.977,00 KM.

Navedena sredstva su osigurana iz sljedećih izvora:

- Ministarstvo za ljudska prava i izbjeglice BiH u iznosu od 120.000,00 KM,
- proračun Brčko distrikta BiH 30.000,00 KM i
- sredstva preostala iz ranijeg razdoblja u iznosu od 84.977,00 KM.

Odjel je raspisao Javni poziv za odabir korisnika (11 korisnika za izgradnju novih kuća i 4 korisnika za poboljšavanje uvjeta stanovanja). Procedura odabira korisnika je završena i Odjel je sačinio konačnu listu, koja je verificirana od strane Ministarstva za ljudska prava i izbjeglice BiH.

Odjel nije realizirao sredstva namijenjena za navedeni projekt, zbog postupka po žalbi građana i razmatranja preporuka Ombudsmena za ljudska prava.

**4. Tekuća dotacija „Naknada nositelju stanarskog prava za razliku vrijednosti dodijeljenog stana u odnosu na vrijednost uništenog stana po Rješenju iz 2012. godine“** planiran je u iznosu od 7.750,00 KM i realizirana je u potpunosti.

**5. Zajednički projekat sa Ministarstvom za ljudska prava i izbjeglice Bosne i Hercegovine odobrena su u tekućem proračunu Odjela u iznosu od 650.000,00 KM.** Navedena sredstva Odjel je u studenom 2013. godine doznačio Ministarstvu financija i trezora BiH. Odjel je u 2013. godinu kandidirao projekte za obnovu i izgradnju komunalne i socijalne infrastrukture, ali do dovršetka fiskalne godine Ministarstvo za ljudska prava i izbjeglice Bosne i Hercegovine nije izvršilo odabir kandidiranih projekata i raspodjelu novčanih sredstava.

**Kontrola izvršenja ugovora o dodjeli novčanih sredstava**

Člankom 3 Ugovora o dodjeli novčanih sredstava sa korisnikom, regulirana je obaveza korisnika, da se u roku od 6 mjeseci od prijama odobrenih novčanih sredstava, u potpunosti izgradi/dovrši stambeni objekt, a sukladno predmjeru radova koji su sastavni dio ugovora.

Odjel je putem Pravobraniteljstva u toku 2013. godine inicirao, povrat sredstva iz dodijeljenih donacija od korisnika koji su ista realizirali, na način koji nije sukladno zaključenim ugovorima.

Uvidom u dokumentaciju korisnika koji nisu ispoštovali odredbe ugovora o dodjeli novčanih sredstava, utvrdili smo da nisu pokretani postupci protiv pojedinih korisnika u 2013. godini (od 14 korisnika pokrenut je postupak protiv 6 korisnika).

***Potrebno je da Odjel, protiv svih korisnika koji nisu ispoštovali odredbe ugovora, poduzme ugovorom predviđene mjere, za povrat sredstava sukladno ugovoru.***

#### 5.4.4. Kapitalni izdatci

Odobrena sredstva za kapitalne potrebe u razdoblju od **2011. do 2013.** godine iznosila su **116.492.206,61 KM**, od čega se na sredstva Carine iz 2004. godine odnosi **27.268,16 KM** i **7.000.000,00** planirano financiranje projekata iz kredita. Ukupno izvršenje proračuna kapitalnih potreba u navedenom razdoblju iznosi **39.256.951,02 KM**, što čini 33,71 %.

Početna planirana sredstva za kapitalne projekte u **2013.** godini po knjizi Proračuna iznosila su **35.515.737,120 KM**. Odlukom o usvajanju amandmana na proračun Brčko distrikta BiH za **2013.** godinu izvršeno je povećanje kapitalnog proračuna u iznosu od **4.306.875,19 KM**, tako da je konačan kapitalni proračun za **2013.** godinu iznosio **39.822.612,31 KM**.

Pregled izvršenja kapitalnog proračuna za projekte odobrene u **2013.** godini po odjelima i institucijama, u procentualnom izvršenju 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 neophodnih za njihovu realizaciju tako da iznos odobren proračunom za 2011. godinu od 22.259.303,11 KM nije realiziran ni tijekom 2013. godine, što čini 48,82 % odobrenog iznosa.

Također je utvrđeno, da se planiranje kapitalnog proračuna ne vrši na temelju relevantnih parametara, ne planiraju niti pravovremeno poduzimaju aktivnosti na osiguranju neophodnih preduvjeta (imovinskopravni odnosi, projektne dokumentacije nužne za realizaciju kapitalnih projekata, potrebne suglasnosti i dr.) te ne sastavljaju detaljne operativne planove nabave roba i usluga i izvođenja radova, 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 neophodnih 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 njihovo dosljedno provođenje po rokovima i nositeljima.*

#### 5.4.5. Tekuća rezerva

Proračunom za 2013. godinu, sredstva rezervi planirana su u iznosu od 491.655,56 KM, u izvještajnom razdoblju utrošeno je 28.600,65 KM ili 6 %.

Spomenuti iznos je realiziran na ime izdataka tekućeg održavanja - servisiranja crpne stanice „Đurići“ na temelju Odluke Skupštine Distrikta broj: 01.02-163/13 od 11. 9. 2013. godine i odluke o proglašenju izvanrednog stanja na području MZ Vučilovac 01.1-0100DA-02/13 od 10. 4. 2013. godine.

### 5.5. Financijski izvješća na dan 31. 12. 2013. godine

#### BILANCA STANJA

##### 5.5.1. Kratkoročne tražbine

Na dan **31. 12. 2013.** godine u financijskom izvješću Bilanca stanja iskazana su kratkoročne tražbine u ukupnom iznosu od **32.750.080,56 KM**, od čega se na **sumnjive i sporne tražbine** odnosi **33.389.006,19 KM**. Razlika u iznosu od **831.993,04 KM** sastoji se od redovitih tražbina za isporučene zdravstvene usluge, usluge zakupa i sl. u iznosu od **383.899,14 KM**, tražbina za unaprijed plaćenu robu i usluge (avansi) u iznosu od **176.281,01 KM**, tražbina za kamate na oročena sredstva **219.509,43 KM**, tražbina od Fond zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH **50.706,93 KM** i ostala tražbina **1.596,53 KM**.

U strukturi ukupno iskazanih kratkoročnih tražbina, na temelju knjigovodstvene evidencije, **sumnjive i sporne tražbina** iznose **32.936.695,22 KM** ili **97,57 %** ukupnih kratkoročnih tražbina, a sastoje se od:

Odjel za komunalne poslove	24.841.519,11 KM
Direkcija za financije (po raznim osnovama)	5.835.883,22 KM
Odjel za zdravstvo i ostale usluge	1.765.298,53 KM
Odjel za poljop., vodopr. i šumarstvo (PHARE program)	493.994,36 KM

Od ukupno iskazanih sumnjivih i spornih tražbina **24.841.519,11 KM** ili **75,42 %** čine tražbina za komunalne usluge, koja su nastala 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 2013. godini nije vršena procjena naplativosti sumnjivih i spornih tražbina, niti je vršena procjena naplativosti iskazanih redovitih tražbina zbog njihove ročnosti.

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 nadnevkava izvješćivanja (točka 76 Međunarodnog računovodstvenog standarda 1 za javni sektor). Zbog navedenog, iskazano stanja kratkoročnih tražbina u aktivima, te kratkoročnih razgraničenja u pasivima bilanca stanja, na dan **31. 12. 2013.** godine, precijenjena su najmanje za iznos nenaplativih sumnjivih i spornih tražbina.

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

#### **5.5.2. Stalna sredstva, popis imovine, tražbina i obveza na dan 31. 12. 2013. godine**

Na temelju Odluke gradonačelnika broj 05-001458/13 od 15. 11. 2013. godine imenovana je središnje popisno povjerenstvo sa zadatkom da organizira i prati tijek popisa po odjelima i institucijama i da sastavi zbirno izvješće o popisu imovine, obveza i tražbina na dan 31. 12. 2013. 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 dužni poštovati popisna povjerenstva i državni službenici i namještenici.

U postupku revizije utvrdili smo da pojedinačna povjerenstva nisu izvršila popis tražbina i obveza i procjenu njihove naplativosti ili dospelosti u cilju pouzdanije fer prezentacije njihovog iznosa u finansijskim izvješćima i iniciranja pojačanih aktivnosti na naplati tražbina i sprječavanju njihove zastare. Također, većina popisnih povjerenstava proračunskih korisnika, svoja izvješća o izvršenom popisu stalnih sredstava, sitnog inventara, materijala, tražbina i obveza, nisu dostavili Središnjem popisnom povjerenstvu do **15. 1. 2014.** godine, što je suprotno odredbama članka 7 stavaka a) i b) 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 u **Odjelu za komunalne poslove**, ustanovljeno je da 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. 2013.** 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 58 stavak 2 Pravilnika o knjigovodstvu Brčko distrikta BiH i članaka 2 i 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 posebna sredstva u iznosu od **2.214.444,56 KM**. 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 biti. 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.***

Kao rezultat stvorenih, neiskazanih obveza i tekućih rashoda za priznate poticaje u poljoprivrednoj proizvodnji u iznosu od 4.169.347,01 KM u bilanci stanja je izvršeno podcjenjivanje stanja obveza i financijskog rezultata, čime je narušeno načelo fer prezentacije financijskih izvješća (bilanca stanja, računa prihoda i rashoda i izvješća o izvršenju proračuna).

### 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	77.578.081,74	72.018.186,18	92,8
2.	Dopr. na teret poslodavca i ostali doprin.	2.926.143,61	2.836.877,04	96,9
3.	Izdatci za materijal i usluge	44.053.232,28	44.993.785,31	102,1
4.	Tekuće dotacije	45.938.289,48	49.323.381,92	107,4
5	Kapitalne dotacije	0,00	3.010.000,00	0,0
5.	Subvencije	11.766.363,36	21.290.578,99	180,9
6.	Izdatci za kamate	451.048,10	411.174,15	91,2
7.	<b>UKUPNO RASHODI (1 do 6)</b>	<b>182.713.158,57</b>	<b>193.883.983,59</b>	106,1
8.	<b>PRIHODI</b>	<b>209.749.482,23</b>	<b>197.957.126,87</b>	94,4



<b>9.</b>	<b>Višak prihoda nad rashodima (8-7)</b>	<b>27.036.323,66</b>	<b>4.073.143,28</b>	15,1
-----------	--	----------------------	---------------------	------

Pozicije bilance uspjeha prikazuju ostvarene prihode i rashode za 2013. godinu, te možemo zaključiti da ostvareni višak prihoda nad rashodima (suficit), iznosi **4.073.143,28 KM**. S obzirom na neiskazane rashode po osnovi stvorenih obveza za poticaje u poljoprivrednoj proizvodnji u iznosu 4.169.347,01 KM (**točka 5.4.3. izvješća**), konstatiramo da je u 2013. godini ostvaren višak rashoda nad prihodima u iznosu 96.203,73 KM, tako da financijska izvješća ne odražavaju stvarno stanje rashoda i poslovnog rezultata.

#### **5.5.4. Izvori sredstava i višak prihoda nad rashodima**

Iskazano stanje izvora sredstava u pasivi, na dan 31. 12. 2013. godine, iznosi 461.596.250,15 KM, struktura istih dana je u sljedećem pregledu:

- Izvori stalnih sredstava	378.025.029,35 KM
- Izvori sredstava rezervi	11.667,00 KM
- Revalorizacijski učinci	62.475,99 KM
- Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima	83.497.077,81 KM

S obzirom na neiskazane rashode po osnovi stvorenih obveza za poticaje u poljoprivrednoj proizvodnji u iznosu 4.169.347,01 KM (**tačka 5.4.3 izvješća**), konstatiramo da je iskazano stanje neraspoređenog viška prihoda nad rashodima uvećano za navedeni iznos, te ne odražavaju stvarno stanje izvora sredstava na dan 31. 12. 2013. godine.

## **6. KOMENTAR**

Direkciji za financije je uručen Nacrt izvješća o reviziji financijskih izvješća na dan 31. 12. 2013. godine, broj: 01-02-03-13-294/14, 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: 13.9-04.1-518/14 od 30. 6. 2013.godine. Direkcija za financije nije imala primjedbe na nalaze sadržane u Nacrtu izvješća o reviziji financijskih izvješća osim formalnih propusta prilikom revizije, kvalifikacije mišljenja i odgovornosti za usklađenost poslovanja za zakonskim propisima. Revizorski tim je uvažio primjedbu o podijeljenoj odgovornosti Direkcije za financije – za transakcije prijavljene u glavnoj knjizi Trezora i ostalih proračunskih korisnika- za sve transakcije i događaje koji su nastali u izvještajnom razdoblju. Primjedba na kvalifikaciju mišljenja o istinitosti i objektivnosti iskazanog stanja imovine i obveza na dan 31. prosinca 2013. godine, rezultata poslovanja i izvršenja Proračuna Brčko distrikta BiH u financijskim izvješćima nije prihvaćena s obzirom da na istu ne utječe nositelj odgovornosti, tako da ovo izvješće nakon korekcija po osnovi prihvaćenih primjedbi predstavlja konačno izvješće dostavljeno klijentu.

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	Konačan plan	Ostvarenje	Indeks	Indeks
	2012. god.	2013. god.	2013. god.	4/2x100	4/3x100
1	2	3	4	5	6
Bruto plaće i naknade troškova zaposlenim	75.914.531,18	71.628.082,66	70.199.858,56	92,5	98,0
Naknade troškova zaposlenih i skup. zastupnika	1.663.550,56	2.103.252,58	1.818.327,62	109,3	86,5
Doprinos na teret poslodavca i ostali doprinosi	2.926.143,61	3.054.561,01	2.836.877,04	96,9	92,9
Izdatci za materijal i usluge	44.053.232,28	50.041.503,84	44.993.785,31	102,1	89,9
Tekuće dotacije	45.938.289,48	50.583.930,31	49.323.381,92	107,4	97,5
Subvencije	11.766.363,36	21.352.214,00	21.290.578,99	180,9	99,7
Izdatci za kamate	451.048,10	467.186,67	411.174,15	91,2	88,0
Kapitalne dotacije	0,00	3.109.745,51	3.010.000,00		96,8
<b>Ukupno tekući izdatci</b>	<b>182.713.158,57</b>	<b>202.340.476,58</b>	<b>193.883.983,59</b>	106,1	95,8
Kapitalni izdatci	1.006.849,54	39.822.612,31	4.714.147,96	468,2	11,8
Otplata kredita	379.533,83	1.101.790,33	1.101.790,16	290,3	100,0
<b>Ukupno tekući i kapitalni izdatci</b>	<b>184.099.541,94</b>	<b>243.264.879,22</b>	<b>199.699.921,71</b>	108,5	82,1
Manje izvršeni rashodi i izdatci u odnosu na plan	<b>56.020.982,19</b>		<b>43.564.957,51</b>	<b>77,8</b>	



## Sintetički pregled tekućih izdataka

Tablica broj 2

O P I S	Ostvarenje u 2012. godini	Plan za 2013. god. po knjizi proračuna	Amandmani na proračun 2013. godine	Preusmje- ravanja 2013.g	Konačan plan za 2013. godinu	Ostvarenje u 2013. godini	Indeks 4/3
0	1	2	3		4	5	6
Bruto plaće	75.914.531,18	75.587.100,65	-3.959.017,99	0,00	71.628.082,66	70.199.858,56	98,01
Naknade troškova zapos. i skupšt. zastup.	1.663.550,56	1.988.602,61	114.649,97	0,00	2.103.252,58	1.818.327,62	86,45
Doprinos na teret poslodavca	2.926.143,61	3.136.798,69	-82.237,68	0,00	3.054.561,01	2.836.877,04	92,87
Putni troškovi	558.134,39	520.740,00	-2.719,60	12.114,41	530.134,81	402.663,63	75,95
Izdatci za energiju	3.637.150,73	4.625.481,00	477.895,78	167.006,28	5.270.383,06	4.849.636,54	92,02
Izdatci za komunalne usluge	1.559.618,73	1.559.335,04	25.099,35	58.998,76	1.643.433,15	1.542.096,93	93,83
Nabavka materijala i sitnog inventara	6.541.423,61	5.059.098,00	-875.008,86	24.130,57	4.208.219,71	3.835.744,94	91,15
Usluge prijevoza i gorivo	901.052,31	797.564,00	34.242,00	38.331,10	870.137,10	775.385,04	89,11
Unajmlj. imovine i opreme	82.362,04	155.780,00	-11,00	-58.140,00	97.629,00	88.533,74	90,68
Tekuće održavanje	5.728.397,42	6.479.867,65	-299.914,79	6.088,00	6.186.040,86	4.969.298,63	80,33
Izdatci za bank. i usl. osig.	356.181,63	364.791,00	-55.998,00	-8.365,00	300.428,00	241.641,99	80,43
Ugovorene usluge	24.688.911,42	27.142.613,55	3.921.448,72	-128.964,12	30.935.098,15	28.288.783,87	91,45
Dotacije drugim razinama Vlade	100.000,00	100.000,00	700.000,00	0,00	800.000,00	800.000,00	100,00
Dotacije pojedincima	34.654.507,02	36.918.853,00	962.947,00	-176.200,00	37.705.600,00	36.594.179,44	97,05
Dotacije neprofitnim organizacijama	11.183.782,46	11.893.900,00	119.430,31	65.000,00	12.078.330,31	11.929.202,48	98,77
Subvencije javnim poduzećima i fondovima	8.616.411,38	13.960.544,00	891.670,00	0,00	14.852.214,00	14.847.128,00	99,97
Subven. priv. poduzećima	3.149.951,98	4.700.000,00	1.800.000,00	0,00	6.500.000,00	6.443.450,99	99,13
Izdatci za inozemne kamate	42.071,45	61.491,00	0,00	0,00	61.491,00	47.456,14	77,18
Kamate na domaće pozajmljivanje	304.152,67	329.588,00	0,00	-26.387,33	303.200,67	261.223,46	86,16
Ostale naknade vezane za pozajm.	104.823,98	102.495,00	0,00	0,00	102.495,00	102.494,55	100,00
Kapitalne dotacije	0,00	3.109.745,51	0,00	0,00	3.109.745,51	3.010.000,00	96,79
Ukupno tekući rashodi	182.713.158,57	198.594.388,70	3.772.475,21	-26.387,33	202.340.476,58	193.883.983,59	95,82



## Plan i ostvarenje kapitalnog proračuna za 2013. godinu

Tablica broj 3

R. Br.	ODJEL/ INSTITUCIJA	Plan za 2013. g.	Ostvarenje 2013. g.	Raspoloživo	% izvršenja
1	2	3	4	5(3-4)	6(4/3)x100
1	Skupština Brčko distrikta	60.000,00	0,00	60.000,00	0,00
2	Ured gradonačelnika	10.000,00	8.336,25	1.663,75	83,36
3	Pravosuđe Brčko distrikta	485.595,77	36.898,43	448.697,34	7,60
4	Policija Brčko distrikta	946.060,00	61.783,16	884.276,84	6,53
5	Odjel za javnu sigurnost	836.830,50	385.687,33	451.143,17	46,09
6	Odjel za stručne i administrativne poslove	1.936.360,49	506.945,85	1.429.414,64	26,18
7	Direkcija za financije	125.000,00	0,00	125.000,00	0,00
8	Odjel za gospodarski razvitak, šport i kulturu	795.000,00	23.669,26	771.330,74	2,98
9	Odjel za poljoprivredu, šumarstvo i vodno gospodarstvo	476.000,00	279.734,58	196.265,42	58,77
10	Odjel za zdravstvo i ostale usluge	4.049.726,59	159.859,26	3.889.867,33	3,95
11	Odjel za obrazovanje	4.023.066,85	507.114,30	3.515.952,55	12,61
12	Odjel za prostorno planiranje	2.457.578,00	1.172.334,08	1.285.243,92	47,70
13	Odjel za raseljene osobe, izbjeglice i sp.	15.000,00	0,00	15.000,00	0,00
14	Odjel za komunalne poslove	11.109.307,41	457.712,75	10.651.594,66	4,12
15	Odjel za javne poslove	9.452.918,03	402.561,51	9.050.356,52	4,26
16	Odjel za javni registar	150.000,00	3.862,31	146.137,69	2,57
17	Ured za upravljanje javnom imovinom	2.823.568,67	654.238,19	2.169.330,48	23,17
18	Ured koordinatora BD pri VM	600,00	492,67	107,33	82,11
19	Ured za reviziju	70.000,00	19.906,00	50.094,00	28,44
	<b>UKUPNO:</b>	<b>39.822.612,31</b>	<b>4.681.135,93</b>	<b>35.141.476,38</b>	<b>11,75</b>

## Plan i ostvarenje kapitalnog proračuna odobrenog u razdoblju 2011. - 2013. godine

Tablica 3a

Godina odobrenja projekta	Planirano	Realizirano do 1. 1. 2013.	Realizirano u 2013. g.	Raspoloživo	Izvršenje 2013 %	Izvršenje kumulativ no %
1	2	3	4	5	6	7
2011.	45.595.275,14	15.845.696,07	7.490.275,96	22.259.303,11	16,43%	51,18%
2012.	31.047.051,00	999.105,54	10.240.737,52	19.807.207,94	32,98%	36,20%
2013.	39.822.612,31	0	4.681.135,93	35.141.476,38	11,75%	11,75%
Ukupno	116.464.938,45	16.844.801,61	22.412.149,41	77.207.987,43		33,71%

**FINANCIJSKA IZVJEŠĆA  
BILANCA STANJA NA DAN 31. 12. 2013. GODINE**

Tablica br. 4

R. Br.	Ekonom- ski kod	POZICIJA	Zabi- lješka	Ostvareno u	Ostvareno u
				preth. god.	tekuć. godini
				2012.	2013.
0	1	2	3	4	5
1.		<b>I. AKTIVA</b>			
2.	<b>10000+</b> <b>20000</b>	<b>Gotovina, kratkoročne tražbine, razgraničenja (3 do 6)</b>		<b>146.384.910,24</b>	<b>125.681.934,78</b>
3.	110000	Novčana sredstva i plemeniti metali		20.391.341,66	6.931.854,22
4.	120000	Vrijednosni papiri		0,00	0,00
5.	130000	Kratkoročne tražbine		35.993.568,58	32.750.080,56
6.	140000	Kratkoročni plasmani		90.000.000,00	86.000.000,00
7.	<b>011-031</b>	<b>B. Stalna sredstva (10+13+16)</b>		<b>402.409.269,69</b>	<b>408.226.567,56</b>
8.	11000	Stalna sredstva		464.393.251,11	489.353.058,31
9.	11900	Ispravak vrijednosti stalnih sredstava		- 100.756.899,74	- 111.328.028,96
10.	<b>011-0119</b>	<b>Neotpisana vrijednost stal. sredst. (8-9)</b>		<b>363.636.351,37</b>	<b>378.025.029,35</b>
11.	20000	Dugoročni plasmani		3.027.418,63	3.239.687,16
12.	29000	Ispravak vrijednosti dugoročnih plasmana		0,00	0,00
13.	<b>020-029</b>	<b>Neotpisana vrijednost dugoročnih plasmana (11-12)</b>		<b>3.027.418,63</b>	<b>3.239.687,16</b>
14.	31000	Vrijednosni papiri		35.745.499,69	26.961.851,05
15.	31900	Ispravak vrijednosti		0,00	0,00
16.	<b>031-0319</b>	<b>Neotpisana vrijednost vrijednosnih papira</b>		<b>35.745.499,69</b>	<b>26.961.851,05</b>
17.	<b>90000</b>	<b>Dugoročna razgraničenja prihoda i rashoda (18+19+20)</b>		<b>21.470.109,43</b>	<b>19.544.680,79</b>
18.	91000	Dugoročna razgraničenja prihoda		0,00	0,00
19.	92000	Dugoročna razgraničenja rashoda		11.765.322,59	10.511.338,71
20.	93000	Ostala dugoročna razgraničenja		9.704.786,84	9.033.342,08
21.		<b>Ukupna aktiva (2+7+17)</b>		<b>570.264.289,36</b>	<b>553.453.183,13</b>

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



<b>R.</b>	<b>Ekonom-</b>	<b>POZICIJA</b>	<b>Zabi-</b>	<b>Ostvareno u</b>	<b>Ostvareno u</b>
<b>br.</b>	<b>ski kod</b>		<b>lješka</b>	<b>preth. god.</b>	<b>tekuć. godini</b>
0	1	2	3	2012.	2013.
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>46.437.475,11</b>	<b>45.350.401,14</b>
24.	310000	Kratkoročne tekuće obveze		5.758.241,39	6.050.753,33
25.	320000	Obveze po osnovi vrijednosnih papira		12.479,73	9.800,63
26.	330000	Kratkoročni primitci od pr. i fiz. osobe		7.125,80	7.125,80
27.	340000	Obveze prema radnicima		163,53	
28.	360000	Financ. i obrač. odnosi sa dr. povezanim jedinicama		36.330,57	43.610,26
29.	390000	Kratkoročna razgraničenja		40.623.134,09	39.239.111,12
<b>30.</b>	<b>400000</b>	<b>B. Dugoročne obveze i razgraničenja (od 31 do 33)</b>		<b>57.215.609,12</b>	<b>46.506.531,84</b>
31.	410000	Dugoročni krediti i zajmovi		21.470.109,43	19.544.680,79
32.	420000	Ostale dugoročne obveze		35.745.499,69	26.961.851,05
33.	490000	Dugoročna razgraničenja		0,00	
<b>34.</b>	<b>500000</b>	<b>C. Izvori sredstava (35+36+37+38+39-40)</b>		<b>466.611.205,13</b>	<b>461.596.250,15</b>
35.	510000	Izvori stalnih sredstava		363.636.351,37	378.025.029,35
36.	520000	Ostali izvori sredstava		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		102.900.710,77	83.497.077,81
40.	590000	Neraspoređeni višak rashoda nad приходima			
<b>41.</b>		<b>Ukupna pasiva (23+30+34)=25</b>		<b>570.264.289,36</b>	<b>553.453.183,13</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.	Ekonom. kod	POZICIJA	Bilješke	Ostvareno u	Ostvareno u	Indeks
				2012. godini	2013. godini	
0	1	2	3	4	5	6 (5/4)
1.	600000	Rashodi (3+7+17+25)		182.713.158,57	193.883.983,59	106,1
2.	610000	I. tekući izdatci		182.713.158,57	193.883.983,59	106,1
3.	611000	Plaće i naknade troškova zaposlenih (4+5)		77.578.081,74	72.018.186,18	92,8
4.	611100	Bruto plaće i naknade		75.914.531,18	70.199.858,56	92,5
5.	611200	Naknade troškova zaposlenih i Sku.		1.663.550,56	1.818.327,62	109,3
6.	612000	Doprinosi poslodavaca i ostali doprinosi		2.926.143,61	2.836.877,04	96,9
7.	613000	Izdatci za materij. i usluge (od 8 do 16)		44.053.232,28	44.993.785,31	102,1
8.	613100	Putni troškovi		558.134,39	402.663,63	72,1
9.	613200	Izdatci za energiju		3.637.150,73	4.849.636,54	133,3
10.	613300	Izdatci za komunalne usluge		1.559.618,73	1.542.096,93	98,9
11.	613400	Nabava materijala i sitnog inventara		6.541.423,61	3.835.744,94	58,6
12.	613500	Izdatci za usluge prijevoza i goriva		901.052,31	775.385,04	86,1
13.	613600	Unajmljivanje imovine i opreme		82.362,04	88.533,74	107,5
14.	613700	Izdatci za tekuće održavanje		5.728.397,42	4.969.298,63	86,7
15.	613800	Izdatci osiguranja, bankarskih usluga i platn.		356.181,63	241.641,99	67,8
16.	613900	Ugovorene usluge		24.688.911,42	28.288.783,87	114,6
17.	614000	Tekuće dotacije (od 18 do 24)		57.704.652,84	70.613.960,91	122,4
18.	614100	Dotacije drugim razinama Vlade		100.000,00	800.000,00	800,0
19.	614200	Dotacije pojedincima		34.654.507,02	36.594.179,44	105,6
20.	614300	Dotacije neprofitnim organizacijama		11.183.782,46	11.929.202,48	106,7
21.	614400	Subvencije javnim poduzećima		8.616.411,38	14.847.128,00	172,3
22.	614500	Subvencije privatnim poduzećima		3.149.951,98	6.443.450,99	204,6
	615200	Kapitalni dotacije pojedincima, neprofitnim org.		0,00	3.010.000,00	
25.	616000	Izdatci za kamate i ostale naknade		451.048,10	411.174,15	91,2
26.	616200	Izdatci za inozemne kamate		42.071,45	47.456,14	112,8
27.	616300	Kamate na domaća pozajmljivanja		304.152,67	261.223,46	85,9
28.	616400	Ostale naknade vezane za pozajmljivanje		104.823,98	102.494,55	97,8

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

R.	Ekonom.	POZICIJA	Bilješke	Ostvareno u	Ostvareno u	Indeks
br.	kod			2012. godini	2013. godini	
0	1	2	3	4	5	6
29.	700000	PRIHODI (30+42+56)		209.749.482,23	197.957.126,87	94,4
30.	710000	Prihodi od poreza (31+34+35+36)		172.538.932,85	169.089.572,97	98,0
31.	711000	Porez na dobit pojedinaca i poduzeća (32+33)		13.207.457,40	13.117.314,94	99,3
32.	711100	Porez na dobit pojedinaca i poduzeća		1.446.159,02	1.763.320,11	121,9
33.	711200	Porez na dobit poduzeća		11.761.298,38	11.353.994,83	96,5
34.	713000	Porezi na plaće i radnu snagu		8.396.703,91	8.409.390,29	100,2
35.	714000	Porez na imovinu		1.005.409,50	1.316.856,11	131,0
36.	715000	Porezi na dobra i usluge (od 37 do 41)		149.929.362,04	146.246.011,63	97,5
37.	715100	Porezi na prodaju dobara i usluga		175.682,53	61.823,25	35,2
38.	715200	Porez na promet posebnih usluga		626.656,14	394.895,25	63,0
	715300	Porezi na upotreb. dobili na dozvole dobara iz ak.		534.170,00	490.500,00	91,8
41.	715500	Neizravni porezi od UNO		148.592.853,37	145.298.793,13	97,8
42.	720000	Neporezni prihodi (43+47+55)		35.959.878,07	26.780.348,02	74,5
43.	721000	Prihod od poduzetničke aktivnosti i imovina (od 44 do 46)		6.015.755,03	7.036.494,26	117,0
44.	721100	Prihod od nefinanc. jav. poduz. I fin.jav.ins		824.787,79	851.448,03	103,2
45.	721200	Ostali prihodi od imovine		4.828.012,69	5.580.178,52	115,6
46.	721600	Prihodi od privatizacije		362.954,55	604.867,71	166,7
47.	722000	Naknade i pristojbe i prihodi od pružanja jav.usluga (od 48 do 54)		27.539.769,63	17.345.028,88	63,0
48.	722100	Administrativne pristojbe		697.826,90	631.862,69	90,5
49.	722200	Sudske pristojbe i sudske naknade		1.558.586,65	1.409.512,23	90,4
50.	722300	Komunalne pristojbe		440.394,49	473.069,04	107,4
51.	722400	Ostale proračunske naknade		1.839.895,16	2.084.968,32	113,3
52.	722500	Posebne naknade i pristojbe		3.158.065,89	3.314.974,16	105,0
53.	722600	Prihodi od pružanja javnih usluga		19.146.606,75	9.267.047,44	48,4
54.	722700	Neplanirane uplate - prihodi		698.393,79	163.595,00	23,4
55.	723000	Novčane kazne		2.404.353,41	2.398.824,88	99,8
56.	730000	Tekuće potpore (dotacije) (57+58)		1.250.671,31	2.087.205,88	166,9
57.	731000	Dotacije iz inozemstva		4.275,44	11.637,55	272,2
58.	732100	Domaće dotacije		1.246.395,87	2.075.568,33	166,5
59.		Višak prihoda nad rashodima		27.036.323,66	4.073.143,28	15,1

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

**ISKAZ O NOVČANIM TOKOVIMA**  
razdoblje izvješćivanja od 1.1. do 31.12.2013. godine

Tablica br. 6

R. b.	Broj konta	Naziv konta	Tekuća godina 2013.	Prethodna godina 2012.
<b>1.</b>		<b>A. Novčani primitci Prihodi (2+3-4+5+8)</b>	<b>197.957.126,87</b>	<b>209.749.482,23</b>
2.	710000	Prihodi od poreza	169.089.572,97	172.538.932,85
3.	720000	Neporezni prihodi - ukupno	26.780.348,02	35.959.878,07
4.	391110	Unaprijed naplaćeni neporezni prihodi	0,00	0,00
5.	730000	Tekuće potpore (Dotacije)	2.087.205,88	1.250.671,31
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>100.272.695,29</b>	<b>31.050.038,05</b>
13.	141200	Depoziti kod banaka - potražni promet	99.000.000,00	30.000.000,00
14.	131122422	Povrat predujma	0,00	0,00
15.	1311113	Tražbina po osnovi bolovanja od FZO-a - potr. strana	428.088,45	550.208,16
16.	241111	Ostali dugoročni plasmani - far program povrat	512.552,47	183.432,96
17.	780000	Prihodi iz proračuna	0,00	0,00
18.		Ostali primitci (dotacija Zav. za zapošljav. don. PDV u prihodima)	332.054,37	316.396,93
<b>19.</b>		<b>D. Novčani primitci (1+12)</b>	<b>298.229.822,16</b>	<b>240.799.520,28</b>
<b>20.</b>		<b>A. Novčane isplate rashodi kla. 6 (21+22+23+24+25+26)</b>	<b>193.883.945,64</b>	<b>182.713.158,57</b>
21.	611000	Plaće i naknade troškova zaposlenim	72.018.186,18	77.578.081,74
22.	612000	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	2.836.877,04	2.926.143,61
23.	613000	Izdatci za materijal i usluge	44.993.747,36	44.053.232,28
24.	614000	Tekuće dotacije	70.613.960,91	57.704.652,84
25.	615000	Kapitalne dotacije	3.010.000,00	0,00
26.	616000	Izdatci za kamate i ostale naknade	411.174,15	451.048,10
<b>27.</b>		<b>B. Kapital - klasa 8 (28+29)</b>	<b>22.445.161,44</b>	<b>13.267.360,98</b>
28.	821000	Izdatci za nabavu stalnih sredstava	22.445.161,44	13.267.360,98

29.		<b>C. Financiranje</b>	<b>1.101.790,16</b>	<b>379.533,83</b>
30.	822000	Pozajmljivanje i sudjelovanje u dionicama	0,00	0,00
31.	823000	Otplate duga	1.101.790,16	379.533,83
<b>32.</b>		<b>D. Ostale isplate (od 33 do 43)</b>	<b>108.038.108,80</b>	<b>56.518.265,34</b>
33.	141200	Depoziti kod banaka - dugovni promet	95.000.000,00	40.000.000,00
34.		Ostale isplate	0,00	0,00
35.	311100	Kratkoročne tekuće obveze na početku godine	5.758.241,39	8.467.785,53
36.	361200	Obveze za PDV-e - dugovni promet	389.340,23	442.741,84
37.	391200	Razgraničeni rashodi - saldo na poč. god.	6.003.607,61	3.808.507,60
38.	391300	Ostala razgraničenja (zadržani depoziti) - dugovni promet	705.222,63	1.057.372,84
39.	392100	Ostala razgraničenja (proračunski koris.) - saldo na poč. godine	5.415,89	23.708,86
40.	1311113	Tražbina po osnovi bolovanja od FZO-a - dugov. strana	0,00	0,00
41.	1311122	Predujmovi - dugovni promet	176.281,05	0,00
42.	391411	Ostala raz. predujmovi - dugovni promet	0,00	2.718.148,67
43.	410000	Dugoročni krediti i zajmovi - dugovni promet	0,00	0,00
<b>44.</b>		<b>Ukupne novčane isplate (20+27+32)</b>	<b>325.469.006,04</b>	<b>252.878.318,72</b>
45.	311100	Kratkoročne tekuće obveze na koncu godine	6.050.753,33	5.758.241,39
46.	311200	Kratkoročne obveze (ostale) - saldo na koncu godine	0,00	
47.	3612116	Obveze za PDV-e - saldo na koncu god.	43.581,42	31.309,30
48.	391200	Razgraničeni rashodi - saldo na koncu godine	6.380.783,69	6.003.607,61
49.	391300	Ostala razgraničenja (zadržani depoziti) - potražni promet	801.240,57	721.203,45
50.	392100	Ostala razgraničenja (proračunski korisnici) - saldo na koncu god.	20.744,15	5.415,89
51.	1311122	Predujmovi - potražni promet		0,00
<b>52.</b>		<b>Saldo obveza na koncu godi. (45+46+47+48+49+50+51)</b>	<b>13.297.103,16</b>	<b>12.519.777,64</b>
<b>53.</b>		<b>Ostale isplate (53)</b>	<b>-482.593,28</b>	<b>422.659,87</b>
<b>54.</b>		<b>UKUPNI RASHODI I IZDATCI (44-52+53)</b>	<b>311.689.309,60</b>	<b>240.781.200,95</b>
<b>55.</b>		<b>Neto novčani primitci (19-54)</b>	<b>-13.459.487,44</b>	<b>18.319,33</b>
<b>56.</b>		<b>Saldo gotovine na početku godine</b>	<b>20.391.341,66</b>	<b>20.373.022,33</b>
<b>57.</b>		<b>Saldo gotovine na koncu godine (55+56)</b>	<b>6.931.854,22</b>	<b>20.391.341,66</b>

