

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



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



Islahijet 8, telefon 049 218-220, faks 049 218-438
Ислахијет 8, телефон 049 218-220, факс 049 218-438
www.revizija-bd.ba

Broj:01-02-03-13- 471/15

R: 06-07; 02-7; 04-7; /15

**IZVJEŠĆE
O REVIZIJI FINANCIJSKIH IZVJEŠĆA
na dan 31. 12. 2014. godine
Brčko distrikt BiH**

Brčko, rujan 2015. godine

K A Z A L O

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA.....	3
1. REZIME DANIH PREPORUKA	7
2. UVOD	13
3. OPĆI DIO	13
4. PREDMET, CILJ I OPSEG REVIZIJE.....	14
5. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE PRETHODNE REVIZIJE, PRORAČUNSKIH KORISNIKA	14
6. NALAZI I PREPORUKE	15
6.1. RUKOVODSTVO I SUSTAV INTERNIH KONTROLA	15
6.2. OBAVLJANJE POSLOVA IZ NADLEŽNOSTI ODJELA I INSTITUCIJA SUKLADNO ZAKONSKIM I DRUGIM PROPISIMA.....	17
6.3. DONOŠENJE I PRAĆENJE IZVRŠENJA PRORAČUNA BRČKO DISTRIKTA BiH.....	18
6.4. IZVRŠENJE PRORAČUNA BRČKO DISTRIKTA BiH	19
6.4.1. <i>Prihodi, primitci i financiranje Proračuna Brčko distrikta BiH</i>	19
6.4.3. <i>Tekuće dotacije i subvencije</i>	30
6.4.4. <i>Kapitalni izdatci</i>	44
6.4.5. <i>Tekuća rezerva</i>	45
6.5. FINANCIJSKA IZVJEŠĆA NA DAN 31. 12. 2014. GODINE	46
6.5.1. <i>Kratkoročne tražbine</i>	46
6.5.2. <i>Stalna sredstva</i>	46
6.5.3. <i>Račun prihoda i rashoda (Bilanca uspjeha)</i>	47
6.5.4. <i>Popis imovine, obveza i tražbina Brčko distrikta BiH na dan 31. 12. 2014. godine</i>	48
6.5.5. <i>Izvori sredstava i višak prihoda nad rashodima</i>	50
7. KOMENTAR.....	50
8. PRILOZI	51

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



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



Islahijet bb, telefon 049 218-220, faks 049 218-438
Islahijet бб, телефон 049 218-220, факс 049 218-438
www.revizija-bd.ba

MENADŽMENTU DIREKCIJE ZA FINACIJE BRČKO DISTRIKTA BiH

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA

Predmet revizije

Izvršili smo reviziju finansijskih izvješća Proračuna Brčko distrikta BiH (račun prihoda i rashoda, bilanca stanja, izvješće o novčanim tokovima, izvješće o kapitalnim izdatcima i financiranju, posebni podatci o plaćama i broju zaposlenih, izvješća o izvršenju proračuna) Proračuna Brčko distrikta BiH na dan 31. prosinca 2014. godine te reviziju usklađenosti poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima. Revizijom smo obuhvatili pregled značajnih transakcija, objašnjavajućih napomena i primjenu računovodstvenih politika u revidiranom razdoblju.

Odgovornost rukovodstva

Rukovodstvo Direkcije za financije je odgovorno za pripremu, izradu i fer prezentaciju finansijskih izvješća sukladno Međunarodnim računovodstvenim standardima za javni sektor (MRS-JS) 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, efikasnost i ekonomično raspolaganje odobrenim proračunskim sredstvima odgovorna su rukovodstva proračunskih korisnika.

Odgovornost revizora

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 29/14) i primjenjivim Međunarodnim standardima Vrhovnih revizorskih institucija (ISSAI). 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 revizorskom prosuđivanju, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izvješćima. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju

financijskih 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 financijskih 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 izvješćivanje o izvršenju analitičkih pozicija odobrenih na temelju detaljnih zahtjeva proračunskih korisnika, nakon usvajanja proračuna od strane Skupštine Brčko distrikta BiH, vrši se na razini sintetičkih proračunskih klasifikacija koje su sastavni dio obrazaca financijskih izvješća, tako da je proračunskim korisnicima ostavljena mogućnost promjene prvobitne namjene putem preusmjerenja sredstava s pozicije na poziciju u okviru grupe rashoda,*
- *Obračun i isplata povećanja plaća zaposlenicima u Odjelu za obrazovanje vršeni su sukladno detaljnom zahtjevu za plaće i usvojenom Proračunu Brčko distrikta BiH, bez postojanja osnove za isplatu u odredbama Zakona o plaćama zaposlenih u tijelima uprave Brčko distrikta BiH,*
- *U okviru izdataka po sudskim presudama u postupku eksproprijacije zemljišta u rashodima razdoblja iskazani su izdatci u iznosu 1.159.818,77 KM u koje su uključene naknade vlasnicima, zatezne kamate i sudski troškovi, od čega se najmanje 1.019.820,89 KM odnosi na vrijednost eksproprijiranog zemljišta, koje predstavlja stjecanje imovine, čime su precijenjeni rashodi razdoblja uz istovremeno smanjenje izvršenja proračuna kapitalnih potreba,*
- *Ne postoji definirana jedinstvena politika dotacijama neprofitnim organizacijama u smislu kriterija, nositelja i načina njihovog predlaganja u postupku donošenja proračuna, odobravanja i utvrđivanja potrebe i obveze donošenja programa utroška i izvješća o utrošku sredstava za pojedine kategorije korisnika dotacijama, tako da znatan dio stalnih korisnika dotacijama koji su poimenično imenovani prilikom odobravanja proračuna dobiva dotacije od više institucija ili nepravodobno i neadekvatno vrše planiranje sredstava i pravdanje utroška odobrenih sredstava u prethodnom razdoblju,*
- *U financijskim izvješćima za 2014. godinu iskazana je realizacija dotacijama za poticaje u poljoprivrednoj proizvodnji u iznosu od 7.509.502,09 KM. U navedenom iznosu 3.823.942,83 KM se odnosi na obveze nastale u 2013. godini koje su trebale teretiti rashode te godine. U 2014. godini Odjel za poljoprivredu, šumarstvo i vodno gospodarstvo odobrio je poticaja u iznosu 9.397.095,57 KM, od čega se na poticaje za proizvodnje koje završavaju u 2015. godini, tako da ukupno prekoračenje i neevidentirani rashodi po osnovi stvorenih obveza za poticaje na dan 31. 12. 2014. godine iznose 4.705.782,21 KM. Navedena nepravilnost je rezultat nedosljedne primijene odredbi Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2014. godinu i Zakona o poticajima u poljoprivrednoj proizvodnji od Odjela za poljoprivredu, šumarstvo i vodno gospodarstvo, dosljednog praćenja njihove realizacije te pravodobnog korigiranja programa poticaja ili pokretanja aktivnosti na izmjenama i dopunama proračuna radi njihovog usuglašavanja sa raspoloživim sredstvima za te namjene.*

Stvaranje obveza preko iznosa odobrenih proračunom nije sukladno odredbama članka 28 stavka 2 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH, odredbama članka 6 Zakona o

izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2014. godinu, članka 4 Zakona o poticajima u poljoprivrednoj proizvodnji. Zbog uključivanja rashoda koji se odnose na prethodno razdoblje izvješćivanja u iznosu 3.823.942,83 KM i neuključivanja rashoda za pokriće obveza nastalih u 2014. godini u iznosu 4.705.782,21 KM, narušena je fer prezentacija finansijskih izvješća u dijelu ostvarenih rashoda, stupnja izvršenja proračuna, kao i stvarnog stanja obveza i izvora sredstava,

- *Odobravanje dotacije za sufinansiranje troškova liječenja u inozemstvu u Odjelu za zdravstvo i ostale usluge u iznosu 650.000,00 KM izvršeno je bez postojanja općeg akta o kriterijima odabira korisnika, načinu odobravanja i utvrđivanja visine pojedinačno odobrenih sredstava,*
- *Znatan dio nabava tijekom 2014. godine izvršen je bez dosljedne primjene odredbi 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 prije provedbe postupka nabave, dokumentiranja vrste, opsega i kvalitete isporučenih materijala i usluga i izvršenih radnji na istraživanju tržišta, praćenja realizacije ugovorenih obveza nakon dodijeljenog ugovora, što je obrazloženo stanjem elementarne nepogode i donošenjem novog Zakona o javnim nabavama bez pravodobno donesenih podzakonskih akata,*
- *Zbog nepostojanja jedinstvene procedure i nedosljednosti priznavanje ulaganja u stalna sredstva nakon početnog priznavanja u vršeno je povećanjem nabavne vrijednosti u ukupnom iznosu, bez isknjižavanja uništenih ili zamijenjenih dijelova i dokumentiranja osnove priznavanja (procjena povećanja uslužnog potencijala, produženje vijeka trajanja i sl.). Zbog navedenog nije osigurana fer prezentacija nabavne i sadašnje vrijednosti stalne imovine kojom raspolaže Brčko distrikt BiH na dan 31. 12. 2014. godine.*
- *Značajan broj proračunskih korisnika nije pravodobno i 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. 2014. godine. Konstatirano je da proračunski korisnici nisu pravodobno i pravilno vršili usklađivanja stvarnog i knjigovodstvenog stanja što je rezultiralo: postojanjem neevidentiranih obveza za poticaje u poljoprivrednoj proizvodnji, iskazanim tražbinama za dane predujmove iz ranijih godina u iznosu 46.967,28 KM od kojih se najveći dio odnosi na Odjel za obrazovanje za plaćanja predujmova goriva nastalih po osnovi neevidentiranih računa iz ranijih godina za preuzete količine, koji nisu dostavljeni u Trezor na knjiženje, a 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 2014. godine, račun prihoda i rashoda 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.

Financijsko poslovanje Proračuna Brčko distrikta BiH tijekom 2014. godine, zbog učinaka navoda u prethodnom pasusu, **nije bilo u svim materijalno značajnim aspektima**, usklađeno s važećom zakonskom regulativom.

Zamjenici glavnog revizora

Amra Ilić, dipl. oec.

mr. sc. Savo Grujić, dipl. oec.

Glavni revizor

Nekir Suljagić, dipl. oec.

1. REZIME DANIH PREPORUKA

Izvršenom revizijom finansijskih izvješća Proračuna Brčko distrikta BiH u 2014. godini, u izvješćima i finansijskom poslovanju odjela i institucija konstatirali smo određene propuste i nepravilnosti. Radi njihovog otklanjanja, dajemo sljedeće preporuke:

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 efektivnu međusobnu komunikaciju i efikasan nadzor nad izvršenjem usvojenih akcijskih planova.

Radi uspostavljanja efikasnog integralnog sustava internih kontrola potrebno je donijeti jedinstven akt, obvezujući za sve korisnike proračuna, kojim bi se na jasan i nedvojbjen način regulirale dužnosti i nadležnost pojedinačnih institucija, opseg i način uspostavljanja kontrolnih postupaka, međusobna komunikacija i informiranje, kao i uspostava adekvatnog nadzora nad funkcioniranjem istih.

Potrebno je da proračunski korisnici, radi uspostavljanja i osiguranja funkcioniranja učinkovitog sustava internih kontrola, u svim segmentima poslovanja utvrde konkretne vrste rizika i procijene vjerojatnoću nastanka i stupanj utjecaja rizika na njihovo poslovanje, 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, pojačala fiskalna odgovornost, poboljšala zaštita imovine, kao i povećala efektivnost, ekonomičnost i efikasnost u izvršavanju poslova iz djelokruga proračunskih korisnika.

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

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

Potrebno je planiranje prihoda od javne imovine vršiti na temelju realnih pokazatelja o njihovom ostvarenju u prethodnom razdoblju, uvjetima tržišta i planiranju objektivno mogućih aktivnosti u razdoblju za koje se plan donosi.

Potrebno je, da proračunski korisnici s ciljem učinkovitijeg upravljanja potrošnjom odobrenih proračunskih sredstava, postupaju sukladno odredbama Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH, Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za tekuću godinu, odnosno Pravilnika o načinu pripreme zahtjeva za izradu proračuna Brčko distrikta BiH.

Potrebno je tijekom izvršenja proračuna osigurati kontinuirano praćenje i pravodobno poduzimanje potrebnih mjera za usklađivanje programskih zadataka s odobrenim i raspoloživim proračunskim sredstvima.

Potrebno je rashode priznavati u razdoblju kada su nastale bezuvjetne obveze 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 izdatke za povećanje bruto plaća i naknada nastavnog osoblja planirati i izvršavati sukladno odredbama Zakona o plaćama zaposlenih u tijelima uprave Brčko distrikta BiH.

Ured je dužan, sukladno Zakonu o javnoj imovini Brčko distrikta BiH, vršiti poslove kontrole korištenja nekretnina, a radi sprečavanja nastanka oštećenja na imovini Distrikta, te kontrolu obveza između korisnika nekretnine i vlasnika nekretnine u dijelu obveza plaćanja komunalnih usluga.

Potrebno je, sukladno Ugovoru o izvođenju radova, kontinuirano kontrolirati kvantitetu i kvalitetu stvarno izvedenih usluga održavanja ulične rasvjete.

Potrebno je, u cilju stvaranja dokumentacijske osnove za kvalitetnije pregovaranje u pogledu sagledavanja stvarno potrebnog opsega pojedinačnih usluga u idućem razdoblju i povećanja njihove ekonomičnosti, osigurati dokaze o ispitivanju tržišta, a prema mogućnostima u okviru redovitog nadzora planirati i izvršiti snimanje potrebnog vremena i sredstava za njihovo izvršenje.

Potrebno je prilikom definiranja oblika garancije za dobro izvršenje posla uzeti u obzir sve postojeće instrumente za osiguranje izvršenja ugovora sukladno prirodi posla i odnosa ugovornog tijela i potencijalnog ponuđača.

Potrebno je, radi dosljedne primjene propisa o javnim nabavama, pravodobno pokretati postupke javnih nabava, kako bi se osiguralo da se nabava usluga vrši nakon provedenog (okončanog) odgovarajućeg postupka javnih nabava.

Potrebno je da Odjel, prilikom nabave usluga održavanja motornih vozila na temelju planova održavanja, osigura kvalitetne parametre za ocjenu najpovoljnije ponude, sukladno Zakonu o javnim nabavama.

U okviru procedure ocjene cijena materijala potrebnog za održavanje koji nije predmet tendera potrebno je uključiti korisnike motornih vozila.

Potrebno je da Odjel dosljedno primjenjuje odredbe Zakona o obrazovanju u osnovnim i srednjim školama u Brčko distriktu BiH i Zakona o državnoj službi u tijelima uprave Brčko distrikta BiH u dijelu načina angažiranja osoba na ispražnjenim pozicijama nastavnika i suradnika.

Potrebno je da Odjel osigura dosljednu provedbu kontrolnih aktivnosti prilikom priznavanja izdataka po ugovorima o djelu, osobito u dijelu opsega njihove opravdanosti i pravilnog obračuna i isplate ugovorene cijene posla.

Potrebno je planirati potrebna sredstva za izvršenje sudskih presuda i poravnanja na temelju iskazanih realnih potreba i procjena sukladno njihovoj suštini, te osigurati kontinuirano praćenje izvršenja proračuna i pravodobno osiguranje nedostajućih sredstava predlaganjem rebalansa za tekuću godinu.

Potrebno je, prilikom stjecanja imovine u sudskom postupku eksproprijacije zemljišta, izdatke za eksproprijaciju planirati i priznavati sukladno njihovoj suštini, te kao takve uključiti u financijska izvješća sukladno odredbama MRS-JS 1 - Presentacija financijskih izvješća, na teret pripadajućih kapitalnih projekata.

Potrebno je planirati potrebna sredstva za izvršenje sudskih presuda i poravnanja na temelju iskazanih realnih potreba i procjena sukladno njihovoj suštini, te osigurati kontinuirano praćenje izvršenja proračuna i pravodobno osiguranje nedostajućih sredstava predlaganjem rebalansa za tekuću godinu.

Potrebno je, prilikom stjecanja imovine u sudskom postupku eksproprijacije zemljišta, izdatke za eksproprijaciju planirati i priznavati sukladno njihovoj suštini, te kao takve uključiti u financijska izvješća sukladno odredbama MRS-JS 1- Presentacija financijskih izvješća, na teret pripadajućih kapitalnih projekata.

Potrebno je obračun valorizacije osnovice za obračun zateznih kamata vršiti dosljednom primjenom Zakona o visini stope zatezne kamate u pogledu razdoblja na koje se odnosi.

Potrebno je Odlukom o kriterijima, načinu i postupku dodjele sredstava dotacija Skupštine preciznije definirati način i proceduru dokazivanja ispunjavanja kriterija za dodjelu dotacije, osobito u slučaju kada je podnositelj zahtjeva koristio dotacije drugih tijela javne uprave ili institucija Brčko distrikta BiH.

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 prilikom zaključivanja okvirnih sporazuma ili ugovora s promjenjivom cijenom detaljno definirati način formiranja početne cijene (osnovicu za korekciju) i dokumentirati njezino utvrđivanje.

Potrebno je osigurati validno dokumentiranje početne osnovice za korekciju cijena, dosljednu primjenu iste metodologije za izračunavanje korekcija tijekom ugovorenog razdoblja i kontinuirano praćenje i pravodobno pokretanje korekcija cijena radi zaštite financijskih interesa Brčko distrikta BiH i osiguranje dosljednog ostvarivanja prava korisnika i davatelja usluga javnog prijevoza.

Potrebno je osigurati da se priznavanje prava na prijevoz vrši sukladno Odluci o kriterijima i upisnim područjima kojima učenici pripadaju.

Potrebno je da Odjel kroz svoje interne akte regulira kategoriju korisnika „spontani povratnik“ za koje će važiti opći, eliminatorni kriteriji.

Potrebno je prilikom odabira pojedinih 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 odabir korisnika izvršiti u roku predviđenom Odlukom gradonačelnika.

Potrebno je da Odjel pravodobno imenuje Povjerenstvo za kontrolu utroška dodijeljenih sredstava, kako bi se vršila kontinuirana kontrola dodijeljenih sredstava po zaključenim ugovorima s korisnicima i kako bi se pravodobno mogao vršiti povrat nenamjenski utrošenih sredstava.

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

Potrebno je da Odjel izvrši usuglašavanje stanja ostvarenih dotacijama pojedincima sa stanjem u Glavnoj knjizi.

Potrebno je da Odjel dosljedno primjenjuje odredbe Pravilnika o načinu i uvjetima za poticaj u poljoprivrednoj proizvodnji, radi sprečavanja nastanka značajnih prekoračenja proračunom odobrenih sredstava.

Odjel je obavezan, sukladno Zakonu o proračunu Brčko distrikta BiH i Zakonu o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH, stvarati obveze, rashode ili opterećenja isključivo u okviru odobrenih proračunskih sredstava.

Potrebno je utvrditi način i metode praćenja ispunjavanja uvjeta za ostvarenje prava na poticaj propisanih Zakonom.

Potrebno je osigurati da se izdatci za jednokratnu pomoć razvojačenim braniteljima evidentiraju na jednoj poziciji.

Potrebno je dopuniti kriterije za dodjelu jednokratne pomoći razvojačenim braniteljima, u dijelu ostvarivanja prava na jednokratnu pomoć, kako bi se osigurala isplata u istom iznosu za sve korisnike.

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

Potrebno je, prilikom planiranja i realizacije sredstava dotacija neprofitnim organizacijama, poštovati odredbe Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2014. godinu.

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

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

Potrebno je, prilikom planiranja i realizacije sredstava dotacija neprofitnim organizacijama, poštovati odredbe Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2014. godinu.

Potrebno je Odlukom o kriterijima za dodjelu dotacija gradonačelnika Brčko distrikta BiH preciznije definirati način i proceduru dokazivanja ispunjenosti kriterija za dodjelu dotacije,

osobito u slučajevima kada je podnositelj zahtjeva koristio dotaciju drugih tijela uprave ili institucija Distrikta i načina sankcioniranja nenamjenskog utroška sredstava.

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

Potrebno je prilikom planiranja i izvršavanja tekućih dotacija preferirati odobravanja putem javnog poziva.

Potrebno je izdatke za dotacije nevladinim organizacijama planirati, odobravati i izvršavati sukladno nadležnostima Odjela, vodeći računa o prirodi izdatka radi njegove pravilne klasifikacije i evidencije i racionalnog korištenja proračunskih sredstava.

Potrebno je programima utroška sredstava za dotacije neprofitnim organizacijama definirati kriterije koji će osigurati precizno utvrđivanje statusa korisnika i dovesti u svezu iznos sredstava s brojem studenata, osigurati dokazivanje ispunjenosti istih za svaki kriterij posebno, radi dosljedne primjene odredbi Zakona o izvršenju proračuna za 2014. godinu u dijelu određivanja bitnih elemenata Programa.

Potrebno je prilikom donošenja programa subvencija kamata na kredite uspostaviti kriterije koji će osigurati jednak tretman svih korisnika u okviru raspoloživog iznosa za poticaje i onemogućiti stvaranje obveze iznad proračunom odobrenih sredstava za godinu na koju se program odnosi.

Potrebno je sredstva za poticaje po programima zapošljavanja planirati i izvršavati sukladno opsegu i dinamici preuzetih obveza po odobrenim programima, radi povećanja učinkovitosti njihove realizacije i pravovremene i fer prezentacije njihovih financijskih učinaka u financijskim izvješćima.

Potrebno je da Odjel, kroz izvješće o utrošku sredstava, stekne uvid u njihovo namjensko trošenje.

Potrebno je planiranje sredstava za poticaje gospodarskim poduzećima vršiti na temelju realnih pokazatelja u prethodnim razdobljima i procjenama nastavka trenda u godini za koju se usvaja proračun.

Potrebno je izvršiti stručnu analizu učinaka postojećih poticaja na gospodarski razvitak u Brčko distriktu BiH, definirati područja u kojima su moguća i potrebna poboljšanja, te inicirati dopune zakonske regulative s definiranjem ciljeva razvitka i kriterija za njihovu ocjenu i praćenje i metodologijom usklađivanja zahtijevanih sredstava sa raspoloživim sredstvima u proračunu.

Potrebno je analizirati postojeći opseg kontrolnih aktivnosti, kao i uzroke nastanka nepravilnosti prilikom prijama i obrade zahtjeva za poticaj, te poduzeti potrebne mjere i uspostaviti procedure kojima će se osigurati jednoobrazno postupanje i onemogućiti pojava priznavanja prava na poticaj na temelju postojanja formalno neispravnih dokumenata.

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 koriste za obavljanje djelatnosti.

Radi povećanja stupnja efikasnosti i racionalnosti izvršenja proračuna kapitalnih potreba i poštovanja zakonom propisanih rokova za njihovu realizaciju, potrebno je prilikom kandidiranja kapitalnih projekata voditi računa o stručnoj osposobljenosti nositelja konkretnog projekta.

Po odobravanju projekata potrebno je da svi proračunski korisnici, uključeni u njegovu realizaciju, budu aktivno uključeni u operativne planove nužnih aktivnosti s preciznim rokovima i nositeljima, te osiguraju kontinuiran i kvalitetan nadzor nad njihovom realizacijom, kako bi se pravodobno poduzimale nužne aktivnosti potrebne za njihovu realizaciju i njihovu dosljednu provedbu u propisanim rokovima.

Potrebno je ubrzati aktivnosti Odjela za javnu sigurnost na izradi Zakona o zaštiti i spašavanju stanovništva i materijalnih dobara od prirodnih ili drugih nesreća u Brčko distriktu BiH kako bi isti bio upućen na daljnju skupštinsku proceduru radi izvršavanja zakonskih obveza i stvaranja pravnih pretpostavki za kvalitetnije kontrolno okruženje za planiranje i postupanje u slučajevima pojava elementarnih nepogoda.

Potrebno je, usporedo s donošenjem Glavnog operativnog plana obrane od elementarnih nepogoda u Brčko distriktu BiH za godinu na koju se odnosi, na temelju procjene ugroženosti od prirodnih i drugih nesreća, izvršiti planiranje i osiguranje potrebnih finansijskih sredstava, te osigurati pravodobnu provedbu odgovarajućih postupaka nabava sa zaključivanjem okvirnih sporazuma za pružanje usluga sa izabranim ponuđačima u slučaju elementarnih nepogoda.

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

Potrebno je prilikom okončanja postupka stjecanja stalnog sredstva utvrditi njegovu ukupnu vrijednost ili vrijednost pojedinih funkcionalnih ili ekonomskih cjelina i isto imenovati sukladno njegovoj funkcionalnoj suštini. U slučaju naknadnih ulaganja u postojeća stalna sredstva 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 cjelokupne imovine Brčko distrikta BiH u bilanci stanja.

Potrebno je, godišnji popis stalnih sredstava, sitnog inventara, zaliha materijala i roba, stanja novčanih sredstava tražbina i obveza, vršiti sukladno Uputi o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava tražbina i obveza u dijelu opsega i rokova.

Potrebno je utvrditi i dokumentirati stvarni iznos i uzroke nastalih razlika, te poduzeti mjere za likvidaciju manjkova sukladno odredbama Pravilnika o knjigovodstvu Brčko distrikta BiH.

Potrebno je izvršiti popis sredstava smještenih u iznajmljenom skladišnom prostoru, te ista evidentirati u glavnoj knjizi Trezora u okviru aktivnih bilančnih pozicija ili u okviru izvanbilančnih pozicija.

**NALAZI I PREPORUKE REVIZIJE FINANCIJSKIH IZVJEŠĆA
PRORAČUNA BRČKO DISTRIKTA BiH ZA 2014. GODINU**

2. UVOD

Obavili smo reviziju finansijskih izvješća Proračuna Brčko distrikta Bosne i Hercegovine za 2014. godinu na temelju ovlasti danih Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH i drugim relevantnim propisima na temelju godišnjeg plana revizija. Revizija je primjenom adekvatnih metoda, obavljena u razdoblju travanj i srpanj 2015. godine.

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

4. PREDMET, CILJ I OPSEG REVIZIJE

Predmet revizije su financijska izvješća Proračuna Brčko distrikta BiH za 2014. godinu i usklađenost poslovanja Vlade Brčko distrikta BiH i drugih proračunskih korisnika s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Cilj revizije je da se na temelju provedene revizije financijskih izvješća i pripadajućih računa, sukladno usvojenim revizorskim standardima, izrazi mišljenje o tome jesu li financijska izvješća pripremljena, u svakom značajnom pogledu, sukladno važećoj zakonskoj regulativi i primjenjivom okviru financijskog izvješćivanja. Revizija uključuje i procjenu primjenjuju li rukovodstvo Direkcije za financije i rukovodstva proračunskih korisnika zakone i važeće propise, koriste li se sredstva za odgovarajuće namjene u okviru danih ovlasti, ocjenu financijskog upravljanja, ocjenu sustava internih kontrola u pogledu zaštite imovine i otkrivanja i sprečavanja značajno pogrešnih iskazivanja u financijskim izvješćima.

Revizija je obavljena sukladno internim planskim dokumentima revizorskog tima. Revizija financijskih izvješća je obuhvatila financijske transakcije Proračuna Brčko distrikta BiH koje se evidentiraju kroz Glavnu knjigu Trezora, dok su ocjenom usklađenosti financijskog poslovanja obuhvaćeni proračunski korisnici sa kvalificiranim mišljenjem izraženim u sastavljenim pojedinačnim izvješćima o obavljenoj reviziji financijskog poslovanja za 2014. godinu.

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.

5. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE PRETHODNE REVIZIJE, PRORAČUNSKIH KORISNIKA

Direkcija za financije je sastavila Akcijski plan, broj: 13.9-04.1-772/14 od 12. 9. 2014. godine na temelju preporuka revizije financijskih izvješća za 2013. 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 pouzdana ocjena stupnja njihove provedbe.

Do okončanja 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 vrednovanja 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 i suradnici) nisu usklađeni sa zakonskim odredbama,
- Nije definirana politika odobravanja dotacija od planiranja i izvršenja do izvješćivanja o namjenskoj uporabi,

- Realizacija dotacija za poticaj poljoprivredne proizvodnje bez uspostave efikasnog nadzora radi 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 dane u financijskim izvješćima, koje se odnose na nepravilnosti konkretnih odjela i institucija su predmet pojedinačnih akcijskih planova. Revizijom financijskog poslovanja pojedinačnih proračunskih korisnika je ocijenjeno da stupanj implementacija danih preporuka nije zadovoljavajući s obzirom da njihovim planovima često nisu obuhvaćene sve dane 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 efektivnu međusobnu komunikaciju i efikasan nadzor nad izvršenjem usvojenih akcijskih planova.

6. NALAZI I PREPORUKE

6.1. 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 dijelima uspostavljen preko organizacijskih planova ili pravilnika o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, pravilnika o internim kontrolnim postupcima i drugim internim aktima.

Člankom 43 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH utvrđena je obveza proračunskih korisnika da uredi sustav internih kontrola sukladno međunarodnim standardima interne kontrole i važećim zakonskim i podzakonskim propisima, radi osiguranja izvršavanja aktivnosti u okviru njihove osnovne djelatnosti. 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.

Postojeći sustav internih kontrola u institucijama Brčko distrikta BiH u 2014. godini je zasnovan na Odluci o uspostavi sustava interne kontrole broj: 02-000057/12 od 26. 1. 2012. godine. Navedenom odlukom nije stavljen izvan snage raniji Pravilnik o internoj kontroli broj: 02-01.1-001038/10 od 1. 10. 2010. godine, kojim su regulirana istovjetna područja. Smatramo da usporedno postojanje više akata koji reguliraju istu oblast stvara nejasnoću i pravnu nesigurnost u smislu podjele nadležnosti, adekvatnog definiranja predmeta, oblika i načina kontrolnih aktivnosti, informacija i komunikacija između sudionika u procesu planiranja i izvršenja proračuna i efektivnog nadzora nad funkcioniranjem internih kontrola.

Zbog navedenih nejasnoća proračunskim korisnicima je onemogućeno jednoobrazno i usuglašeno postupanje u provedbi kontrolnih aktivnosti, osobito za transakcije i projekte u čijoj je realizaciji uključeno više institucija, što ostavlja prostor za pojavu neracionalnog i nedovoljno transparentnog trošenja javnog novca.

Radi uspostavljanja učinkovitog integralnog sustava internih kontrola potrebno je donijeti jedinstven akt, obvezujući za sve korisnike proračuna, kojim bi se na jasan i

nedvojben način regulirale dužnosti i nadležnost pojedinačnih institucija, opseg i način uspostavljanja kontrolnih postupaka, međusobna komunikacija i informiranje, kao i uspostava adekvatnog 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; nepostojanje kriterija za financiranje troškova transplantacije organa; nije uspostavljeno operativno tromjesečno planiranje i praćenje odobrenog proračuna; i usklađivanje izvršenja sa raspoloživim sredstvima vrši ne naknadnim preusmjeravanjima sredstava i amandmanima na proračun, što nije sukladno članku 4 točki 4 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i članku 6 Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2014. godinu.

U fazi donošenja proračuna za 2014. godinu, proračunski korisnici su predali proračunske zahtjeve po pojedinačnim pozicijama izdataka, koji su nakon usuglašavanja i usvajanja od Skupštine Brčko distrikta BiH objavljeni u knjizi proračuna za 2014. godinu. Nakon početnog usvajanja, praćenje izvršenja, naknadna preusmjeravanja od proračunskih korisnika i obrazloženja izvršenja proračuna vrše se uglavnom po grupama rashoda kojoj po važećim klasifikacijama te pozicije pripadaju. Time je stvorena mogućnost da proračunski korisnici po svom nahođenju vrše preusmjeravanje sredstava u okviru grupe, neovisno od odobrenih pojedinačnih pozicija iz proračunskih zahtjeva. Rezultat ovakvog načina praćenje i izvješćivanja kod većine proračunskih korisnika su značajna odstupanja na odobrenim pojedinačnim pozicijama koja nisu vidljiva u godišnjim obrazloženjima izvršenja proračuna.

Prilikom izvršenja proračuna kapitalnih potreba postoji nedosljednost u planiranju i klasifikaciji sredstava, tako se vrše nabave sredstava čija ih pojedinačna vrijednost svrstava u sitni inventar, što dovodi do prekoračenja izdataka na poziciji nabava 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 2014. godinu, odobrena su i isplaćena sredstva za povećanje bruto plaće bez zakonske osnove u Zakonu o plaćama zaposlenih u tijelima uprave Brčko distrikta BiH:
 - 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 i konkretno 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, te aktivnosti sistemskog informiranja i komunikacija kojim bi se postojeći rizici eliminirali ili bi se njihov utjecaj na poslovanje institucije sveo na prihvatljivu razinu.

Nepotpuna i nedosljedna provedba kontrolnih aktivnosti kao dijela funkcionalnog sustava internih kontrola dovela je do pojave nepravilnosti i propusta u radu koje se ogledaju u sljedećem: nabave putem izravnog sporazuma bez vjerodostojnog dokumentiranja izvršenog istraživanja tržišta, 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, planiranje kapitalnih projekata bez prethodnog stvaranja ili postojanja nužnih preduvjeta za njihovu realizaciju, nepostojanje efikasne systemske naknadne kontrole kvalitete radova u okviru garantnog roka.

Nedovoljna efikasnost u realizaciji proračuna kapitalnih potreba uglavnom je rezultat kandidiranja i odobravanja projekata za koje nisu prethodno stvoreni nužni preduvjeti, neuspostavljanja efikasne komunikacije i suradnje različitih institucija uključenih u realizaciju istog projekta, kao i nedovoljnog angažiranja proračunskih korisnika u dijelu pravodobnog pokretanja i okončavanja procedura javnih nabava.

Potrebno je da proračunski korisnici, s ciljem uspostavljanja i osiguranja funkcioniranja efikasnog sustava internih kontrola, u svim segmentima poslovanja utvrde konkretne vrste rizika i procijene vjerojatnoću nastanka i stupanj utjecaja rizika na njihovo poslovanje, 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, pojačala fiskalna odgovornost, poboljšala zaštita imovine, kao i povećala efektivnost, ekonomičnost i efikasnost u izvršavanju poslova iz djelokruga proračunskih korisnika.

6.2. Obavljanje poslova iz nadležnosti odjela i institucija sukladno zakonskim i drugim propisima

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

- Organizacijski plan Direkcije za financije nije usklađen sa Zakonom o Direkciji za financije,
- Nisu doneseni potrebni podzakonski akti o reviziji i računovodstvu,
- Nije usklađena Uputa o unutarnjoj preraspodjeli odobrenih sredstava sa Zakonom o proračunu,
- Nije urađen nacrt zakona o zaštiti i spašavanju stanovništva i materijalnih dobara od prirodnih ili drugih nesreća u Brčko distriktu BiH, niti je izrađena metodologija za izradu procjene ugroženosti u Brčko distriktu BiH od prirodnih i drugih nesreća,
- Nije realizirana izrada nacrta zakonskih akata i podzakonskih akata iz nadležnosti Odjela za gospodarski razvitak, šport i kulturu i Odjela za stručne i administrativne poslove,
- Nije izvršeno donošenje podzakonskih akata u Odjelu za zdravstvo i ostale usluge, u svezi sa financiranjem transplantacije organa,
- Nije uspostavljena usuglašena evidencija o imovini Distrikta (Ured za upravljanje javnom imovinom); nisu definirani kriteriji za utvrđivanje potrebne razine sredstava na korištenju; nisu uspostavljene 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, sukladno postojećim propisima i usvojenim programima rada, dosljedno izvršavati obveze izrade nacrtu zakona izmjena zakona i donošenja i usklađivanja podzakonskih akata iz nadležnosti institucija.

6.3. Donošenje i praćenje izvršenja proračuna Brčko distrikta BiH

Skupština Brčko distrikta BiH je 4. 12. 2013. godine usvojila Proračun Brčko distrikta BiH za 2014. godinu (u daljnjem tekstu: Proračun), u razini prihoda i primitaka i rashoda od 220.865.170,73 KM i Zakon o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2014. godinu.

U strukturi usvojenog proračuna planirani su prihodi u iznosu 195.875.438,00 KM i pokriće nedostajućih sredstava iz viška prihoda nad rashodima ranijih godina u iznosu 24.989.732,73 KM (neizvršena sredstva proračuna kapitalnih potreba 2011. godine 17.102.524,73 KM, sredstva fonda stanovanja 3.887.208,00 KM i procjene viška prihoda nad rashodima 2013. godine u iznosu 4.000.000,00 KM).

Odlukom o usvajanju amandmana na proračun Brčko distrikta BiH za 2014. godinu, broj: 01-02-319/14 od 25. 6. 2014. godine, uvećavaju se planirani prihodi u iznosu od 410.000,00 KM, tako da nakon amandmana ukupni planirani prihodi iznose 196.285.438,00 KM. Amandmanima se uvećava financiranje na ime primitaka od zaduživanja od stranih finansijskih institucija (Svjetske banke i MMF-a) u iznosu od 16.900.000,00 KM.

Odlukom o usvajanju amandmana na proračun Brčko distrikta BiH za 2014. godinu broj 01-02-378/14 od 10. 12. 2014. godine planirani prihodi se uvećavaju za 325.121,27 KM, tako da nova projekcija prihoda iznosi 196.610.559,27 KM. Nadalje, istom odlukom povećano je financiranje u iznosu 14.467.756,66 KM na ime raspoloživih sredstava cestarine 1.500.000,00 KM, smanjenja planiranih sredstava BKP 2012. godine za 7.103.746,33 KM i BKP 2013. godine za 5.864.010,33 KM.

Nakon amandmana usvojen je konačan ukupan proračun za 2014. godinu u razini prihoda i primitaka i rashoda od 252.968.048,66 KM.

Proračunom za 2014. godinu, nakon amandmana na proračun, planirano je sljedeće:

R. br.	Opis	Proračun za 2013. godinu	Plan proračuna za 2014. godinu	Konačan proračun za 2014. godinu
0	1	2	3	4
1.	Porezni prihodi	174.110.000,00	167.600.000,00	167.600.000,00
2.	Neporezni prihodi	30.490.594,00	28.096.780,00	28.686.656,60
3.	Dotacije i primitci	2.223.068,00	178.658,00	323.902,67
I.	Ukupno prihodi (1+2+3)	206.823.662,00	195.875.438,00	196.610.559,27
II.	Primitci od zaduživanja	3.000.000,00	0,00	16.900.000,00
III.	UKUPNO PRIHODI I PRIMITCI (I+II)	209.823.662,00	195.875.438,00	213.510.559,27
4	Tekući izdatci (bruto plaće, naknade, materijalni troškovi, dotacije, opća rezerva, sudske	203.749.142,58	186.036.046,00	211.820.983,28

	presude i izvansudska porav. i otplata duga)			
5.	Kapitalni izdatci	39.515.737,12	34.829.124,73	41.147.065,38
IV.	UKUPNO RASHODI I IZDATCI (4+5)	243.264.879,70	220.865.170,73	252.968.048,66
V.	(I-II) Planirani višak rashoda nad prihodna (-) višak prihoda nad rashodima (+)	33.441.217,70	24.989.732,73	39.457.489,39
6.	Pokriće nedostajućih sredstava iz suficita prethodne godine	33.441.217,70	24.989.732,73	37.957.489,39
7.	Pokriće od doznake UNO (doznaka za cestarine)	0	0	1.500.000,00
VI.	Ukupno rashoda nad prihodima perioda pokriće nad tekućeg	33.441.217,70	24.989.732,73	39.457.489,39

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 (izuzev bruto plaća i naknada).

Provedenom revizijom konstatirano je da proračunski korisnici ne sastavljaju operativne planove. Znatno dio proračunskih korisnika se, prilikom izvršenja proračuna, ne pridržava se odobrenih proračunskih pozicija, tako da se preusmjeravanja putem unutarnje preraspodjele ili amandmana na proračun ne vrše pravodobno, niti u potrebnom opsegu. Zbog toga na pojedinim pozicijama rashoda, kod pojedinih institucija dolazi do prekoračenja odobrenih iznosa, dok se na drugim pozicijama ostvaruje nizak stupanj izvršenja i nepotrebno vezivanje financijskih sredstava.

6.4. Izvršenje Proračuna Brčko distrikta BiH

6.4.1. Prihodi, primitci i financiranje Proračuna Brčko distrikta BiH

U Izvješću o izvršenju Proračuna za 2014. godinu, ostvareni prihodi u iznosu 186.904.988,99 i primitci od zaduživanja u iznosu 6.631.164,02 KM, iskazani su u ukupnom iznosu od 193.536.153,01 KM i manji su u odnosu na plan za 19.974.406,26 KM ili 9,4 %, dok su za 2,3 % manji od ostvarenja u 2013. godini.

Usporedni pokazatelji ostvarenja prihoda i primitaka izvješćujućeg razdoblja, u odnosu na ostvarenje 2013. godine i plan 2014. godine prikazani su u sljedećoj tablici:

Prihodi	Ostvarenje	Plan 2014.	Ostvarenje	Indeks	Indeks
	I.-XII. 2013.		I.-XII. 2014.	4/2	4/3
1	2	3	4	5	6
Porezni prihodi	169.089.572,97	167.600.000,00	171.449.734,17	101,40	102,30
Neporezni prihodi	26.780.348,02	28.686.656,60	15.203.792,42	56,77	53,00
Dotacije i primitci	2.087.205,88	323.902,67	251.462,40	12,05	77,64
Ukupno prihodi	197.957.126,87	196.610.559,27	186.904.988,99	94,42	95,06
Višak prihoda nad rashodima ranijih g.	33.447.556,88	39.457.489,39	33.616.889,69	100,51	85,20
Primitci od zaduživanja	0	16.900.000,00	6.631.164,02	0,00	39,24
Ukupno prihodi i primitci	231.404.683,75	252.968.048,66	227.153.042,70	98,16	89,80

Udio pojedinačnih prihoda i primitaka u ukupno iskazanim ostvarenim приходima i primitcima u 2014. godini je sljedeći: porezni prihodi 88,6 %, neporezni prihodi 7,8 %, dotacije 0,1 % i zaduženje 3,4 %.

Prihod od poreza na nekretnine planiran je u iznosu od 1.300.000,00 KM, a naplaćeno 1.457.058,40 KM, odnosno 12 % više u odnosu na plan.

Nizak postotak ostvarenja prihoda Ureda za upravljanje javnom imovinom rezultat je nerealnog planiranja prihoda, kao i planiranja prihoda bez provedbe pripremnih aktivnosti vezanih za prodaju imovine, te samim tim je bilo izvjesno da planirani prihodi neće biti ostvareni.

U obrazloženju izvršenja proračuna za razdoblje I. – XII. 2014. godine, na poziciji prihoda, Ured za upravljanje javnom imovinom ne navodi uzroke niskog postotka ostvarenja prihoda, niti navodi mjere koje je potrebno poduzeti ili je poduzeo radi ostvarenja istih. Obrazloženje je formalnog karaktera jer za prihode koji su ostvareni u iznosu od oko 50 % Ured navodi da su isti sukladni očekivanom planu.

Potrebno je planiranje prihoda od javne imovine vršiti na temelju realnih pokazatelja o njihovom ostvarenju u prethodnom razdoblju, uvjetima tržišta i planiranju objektivno mogućih aktivnosti u razdoblju za koje se plan donosi.

6.4.2. Rashodi i izdatci Proračuna Brčko distrikta BiH

U Izvješću o izvršenju Proračuna za 2014. godinu, ukupni rashodi i izdatci Proračuna Brčko distrikta BiH za 2014. godinu iskazani su u iznosu od 203.869.539,94 KM. U odnosu na odobrene rashode izvršeni rashodi i izdatci su manji za 49.098.508,72 KM ili 19 %.

Ostvareni tekući rashodi i izdatci u 2014. godini u odnosu na ostvarene rashode i izdatke u 2013. godini veći su za 5.284.727,47 KM ili 2,8 %. Struktura planiranih i ostvarenih tekućih rashoda i izdataka za 2014. godinu, kao i struktura ostvarenih rashoda i izdataka u 2013. godini, prikazana je u tablici broj 1 koja je u prilogu Izvješća.

6.4.2.1. Tekući rashodi

Tekući rashodi u Izvješću o izvršenju proračuna za 2014. godinu iskazani su u iznosu od 196.158.711,06 KM, što predstavlja 93 % ostvarenja. U tablici broj 2 u prilogu Izvješća, po vrsti izdataka, prikazan je plan, izmjene plana i ostvarenje za 2014. godinu.

Revizijom je konstatirano da nisu evidentirana prekoračenja kod izvršenja tekućih izdataka u odnosu na planirane pozicije proračuna na razini grupe izdataka, ali se može zaključiti da proračunski korisnici nisu osigurali adekvatno praćenje izvršenja pojedinih odobrenih pozicija tekućih izdataka u okviru grupe, 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 članka 2 Pravilnika o načinu pripreme zahtjeva za izradu proračuna Brčko distrikta BiH. Izuzev navedenog, konačan plan proračuna, nije rezultat korekcije preliminarno planiranog proračuna za iznose sredstava koji predstavljaju financijski izraz planiranih aktivnosti proračunskih korisnika, u smislu odredbi članaka 12 i 14 (Programi proračunskih korisnika) Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH. Proračunski korisnici, nisu precizno planirali sredstva tekućeg proračuna, kako bi izvršenje bilo što bliže planiranim pozicijama i kako ne bi došlo do nepotrebnog zadržavanja proračunskih sredstava. Člankom 10 stavkom 2 Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 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. Kao posljedica neodgovarajućeg operativnog planiranja i nedosljednog praćenja izvršenja odobrenog proračuna kod Odjela za poljoprivredu, šumarstvo i vodno gospodarstvo došlo je do priznavanja rashoda u na teret 2014. godine, iako su obveze nastale i bile pouzdano izmjerljive u 2013. godini (dotacije za poticaj u poljoprivrednoj proizvodnji 3.823.942,83 KM). Izuzev toga, u 2014. godini nisu priznate stvorene obveze u iznosu 4.705.782,21 KM koje su prenesene u 2015. godinu. Navedene obveze, s obzirom da su na dan podnošenja izvješća bile poznate i mjerljive i nastale kao rezultat prošlih događaja, sukladno Zakonu o proračunu, Odlukom o utvrđivanju računovodstvenih politika za proračunske korisnike i Trezor Brčko distrikta BiH i Pravilnikom o knjigovodstvu proračuna Brčko distrikta BiH su morale biti priznate kao rashodi godine u kojoj su nastale.

Potrebno je, da proračunski korisnici s ciljem efikasnijeg upravljanja potrošnjom odobrenih proračunskih sredstava, postupaju sukladno odredbama Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH, Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za tekuću godinu, odnosno Pravilnika o načinu pripreme zahtjeva za izradu proračuna Brčko distrikta BiH.

Potrebno je tijekom izvršenja proračuna osigurati kontinuirano praćenje i pravodobno poduzimanje potrebnih mjera za usklađivanje programskih zadataka s odobrenim i raspoloživim proračunskim sredstvima.

Potrebno je rashode priznavati u razdoblju kada su nastale bezuvjetne obveze 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.

6.4.2.2. Izdatci za bruto plaće

Izdatci za bruto plaće za 2014. godinu odobreni su u iznosu od 66.061.483,79 KM, a ostvareni su u iznosu od 62.888.357,41 KM, a odnose se na 2.540 zaposlenika, što predstavlja 95 % izvršenja.

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:

Izdatci za bruto plaće i naknade troškova zaposlenih u Odjelu za obrazovanje odobreni su u iznosu 23.649.078,28 KM, a izvršeni su u iznosu 22.784.130,69 KM ili 96,3 % izvršenja.

U okviru gore navedenih sredstava uključen je i dodatak na plaće obrazovnih i medicinskih radnika u visini 10 % osnovne plaće.

Amandmanima na proračun 2014. godine izvršeno je umanjeње sredstava za bruto plaće u iznosu od 2.428.648,30 KM, zbog nepopunjenosti radnih mjesta, kao i zbog angažiranja obrazovnog osoblja po ugovoru o djelu.

Planiranje, obračun i isplata uvećanja plaća za nastavno i medicinsko osoblje, izvršeno je bez postojanja uporišta u Zakonu o plaćama zaposlenih u tijelima uprave Brčko distriktu BiH.

Potrebno je izdatke za povećanje bruto plaća i naknada nastavnog osoblja planirati i izvršavati sukladno odredbama Zakona o plaćama zaposlenih u tijelima uprave Brčko distrikta BiH.

6.4.2.3. Izdatci za naknade zaposlenim

Izdatci za naknade zaposlenim i skupštinskim zastupnicima za 2014. godinu odobreni su u iznosu od 1.885.220,03 KM, a izvršeni su u iznosu od 1.469.359,72 KM što predstavlja 78 % izvršenja.

6.4.2.4. Izdatci za putne troškove

Izdatci za putne troškove prvobitno su odobreni u iznosu od 511.599,00 KM, da bi amandmanima umanjeni za 6.080,00 KM i preusmjeravanjima za 77.719,50 KM. Izdatci su izvršeni u iznosu od 293.831,92 KM, što čini 69 % izvršenja u odnosu na korigirani plan.

6.4.2.5. Izdatci za energiju

Izdatci za energiju odobreni su u iznosu od 4.427.783,95 KM, a izvršeni u iznosu od 3.893.720,64 KM ili 88 % odobrenog iznosa.

U odnosu na ostvarenje u 2013. godini izdatci za energiju su manji za 955.915,90 KM ili 19,7 %.

Uvidom u račun za utrošenu električnu energiju za siječanj 2014. godine kod Ureda za upravljanje javnom imovinom ustanovili smo da je na računu „Granični prelaz” iskazan dug iz

prethodnog razdoblja u ukupnom iznosu od 133.108,91 KM, za koji je JP „Komunalno Brčko“ pokrenulo sudski spor za naplatu.

Ured je u svibnju 2013. godine dao na korištenje bez naknade više poslovnih prostora na „Graničnom prijelazu most” i na željezničkoj stanici, te zaključio Ugovor o davanju nekretnina na korištenje. Ugovorom se Ured obvezao da će snositi troškove za utrošenu električnu energiju, vodu kao i troškove odvoza smeća. Za razdoblje do svibnja 2013. godine nije nam predočeno tko je bio obavezan snositi troškove komunalnih usluga na nekretninama navedenim u ugovoru. Ured nije pravodobno vršio poslove kontrole korištenja nekretnina, kako je to propisano člankom 18 (k) Zakona o javnoj imovini Brčko distrikta BiH, a radi sprečavanja nastanka duga za komunalne usluge na imovini Distrikta.

Ured je dužan, sukladno Zakonu o javnoj imovini Brčko distrikta BiH, vršiti poslove kontrole korištenja nekretnina, a u svrhu sprečavanja nastanka oštećenja na imovini Distrikta, te kontrolu obveza između korisnika nekretnine i vlasnika nekretnine u dijelu obveza plaćanja komunalnih usluga.

6.4.2.6. Izdatci za nabavu materijala i sitnog inventara

Izdatci za nabavu materijala i sitnog inventara odobreni su u iznosu od 2.866.284,30 KM, a ostvareni u iznosu od 2.353.413,41 KM ili 82,1 %, dok su za 1.482.331,53 ili 39,6 % manji od ostvarenja u 2013. godini.

6.4.2.7. Izdatci za usluge prijevoza i goriva

Izdatci za usluge prijevoza i goriva odobreni su u iznosu od 804.920,94 KM, a izvršeni u iznosu od 681.776,57 KM ili 84,7 %.

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.

6.4.2.8. Izdatci za unajmljivanje imovine i opreme

Izdatci za unajmljivanje imovine i opreme odobreni su u iznosu od 113.545,00 KM, a izvršeni u iznosu od 91.025,00 KM ili 80,17 % u odnosu na odobrenje.

6.4.2.9. Izdatci za tekuće održavanje

Izdatci za tekuće održavanje odobreni su u iznosu od 4.306.698,00 KM, a izvršeni u iznosu od 3.491.092,14 KM ili 81 % u odnosu na plan.

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

U okviru izdataka za tekuće održavanje u Odjelu za komunalne poslove izdatci za održavanje javne rasvjete izvršeni su u iznosu od 159.991,76 KM. Usluge održavanja su vršene na temelju Ugovora koji je sa nadležnim davateljem usluga održavanja javne rasvjete zaključen 23. 5. 2014. godine.

Pregledom dokumentacije smo ustanovili da je na ime navedenih usluga ispostavljena faktura za razdoblje 1. 1. - 31. 5. 2014. godine, koja se odnosi na usluge izvršene prije potpisivanja ugovora. Nepravodobnim zaključivanjem ugovora nisu stvoreni uvjeti za izvršavanje pravovremene, efektivne i efikasne kontrole stvarno izvedenih količina i kvalitete ugovorenih radova, kako je to regulirano člancima 4 i 5 zaključenog Ugovora.

Odjel nije dosljedno postupio po zaključenom ugovoru u dijelu dokumentiranja uvođenja izvođača u posao i vrste i opsega izvršenih radova. Uz račune broj: FAK-2-886/2014 i FAK-2-1228/2014 od 30. 6. 2014. i 17. 9. 2014. godine nalaze se samo izjave o dostavljenoj fakturi na iznose od 86.848,98 KM i 73.142,78 KM. Ne postoje ovjerene tromjesečne situacije za izvedene radove održavanja javne rasvjete, niti postoji zapisnik o primopredaji izvedenih radova.

Potrebno je, sukladno Ugovoru o izvođenju radova, kontinuirano kontrolirati kvantitetu i kvalitetu stvarno izvedenih usluga održavanja ulične rasvjete.

Izdatci za održavanje javnih zelenih površina u Odjelu za javne poslove odobreni su proračunom u iznosu 435.000,00 KM, a javnih prometnih površina u iznosu 400.000,00 KM. Zaključivanje ugovora je izvršeno su na temelju provedenog pregovaračkog postupka bez objave obavijesti o nabavi. Odluka o dodjeli ugovora donesena je 17. 1. 2014. godine, dok je ugovor potpisan 27. 2. 2014. godine. Ugovaranje je izvršeno u okviru odobrenih proračunom sredstava na temelju ponude izabranog ponuđača. Odjel je uspostavio pravodobnost planova održavanja i nadzor izvršenja ugovorenih radova u pogledu ugovorenog opsega i kvalitete. Ne postoji pisana dokumentacija o ispitivanju tržišta niti o snimanju pojedinih operacija na konkretnim lokacijama radi stvaranja dokumentacijske osnove za kvalitetnije pregovaranje u idućem razdoblju. Izuzev toga, uvidom u račune ponuđača utvrđeno je da su usluge pružane prije okončanja postupka javne nabave.

Za osiguranje dobrog izvršenja ugovora tražena je i dobivena bankarska garancija za dobro izvršenje posla. Uzimajući u obzir prirodu posla, način priznavanja i plaćanja faktura i odnosa ugovornog tijela i izabranog ponuđača (osnivač ponuđača) nismo se uvjerali u nužnost zahtijevanja bankarske garancije za dobro izvršenje posla koja utječe na povećanje troškova pružanja usluga.

Izdatci za usluge čišćenja u objektima Odjela u razdoblju 1. 1. - 31. 3. 2014. godine realizirani su na temelju Odluke o dodjeli ugovora za usluge čišćenja u objektima Vlade i institucija nakon provedenog pregovaračkog postupka bez objave obavijesti. Uvidom u račune za siječanj utvrđeno je da su od strane izabranog ponuđača usluge pružane prije donošenja Odluke o dodjeli ugovora i potpisivanja ugovora.

Potrebno je, radi stvaranja dokumentacijske osnove za kvalitetnije pregovaranje u pogledu sagledavanja stvarno potrebnog opsega pojedinačnih usluga u idućem razdoblju i povećanja njihove ekonomičnosti, osigurati dokaze o ispitivanju tržišta, a prema mogućnostima u okviru redovitog nadzora planirati i izvršiti snimanje potrebnog vremena i sredstava za njihovo izvršenje.

Potrebno je prilikom definiranja oblika garancije za dobro izvršenje posla uzeti u obzir sve postojeće instrumente za osiguranje izvršenja ugovora sukladno prirodi posla i odnosa ugovornog tijela i potencijalnog ponuđača.

Potrebno je, u cilju dosljedne primjene propisa o javnim nabavama, pravodobno pokretati postupke javnih nabava, kako bi se osiguralo da se nabava usluga vrši nakon provedenog (okončanog) odgovarajućeg postupka javnih nabava.

Izdatci za održavanje vozila za sve odjele i institucije Distrikta, koji se realiziraju preko Pododjela za javni promet i održavanje vozila, za 2014. godinu, izvršeni su u iznosu od 411.153,07 KM, od čega se na usluge održavanja vozila Odjela za javne poslove odnosi 14.491,88 KM ili 3,52 % ukupnih izdataka.

Realizacija navedenih sredstava tijekom 2014. godine je vršena na temelju zaključenog okvirnog sporazuma za razdoblje 2012. – 2014. godina, a nakon provedenog otvorenog postupka. Kao kriterij za vrednovanje ponude utvrđena je vrijednost norma sata, dok ugrađeni materijal i dijelovi koji čini veći dio izdataka za održavanje, nije bio predmet tendera.

Na temelju okvirnog sporazuma, za svaki popravak vozila se zaključuje pojedinačni ugovor. Osnova za zaključenje ugovora je izvršeni predmjer potrebnih radova i zapisnik povjerenstva o usklađenosti cijena usluga i ugrađenog materijala kao i normativa vremena, s cijenama usluga ponuđenih u Okvirnom sporazumu za 2012. - 2014. godinu.

S obzirom da cijena norma sata u tenderskoj dokumentaciji nije ničim bila uvjetovana, kao najpovoljnije su ocijenjene neprimjereno niske ponude. Uvidom u značajan broj računa o izvršenim uslugama održavanja vozila primijećen je minoran iznos usluga na bazi norma sata u odnosu na specifične konkretne usluge i vrijednost materijala koji nisu bili predmet tenderiranja. Na temelju sličnih konstatacija i preporuka u prethodnim revizijama Odjel je tijekom 2014. godine proveo otvoreni postupak za usluge održavanja radi zaključivanja okvirnog sporazuma za 2015., 2016. i 2017. godinu, s uključivanjem cijena materijala koji nije imao utjecaj na rashode održavanja u 2014. godini.

Potrebno je da Odjel prilikom nabave usluga održavanja motornih vozila na temelju planova održavanja osigura kvalitetne parametre za ocjenu najpovoljnije ponude, sukladno Zakonu o javnim nabavama.

U okviru procedure ocjene cijena materijala potrebnog za održavanje koji nije predmet tendera, potrebno je uključiti korisnike motornih vozila.

6.4.2.10. Izdatci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa

Izdatci za usluge osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa odobreni su u iznosu od 291.711,81 KM, a ostvareni u iznosu od 217.010,11 KM ili 74,4 plana, od čega se na kolektivno osiguranje zaposlenika odnosi 135.765,12 KM, dok se 62.820,96 KM odnosi na osiguranje vozila, izdatci platnog prometa 13.740,88 KM.

6.4.2.11. Izdatci za ugovorene usluge

Izdatci za ugovorene usluge odobreni su u iznosu od 39.626.356,68 KM, a ostvareni u iznosu od 39.050.324,55 KM ili 98,6 % u odnosu na plan.

U strukturi izdataka za ugovorene usluge značajniji su: isplate po osnovi stare devizne štednje 12.403.584,45 KM, izdatci po sudskim rješenjima i presudama 3.156.951,56 KM, usluge hemodijalize 2.344.039,61 KM, usluge čišćenja i održavanja 1.222.562,20 KM, usluge izdržavanja zatvorskih kazni u entitetima 1.254.709,50 KM, usluge bolničke zdravstvene

zaštite 925.235,38 KM, ugovori o djelu 1.303.715,25 KM, usluge deminiranja 997.242,84 KM, usluge medija 477.042,60 KM, reprezentacija i darovi 492.323,63 KM.

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

Izdatci po osnovi ugovora o djelu u **Odjelu za obrazovanje** izvršeni su u iznosu od 744.219,70 KM i 97 % su veći od izvršenja u 2013. godini i odnose se na angažiranje nastavnog osoblja u srednjim i osnovnim školama, rad u stručnim povjerenstvima i druge usluge po ugovoru o djelu.

Zakonom o obrazovanju u osnovnim i srednjim školama Brčko distrikta BiH je propisano, da zbog obveze održavanja kontinuiteta nastavnog procesa, privremeno nenazočnog nastavnika i suradnika zamjenjuju drugi nastavnik ili suradnik najdulje do tri mjeseca. Popunjavanje trajno ispražnjenih pozicija, sukladno Zakonu o državnoj službi u tijelima uprave Brčko distrikta BiH vrši se putem javnog natječaja, izuzev pozicija deficitarnih zanimanja za koje je Zakonom o obrazovanju u osnovnim i srednjim školama predviđena mogućnost zaključivanja ugovora o djelu u svojstvu stručnog suradnika. Odjel je za popunu trajno ispražnjenih pozicija zaključivao ugovore o djelu na puno radno vrijeme bez raspisivanja javnog natječaja ili dokumentiranja deficitarnosti tih zanimanja sukladno navedenim zakonima.

Uočeno je, također, da je dio ugovora o djelu sa suradnicima za izvođenje nastave zaključivan retroaktivno, odnosno na dan isteka ugovorenog roka ili tijekom razdoblja vršenja usluga. Nalozi za isplatu su često nečitljivo parafirani, bez nadnevka, broja protokola i potpisa osobe koja je izvršila obračun i kontrolu obračuna. Kod dijela ugovora uočena je njihova nedosljedna primjena u pogledu cijene posla, s obzirom da je ugovorena cijena rada s uključenim porezom na dohodak, a naknada je obračunata i isplaćena u visini ugovorene cijene s dodatnim uvećanjem za porez na dohodak, čime su neopravdano izazvani veći rashodi proračuna.

Potrebno je da Odjel dosljedno primjenjuje odredbe Zakona o obrazovanju u osnovnim i srednjim školama u Brčko distriktu BiH i Zakona o državnoj službi u tijelima uprave Brčko distrikta BiH u dijelu načina angažiranja osoba na ispražnjenim pozicijama nastavnika i suradnika.

Potrebno je da Odjel osigura dosljednu provedbu kontrolnih aktivnosti prilikom priznavanja izdataka po ugovorima o djelu, osobito u dijelu opsega njihove opravdanosti i pravilnog obračuna i isplate ugovorene cijene posla.

Izdatci po osnovi sudskih presuda i sudskih i izvansudskih poravnanja u Direkcija za financije su u revidiranom razdoblju odobreni u iznosu 2.692.180,21 KM, dok su realizirani u iznosu 3.178.782,89 KM, što predstavlja prekoračenje za 486.602,68 KM ili 18,07 %. Prekoračenje na ovoj poziciji dovelo je do prekoračenja na ukupnoj poziciji ugovorenih usluga Direkcije za financije u iznosu 479.570,19 KM.

Prvobitno odobrena sredstva za sudske presude i poravnanja iskorištena su u prvom kvartalu 2014. godine, tako da su kasnije isplate vršene na temelju Odluke o davanju suglasnosti Direkciji za financije za plaćanja po osnovi pravomoćnih presuda koju je, na prijedlog Direkcije dana 17. 6. 2014. godine donijela Vlada Brčko distrikta BiH, na 3. nastavku 27. izvanredne sjednice, donijela bez postojanja osiguranih sredstava.

Od navedenog iznosa na izdatke za eksproprijaciju zemljišta po osnovi sudskih sporova odnosi se najmanje 705.272,94 KM, s uključenim zateznim kamata i troškovima sudskih sporova. Izdatci za eksproprijaciju izvorno se planiraju u okviru kapitalnog proračuna Odjela za prostorno planiranje i imovinsko-pravne poslove. Redovito izvršavanje i izvješćivanje vrši se na teret navedenog Odjela.

Uvidom u dokumentaciju utvrdili smo, da se stjecanje nekretnina na temelju sudske ili izvansudske nagodbe izvršava na teret tekućeg proračuna Direkcije za financije, priznavanjem rashoda tekućeg obračunskog razdoblja. U okviru rashoda eksproprijacije u razdoblju 1. 1. - 30. 9. 2014. godine iskazan je iznos od 602.241,89 KM koji predstavlja iznos osnovne naknade bez kamata i troškova postupka, te isti ne može biti priznat kao rashod tekućeg obračunskog razdoblja, s obzirom da je rezultat transakcije stjecanje imovine Brčko distrikta BiH od koje se očekuje ostvarenje budućih ekonomskih koristi ili uslužnog potencijala (Paragraf 7 MRS-JS 1 Prezentacija financijskih izvješća,). Za realizaciju i evidentiranje navedenih sredstava, nedostaju zaokružene procedure između Pravobraniteljstva Brčko distrikta BiH, Direkcije za financije i Odjela za prostorno planiranje i imovinsko-pravne poslove o koordiniranom planiranju, evidentiranju i izvješćivanju o stjecanju imovine Brčko distrikta BiH putem sudskih rješenja ili nagodbi.

Akcijskim planom za realizaciju preporuka revizije za 2013. godinu Direkcija je planirala implementaciju preporuka u svezi sa evidencijom stjecanja imovine u 2015. godini. Smatramo da nisu postojale znatne smetnje da se preporuke primijene na izvješća za 2014. godinu.

Prilikom obračuna zateznih kamata po sudskim rješenjima, vrši se valorizacija osnovice za obračun sukladno promjenama potrošačkih cijena na temelju podataka nadležnog tijela za statistiku. Revizijom je uočeno da se valorizacija obračunava mjesečno samo za mjesec kada su iskazani porasti cijena i ista se obračunava na teret Distrikta, dok se valorizacija ne vrši kada su mjesečni koeficijenti u korist Distrikta. S obzirom da se sukladno članku 4 Zakona o visini stope zatezne kamate obračun kamate vrši primjenom broja dana i dnevne stope kamate za cijelo razdoblje kašnjenja, smatramo da se i valorizacija treba vršiti usklađivanjem razina cijena na dan isplate s cijenama na dan nastanka obveze, te na tako dobivenu stopu rasta cijena primijeniti odredbe članka 4 stavka 2 o neobračunavanju negativne valorizacije.

Potrebno je planirati potrebna sredstva za izvršenje sudskih presuda i poravnanja na temelju iskazanih realnih potreba i procjena sukladno njihovoj biti, te osigurati kontinuirano praćenje izvršenja proračuna i pravodobno osiguranje nedostajućih sredstava predlaganjem rebalansa za tekuću godinu.

Potrebno je, prilikom stjecanja imovine u sudskom postupku eksproprijacije zemljišta, izdatke za eksproprijaciju planirati i priznavati sukladno njihovoj suštini, te kao takve uključiti u financijska izvješća sukladno odredbama MRS-JS 1 - Prezentacija financijskih izvješća, na teret pripadajućih kapitalnih projekata.

Potrebno je obračun valorizacije osnovice za obračun zateznih kamata vršiti dosljednom primjenom Zakona o visini stope zatezne kamate u pogledu razdoblja na koje se odnosi.

6.4.3. Tekuće dotacije i subvencije

Tekuće dotacije i subvencije odobrene su u iznosu od 86.233.693,00 KM, a izvršene u iznosu od 78.975.315,15 KM ili 91,6 % u odnosu na odobrenje, a prema strukturi kako slijedi:

O P I S	Planirano 2014.	Ostvareno 2014.	% ostv.
a) Dotacija drugim razinama vlasti	100.000,00	100.000,00	100,0
b) Dotacije pojedincima	49.087.203,00	42.024.684,93	85,6
c) Dotacije neprofitnim organizacijama	13.442.395,00	13.275.119,40	98,8
d) Subvencije javnim poduzećima	16.338.361,83	16.338.361,83	100,0
e) Subvencije privatnim poduzećima	7.265.733,17	7.237.148,99	99,6
U K U P N O	86.233.693,00	78.975.315,15	91,6

a) **Dotacija drugim razinama vlasti** planirana je u iznosu od 100.000,00 KM i ostvarena u istom iznosu, a odnosi se na dotaciju Odjela za gospodarski razvitak, šport i kulturu Ministarstvu financija i trezora BiH po sporazumu za financiranje statističkih aktivnosti od isključivog interesa za Brčko distrikt BiH.

b) **Dotacije pojedincima** u Proračunu Brčko distrikta BiH odobrene su u ukupnom iznosu od 49.087.203 KM, a izvršene u iznosu od 42.024.684,93 KM, ili 85,6 % od plana, dok su za 14,8 % veće od ostvarenja u 2013. godini.

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

Sredstva za dotacije pojedincima u **Skupštini Brčko distrikta BiH** dodijeljena su na temelju Odluke o kriterijima, načinu i postupku dodjele sredstava dotacija Skupštine. Uvidom u sadržaj Odluke o kriterija, načinu i postupku dodjele sredstava dotacija Skupštine uočili smo da je nedovoljno jasna i precizna u dijelu da ne sprečava podnositelja zahtjeva da koristi tekuću dotaciju po više osnova. Također, revizijom smo izvršili uvid u popis podnositelja zahtjeva za jednokratnu novčanu pomoć i onih kojim je ista dodijeljena, utvrdili smo, da je ukupno podneseno 665 zahtjeva od čega je 372 zahtjeva realizirano. 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 dotacijama dodijeljen na temelju medicinske dokumentacije koja datira iz ranijih godina, koja je izdana od privatnih ordinacija, kao i osobama koje nisu dostavile nikakvu dokumentaciju, što je suprotno članku 2 i članku 4 Odluke.

Potrebno je Odlukom o kriterijima, načinu i postupku dodjele sredstava dotacija Skupštine preciznije definirati način i proceduru dokazivanja ispunjavanja kriterija za dodjelu dotacije, osobito u slučaju kada je podnositelj zahtjeva koristio dotaciju drugij tijela javne uprave ili institucija Brčko distrikta BiH.

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 pojedincima u **Odjelu za obrazovanje** za prijevoz učenika realizirane su na temelju Programa utroška sredstava s pozicije dotacije pojedincima koji je usvojen 27. 1. 2014. godine.

Odlukom o utvrđivanju kriterija definirani su korisnici dotacija - učenici osnovnih i srednjih škola sa područja Brčko distrikta BiH koji pohađaju škole u Brčko distriktu BiH čija je kuća od škole udaljena više od 3 km. Navedenom odlukom nisu utvrđeni kriteriji o priznavanju troškova za prijevoz izvan upisnog područja u okviru Distrikta, čije je poštovanje obvezno po Zakonu o obrazovanju u osnovnim i srednjim školama. Uvidom u popise učenika utvrđeno je priznavanje prava na prijevoz učenicima s upisnih područja drugih škola kao i učenicima s područja drugih općina tako da Odjel nije dosljedno poštovao zakonske odredbe o upisnim područjima, kao i odredbe kriterija programa po kome pravo ostvaruju učenici s prebivalištem u Brčko distriktu BiH.

Zaključkom Vlade od 20. 1. 2014. godine naloženo je privremeno ovjeravanje redova vožnje do izbora prijevoznika za javni linijski prijevoz za 2014. godinu. Izbor prijevoznika započet je pokretanjem otvorenog postupka s objavom obavijesti 30. 12. 2013. godine sa namjerom zaključivanja okvirnog sporazuma za 2014, 2015. i 2016. godinu. Postupak je okončan Odlukom o dodjeli okvirnog sporazuma izabranom ponuđaču na temelju kojeg je dana 2. 10. 2014. godine zaključen Ugovor o pružanju usluga prijevoza učenika i putnika u javnom linijskom gradskom i prigradskom prijevozu u 2014. godini. Člancima 6 i 7 Sporazuma i člankom 2 Ugovora predviđene su korekcije cijena prijevoza sukladno tenderskoj dokumentaciji na temelju promjene cijena goriva koju dostavlja Gospodarska komora Brčko distrikta BiH, Sekcija za naftu i naftne derivate Brčko distrikta BiH. Uvidom u tendersku dokumentaciju nismo se mogli uvjeriti na koji način je dobivena početna cijena koja je bila osnova za davanje ponude i zaključivanje ugovora. Uvidom u akt Gospodarske komore broj 01-205/14 od 2. 9. 2014. godine utvrđeno je da se prikupljanje informacija o cijenama ne vrši redovito nego po zahtjevu Odjela i to telefonskim pozivima članova Komore - Sekcije. Zadnji podatci o cijenama su dani sa stanjem na dan 27. 3. 2014. godine. Smatramo da zbog opsega ugovora o uslugama prijevoza opisanim načinom nije osigurana dovoljna pouzdanost podataka niti isti predstavljaju pouzdanu osnovu za kasnije uspoređivanje i usklađivanje cijena usluga. Tijekom 2014. godine nije vršeno usklađivanje što ukazuje na nedosljednost primjene ugovorenih odredbi.

Uvidom u popise učenika za prijevoz utvrđeno je da Odjel prilikom priznavanja prava na prijevoz nije poštovao upisna područja.

Potrebno je prilikom zaključivanja okvirnih sporazuma ili ugovora s promjenjivom cijenom detaljno definirati način formiranja početne cijene (osnovicu za korekciju) i dokumentirati njezino utvrđivanje.

Potrebno je osigurati validno dokumentiranje početne osnovice za korekciju cijena, dosljednu primjenu iste metodologije za izračunavanje korekcija tijekom ugovorenog razdoblja i kontinuirano praćenje i pravodobno pokretanje korekcija cijena radi zaštite finansijskih interesa Brčko distrikta BiH i osiguranje dosljednog ostvarivanja prava korisnika i davatelja usluga javnog prijevoza.

Potrebno je osigurati da se priznavanje prava na prijevoz vrši sukladno Odluci o kriterijima i upisnim područjima kojima učenici pripadaju.

Tekuće dotacije pojedincima u **Odjelu za raseljene osobe, izbjeglice i stambena pitanja**, odobrene su u iznosu od 16.172.208,00 KM, a realizirane su u iznosu od 9.886.220,00 KM, što čini 61,13 % odobrenih sredstava.

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

R. br.	OPIS	Planirano	Ostvareno	% realizacije
1	Obnova individualnih stambenih objekata raseljenih osoba i povratnika u Brčko distrikt BiH	2.014.731,00	1.611.520,00	79,99
2	Stambeno zbrinjavanje raseljenih osoba koje se žele integrirati na razini lokalne zajednice	250.000,00	250.000,00	100
3	Stambeno zbrinjavanja Roma u Brčko distriktu BiH	384.977,00	0	0
4	Izgradnja i sanacija kuća koje su evidentirane kao djelomično oštećene ili uništene u elementarnoj nepogodi (poplave/klizišta) u razdoblju travanj-svibanj 2014. godine	10.000.000,00	5.149.000,00	51,49
5	Interventna novčana pomoć osobama stradalim zbog elementarne nepogode (poplave/klizišta) u razdoblju travanj-svibanj 2014. godine	3.000.000,00	2.875.700,00	95,25
6	Naknada sredstava NSP-a za uništene stanove, a čije je pravo potvrđeno rješenjem nadležnog tijela	522.500,00	0	0
7	Ukupno tekuće dotacije pojedincima (1+2+...+6)	16.172.208,00	9.886.220,00	61,13

Za projekat Obnove individualnih stambenih objekata raseljenih osoba i povratnika u Brčko distrikt BiH, proračunom je odobreno 2.014.731,00 KM, a realizirano 1.611.520,00 KM, odnosno 79,99 % odobrenog proračunom za navedene namjene. Cjelokupan iznos realiziranih sredstva odnosi se na listu korisnika odabranu po Javnom pozivu za rekonstrukciju stambenih jedinica iz 2012. godine.

Prema navedenom Javnom pozivu utvrđeni su opći i posebni kriteriji za sve potencijalne korisnike sukladno članku 22 Zakonom o izbjeglicama iz BiH i raseljenim osobama u BiH (Službeni glasnik BiH, brojevi: 23/99, 21/03 i 33/03) i članku 3 Upute o načinu i procedurama odabira korisnika projekta povratka i rekonstrukcije stambenih jedinica BiH (Službeni glasnik BiH, broj 48/06). U okviru općih kriterija, koji su eliminatorni i obvezujući, Odjel je propisao da korisnici programa mogu biti izbjegle osobe iz BiH, raseljene osobe u BiH ili povratnici. Navedeni status se dokazuje potvrdom nadležnog tijela o statusu.

Uvidom u dokumentaciju, odnosno u radne liste Povjerenstva za odabir korisnika utvrdili smo da je Povjerenstvo u rubrici tablice u kojoj je predviđeno unošenje statusa aplikanta (status izbjeglice,

raseljene osobe ili povratnika) unosila oznaku „SP“, koja označava status "spontani povratnik". Naime, „SP“ se odnosi na osobe koje su tijekom rata sporadično napuštale kuće i vraćale se u iste, a u međuvremenu nisu evidentirane kod nadležnih tijela kao osobe koje su mijenjale boravište, zbog čega nisu u mogućnosti dokazati zahtijevani status bilo kojom vrstom javne isprave, a što nije sukladno općim, eliminatornim kriterijima propisanim Javnim pozivom.

Potrebno je da Odjel kroz svoje interne akte regulira kategoriju korisnika „spontani povratnik“ za koje će važiti opći, eliminatorni kriteriji.

Po Javnom pozivu za rekonstrukciju stambenih jedinica iz 2013. godine Odjel je izvršio odabir korisnika i sastavio Preliminarnu listu korisnika u travnju 2014. godine. Gradonačelnik je, zbog utvrđenih propusta u odabiru korisnika, izdao Naredbu Odjelu da se izvrši ponovni odabir korisnika. Ponovni odabir nije izvršen, jer je veći broj predmeta uništen ili oštećen poplavama tako da je Odjel 8. 12. 2014. godine donio Odluku o poništavanju javnog poziva.

Javni poziv za podnošenje zahtjeva za obnovu objekata raseljenih osoba i povratnika za 2014. godinu objavljen je 4. 3. 2014. godine.

Javnim pozivom su propisani isti opći i posebni kriteriji, kao i prethodnih godina. Prema općim i eliminatornim kriterijima, korisnici pomoći trebaju dokazati status izbjeglice iz BiH, raseljene osobe u BiH ili povratnika. Po Javnom pozivu u 2012. i 2013. godini status korisnika nije bio dokazan, na šta smo ukazivali u izvješćima o reviziji iz prethodnih godina. I pored navedenog, Odjel je u Javnom pozivu za 2014. godinu propisao iste kriterije.

Potrebno je prilikom odabira pojedinih 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.

Za odabir korisnika po Javnom pozivu za obnovu objekata raseljenih osoba i povratnika za 2014. godinu, imenovano je prvostupanjsko i drugostupanjsko povjerenstvo za odabir korisnika Projekta obnove individualnih stambenih objekata raseljenih osoba i povratnika u Brčko distriktu BiH (Odluka gradonačelnika broj: 05-000842/14 od 2. 9. 2014. godine) sa zadatkom da izvrši odabir korisnika i rokom za izvršenje odabira do 15. 11. 2014. godine.

Do okončanja naše revizije odabir korisnika nije izvršen.

Potrebno je odabir korisnika izvršiti u roku predviđenom Odlukom gradonačelnika.

Odjel je, u studenom i prosincu 2013. godine, po Javnom pozivu za obnovu stambenih jedinica iz 2012. godine, zaključio ugovore o obnovi stambenog objekta. Člancima 3 i 4 zaključenih ugovora je propisano da Odjel imenuje Povjerenstvo za kontrolu utroška dodijeljenih sredstava, koje bi utvrdilo je li korisnik u roku od 6 mjeseci od dana prijama sredstava iste utrošio sukladno predmjeru radova.

Revizijom smo utvrdili da je Odjel tek 9. 12. 2014. godine imenovao navedeno Povjerenstvo, tako da ono u predviđenom roku od šest mjeseci nije moglo utvrditi jesu li sredstava utrošena sukladno predmjeru radova, niti je moglo poduzimati mjere radi povrata sredstava.

Potrebno je da Odjel pravodobno imenuje Povjerenstvo za kontrolu utroška dodijeljenih sredstava, kako bi se vršila kontinuirana kontrola dodijeljenih sredstava po zaključenim ugovorima s korisnicima i kako bi se pravodobno mogao vršiti povrat nenamjenski utrošenih sredstava.

Za projekt Stambeno zbrinjavanje Roma u Brčko distriktu BiH planirana su sredstva u iznosu od 384.977,00 KM. Navedena sredstva sastoje se iz udruženih sredstava Vlade Brčko distrikta BiH i Ministarstva za ljudska prava i izbjeglice BiH i to:

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

Ugovor o izvođenju radova za izgradnju/sanaciju stambenih objekata za odabrane korisnike programa stambenog zbrinjavanja Roma, u iznosu od 122.256,86 KM, je potpisan u prosincu 2014. godine, tako da sredstva za ovu namjenu nisu utrošena do konca 2014. godine.

Za izgradnju i sanaciju kuća koje su evidentirane kao djelomično oštećene ili uništene u elementarnoj nepogodi (poplave/klizišta) u razdoblju travanj-svibanj 2014. godine Odjelu je odobren iznos od 10.000.000,00 KM. Do konca 2014. godine realiziran je iznos od 5.149.000,00 KM ili 51,49 %.

Programom za otklanjanje i ublažavanje posljedica nastalih elementarnim nepogodama usvojenog od Vlade Brčko distrikta BiH, predviđena su sredstva i mjere za izgradnju i sanaciju kuća koje su evidentirane kao djelomično oštećene ili uništene u elementarnoj nepogodi. Programom je utvrđeno da je zbog elementarnih nepogoda oštećeno 714 stambenih objekata a koji se primjereno kriterijima za provedbu mogu svrstati u tri kategorije, i to I. kategorija 33.000,00 KM, II. kategorija 15.000,00 KM i III. 10.000,00 KM, s točno određenim brojem oštećenih stambenih objekata po svakoj kategoriji. Propisano je da je opseg pomoći ovisan od kategorije oštećenosti objekta i da stupanj oštećenosti utvrđuje stručno povjerenstvo.

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

U prilog navedenoj tvrdnji je činjenica da su na objavljeni popis uloženi prigovori, te da je gradonačelnik svojim dopisom od 18. 11. 2014. godine tražio da se prije isplate druge tranše izvrši uvid u račune za struju godinu dana prije poplava, kako bi se ustanovilo je li na tim adresama uistinu vlasnik i živio.

Programom za otklanjanje i ublažavanje posljedica nastalih elementarnim nepogodama od 29. 8. 2014. godine je definirano da će Odjel u roku od 30 dana od dana usvajanja programa zaključiti pojedinačne ugovore s korisnicima.

Revizijom smo utvrdili da do konca 2014. godine Program nije realiziran u potpunosti. Ugovori su zaključeni s 436 korisnika, od kojih je za 45 korisnika isplata izvršena u potpunosti a za 391 korisnika je izvršena isplata prve tranše (50 % utvrđenog iznosa po kategorijama).

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

Dotacije pojedincima u **Odjelu za poljoprivredu, šumarstvo i vodno gospodarstvo** se odnose se na dotacije za poticaje u poljoprivrednoj proizvodnji u iznosu od 7.509.502,09 KM i dotacije za nabavu šumskih sadnica za pošumljavanje i popunjavanje sastojina na ime uplate sredstava za prostu reprodukciju šuma u privatnom vlasništvu u iznosu od 11.415,92 KM.

Uvidom u pomoćnu evidenciju Odjela ustanovili smo da su dotacije pojedincima izvršene u iznosu od 7.509.426,69 KM, i to kako slijedi:

1.	Obveze za poticaje u poljoprivrednoj proizvodnji iz 2013. godine, a isplaćene u 2014. godini	3.823.942,83 KM
2.	Isplaćene obveze za poticaje u poljoprivrednoj proizvodnji iz 2014. god.	3.685.483,86 KM
	Ukupno isplaćena sredstva u 2014. godini	7.509.426,69 KM

Odjel nije usuglasio stanje izvršenih dotacija pojedincima sa stanjem u glavnoj knjizi, tako da su po evidenciji glavne knjige isti izvršeni u iznosu od 7.509.502,09 KM, a po pomoćnoj evidenciji u Odjelu u iznosu od 7.509.426,69 KM.

Na temelju provedene revizije utvrdili smo da je Odjel iz odobrenih sredstava za dotacije pojedincima za poticaje u poljoprivrednoj proizvodnji za 2014. godinu izvršio isplatu prenesenih a neisplaćenih zahtjeva za poticaj iz prethodne, 2013. godine, u iznosu od 3.823.942,83 KM, što predstavlja 50,92 % izvršenih sredstava u 2014. godini. Isplata je izvršena sukladno Odluci o odobravanju visine novčanih sredstava iz Proračuna Brčko distrikta BiH za 2014. godinu za neisplaćene zahtjeve za poticaje u poljoprivrednoj proizvodnji iz 2013. godine, broj: 13-000063/14 od 23. 1. 2014. godine, donesene od Vlade Brčko distrikta BiH. Odjel nije dosljedno primjenjivao odredbe članka 11 stavka 4 Pravilnika o načinu i uvjetima za poticaje u poljoprivrednoj proizvodnji za 2014. godinu, kojim predlaže Vladi skraćivanje rokova za podnošenje novih zahtjeva radi sprečavanja značajnih prekoračenja odobrenih sredstava (sukladno članku 4 Zakona).

Potrebno je da Odjel izvrši usuglašavanje stanja ostvarenih dotacijama pojedincima sa stanjem u Glavnoj knjizi.

Potrebno je da Odjel dosljedno primjenjuje odredbe Pravilnika o načinu i uvjetima za poticaj u poljoprivrednoj proizvodnji, radi sprečavanja nastanka značajnih prekoračenja proračunom odobrenih sredstava.

Tijekom 2014. godine podneseno je ukupno 5.004 zahtjeva za poticaj, a za koje je kandidiran iznos od 9.397.095,57 KM.

Za 1.720 podnesenih zahtjeva izvršena je isplata u iznosu od 3.685.483,86 KM iz raspoloživih proračunskih sredstava za 2014. godinu, preostalih nakon isplate neisplaćenih zahtjeva za poticaj iz prethodne godine.

Za 3.284 zahtjeva, podnesena također tijekom 2014. godine, u iznosu od 5.711.611,71 KM, prema raspoloživom proračunu nedostajala su sredstva. Od navedenog iznosa, 1.005.829,50 KM se odnosi na poticaje za proizvodnju koja je započeta u 2014. i koja se završava u 2015. godini. Preostali neisplaćeni zahtjevi u iznosu od 4.705.782,21 KM prelaze iznos sredstava odobrenih proračunom i predstavljaju obvezu koju je Odjel stvorio na teret Proračuna za 2015. godinu, jer se odnose na proizvodnju koja je započeta i završena u 2014. godini. Prenošenjem obveza iz prethodne godine Odjel stvara zaduženje za tekući Proračun koje je za 2014. godinu

iznosilo preko polovice odobrenog Proračuna. S tim u svezi možemo zaključiti da je Odjel stvorio veće obveze za poticaje za unapređenje poljoprivredne proizvodnje u odnosu na proračunom odobrena sredstva, što nije sukladno odredbama članka 28 stavka 2 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i članka 6 Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2014. godinu.

U prilog navedenoj tvrdnji, ističemo da je Odjel svojim Izvješćem o planiranim i utrošenim dotacijama za 2014. godinu br.: 13-000061/14 od 17. 4. 2015. godine, informiralo Vladu da će, ukoliko se nastavi dosadašnja praksa realizacije poticaja, kompletan iznos za poticaje u 2016. godini biti utrošen za prenesene obveze iz prethodne godine.

Odjel je obvezan, sukladno Zakonu o proračunu Brčko distrikta BiH i Zakonu o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH, stvarati obveze, rashode ili opterećenja isključivo u okviru odobrenih proračunskih sredstava.

Sukladno članku 4 stavku 1 Zakona o poticaju u poljoprivrednoj proizvodnji (u daljnjem tekstu: Zakon) sredstva za poticaje se osiguravaju u proračunu Brčko distrikta BiH za svaku fiskalnu godinu. Pravo na poticaj imaju pravne osobe, poduzetnici i individualni poljoprivredni proizvođači na području Brčko distrikta BiH, pod uvjetom da je veći dio proizvodnje namijenjen ili za prodaju na tržištu ili za uskladištenje ili će biti potrošen kao reprodukcijски materijal u vlastitoj proizvodnji ili za realizaciju projekata i mjera ruralnog razvitka.

Odjel nije utvrdio načine i metode praćenja zadovoljavanja navedenih uvjeta za ostvarenje poticaja, tako da se u konačnici ne može utvrditi količina potaknute poljoprivredne proizvodnje plasirane na tržište, uskladištene i sl.

Potrebno je utvrditi način i metode praćenja ispunjavanja uvjeta za ostvarenje prava na poticaj propisanih Zakonom.

Izdatci za dotacije pojedincima u **Odjelu za zdravstvo i ostale usluge** odobreni proračunom iznose 21.507.245,00KM, a izvršeni su u iznosu od 20.839.801,62 KM ili 96,90 % od odobrenog. Ova sredstva su utrošena za isplate prinadležnosti:

- po Zakonu socijalnoj skrbi Brčko distrikta BiH u iznosu od 4.520.388,00 KM i to za: beneficije za socijalnu skrb u iznosu od 2.077.199,00KM, tuđu njegu i pomoć u iznosu od 2.297.668,00, za djecu i odrasle pod skrbništvom u iznosu od 90.294,00 KM i jednokratna pomoć u iznosu od 55.227,00 KM;
- po Zakonu o dječjoj skrbi Brčko distrikta BiH u iznosu od 9.677.143,50 KM, a odnosi se na: dječji dodatak u iznosu od 9.425.943,50KM, za materinski dodatak u iznosu od 123.735,00 i za opremu za novorođenčad u iznosu od 127.465,00 KM;
- ostalih dotacija koje su u nadležnosti Pododjela za socijalnu skrb, refundacija bolovanja gospodarskim subjektima u iznosu od 1.399.481,45 KM;
- jednokratna pomoć umirovljenicima u iznosu od 1.229.753,98 KM, na temelju Odluke Vlade Brčko distrikta BiH o odobravanju Programa utroška sredstava broj: 34-000445/14 od 9. 10. 2014. godine;

- u iznosu od 699.987,84 KM, na temelju Odluke Vlade Brčko distrikta BiH o odobravanju Programa utroška sredstava - subvencioniranje dijela troškova za utrošenu električnu energiju osobama u stanju socijalne potrebe s prebivalištem u Brčko distriktu BiH za 2014. godinu broj: 34-000538/14 od 12. 12. 2014. godine;
- jednokratne pomoći u iznosu od 413.842,59 KM, na temelju skupštinske Odluke o kriterijima i procedurama za utvrđivanje prava i visine sredstava za dodjelu jednokratne pomoći za rješavanje socijalnog statusa radnika koji su radili u ODP „Interplet“ Brčko broj: 01-02-327/14 od 23. 7. 2014. godine;
- za dotacije pojedincima koje su u nadležnosti Službe za braniteljsko-invalidsku skrb u iznosu od 2.892.484,26KM (i to za: nabava udžbenika djeci poginulih i invalida u iznosu od 132.491,00 KM, jednokratna pomoć razvojačenim braniteljima u iznosu od 99.463,00 KM, izdatci za vojne invalide, ranjene branitelje i obitelji u iznosu od 294.471,50 KM, jednokratna pomoć u iznosu od 220.453,60 KM, stambeno zbrinjavanje braniteljskih kategorija u iznosu od 1.197.130,33 KM i beneficije za civilne žrtve rata u iznosu od 948.474,83 KM).

U okviru dotacija koje su u nadležnosti Službe za braniteljsko-invalidsku skrb, realizirani su izdatci za jednokratnu pomoć razvojačenim braniteljima u iznosu od 300.000,00 KM. Uvidom u analitičke kartice utvrdili smo da su navedeni izdatci evidentirani na dvije pozicije u okviru tekućih dotacija i to na poziciji Jednokratne pomoći razvojačenim braniteljima u iznosu od 99.463,00 KM i na poziciji Jednokratna pomoć u iznosu od 200.537,00 KM (a u okviru iznosa od 220.453,60 KM), gdje su evidentirane i druge pomoći. Iz analitičkih kartica ne može se sa sigurnošću utvrditi koji dio se odnosi na izdatke za jednokratnu pomoć razvojačenim braniteljima. Iznos od 300.000,00 KM ravnomjerno je raspoređen na sve tri vojne komponente, odnosno po 100.000,00 KM. S obzirom da je broj pripadnika različit razlikuje se i pojedinačni iznos jednokratne pomoći. Imajući u vidu da se radi o socijalnim davanjima, smatramo da bi trebalo kroz kriterije osigurati jednak tretman pojedinačne naknade za sve korisnike.

Potrebno je osigurati da se izdatci za jednokratnu pomoć razvojačenim braniteljima evidentiraju na jednoj poziciji.

Potrebno je dopuniti kriterije za dodjelu jednokratne pomoći razvojačenim braniteljima, u dijelu ostvarivanja prava na jednokratnu pomoć, kako bi se osigurala isplata u istom iznosu za sve korisnike.

c) Dotacije neprofitnim organizacijama u Proračunu Brčko distrikta BiH odobrene su u iznosu od 13.442.395,00 KM, a izvršene u iznosu 13.275.119,40 KM ili 98,8 % dok su za 11,3 % veći od ostvarenja u 2013. godini.

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

Planiranje i isplata sredstava dotacija neprofitnim organizacijama u **Uredu gradonačelnika** za 2014. godinu vršeni su na način na koji su pozicionirane i usvojene od strane Skupštine Brčko distrikta BiH u knjizi proračuna. Uvećanje dotacija neprofitnim organizacijama je izvršeno na temelju amandmana koji su usvojeni na sjednicama Vlade Brčko distrikta BiH, a Ured gradonačelnika ih je dostavljao Direkciji za financije na realizaciju. Neprofitne organizacije su

uvrštene u Knjigu proračuna bez unaprijed provedenog javnog poziva za dodjelu dotacija, a Ured gradonačelnika je na temelju prethodno utvrđenih kriterija, izvršio odabir najboljih i najkvalitetnijih programa, odnosno neprofitnih organizacija.

Naprijed navedeno ukazuje na činjenicu da planiranje dotacija neprofitnim organizacijama nije vršeno u cijelosti na javan, transparentan i ekonomičan način, kako je to propisano člankom 3 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH.

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

Potrebno je, prilikom planiranja i realizacije sredstava dotacija neprofitnim organizacijama, poštovati odredbe Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2014. godinu.

Dotacije neprofitnim organizacijama realizirane se sukladno Odluci o kriterijima za dodjelu dotacija gradonačelnika Brčko distrikta BiH broj: 01.3-0208KM-01/12 od 5. 1. 2012. godine (u daljnjem tekstu: Odluka) i Odluci o izmjeni i dopuni Odluke o kriterijima za dodjelu dotacija gradonačelnika Brčko distrikta BiH, broj: 05-000059/12 od 5. 1. 2012. godine i Programu utroška sredstava.

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

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

Odluka, također, ne definira način postupanja, niti sankciju po pitanju nenamjenskog utroška sredstava, čime je stvorena mogućnost da se znatan dio proračunskih sredstava utroši nenamjenski. Ovakav način rada nije osigurao kontrolno okruženje kao polaznu osnovu za uspostavu efikasnog sustava internih kontrola nad utroškom tekućih dotacija neprofitnim organizacijama.

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

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 isti formalizirani i ne pružaju dokaz o namjenskoj uporabi sredstava.

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

Od ukupnog iznosa na dotacije u Odjelu za stručne i administrativne poslove neprofitnim organizacijama po javnom pozivu odnosi se 100.000,00 KM, dok je 2.057.000,00 KM izvršeno na temelju programa utroška kojim su formalno-pravno operacionalizirane analitičke pozicije definirane i pozicionirane u knjizi proračuna.

Raspored sredstava po javnom pozivu izvršen je u iznosu 100.000,00 KM na temelju Programa utroška sredstava dotacija, usvojenim od Vlade. Izbor korisnika izvršen je na temelju Odluke o utvrđivanju kriterija za financiranje ili sufinanciranje projekata udruga građana i fundacija Brčko distrikta BiH od 3. 2. 2014. godine. Odlukom je propisano da se sredstva dodjeljuju udrugama građana, fundacijama i drugim pravnim osobama registriranim sukladno Zakonu o udrugama i fundacijama Brčko distrikta BiH, na temelju podnesenih projekata po javnom pozivu. Ocjenu prijavljenih projekata vrši povjerenstvo na temelju kriterija: kvaliteta predloženog projekta, troškovi održivosti projekta, institucionalna sposobnost i prepoznate prednosti. Vrednovanje svakog pojedinačnog elementa spomenutih kriterija od člana povjerenstva je subjektivno, što je donekle umanjeno utvrđivanjem prosječne ocjene svih članova povjerenstva.

Dotacije pozicionirane u knjizi proračuna izvršene su u iznosu 2.057.000,00 KM na temelju Programa utroška sredstava koje je na prijedlog Odjela usvajala Vlada Brčko distrikta BiH. Programi su sastavljani na temelju Odluke o utvrđivanju kriterija za financiranje planova i programa rada i zahtjeva mjesnih zajednica, udruga građana i fundacija Brčko distrikta BiH. Transparentnost u postupku oglada se jedino u postojanju javne rasprave o prijedlogu proračuna za tekuću godinu.

U daljnjoj proceduri, Povjerenstvo za procjenu kvalitete planova i programa rada mjesnih zajednica, udruga građana i fundacija Brčko distrikta BiH procjenjuje prihvatljivost dostavljenih planova i programa od strane korisnika. S obzirom da su korisnici unaprijed utvrđeni proračunom, utvrđeni kriteriji su opisnog karaktera i usmjereni na formalne uvjete u pogledu dokazivanja statusa korisnika sredstava, osiguranja dokumentacije potrebne za realizaciju konkretnog plana i utvrđivanje namjene sredstava, konkretnih ciljeva i kvantifikacije učinaka koji trebaju biti rezultat dotacije.

Uvidom u pojedinačne planove i programe rada korisnika dotacije uočeno je postojanje dotacija za namjene koje su u nadležnosti drugih odjela i institucija Vlade Brčko distrikta BiH čime je umanjena transparentnost i jednakost u tretmanu svih korisnika.

Izuzev toga, postoje i dotacije koje po svojoj prirodi predstavljaju kapitalne izdatke, tako da zbog načina evidencije njihovog izvršenja na poziciji tekućih rashoda i nedostatka stručnih resursa u Odjelu nije osigurana adekvatna zaštita proračunskih sredstava u pogledu opravdanosti odobrenih iznosa i uspostavljanja efektivnog naknadnog nadzora nad korištenjem sredstva radi sprečavanja njegovog otuđenja i onemogućavanja ponavljanja zahtjeva u nekom drugom razdoblju kod iste ili druge institucije.

Potrebno je prilikom planiranja i izvršavanja tekućih dotacija preferirati odobravanja putem javnog poziva.

Potrebno je izdatke za dotacije nevladinim organizacijama planirati, odobravati i izvršavati sukladno nadležnostima Odjela, vodeći računa o prirodi izdatka radi njegove pravilne klasifikacije i evidencije i racionalnog korištenja proračunskih sredstava.

Dotacije neprofitnim organizacijama u Odjelu za obrazovanje odobrene su u iznosu od 400.000,00 KM i ostvarene su u istom iznosu ili 100 % planiranih sredstava. Spomenute dotacije su dodijeljene visokoškolskim ustanovama i to: Ekonomskom fakultetu u Brčkom Univerziteta u Istočnom Sarajevu 100.000,00 KM, Poljoprivredno prehrambenom fakultetu i Prirodno matematičkom fakultetu Univerziteta u Sarajevu odjela u Brčkom u iznosu od po 125.000,00 KM i Filozofskom fakultetu Sveučilišta u Mostaru u iznosu od 50.000,00 KM.

Na temelju usvojenog proračuna, Vlada Brčko distrikta BiH je, na prijedlog Odjela, donijela Odluku o utvrđivanju kriterija za korištenje novčanih sredstava s pozicije dotacije neprofitnim organizacijama u 2014. godini i Program utroška sredstava s pozicije dotacije neprofitnim organizacijama u 2014. godini u Odjelu za obrazovanje.

Navedenim Programom su predviđeni sljedeći 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 njihove ispunjenosti je propisano samo za jedan od kriterija i to za kriterij „da studenti s 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.

Na temelju programa utroška zaključeni su pojedinačni ugovori o financijskoj potpori s fakultetima i izvršen prijenos sredstava.

Smatramo da je navedeni program formalnog karaktera, jer je većina elemenata Programa unaprijed poznata i definirana.

Potrebno je programima utroška sredstava za dotacije neprofitnim organizacijama definirati kriterije koji će osigurati precizno utvrđivanje statusa korisnika i dovesti u svezu iznos sredstava s brojem studenata, osigurati dokazivanje njihove ispunjenosti za svaki kriterij posebno, radi dosljedne primjene odredbi Zakona o izvršenju proračuna za 2014. godinu u dijelu određivanja bitnih elemenata Programa.

Dotacije neprofitnim organizacijama u Odjelu za gospodarski razvitak, šport i kulturu odobrene su u iznosu 6.121.880 KM, a izvršene su u iznosu 6.091.411,00 KM.

Od realiziranih sredstava na dotaciju Razvojno-garantnom fondu Brčko distrikta BiH odnosi se 1.842.500,00 KM za realizaciju programa subvencioniranja kamata, iznos od 1.403.330,00 KM predstavlja dotaciju Zavodu za zapošljavanje Brčko distrikta BiH za realizaciju programa samozapošljavanja i zapošljavanja vježbenika, iznos od 2.672.531,00 KM odnosi se na dotacije različitim neprofitnim organizacijama realizirane po javnom pozivu, dok se 173.050.00 KM odnosi na dotacije ostalim organizacijama pozicionirane u proračunu.

Proračunom Brčko distrikta za 2014. godinu je Razvojno-garantnom fondu Brčko distrikta BiH odobrena dotacija u iznosu od 1.842.500,00 KM, od čega 1.800.000,00 KM za program subvencioniranja dijela kamata za kredite poduzećima i poduzetnicima na području Brčko distrikta BiH, a 42.500,00 KM za pokriće materijalnih troškova.

Vlada Brčko distrikta BiH je, na prijedlog Odjela, na 74. redovitoj sjednici održanoj 17. 12. 2014. godine donijela Odluku o usvajanju programa subvencioniranja dijela kamata za kredite poduzećima, poduzetnicima, podružnicama i nositeljima poljoprivrednih gospodarstava na području Brčko distrikta BiH za 2014. godinu kojim su za navedene namjene odobrena sredstva u iznosu od 1.800.000,00 KM.

Članom 7 stav 6 navedenog Programa je propisano da se iz odobrenih sredstava trebaju realizirati i zahtjevi 48 korisnika iz 2013. godine u iznosu od 230.166,20 KM. Navedeni iznos predstavlja obveze priznate na temelju primjene kriterija Programa iz 2013. godine, koje zbog neusuglašenosti kriterija i opsega odobrenih sredstava, nisu mogle biti izmirene.

Uvidom u kriterije Programa za 2014. godinu konstatirano je da isti ne osiguravaju jednak tretman svih korisnika koji su ispunili uvjete za poticaj zbog načina utvrđivanja pojedinačnih prava korisnika kojim nisu usklađeni ukupan iznos zahtjeva-prava s raspoloživim sredstvima za ove namjene. Uvidom u izvješće Razvojno-garantnog fonda Brčko distrikta BiH o odobrenim subvencijama dijela kamata utvrđeno je da se odobravanje pojedinačnih zahtjeva vrši po redoslijedu njihovog prijama tako da se značajan dio zahtjeva ne razmatra, nego se kao obveza prenosi u iduće razdoblje, bez njihove prezentacije u financijskim izvješćima za godinu na koju se odnose.

Potrebno je prilikom donošenja programa subvencija kamata na kredite uspostaviti kriterije koji će osigurati jednak tretman svih korisnika u okviru raspoloživog iznosa za poticaje i onemogućiti stvaranje obveze iznad proračunom odobrenih sredstava za godinu na koju se program odnosi.

Dotacija Zavodu za zapošljavanje Brčko distrikta BiH odobrena je u iznosu 1.403.330,00 KM od čega se za poticaje u samozapošljavanju odnosi 410.000,00 KM, a na poticaj za zapošljavanje vježbenika po programu iz 2013. godine odnosi se 993.330,00 KM, koje su osigurane rebalansom proračuna u prosincu 2014. godine.

Potrebno je sredstva za poticaje po programima zapošljavanja planirati i izvršavati sukladno opsegu i dinamici preuzetih obveza po odobrenim programima, radi povećanja učinkovitosti njihove realizacije i pravovremene i fer prezentacije njihovih financijskih učinaka u financijskim izvješćima.

Dotacije neprofitnim organizacijama na temelju Javnog poziva za raspodjelu novčanih sredstava za šport, kulturu i turizam realizirane su u iznosu od 2.672.531,00 KM s pozicija dotacije pojedincima i neprofitnim organizacijama u Brčko distriktu BiH, za 2014. godinu, objavljenog 6. 3. 2014. godine. Izbor korisnika vršen je na temelju Odluke o utvrđivanju kriterija za korištenje novčanih sredstava s pozicije dotacije pojedincima i dotacije neprofitnim organizacijama za 2014. godinu, po javnom pozivu, u Odjelu za gospodarski razvitak, šport i kulturu od 3. 3. 2014. godine.

Izdvajanje novčanih sredstava za udruge u oblasti turizma, športa i kulture vršeno je za redovitu djelatnost, rezultate rada i potrebe trenažnog procesa, edukacije i natjecanja u okviru manifestacije predviđenih godišnjim planom Odjela i drugih manifestacija kojima je Odjel suorganizator. Raspodjelu gore navedenih sredstava vršilo je Povjerenstvo formirano od voditelja Odjela.

d) Subvencije javnim poduzećima odobrene su iznosu od 16.338.361,83 KM, a izvršene u iznosu od 16.338.361,83 KM u razini plana, dok su za 10 % veće od izvršenja u 2013. godini. U okviru subvencija uključen je iznos od 8.650.000,00 KM koji predstavlja izvršenje zakonskih obveza Brčko distrikta BiH za uplatu doprinosa za zdravstveno osiguranje za određene kategorije osiguranika, tako da isti nema karakter subvencije te bi njegovo planiranje i izvršavanje trebalo vršiti sukladno njegovoj suštini.

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

Izdatci za subvencije javnim poduzećima u Odjelu za zdravstvo i ostale usluge realizirani su u iznosu od 16.300.000,00 KM.

U okviru ovih izdataka isplaćeno je: 15.650.000,00 KM za zdravstveno osiguranje građana koji nisu obuhvaćeni redovitim zdravstvenim osiguranjem i 650.000,00 KM Fondu zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH za troškove transplantacije organa osiguranicima Brčko distrikta BiH.

Sredstva u iznosu od 15.650.000,00 KM su isplaćena Fondu zdravstvenog osiguranja na temelju Programa utroška sredstava broj: 13-000073/14 i Programa broj: 13-000072/14, a sukladno člancima 7 i 8 Zakona o zdravstvenoj zaštiti Brčko distrikta BiH. Navedenim programima je propisano da Fond zdravstvenog osiguranja treba sastaviti izvješće o utrošku sredstava i obavijestiti Odjel. Odjelu je, Fond zdravstvenog osiguranja dostavio samo set financijskih izvješća, bez dodatnih izvješća, iz kojih nije moguće konstatirati na koji način su iskorištena sredstva iz subvencije po navedenom Programu Vlade, niti koliko je utrošeno na pojedine kategorije osiguranika.

Potrebno je da Odjel, kroz izvješće o utrošku sredstava, stekne uvid u njihovo namjensko trošenje.

e) Subvencije privatnim poduzećima odobrene su iznosu od 7.265.733,17 KM, a izvršene u iznosu od 7.237.148,99 KM ili 99,6 %, dok su za 12,3 % veće od ostvarenja u 2013. godini.

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

Subvencije privatnim poduzećima odobrene su proračunom u iznosu 7.265.733,17 KM, a izvršene su u iznosu 7.237.148,99 KM, što čini 99,6 % izvršenja.

U **Odjelu za gospodarski razvitak, šport i kulturu** je, sukladno Zakonu o potjecanju gospodarskog razvitka u Brčko distriktu BiH, izvršeno subvencija u iznosu 5.649.903,16 KM, po Programu aktivne politike zapošljavanja izvršeno je 1.323.000,00 KM, dok je 264.245,83 KM izvršeno na ime naknada šteta od elementarnih nepogoda – poplava u 2014. godini. U okviru iznosa od 5.649.903,16 KM najveći iznos predstavlja naknada novčanog iznosa za nove investicije do iznosa plaćenog poreza na dobit koja je izvršena u iznosu 3.636.283,78 KM i naknada razlike u cijeni električne energije koja je izvršena u iznosu od 843.419,13 KM.

Zakon o potjecanju gospodarskog razvitka u Brčko distriktu BiH propisuje da će Distrikt poticati tuzemno i strano investiranje na teritoriju Distrikta. Odobravanje poticaja vrši se na temelju Pravilnika 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 mora li se investicija 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.

Analizom dostavljene dokumentacije ustanovili smo da je u 2014. godini izdano 221 rješenje o ispunjavanju uvjeta, dok je istodobno izdano 86 rješenja o prestanku prava na ostvarivanje olakšica, tako da na dan 31. 12. 2014. godine 1164 gospodarskih subjekata ispunjavaju uvjete za korištenje poticajnih sredstava Vlade Brčko distrikta BiH.

Izdatci za subvencije privatnim poduzećima prvobitno su planirani u iznosu 3.850.000,00 KM. Prerevizijom je utvrđeno da su proračunom osigurana sredstva za poticaje privatnim poduzećima realizirana do 6. 6. 2014. godine, tako da je zbog neosiguranih sredstava obustavljena isplata poticaja. Uvidom u izvješća o izvršenju poticaja u prethodnom razdoblju uočen je njihov značajan rast, kako u pogledu broja podnositelja zahtjeva tako i u pogledu pojedinačno zahtijevanih iznosa, koji iz godine u godinu prekoračuju prvobitno planirane iznose. Zbog zakonskih odredbi i nedefiniranih strateških razvojnih ciljeva po gospodarskim granama ili kategorijama gospodarskih subjekata planiranje, realizacija i evidencija poticaja ne vrši se zbirno u okviru raspoloživih sredstava, bez obzira na procijenjeni iznos zahtjeva. Uloga Odjela ogleda se u provedbi postupka odobravanja sredstava svim podnositeljima zahtjeva koji ispunjavaju formalno-pravne kriterije bez mogućnosti aktivne uloge u usmjeravanju gospodarskog razvitka, uspostavi mjerljivih kriterija za ocjenu realizacije ciljeva utvrđenih u načelima Zakona i izvršavanja dužnosti koje su mu dane u djelokrug Zakonom o javnoj upravi Brčko distrikta BiH. U slučaju daljnjeg nastavka postojećeg načina planiranja i realizacije poticaja i nastavka trenda rasta broja podnositelja i zahtijevanih sredstava povećava se rizik nemogućnosti izvršavanja zakonskih obveza koji bi mogao negativno utjecati na stabilnost proračuna Brčko distrikta BiH i kredibilitet kod postojećih i potencijalnih investitora.

Raznolikost u sadržaju priložene dokumentacije (prijava poreza na dobit formular 1101) i postojanje formalno-pravnih neispravnosti dokumenata (nadnevcu izrade i predaje finansijskih izvješća, elementi porezne fakture), uočena uvidom u pojedinačne zahtjeve gospodarskih subjekata, ukazuje na nedosljednu primjenu postojećih kontrolnih aktivnosti tako da su iste formalne i nedovoljne.

Izdatci za realizaciju Programa aktivne politike zapošljavanja u Brčko distriktu BiH u 2014. godini, koji je usvojen na Vladi Brčko distrikta BiH 8. 10. 2014. godine, odobreni su u iznosu od 1.350.000,00 KM, a izvršeni u iznosu od 1.323.000,00 KM. Izvršenje je realizirano 31. 12. 2014. godine ukalkuliziranjem rashoda po osnovi obveza stvorenih zaključivanjem ugovora s gospodarskim subjektima. Izbor korisnika izvršen je na temelju javnog poziva objavljenog 14. 10. 2014. godine koji je trajao zaključno s 3. 11. 2014. godine.

Potrebno je planiranje sredstava za poticaje gospodarskim poduzećima vršiti na temelju realnih pokazatelja u prethodnim razdobljima i procjenama nastavka trenda u godini za koju se usvaja proračun.

Potrebno je izvršiti stručnu analizu učinaka postojećih poticaja na gospodarski razvitak u Brčko distriktu BiH, definirati područja u kojima su moguća i potrebna poboljšanja,

te inicirati dopune zakonske regulative s definiranjem ciljeva razvitka i kriterija za njihovu ocjenu i praćenje i metodologijom usklađivanja zahtijevanih sredstava sa raspoloživim sredstvima u proračunu.

Potrebno je analizirati postojeći opseg kontrolnih aktivnosti, kao i uzroke nastanka nepravilnosti prilikom prijama i obrade zahtjeva za poticaj, te poduzeti potrebne mjere i uspostaviti procedure kojima će se osigurati jednoobrazno postupanje i onemogućiti pojava priznavanja prava na poticaj na temelju postojanja formalno neispravnih dokumenata.

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 koriste za obavljanje djelatnosti.

6.4.4. Kapitalni izdatci

Raspoloživa sredstva za kapitalne potrebe u 2014. godini, za projekte odobrene u razdoblju od 2012. do 2014. godine iznosila su 83.127.993,04 KM, od čega se 3.000.000,00 odnosi na planirano financiranje projekta iz kredita. Ukupno izvršenje proračuna kapitalnih potreba u 2014. godini iznosi 18.790.482,05 KM, tako da je kumulativno izvršenje 35,04 %.

Početna planirana sredstva za kapitalne projekte u 2014. godini po knjizi Proračuna iznosila su 34.837.624,73 KM. Odlukom o usvajanju amandmana na proračun Brčko distrikta BiH za 2013. godinu izvršeno je povećanje kapitalnog proračuna u iznosu od 6.309.440,65 KM, tako da je konačan kapitalni proračun za 2014. godinu iznosio 41.147.065,38 KM.

Pregled izvršenja kapitalnog proračuna za projekte odobrene u 2014. godini po odjelima i institucijama, izvršenje u postotcima u odnosu na plan, prikazan je u tablici broj 3 u prilogu Izvješća.

Revizijom izvršenja kapitalnih projekata po godinama utvrđen je nizak stupanj učinkovitosti izvršenja projekata, što ukazuje na propuste u pripremi i definiranju razvojnih programa, kao i planiranju i pravodobnom poduzimanju aktivnosti i pokretanja propisanih postupaka nužnih za njihovu realizaciju tako da su za značajan broj projekata odobrenih proračunom za 2011. godinu na temelju zaključenih ugovori potpisanih koncem 2013. godine stvorene obveze, te su amandmanima uključeni u proračun za 2014. godinu.

Također je utvrđeno, da se u fazi planiranja kapitalnog proračuna kandidiranje projekata ne vrši na temelju relevantnih parametara. Kao nositelji projekata se često imenuju jedna ili više institucija koje će biti krajnji korisnici koji ne raspolažu potrebnim stručnim kadrovskim resursima za njihovu realizaciju. U fazi izvršenja projekata, osobito u slučaju sudjelovanja više korisnika, se ne sastavljaju detaljni operativni planovi aktivnosti na pravodobnom i simultanom osiguranju nužnih preduvjeta (imovinskopravni odnosi, projektna dokumentacija potrebna za realizaciju kapitalnih projekata, potrebne suglasnosti i dr.) što dovodi do značajnog kašnjenja u pokretanju i provedbi postupaka nabave roba i usluga i izvođenja radova, čime se umanjuje transparentnost u postupcima nabave i učinkovitost u realizaciji kapitalnog proračuna.

U cilju povećanja stupnja učinkovitosti i racionalnosti izvršenja proračuna kapitalnih potreba i poštovanja zakonom propisanih rokova za njihovu realizaciju, potrebno je prilikom kandidiranja kapitalnih projekata voditi računa o stručnoj osposobljenosti nositelja konkretnog projekta.

Po odobravanju projekata potrebno je da svi proračunski korisnici, uključeni u njegovu realizaciju, budu aktivno uključeni u operativne planove potrebnih aktivnosti s preciznim rokovima i nositeljima, te osiguraju kontinuiran i kvalitetan nadzor nad njihovom realizacijom, kako bi se pravodobno poduzimale nužne aktivnosti potrebne za njihovu realizaciju i njihovu dosljednu provedbu u propisanim rokovima.

6.4.5. Tekuća rezerva

Proračunom za 2013. godinu, sredstva rezervi odobrena su u iznosu od 10.027.651,66 KM, u izvještajnom razdoblju utrošeno je 10.755.518,10 KM ili 107 %.

Od navedenog iznosa na naknadu troškova nastalih kao posljedice štete prouzrokovane poplavama odnosi se 10.735.686,30 KM, dok se 19.831,80 KM odnosi na naknadu štete po osnovi grada (leda-tuče).

Institucije Brčko distrikta BiH nisu pravodobno stvorile uvjete za izvršenje obveze donošenja Zakona o spašavanju i ljudi i materijalnih dobara od prirodnih ili drugih nesreća u Brčko distriktu BiH propisane Okvirnim zakonom o spašavanju i ljudi i materijalnih dobara od prirodnih ili drugih nesreća u Bosni i Hercegovini, poduzimanje mjera obrane od poplava vršeno je na temelju Glavnog operativnog plana obrane od poplava za 2014. godinu. S obzirom da Glavnim operativnim planom nisu osigurana financijska sredstva u proračunu Brčko distrikta BiH za 2014. godinu, korištenje sredstava je vršeno na temelju odluka Skupštine o izdvajanju sredstava rezervi kojim je za isplatu šteta nastalih kao posljedica elementarnih nepogoda ukupno odobreno 9.890.746,61 KM. S obzirom da odlukama vršeno djelomično plaćanje računa Direkcija za financije je sukladno Pravilniku o knjigovodstvu proračuna Brčko distrikta BiH u glavnoj knjizi Trezora, poštujući aktualnu osnovu prilikom priznavanja rashoda, izvršila priznavanje izdataka u visini priznatih faktura za isporuke roba, usluga i radova u svezi s otklanjanjem posljedica elementarnih nepogoda. Rezultat priznavanja rashoda po osnovi postojanja bezuvjetnih obveza je prekoračenje odobrenog iznosa sredstava rezervi je iskazano u iznosu 727.866,44 KM ili 7 %, što je objavljeno u Izvješću o izvršenju proračuna.

Uvidom u dokumentaciju o provedbi postupaka nabava i računa za izvršene usluge uočeni su nedostaci koji se ogledaju u nepostojanju konkretnih pisanih procedura u uvjetima proglašenja stanja elementarne nepogode, osobito u dijelu vjerodostojnog dokumentiranja provedenih postupaka nabave, uvođenja izvođača u posao i opsega i vrste isporučenih roba i usluga, te izvršenih radova, kao i koordinacije različitih institucija u angažiranju raspoloživih ljudskih i materijalnih resursa.

Potrebno je ubrzati aktivnosti Odjela za javnu sigurnost na izradi Zakona o zaštiti i spašavanju stanovništva i materijalnih dobara od prirodnih ili drugih nesreća u Brčko distriktu BiH kako bi isti bio upućen na daljnju skupštinsku proceduru radi izvršavanja zakonskih obveza i stvaranja pravnih pretpostavki za kvalitetnije kontrolno okruženje za planiranje i postupanje u slučajevima pojava elementarnih nepogoda.

Potrebno je, usporedo s donošenjem Glavnog operativnog plana obrane od elementarnih nepogoda u Brčko distriktu BiH za godinu na koju se odnosi, na temelju procjene ugroženosti od prirodnih i drugih nesreća, izvršiti planiranje i osiguranje nužnih financijskih sredstava, te osigurati pravodobnu provedbu odgovarajućih postupaka nabava sa zaključivanjem okvirnih sporazuma za pružanje usluga sa izabranim ponuđačima u slučaju elementarnih nepogoda.

6.5. Financijska izvješća na dan 31. 12. 2014. godine

BILANCA STANJA

6.5.1. Kratkoročne tražbine

Na dan 31. 12. 2014. godine u Bilanci stanja iskazane su kratkoročne tražbine u ukupnom iznosu od 31.341.636,53 KM, od čega se na sumnjive i sporne tražbine odnosi 30.752.945,26 KM.

Razlika se sastoji od redovitih tražbina za isporučene zdravstvene usluge, usluge zakupa i sl., u iznosu od 204.436,51 KM, tražbina za unaprijed plaćenu robu i usluge (predujmovi) u iznosu od 131.825,51 KM, tražbina za kamate na oročena sredstva 103.749,36 KM, tražbina od Fond zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH 147.515,93 KM i ostale tražbine 1.163,96 KM.

U strukturi ukupno iskazanih kratkoročnih tražbina, na temelju knjigovodstvene evidencije, sumnjive i sporne tražbine iznose 30.752.945,26 KM ili 98,1 % ukupnih kratkoročnih tražbina, a sastoje se od:

Odjel za komunalne poslove	23.719.741,48 KM
Direkcija za financije (po raznim osnovama)	6.287.252,77 KM
Odjel za zdravstvo i ostale usluge	259.360,73 KM
Odjel za poljop., vodno gosp. i šumarstvo (PHARE program)	486.140,28 KM

Od ukupno iskazanih sumnjivih i spornih tražbina 23.719.741,48 KM ili 77 % čine tražbine za komunalne usluge, koje su nastale do 31. 12. 2007. godine. U Direkciji za financije ne postoji pojedinačna evidencija, sumnjivih i spornih tražbina, po korisnicima usluga (glavna knjiga), nego se ista nalazi Javnom poduzeću "Komunalno Brčko" d. o. o. Brčko.

U 2014. godini nije vršena procjena naplativosti iskazanih redovitih tražbina zbog njihove ročnosti, niti je vršena procjena naplativosti sumnjivih i spornih tražbina.

Revizijom smo utvrdili da sumnjive tražbine iskazane u iznosu 30.752.945,26 KM ne zadovoljavaju zahtjev za priznavanje tekućeg sredstva, tj. očekivanje da će se iste realizirati u roku od dvanaest mjeseci od nadnevka izvješćivanja (točka 76 MRS-JS 1). Zbog navedenog, iskazano stanja kratkoročnih tražbina u aktivi, te kratkoročnih razgraničenja u pasivi bilance stanja, na dan 31. 12. 2014. godine, precijenjen je najmanje za iznos nenaplativih sumnjivih i spornih tražbina.

Potrebno je radi istinite i fer prezentacije financijskog stanja na dan bilanciranja izvršiti procjenu ročnosti i stupnja naplativosti svih tražbina, te sukladno izvršenoj procjeni izvršiti adekvatna knjiženja ispravka vrijednosti.

6.5.2. Stalna sredstva

Na dan 31. 12. 2014. godine u bilanci stanja iskazana je nabavna vrijednost stalnih sredstava u iznosu od 551.802.230,31 KM. U okviru navedenog iznosa sadržan je sporni iznos od 3.076.078,95 KM koji se odnosi na sredstava u Krugu strojeva za koja je u tijeku sudski postupak.

Revizijom smo utvrdili da stalna sredstva u popisnim listama nisu iskazana po ukupnoj pojedinačnoj vrijednosti (trošku stjecanja), nego se iskazuju prema fakturama nabave (izgradnje).

Zbog nepostojanja adekvatnih zapisnika o aktiviranju stalnih sredstava, imenovanje stalnih sredstava (dijelova stalnih sredstava) vrši se preuzimanjem naziva iz ugovora ili faktura (sanacija, izgradnja, zamjena, rekonstrukcija), koji ne odražavaju suštinu sredstva ili njegovih funkcionalnih dijelova koji mogu egzistirati kao samostalno sredstvo.

Uvidom u popisne liste i analitičku evidenciju stalnih sredstava smo uočili da se prilikom naknadnih ulaganja uvećanje vrijednosti konkretnog stalnog sredstva vrši bez isknjižavanja vrijednosti imovine koja je navedenim ulaganjima zamijenjena i dokumentiranja promjene funkcionalnih karakteristika ili vijeka trajanja rekonstruiranih sredstava. Time nisu ispunjeni uvjeti koji se traže za priznavanje sredstva propisani MRS-JS 17, Nekretnine postrojenja i oprema. Spomenuti nedostaci ukazuju da je popisom iskazana nerealna nabavna i sadašnja vrijednost stalnih sredstava, te da su priznavanje vrijednosti naknadnih ulaganja u postojeća sredstva i popis izvršeni formalno, preuzimanjem knjigovodstvenih evidencija, bez utvrđivanja njegove realne vrijednosti sukladno njegovoj stvarnoj suštini.

Potrebno je prilikom okončanja postupka stjecanja stalnog sredstva utvrditi njegovu ukupnu vrijednost ili vrijednost pojedinih funkcionalnih ili ekonomskih cjelina i isto imenovati sukladno njegovoj funkcionalnoj suštini. U slučaju naknadnih ulaganja u postojeća stalna sredstva 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 cjelokupne imovine Brčko distrikta BiH u bilanci stanja.

6.5.3. Račun prihoda i rashoda (Bilanca uspjeha)

U sljedećoj tablici dajemo skraćeni prikaz Bilance uspjeha za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2014. godine:

R. br.	P O Z I C I J A	Ostvareno u prethodnoj godini	Ostvareno u tekućoj godini	Indeks
				4/3
1.	2	3	4	5
	RASHODI			
1.	Plaće i naknade troškova zaposlenih	72.018.186,18	62.888.357,41	87,32
2.	Dopr. na teret poslodavca i ostali doprin.	2.836.877,04	2.476.811,88	87,31
3.	Izdatci za materijal i usluge	44.993.785,31	51.386.807,62	114,21
4.	Tekuće dotacije	49.323.381,92	55.399.804,33	112,32
5	Kapitalne dotacije	3.010.000,00	0,00	0,00
5.	Subvencije	21.290.578,99	23.575.510,82	110,73
6.	Izdatci za kamate	411.174,15	431.419,00	104,92
7.	UKUPNO RASHODI (od 1 do 6)	193.883.983,59	196.158.711,06	101,17
8.	PRIHODI	197.957.126,87	186.904.988,99	94,42
9.	Višak prihoda nad rashodima (8-7)	4.073.143,28	0,00	0,00
10	Višak rashoda nad приходima		9.253.722,07	0,00

Pozicije bilance uspjeha prikazuju ostvarene prihode i rashode za 2014. godinu, te možemo zaključiti da ostvareni višak rashoda nad prihodima (deficit), iznosi 9.253.722,07 KM.

U okviru rashoda 2014. godine priznat je iznos od 4.169.347,01 KM koji se odnosi na poticaje u poljoprivredi u 2013. godini, koji zbog iznosa odobrenih sredstava za 2013. godinu nisu isplaćeni niti su iskazani u financijskim izvješćima za 2013. godinu čime je narušena akrealna osnova priznavanja rashoda.

S obzirom da neiskazani rashodi po osnovi stvorenih obveza za poticaje u poljoprivrednoj proizvodnji na dan 31. 12. 2014. godine iznose 4.705.782,21 KM (točka 5.4.3. Izvješća) i za 536.435,20 KM ili 12,9 % su veći od obveza na dan 31. 12. 2013. godine, konstatiramo da je u 2014. godini nastavljena praksa stvaranja obveza preko proračunom utvrđenog okvira za 2014. godinu.

Uključujući samo navedene obveze konstatiramo da je ostvaren višak rashoda nad prihodima u 2014. godini u iznosu 13.959.504,28 KM, **tako da financijska izvješća ne odražavaju stvarno stanje rashoda i poslovnog rezultata.**

6.5.4. Popis imovine, obveza i tražbina Brčko distrikta BiH na dan 31. 12. 2014. godine

Na temelju Odluke gradonačelnika broj 05-001253/14, broj akta 04-0599NM-01/14 od 8. 12. 2014. godine imenovano 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. 2014. 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.

Uvidom u izvješća o popisu i popisne liste povjerenstava proračunskih korisnika utvrdili smo da pojedinačna povjerenstva nisu vršila popis tražbina i obveza i procjenu njihove naplativosti ili dospelosti radi pouzdanije fer prezentacije njihovog iznosa u financijskim izvješćima i iniciranja pojačanih aktivnosti na naplati tražbina i sprečavanju njihove zastare. Popisna povjerenstva proračunskih korisnika, svoja izvješća o izvršenom popisu stalnih sredstava, sitnog inventara, materijala, tražbina i obveza, nisu dostavila Središnjem popisnom povjerenstvu do 15. 1. 2014. godine, što nije sukladno odredbama članka 7 stavaka a) i b) Upute o radu popisnih povjerenstava.

Popisom u Odjelu za poljoprivredu, šumarstvo i vodno gospodarstvo nisu obuhvaćene postojeće neiskazane obveze za priznate poticaje u poljoprivrednoj proizvodnji u iznosu od 4.705.782,21 KM koje se odnose na neisplaćene zahtjeve tijekom 2014. godine čija je proizvodnja završena u 2014. godini. Zbog neiskazivanja tih obveza u financijskim izvješćima je došlo do podcjenjivanja stanja obveza i rashoda razdoblja i precjenjivanja financijskog rezultata, čime je narušeno načelo fer prezentacije financijskih izvješća koje se zahtijeva MRS-JS 1 - prezentacija financijskih izvješća (bilanca stanja, račun prihoda i rashoda i izvješće o izvršenju proračuna).

U okviru dugoročnih plasmana sadržana je vrijednost sumnjivih depozita u Bobar banci a. d. u likvidaciji Bijeljina u iznosu od 500.000,00 KM oročenih od Razvojno-garantnog fonda Brčko distrikta BiH i 365.665,29 KM deponiranih od Odjela za poljoprivredu, šumarstvo i vodno gospodarstvo.

U okviru kratkoročnih plasmana iskazanih u iznosu 56.500.000,00 KM iskazan je iznos od 2.500.000,00 KM oročen od Direkcije za financije.

Potrebno je, godišnji popis stalnih sredstava, sitnog inventara, zaliha materijala i roba, stanja novčanih sredstava tražbina i obveza, vršiti sukladno Uputi o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava tražbina i obveza u dijelu opsega i rokova.

Uvidom u izvješće o popisu Odjela za komunalne poslove, ustanovljeno je da se u knjigovodstvenoj evidenciji vode stalna sredstva čija je nabavna vrijednost 30.141,36 KM, koja se ne nalaze u Odjelu zbog toga što su, po tvrdnji Povjerenstva, u tijeku izdvajanja dijela Odjela u Javno poduzeće "Komunalno Brčko" d. o. o. Brčko, ista bez valjane dokumentacije prenesena i nalaze se u Javnom poduzeću "Komunalno Brčko" d. o. o. Brčko. Kao što smo konstatirali u prethodnoj reviziji, Povjerenstvo za popis na dan 31. 12. 2014. godine, nije popisom potvrdilo postojanje tih sredstava, niti je priložilo dokaze koji bi potvrdili uzroke nastalih razlika, odnosno manjka sredstava. Navedeno nas upućuje na zaključak da Odjel nije postupio sukladno odredbama članka 58 stavka 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 i dokumentirati stvarni iznos i uzroke nastalih razlika, te poduzeti mjere za likvidaciju manjkova sukladno odredbama Pravilnika o knjigovodstvu Brčko distrikta BiH.

Odjel za javnu sigurnost je 30. 6. 2014. godine zaključio Ugovor broj: 1087/14 sa JP „LUKA BRČKO“ d. o. o. Brčko distrikt BiH o iznajmljivanju skladišnog prostora površine 168 m². Po izjavi voditelja Pododjela za zaštitu i spašavanje, u iznajmljenom skladišnom prostoru smještene su sredstva (materijal, sitni inventar i oprema) pristigla u okviru pomoći poplavljenim područjima u Bosni i Hercegovini.

U postupku revizije utvrdili smo da na dan 31. 12. 2014. godine, nije izvršen popis sredstava (materijala, sitnog inventara i opreme) smještenog u iznajmljenom skladišnom prostoru JP „LUKA BRČKO“ d. o. o. Brčko distrikt BiH, a koja su pod kontrolom Odjela.

Potrebno je izvršiti popis sredstava smještenih u iznajmljenom skladišnom prostoru, te ista evidentirati u glavnoj knjizi Trezora u okviru aktivnih bilančnih pozicija ili u okviru izvanbilančnih pozicija.

6.5.5. Izvori sredstava i višak prihoda nad rashodima

Iskazano stanje izvora sredstava u pasivi, na dan 31. 12. 2014. godine, iznosi 490.543.125,74 KM, struktura istih dana je u sljedećem pregledu:

- Izvori stalnih sredstava	430.945.224,95 KM
- Izvori sredstava rezervi	11.667,00 KM
- Revalorizacijski učinci	62.475,99 KM
- Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima	59.523.757,80 KM

S obzirom na neiskazane rashode po osnovi stvorenih obveza za poticaje u poljoprivrednoj proizvodnji u iznosu 4.705.782,21 KM (točka 6.5.3 Izvješća), konstatiramo da je iskazano stanje neraspoređenog viška prihoda nad rashodima uvećano najmanje za navedeni iznos, **te ne odražavaju stvarno stanje izvora sredstava na dan 31. 12. 2014. godine.**

7. KOMENTAR

Direkciji za financije je uručen Nacrt izvješća o reviziji finansijskih izvješća na dan 31. 12. 2014. godine, broj: 01-02-03-13-412/15, na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije.

U ostavljenom roku od 15 dana, Direkcija za financije se očitovala Dopisom broj: 13.9-04.1-623/15 od 1. 9. 2015. godine. Direkcija za financije nije imala primjedbi na nalaze sadržane u Nacrtu izvješća o reviziji finansijskih izvješća, tako da isto bez izmjena predstavlja konačno izvješće o reviziji finansijskih izvješća Brčko distrikta BiH.

Tim za reviziju:

Safet Nišić, dipl. oec.

Amra Ilić, dipl. oec.

Tatjana Pavlović-Klašnić, dipl. iur

8. PRILOZI

Rashodi i izdatci, skraćena shema

Tablica broj 1.

O P I S	Ostvarenje	Konačan plan	Ostvarenje	Indeks	
	2013. god.	2014. god.	2014. god.	4/2	4/3
1	2	3	4	5	6
Bruto plaće i naknade troškova zaposlenim	70.199.858,56	64.176.263,76	61.418.997,69	87,5	95,7
Naknade troškova zaposlenih i skup. zastupnika	1.818.327,62	1.885.220,03	1.469.359,72	80,8	77,9
Doprinos na teret poslodavca i ostali doprinosi	2.836.877,04	2.939.320,49	2.476.811,88	87,3	84,3
Izdatci za materijal i usluge	44.993.785,31	54.329.812,00	51.386.807,62	114,2	94,6
Tekuće dotacije	49.323.381,92	62.629.598,00	55.399.804,33	112,3	88,5
Subvencije	21.290.578,99	23.604.095,00	23.575.510,82	110,7	99,9
Izdatci za kamate	411.174,15	445.726,00	431.419,00	104,9	96,8
Ukupno tekući izdatci	190.873.983,59	210.010.035,28	196.158.711,06	102,8	93,4
Kapitalni izdatci	7.724.147,96	41.147.065,38	1.810.946,34	23,4	4,4
Otplata kredita	1.101.790,16	1.810.948,00	5.899.882,54	535,5	325,8
Ukupno tekući i kapitalni izdatci	199.699.921,71	252.968.048,66	203.869.539,94	102,1	80,6
Manje izvršeni rashodi i izdatci u odnosu na plan	56.020.982,19		49.098.508,72	87,6	

Sintetički pregled tekućih izdataka

Tablica broj 2.

O P I S	Ostvarenje u 2013. godini	Plan za 2014. god. po knjizi proračuna	Amandmani na proračun 2014. godine	Preusmje- ranja 2014.g	Konačan proračun za 2014. godinu	Izvršenje u 2014. godini	Indeks	
							5/4	5/1
0	1	2	3		4	5	6	7
Bruto plaće i naknade	70.199.858,56	67.089.420,04	-2.913.156,28	0,00	64.176.263,76	61.418.997,69	95,70	87,5
Naknade troškova zapos. i skupštinskim zastupnicima	1.818.327,62	1.882.608,73	2.611,30	0,00	1.885.220,03	1.469.359,72	77,94	80,8
Doprinos na teret poslodavca	2.836.877,04	3.033.799,59	-94.479,10	0,00	2.939.320,49	2.476.811,88	84,26	87,3
Putni troškovi	402.663,63	511.599,00	-6.080,00	-77.719,50	427.799,50	293.831,92	68,68	73,0
Izdatci za energiju	4.849.636,54	4.118.700,00	328.000,00	-18.916,05	4.427.783,95	3.893.720,64	87,94	80,3
Izdatci za komunalne usluge	1.542.096,93	1.405.744,00	6.316,82	52.651,00	1.464.711,82	1.314.613,28	89,75	85,2
Nabava materijala i sitnog inventara	3.835.744,94	2.755.762,00	16.500,00	94.022,30	2.866.284,30	2.353.413,41	82,11	61,4
Usluge prijevoza i gorivo	775.385,04	753.564,00	100,00	51.256,94	804.920,94	681.776,57	84,70	87,9
Unajmlj. imovine i opreme	88.533,74	156.380,00	0,00	-42.835,00	113.545,00	91.025,00	80,17	102,8
Tekuće održavanje	4.969.298,63	3.516.680,00	740.000,00	50.018,00	4.306.698,00	3.491.092,14	81,06	70,3
Izdatci za bank. i usl. osig.	241.641,99	309.479,00	-10.500,00	-7.267,19	291.711,81	217.010,11	74,39	89,8
Ugovorene usluge	28.288.783,87	31.093.587,64	8.588.479,54	-55.710,50	39.626.356,68	39.050.324,55	98,55	138,0
Dotacije drugim razinama Vlade	800.000,00	100.000,00	0,00	0,00	100.000,00	100.000,00	100,00	12,5
Dotacije pojedincima	36.594.179,44	36.460.983,00	12.716.720,00	-90.500,00	49.087.203,00	42.024.684,93	85,61	114,8
Dotacije neprofitnim organizacijama	11.929.202,48	11.206.565,00	2.190.830,00	45.000,00	13.442.395,00	13.275.119,40	98,76	111,3

Subvencije javnim poduzećima i fondovima	14.847.128,00	14.276.000,00	2.062.361,83	0,00	16.338.361,83	16.338.361,83	100,00	110,0
Subven. priv. poduzećima	6.443.450,99	5.200.000,00	2.065.733,17	0,00	7.265.733,17	7.237.148,99	99,61	112,3
Izdatci za inozemne kamate	47.456,14	58.689,00	0,00	0,00	58.689,00	51.875,58	88,39	109,3
Kamate na tuzemno pozajmljivanje	261.223,46	238.004,00	19.200,00	0,00	257.204,00	257.189,29	99,99	98,5
Ostale naknade vezane za pozajm.	102.494,55	89.683,00	40.150,00	0,00	129.833,00	122.354,13	94,24	119,4
Kapitalne dotacije	3.010.000,00	8.500,00	-8.500,00	0,00	0,00	0,00		0,0
Ukupno tekući rashodi	190.873.983,59	184.257.248,00	25.752.787,28	0,00	210.010.035,28	196.158.711,06	93,40	102,8

Plan i ostvarenje kapitalnog proračuna za 2014. godinu

Tablica broj 3.

R. br.	ODJEL / INSTITUCIJA	Plan za 2014. g.	Ostvarenje 2014. g.	Raspoloživo	Izvršenje 4/3 %
1	2	3	4	5	6
1	Skupština Brčko distrikta	160.000,00	0	160.000,00	0,0
2	Ured gradonačelnika	47.654,17	6.681,87	40.972,30	14,0
3	Pravosuđe Brčko distrikta	630.704,43	25.794,52	604.909,91	4,1
4	Policija Brčko distrikta	21.500,00	9.537,83	11.962,17	44,4
5	Odjel za javnu sigurnost	175.500,00	9.472,32	166.027,68	5,4
6	Odjel za stručne i administrativne poslove	806.783,48	78.015,67	728.767,81	9,7
7	Direkcija za financije	0,00	0	0,00	0,0
8	Odjel za gospodarski razvitak, šport i kulturu	2.757.272,55	1.194.164,31	1.563.108,24	43,3
9	Odjel za poljoprivredu, šumarstvo i vodno gospodarstvo	1.450.775,60	106.724,04	1.344.051,56	7,4
10	Odjel za zdravstvo i ostale usluge	2.648.106,19	113.840,06	2.534.266,13	4,3
11	Odjel za obrazovanje	3.889.807,00	1.547.155,30	2.342.651,70	39,8
12	Odjel za prostorno planiranje	1.286.500,00	221.556,95	1.064.943,05	17,2
13	Odjel za raseljene osobe, izbjeglice i s. p.	115.000,00	100.000,00	15.000,00	87,0
14	Odjel za komunalne poslove	11.615.120,97	642.545,99	10.972.574,98	5,5
15	Odjel za javne poslove	9.904.655,92	1.143.539,19	8.761.116,73	11,5
16	Odjel za javni registar	773.970,33	261.830,29	512.140,04	33,8
17	Ured za upravljanje javnom imovinom	4.857.114,74	434.826,24	4.422.288,50	9,0
18	Ured koordinatora BD pri VM	600	0	600,00	0,0
19	Ured za reviziju	6.000,00	4.197,96	1.802,04	70,0
	UKUPNO	41.147.065,38	5.899.882,54	35.247.182,84	14,3

Plan i ostvarenje kapitalnog proračuna odobrenog u razdoblju 2012. - 2014. godine

Tablica 3a.

Godina odobrenja projekta	Planirano	Realizirano do 1. 1. 2014.	Realizirano u 2014. g.	Raspoloživo	Izvršenje 2014. %	Izvršenje ukupno %
1	2	3	4	5	6	7
2012.	23.943.304,67	11.239.843,06	4.634.631,04	8.068.830,57	19,36%	66,30%
2013.	33.958.601,98	4.681.135,93	8.255.968,47	21.021.497,58	24,31%	38,10%
2014.	41.147.065,38	0	5.899.882,54	35.247.182,84	14,34%	14,34%
Ukupno	99.048.972,03	15.920.978,99	18.790.482,05	64.337.510,99		35,04%

FINANCIJSKA IZVJEŠĆA

BILANCA STANJA NA DAN 31. 12. 2014. GODINE

Tablica br. 4.

R. br.	Ekonomski kod	POZICIJA	Zabilješka	Ostvareno u preth. god.	Ostvareno u tekuć. godini
				2013.	2014.
0	1	2	3	4	5
1.		I. AKTIVA			
2.	10000+ 20000	Gotovina, kratkoročne tražbine, razgraničenja (3 do 6)		125.681.934,78	104.301.076,17
3.	110000	Novčana sredstva i plemeniti metali		6.931.854,22	16.459.439,64
4.	120000	Vrijednosni papiri		0,00	0,00
5.	130000	Kratkoročne tražbine		32.750.080,56	31.341.636,53
6.	140000	Kratkoročni plasmani		86.000.000,00	56.500.000,00
7.	011- 031	B. Stalna sredstva (10+13+16)		408.226.567,56	449.664.503,37
8.	011000	Stalna sredstva		489.353.058,31	551.802.230,31
9.	011900	Ispravak vrijednosti stalnih sredstava		-	-
10.	011- 0119	Neotpisana vrijednost stal. sredst. (8-9)		378.025.029,35	429.960.872,77
11.	20000	Dugoročni plasmani		3.239.687,16	3.472.572,85
12.	29000	Ispravak vrijednosti dugoročnih plasmana		0,00	0,00
13.	020- 029	Neotpisana vrijednost dugoročnih plasmana (11-12)		3.239.687,16	3.472.572,85
14.	31000	Vrijednosni papiri		26.961.851,05	16.231.057,75
15.	31900	Ispravak vrijednosti		0,00	0,00
16.	031- 0319	Neotpisana vrijednost vrijednosnih papira		26.961.851,05	16.231.057,75
17.	90000	Dugoročna razgraničenja prihoda i rashoda (18+19+20)		19.544.680,79	24.533.853,07
18.	91000	Dugoročna razgraničenja prihoda		0,00	0,00
19.	92000	Dugoročna razgraničenja rashoda		10.511.338,71	16.794.482,68
20.	93000	Ostala dugoročna razgraničenja		9.033.342,08	7.739.370,39
21.		Ukupna aktiva (2+7+17)		553.453.183,13	578.499.432,61

Napomena: Bilješke uz financijska izvješća na stranicama od 15 do 48 sastavni su dio našeg Izvješća.

R.	Ekonom-		Zabi-	Ostvareno u	Ostvareno u
br.	ski kod	POZICIJA	lješka	preth. god.	tekuć. godini
0	1	2	3	2013.	2014.
				4	5
22.		II. PASIVA			
23.	300000	A. Kratkor. obveze i razgraničenja (od 24 do 29)		45.350.401,14	47.191.396,05
24.	310000	Kratkoročne tekuće obveze		6.050.753,33	6.552.257,51
25.	320000	Obveze po osnovi vrijednosnih papira		9.800,63	9.798,48
26.	330000	Kratkoročni primitci od pr. i fiz. osoba		7.125,80	7.125,80
27.	340000	Obveze prema radnicima		0,00	1.007,22
28.	360000	Financ. i obrač. odnosi sa dr. povezanim jedinicama		43.610,26	32.695,14
29.	390000	Kratkoročna razgraničenja		39.239.111,12	40.588.511,90
30.	400000	B. Dugoročne obveze i razgraničenja (od 31 do 33)		46.506.531,84	40.764.910,82
31.	410000	Dugoročni krediti i zajmovi		19.544.680,79	24.533.853,07
32.	420000	Ostale dugoročne obveze		26.961.851,05	16.231.057,75
33.	490000	Dugoročna razgraničenja			
34.	500000	C. Izvori sredstava (35+36+37+38+39-40)		461.596.250,15	490.543.125,74
35.	510000	Izvori stalnih sredstava		378.025.029,35	430.945.224,95
36.	520000	Ostali izvori sredstava			
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		83.497.077,81	59.523.757,80
40.	590000	Neraspoređeni višak rashoda nad приходima			
41.		Ukupna pasiva (23+30+34)=25		553.453.183,13	578.499.432,61

Napomena: Bilješke uz financijska izvješća na stranicama od 15 do 48 sastavni su dio našeg izvješća.

RAČUN PRIHODA I RASHODA

Tablica br. 5

R. br.	Ekonom. kod	POZICIJA	Bilješke	Ostvareno u 2013. godini	Ostvareno u 2014. godini	Indeks 6 (5/4)
0	1	2	3	4	5	6 (5/4)
1.	600000	Rashodi (3+7+17+25)		193.883.983,59	196.158.711,06	101,2
2.	610000	I. tekući izdatci		193.883.983,59	196.158.711,06	101,2
3.	611000	Plaće i naknade troškova zaposlenih (4+5)		72.018.186,18	62.888.357,41	87,3
4.	611100	Bruto plaće i naknade		70.199.858,56	61.418.997,69	87,5
5.	611200	Naknade troškova zaposlenih i sku.		1.818.327,62	1.469.359,72	80,8
6.	612000	Doprinosi poslodavaca i ostali doprinosi		2.836.877,04	2.476.811,88	87,3
7.	613000	Izdatci za materij. i usluge (od 8 do 16)		44.993.785,31	51.386.807,62	114,2
8.	613100	Putni troškovi		402.663,63	293.831,92	73,0
9.	613200	Izdatci za energiju		4.849.636,54	3.893.720,64	80,3
10.	613300	Izdatci za komunalne usluge		1.542.096,93	1.314.613,28	85,2
11.	613400	Nabava materijala i sitnog inventara		3.835.744,94	2.353.413,41	61,4
12.	613500	Izdatci za usluge prijevoza i goriva		775.385,04	681.776,57	87,9
13.	613600	Unajmljivanje imovine i opreme		88.533,74	91.025,00	102,8
14.	613700	Izdatci za tekuće održavanje		4.969.298,63	3.491.092,14	70,3
15.	613800	Izdatci osiguranja, bankarskih usluga i platn.		241.641,99	217.010,11	89,8
16.	613900	Ugovorene usluge		28.288.783,87	39.050.324,55	138,0
17.	614000	Tekuće dotacije (od 18 do 24)		70.613.960,91	78.975.315,15	111,8
18.	614100	Dotacije drugim razinama Vlade		800.000,00	100.000,00	12,5
19.	614200	Dotacije pojedincima		36.594.179,44	42.024.684,93	114,8
20.	614300	Dotacije neprofitnim organizacijama		11.929.202,48	13.275.119,40	111,3
21.	614400	Subvencije javnim poduzećima		14.847.128,00	16.338.361,83	110,0
22.	614500	Subvencije privatnim poduzećima		6.443.450,99	7.237.148,99	112,3
24.	614700	Dotacije u inozemstvo		0,00	0,00	#DIV/0!
	615200	Kapitalne dotacije pojedincima, neprofitnim org.		3.010.000,00	0,00	
25.	616000	Izdatci za kamate i ostale naknade		411.174,15	431.419,00	104,9
26.	616200	Izdatci za inozemne kamate		47.456,14	51.875,58	109,3
27.	616300	Kamate na tuzemna pozajmljivanja		261.223,46	257.189,29	98,5
28.	616400	Ostale naknade vezane za pozajmljivanje		102.494,55	122.354,13	119,4

Napomena: Bilješke uz financijska izvješća na stranicama od 15 do 48 sastavni su dio našeg izvješća.

R.	Ekonom.	POZICIJA	Bilješke	Ostvareno u	Ostvareno u	Indeks
br.	kod			2013. godini	2014. godini	
0	1	2	3	4	5	6
29.	700000	PRIHODI (30+42+56)		197.957.126,87	186.904.988,99	94,4
30.	710000	Prihodi od poreza (31+34+35+36)		169.089.572,97	171.449.734,17	101,4
31.	711000	Porez na dobit pojedinaca i poduzeća (32+33)		13.117.314,94	11.103.968,15	84,7
32.	711100	Porez na dobit pojedinaca i poduzeća		1.763.320,11	1.537.135,60	87,2
33.	711200	Porez na dobit poduzeća		11.353.994,83	9.566.832,55	84,3
34.	713000	Porezi na plaće i radnu snagu		8.409.390,29	8.243.403,25	98,0
35.	714000	Porez na imovinu		1.316.856,11	1.457.058,40	110,6
36.	715000	Porezi na dobra i usluge (od 37 do 41)		146.246.011,63	150.645.304,37	103,0
37.	715100	Porezi na prodaju dobara i usluga		61.823,25	296.238,34	479,2
38.	715200	Porez na promet posebnih usluga		394.895,25	403.768,17	102,2
	715300	Porezi na upotreb. dob. ili na dozvole dobara iz troš.		490.500,00	632.280,00	128,9
40.	715400	Trošarine		0,00	0,00	
41.	715500	Neizravni porezi od UNO		145.298.793,13	149.313.017,86	102,8
42.	720000	Neporezni prihodi (43+47+55)		26.780.348,02	15.203.792,42	56,8
43.	721000	Prihod od poduzetničke aktivnosti i imovine (od 44 do 46)		7.036.494,26	4.959.579,12	70,5
44.	721100	Prihod od nefinanc. jav. poduz. i fin.jav.inst		851.448,03	799.945,64	94,0
45.	721200	Ostali prihodi od imovine		5.580.178,52	3.954.464,34	70,9
46.	721600	Prihodi od privatizacije		604.867,71	205.169,14	33,9
47.	722000	Naknade i pristojbe i prihodi od pružanja jav. usluga (od 48 do 54)		17.345.028,88	7.882.154,99	45,4
48.	722100	Administrativne pristojbe		631.862,69	450.459,38	71,3
49.	722200	Sudske pristojbe i sudske naknade		1.409.512,23	1.480.118,99	105,0
50.	722300	Komunalne pristojbe		473.069,04	171.581,53	36,3
51.	722400	Ostale proračunske naknade		2.084.968,32	1.959.477,90	94,0

52.	722500	Posebne naknade i pristojbe		3.314.974,16	1.492.888,66	45,0
53.	722600	Prihodi od pružanja javnih usluga		9.267.047,44	1.667.759,50	18,0
54.	722700	Neplanirane uplate - prihodi		163.595,00	659.869,03	403,4
55.	723000	Novčane kazne		2.398.824,88	2.362.058,31	98,5
56.	730000	Tekuće potpore (dotacije) (57+58)		2.087.205,88	251.462,40	12,0
57.	731000	Dotacije iz inozemstva		11.637,55	76.058,27	653,6
58.	732100	Tuzemne dotacije		2.075.568,33	175.404,13	8,5
59.		Višak prihoda nad rashodima		4.073.143,28	-9.253.722,07	227,2

Napomena: Bilješke uz finansijska izvješća na stranicama od 15 do 48 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	Tečuća	Prethodna
			godina 2014.	godina 2013.
1.		A. Novčani primitci Prihodi (2+3-4+5+8)	193.536.152,59	197.957.126,87
2.	710000	Prihodi od poreza	171.449.734,17	169.089.572,97
3.	720000	Neporezni prihodi - ukupno	15.203.792,42	26.780.348,02
4.	391110	Unaprijed naplaćeni neporezni prihodi	0,00	0,00
5.	730000	Tekuće potpore (Dotacije)	251.462,00	2.087.205,88
6.	811000	Kapitalni primitci		
7.	812000	Kapitalne potpore (Dotacije)		
8.		B. Financiranje (od 9 do 11)	6.631.164,00	0,00
9.	813000	Primljene otplate danih zajmova i povećanje učešća u kapitalu	0,00	0,00
10.	814000	Dugoročni krediti i zajmovi	6.631.164,00	0,00
11.	815000	Kratkoročni krediti i zajmovi	0,00	0,00
12.		C. Ostalo (od 13 do 18)	60.843.894,40	100.272.695,29
13.	141200	Depoziti kod banaka - potražni promet	59.500.000,00	99.000.000,00
14.	131122	Povrat predujma	0,00	0,00
15.	1311113	Tražbine po osnovi bolovanja od FZO-a - potr. strana	361.784,42	428.088,45
16.	241111	Ostali dugoročni plasmani - FAR program povrat	680.074,31	512.552,47
17.	780000	Prihodi iz proračuna		0,00
18.		Ostali primitci (PDV u prihodima)	302.035,67	332.054,37
19.		D. Novčani primitci (1+12)	254.380.046,99	298.229.822,16
20.		A. Novčane isplate Rashodi kla. 6 (21+22+23+24+25+26)	196.158.711,06	193.883.945,64
21.	611000	Plaće i naknade troškova zaposlenim	62.888.357,41	72.018.186,18
22.	612000	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	2.476.811,88	2.836.877,04
23.	613000	Izdatci za materijal i usluge	51.386.807,62	44.993.747,36
24.	614000	Tekuće dotacije	78.975.315,15	70.613.960,91
25.	615000	Kapitalne dotacije		3.010.000,00
26.	616000	Izdatci za kamate i ostale naknade	431.419,00	411.174,15
27.		B. Kapital - klasa 8 (28+29)	20.601.428,39	23.546.951,60
28.	821000	Izdatci za nabavu stalnih sredstava	18.790.482,05	22.445.161,44
29.		C. Financiranje	1.810.946,34	1.101.790,16
30.	822000	Pozajmljivanje i udio u dionicama		0,00
31.	823000	Otplate duga	1.810.946,34	1.101.790,16

32.		D. Ostale isplate (od 33 do 43)	44.377.515,79	108.038.108,80
33.	141200	Depoziti kod banaka - dugovni promet	30.000.000,00	95.000.000,00
34.		Ostale isplate	7.125,80	0,00
35.	311100	Kratkoročne tekuće obveze na početku godine	6.050.753,33	5.758.241,39
36.	361200	Obveze za PDV-e - dugovni promet	423.093,43	389.340,23
37.	391200	Razgraničeni rashodi - saldo na poč. god.	6.380.783,69	6.003.607,61
38.	391300	Ostala razgraničenja (zadržani depoziti) - dugovni promet	904.596,45	705.222,63
39.	392100	Ostala razgraničenja (proračunski koris.) - saldo na poč. godine	20.744,15	5.415,89
40.	1311113	Tražbine po osnovi bolovanja od FZO-a - dugov. strana	458.593,43	0,00
41.	1311122	Predujmovi - dugovni promet	131.825,51	176.281,05
42.	391411	Ostala raz. predujmovi - dugovni promet		0,00
43.	410000	Dugoročni krediti i zajmovi - dugovni promet		0,00
44.		Ukupne novčane isplate (20+27+32)	261.137.655,24	325.469.006,04
45.	311100	Kratkoročne tekuće obveze na koncu godine	6.542.448,00	6.050.753,33
46.	311200	Kratkoročne obveze (ostale) - saldo na koncu godine	9.809,27	0,00
47.	3612116	Obveze za PDV-e - saldo na koncu god.	32.662,42	43.581,42
48.	391200	Razgraničeni rashodi - saldo na koncu godine	8.381.203,44	6.380.783,69
49.	391300	Ostala razgraničenja (zadržani depoziti) - potražni promet	976.105,73	801.240,57
50.	392100	Ostala razgraničenja (proračunski korisnici) - saldo na koncu god.	5.626,05	20.744,15
51.	1311122	Predujmovi - potražni promet		
52.		Saldo obveza na koncu god. (45+46+47+48+49+50+51)	15.947.854,91	13.297.103,16
53.		Ostale isplate (53)	-337.338,10	-482.593,28
54.		UKUPNI RASHODI I IZDATCI (44-52+53)	244.852.462,23	311.689.309,60
55.		Neto novčani primitci (19-54)	9.527.584,76	-13.459.487,44
56.		Saldo gotovine na početku godine	6.931.854,22	20.391.341,66
57.		Saldo gotovine na koncu godine (55+56)	16.459.439,64	6.931.854,22