

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 049 490-276  
Ислахијет 8, телефон 049 218-220, факс 049 490-276  
[www.revizija-bd.ba](http://www.revizija-bd.ba)

Broj: 01-03-13-380/23  
R: 02-03; 06-03/23

**IZVJEŠĆE O REVIZIJI FINANCIJSKOG POSLOVANJA**  
**Skupštine Brčko distrikta BiH**  
**za razdoblje 1. 1. – 31. 12. 2022. godine**

Brčko, srpnja 2023. godine

## KAZALO

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE .....	3
1 REZIME DANIH PREPORUKA.....	5
2 UVOD.....	7
3 OPĆI DIO .....	7
4 PREDMET, CILJ I OBUJAM REVIZIJE.....	9
5 OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE PRETHODNE REVIZIJE .....	9
6 NALAZI I PREPORUKE .....	15
6.1 Rukovodstvo i sustav internih kontrola .....	15
6.2 Usklađenost sa zakonom i drugim propisima .....	16
6.2.1 Strateški dokumenti.....	18
6.3 Planiranje i izvršenje tekućeg proračuna .....	19
6.3.1 Prihodi .....	19
6.3.2 Planiranje i izvršenje tekućeg proračuna .....	20
6.4 Kapitalni proračun .....	23
6.4.1 Kapitalni transferi i donacije .....	23
6.4.2 Kapitalni proračun.....	24
6.5 Popis sredstava i izvora sredstava na dan 31. 12. 2022. godine .....	25
7 KOMENTAR .....	26
8 PRILOZI .....	27



**SKUPŠTINA BRČKO DISTRIKTA BiH**  
n. r. voditelj Stručne službe Skupštine Brčko distrikta BiH

**NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE**

**Predmet revizije**

Izvršili smo reviziju finansijskog poslovanja Skupštine Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Skupština) za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2022. godine, te reviziju usklađenosti poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

**Odgovornost rukovodstva**

Za finansijsko poslovanje Skupštine, i usklađenost poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima, programom rada i odobrenim pozicijama proračuna odgovoran je voditelj Stručne službe. Ova odgovornost obuhvaća: osmišljavanje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za sprječavanje i otkrivanje materijalno značajnih pogrešaka u finansijskom poslovanju Skupštine, kao i primjerenost i ponašanje Skupštine nad sredstvima i imovinom koja joj je dana na upravljanje. Voditelj Stručne službe je odgovoran osigurati da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije sukladne važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

**Odgovornost revizora**

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskom poslovanju na temelju izvršene revizije. Reviziju smo izvršili sukladno Zakonu o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, brojevi: 18/18 i 15/22) i INTOSAI okviru profesionalnih objava<sup>1</sup>. Međunarodni standardi vrhovnih revizorskih institucija (ISSAI) nalažu da radimo sukladno etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućuje da se, u razumnoj mjeri uvjerimo da finansijsko poslovanje ne sadrži materijalno značajne pogreške, te da je poslovanje usklađeno s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

---

<sup>1</sup> Odluka o objavi Okvira profesionalnih objava Međunarodne organizacije vrhovnih revizorskih institucija (INTOSAI), „Službeni glasnik Brčko distrikta BiH“, broj: 9/23. INTOSAI Okvir profesionalnih objava (engl. IFPP) čini tri razine objava: INTOSAI načela (INTOSAI-P), međunarodni standardi vrhovnih revizorskih institucija (ISSAI) i INTOSAI smjernice (GUID).

Revizija uključuje provedbu postupaka radi pribavljanja revizorskih dokaza o usklađenosti financijskog poslovanja sa zakonskim i drugim relevantnim propisima, odobrenim i izvršenim pozicijama proračuna i izvršavanje poslova iz svoje nadležnosti. Izbor postupka je zasnovan na revizorskoj prosudbi, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih pogrešaka u financijskom poslovanju. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za financijsko poslovanje, s ciljem osmišljavanja revizorskih postupaka koji su odgovarajući u danim okolnostima i zadovoljavaju standarde revizije. Smatramo da su pribavljeni revizorski dokazi dovoljni i odgovarajući i da osiguravaju osnovu za naše revizorsko mišljenje.

### Osnova za izražavanje mišljenja

- Skupština preko Povjerenstva za proračun, nije osigurala usvajanje proračuna Brčko distrikta BiH za 2022. godinu, u zakonski propisanom roku sukladno Statutu Brčko distrikta BiH i Poslovniku o radu Skupštine (najmanje trideset dana prije isteka fiskalne godine (Detaljnije u točki 6.2. Izvješća).
- Kapitalnim donacijama koje su realizirane u iznosu od 2.607.000,00 KM dodjeljuju se uglavnom sredstva za nastavak izgradnje već ranije pokrenutih kapitalnih projekata. Skupštinsko Povjerenstvo za upravu i financije vrši kontrolu utrošaka dodijeljenih sredstava isključivo na temelju dostavljene dokumentacije koju dobije od korisnika donacije ne ulazeći u vjerodostojnost iste i ne koristeći dane mogućnosti provjere na terenu namjenskog utroška dodijeljenih sredstava (Detaljnije u točki 6.4.1. Izvješća).

### Mišljenje s rezervom

Po našem mišljenju, izuzev mogućih učinaka napomena danih u prethodnom ulomku, financijsko poslovanje Skupštine tijekom 2022. godine, u materijalno značajnim aspektima je bilo usklađeno sa važećom zakonskom regulativom.

Zamjenik glavnog revizora

dr. sc. Savo Grujić, dipl. oec.

---

Glavni revizor

mr. sc. Selma Šadić, dipl. oec.

---

## 1 REZIME DANIH PREPORUKA

Izvršenom revizijom financijskog poslovanja Skupštine u 2022. godini, konstatirali smo određene propuste i nepravilnosti, te s ciljem njihovog otklanjanja dali preporuke kako slijedi u tablici br. 1.

Tablica 1. Preporuke za 2022. godinu

Redni broj	Točka izvješća	Preporuka
1.	5.	Potrebno je da Skupština poduzme aktivnosti na otklanjanju propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskim izvješćima.
2.	6.1.	Potrebno je, s ciljem jačanja sustava internih kontrola, osigurati dosljednu primjenu postojećih pisanih procedura i pravila, te donošenje nedostajućih podzakonskih akata s ciljem poboljšanja uspostavljenog sustava internih kontrola.
3.	6.2.	Potrebno je međusobno usuglasiti zakone Distrikta te ih uskladiti sa Statutom u dijelu propisivanja obveza podnošenja godišnjih financijskih izvješća.
4.	6.2.	Potrebno je da Skupština preko skupštinskog Povjerenstva za proračun, osigura usvajanje proračuna Brčko distrikta BiH u roku koji je propisan odredbama Statuta Brčko distrikta BiH i Zakona o proračunu Brčko distriktu BiH.
5.	6.2.	Potrebno je dosljedno provoditi odredbe Odluke u dijelu provedbe operativnih ciljeva u oblasti financijskog upravljanja i kontrole.
6.	6.2.	Potrebno je prilikom donošenja plana zapošljavanja u Stručnoj službi dosljedno primjenjivati odredbe Zakona o službenicima i namještenicima u Skupštini Brčko distrikta BiH u dijelu poštovanja predviđenog roka za njegovo donošenje.
7.	6.2.	Potrebno je internim aktima Izbornog povjerenstva propisati precizne rokove za donošenje, usvajanje i predaju plana i programa rada, izvješća o radu i financijskog izvješća te pravodobno uputi Skupštini na usvajanje.
8.	6.2.1.	Potrebno je postupiti sukladno Zakonu o proračunu Brčko distriktu BiH, Pravilniku i Uputi za dostavljanje planova u dijelu poštovanja rokova za dostavljanje planova proračunskog korisnika.
9.	6.2.1.	Potrebno je dosljedno provoditi odredbe Zakona o proračunu Brčko distriktu BiH, u dijelu polugodišnjeg izvještavanja o provedbi godišnjih strateških planova.
10.	6.3.1.	Potrebno je planiranje prihoda Skupštine Brčko distrikta BiH vršiti na temelju detaljnih analiza, evaluacije i registriranih stvarnih aktivnosti i mogućnosti, unaprijediti komunikaciju i razmjenu podataka s korisnicima usluga, a sve s ciljem povećanja dodatnih pretplatnika i ostvarenja planiranih prihoda.
11.	6.3.1.	Potrebno je u slučaju ostvarenja prihoda koji nisu planirani proračunom za 2022. godinu postupiti sukladno Zakonu o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2022. godinu u dijelu uvrštavanja u proračun ostvarenih prihoda tijekom fiskalne godine.
12.	6.3.2.	Potrebno je da Skupština dosljedno poštuje odredbe Zakona o proračunu Brčko distriktu BiH i Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2022. godinu, u dijelu učinkovitog raspolaganja odobrenim proračunskim sredstvima.

13.	6.3.2.	Potrebno je, sredstva realizirati na temelju proračuna i odobrenih operativnih planova sukladno Zakonu o izvršenju Proračuna Brčko distrikta BiH za 2022. godinu.
14.	6.3.2.	Potrebno je propisati adekvatne načine podnošenja prijava koji će omogućiti učinkovitiju obradu, kontrolu i analizu poduzetih mjera i učinaka realiziranih sredstava.
15.	6.3.2.	Potrebno je intenzivirati aktivnosti na uspostavljanju registra dodijeljenih donacija i transfera od Vlade i institucija Brčko distrikta BiH s ciljem učinkovitije kontrole, analize i planiranja dodjele donacija i transfera.
16.	6.3.2.	Potrebno je da Skupština postupi sukladno Odluci o načinu raspodjele sredstava za dodjelu donacija predsjednika Skupštine Brčko distrikta BiH, u dijelu pokretanja postupaka pred nadležnim tijelima za korisnike koji nisu opravdali dodijeljena sredstva.
17.	6.4.1.	Potrebno je pravdanje dodijeljenih sredstava vršiti sukladno Odluci o načinu raspodjele sredstava Skupštine Brčko distrikta BiH predviđenih za donacije vjerskim zajednicama, te tražiti dodatnu dokumentaciju ili izlaskom na teren uvjeriti se u namjensko trošenje dodijeljenih sredstava.
18.	6.4.2.	Potrebno je osigurati nužne uvjete za realizaciju kapitalnih projekata kako bi se osigurale pretpostavke za učinkovito upravljanje kapitalnim proračunom, sukladno Zakonu o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH.
19.	6.5.	Potrebno je izvješće o izvršenom popisu sredstava i izvora sredstava, dostaviti Središnjem popisnom povjerenstvu u roku koji je propisan odredbama Upute o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza.

## NALAZI I PREPORUKE IZVJEŠĆA O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINACIJSKOG POSLOVANJA SKUPŠTINE BRČKO DISTRIKTA BiH ZA 2022. GODINU

### 2 UVOD

Obavili smo reviziju finacijskog poslovanja Skupštine, na temelju ovlasti danih Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH i drugim relevantnim propisima kao i na temelju godišnjeg plana revizija. Revizija je obavljena primjenom adekvatnih metoda revizije i primjenjivim standardima revizije.

### 3 OPĆI DIO

U nadležnosti Skupštine je:

- usvajanje Statuta Brčko distrikta BiH i Poslovnika o radu Skupštine (u daljnjem tekstu: Poslovnik) i njihovih izmjena i dopuna
- usvajanje proračuna Brčko distrikta BiH i njegova izmjena i dopuna
- usvajanje zakona Brčko distrikta BiH
- usvajanje odluka i rezolucija i drugih akata sukladno Statutu i Poslovniku
- odlučivanje, na prijedlog gradonačelnika, o javnim zajmovima i zaduživanjima Brčko distrikta BiH, sukladno pravilima i politici Centralne banke Bosne i Hercegovine
- izbor i razrješenje predsjednika i dopredsjednika Skupštine, gradonačelnika Brčko distrikta BiH i davanje suglasnosti na imenovanje dužnosnika sukladno Statutu, Poslovniku i zakonu
- nadgledanje rada Vlade Brčko distrikta BiH i cjelokupne uprave Brčko distrikta BiH, osobito u pogledu upravljanja prihodima i rashodima Brčko distrikta BiH. U ovu svrhu, Skupština može, postupajući prema odluci donesenoj sukladno članku 33 stavku 1 Statuta, oformiti posebno povjerenstvo iz svog članstva da bi ispitala rad bilo koje javne institucije Brčko distrikta BiH. Prijedlog da takva odluka bude stavljena na dnevni red Skupštine prihvaća se na zahtjev najmanje pet (5) zastupnika
- službena procjena rada gradonačelnika, ravnatelja Direkcije za financije Brčko distrikta BiH, ravnatelja Porezne uprave, voditelja Policije, ravnatelja Ureda za upravljanje javnom imovinom, glavnog revizora Ureda za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH i drugih dužnosnika koji se imenuju uz suglasnost Skupštine najmanje jednom godišnje na redovitoj sjednici
- razmatranje godišnjih finacijskih izvješća koje sastavljaju institucije Brčko distrikta BiH za finacijsku kontrolu, uključujući Ured za reviziju iz članka 44 Statuta
- obavljanje drugih dužnosti sukladno Statutu i zakonu.

Skupština se organizira i radi sukladno Statutu Brčko distrikta BiH i Poslovniku. Svi zakoni, postupci i propisi Brčko distrikta BiH koje Skupština usvoji moraju biti sukladni Ustavu BiH, Statutu Brčko distrikta BiH i zakonima BiH.

### 3.1. Organizacija Skupštine

Poslovi iz nadležnosti Skupštine regulirani su glavom IV. Poslovnika, od članka 31 do članka 63, i u iste spadaju poslovi koji su u nadležnosti:

1. predsjednika i dopredsjednika Skupštine
2. Stručne službe Skupštine
3. skupštinskih povjerenstava
4. stalnih povjerenstava
5. posebnih povjerenstava.

### 3.2. Rad Skupštine

Rad Skupštine je reguliran glavom V. Poslovnika, od članka 64 do članka 117 i to:

1. donošenje općih akata Skupštine
2. donošenje odluka o dopustivosti i proceduralnim radnjama i odlukama o suspenziji poslovnčkih odredbi
3. priprema, sazivanje i rad sjednica Skupštine
4. postupak donošenja akata Skupštine
5. vođenje zapisnika, tonska i video-arhiva sjednica
6. održavanje reda na sjednicama
7. postavljanje zastupničkih pitanja
8. osiguranje javnosti rada.

Unutarnju organizaciju Skupštine čine organizacijske cjeline:

1. Skupština Brčko distrikta BiH,
2. Stručna služba Skupštine i
3. Izorno povjerenstvo.

Unutarnja organizacija Skupštine utvrđena je Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Stručne službe Skupštine Brčko distrikta BiH s ciljem ostvarenja zakonitog, učinkovitog, pravodobnog i ekonomičnog izvršavanja svih poslova iz nadležnosti Skupštine, postizanje potpune zaposlenosti zaposlenih i maksimalno korištenje njihovih stručnih kvalifikacija i znanja, potpune odgovornosti zaposlenih i učinkovito rukovođenje, kao i suradnja s drugim institucijama Brčko distrikta BiH.

Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u Stručnoj službi Skupštine je predviđeno ukupno 49 zaposlenika. Na dan 31. 12. 2022. godine u Skupštini je bilo 48 zaposlenika.



#### 4 PREDMET, CILJ I OBUJAM REVIZIJE

**Predmet revizije** je financijsko poslovanje u 2022. godini, u dijelu planiranja i izvršenja proračuna, ocjene sustava internih kontrola, kao i usklađenosti poslovanja iz svoje nadležnosti sa zakonskim i drugim relevantnim propisima.

**Cilj revizije** financijskog poslovanja Skupštine je da omogući revizoru da na temelju prikupljenih dokaza izrazi mišljenje o tome je li financijsko poslovanje, obavljeno sukladno zakonskim važećim propisima kao i primjerenog ponašanja rukovoditelja Skupštine nad sredstvima i imovinom Brčko distrikta BiH. Pored toga, revizija je planirana i izvršena s ciljem pribavljanja realne osnove za ocjenu jesu li poduzete sve mjere za namjensko trošenje proračunskih sredstava za svrhe za koje je dana ovlast donošenjem proračuna, te davanja preporuka za daljnji rad s posebnim naglaskom na što učinkovitiju zaštitu javne imovine i ekonomično trošenje javnih sredstava jačanjem internih kontrola.

**Obujam revizije** je utvrđen internim planskim dokumentima revizije financijskog poslovanja za 2022. godinu.

S obzirom da se revizija obavlja provjerama na bazi uzoraka 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

Ured za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (u daljnjem tekstu: Ured za reviziju) izvršio je reviziju financijskog poslovanja Skupštine za 2021. godinu i dostavio konačno Izvješće broj: 01-02-03-13-387/22 od 7. 7. 2022. godine, u kojem su dane odgovarajuće preporuke za otklanjanje utvrđenih nepravilnosti.

Skupština je 2. 8. 2022. godine sastavila Akcijski plan za otklanjanje nedostataka po Izvješću o reviziji financijskog poslovanja Skupštine za 2021. godinu i isti dostavila Uredu u roku propisanom Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH.

Osvrtom na preporuke dane u izvješćima o obavljenim revizijama za prethodne godine te na temelju uvida u poduzete aktivnosti, u idućoj tablici (Tablica br. 2) dan je osvrt na realizaciju prethodno danih preporuka.

Tablica 2. Pregled realizacije preporuka

Br. prep.	Preporuke iz Izvješća za 2021. godinu	Ocjena realizacije preporuka iz izvješća za 2021. godinu	Status
1.	Potrebno je, s ciljem jačanja sustava internih kontrola, osigurati dosljednu primjenu postojećih pisanih procedura i pravila, te donošenje nedostajućih podzakonskih akata s ciljem poboljšanja uspostavljenog sustava internih kontrola.	Skupština je poduzimala određene aktivnosti na otklanjanju propusta i nepravilnosti utvrđenih u prethodnim revizorskim izvješćima, ali iste nisu otklonjene u cijelosti.	Djelomično provedena

2.	Potrebno je da Skupština preko skupštinskog Povjerenstva za proračun, osigura usvajanje proračuna Brčko distrikta BiH u roku koji je propisan odredbama Statuta Brčko distrikta BiH i Zakona o proračunu Brčko distriktu BiH.	Skupština nije preko skupštinskog Povjerenstva za proračun osigurala usvajanje proračuna Brčko distrikta u roku propisanom Statutom i Zakonom o proračunu Brčko distriktu BiH.	Nije provedena
3.	Potrebno je izmjene i dopune proračuna Brčko distrikta BiH vršiti po propisanom postupku za usvajanje proračuna sukladno odredbama Zakona o proračunu Brčko distriktu BiH.	Skupština je izmjene i dopune proračuna Brčko distrikta BiH izvršila po propisanom postupku za usvajanje proračuna sukladno Zakonu o proračunu Brčko distriktu BiH.	Provedena
4.	Potrebno je da Skupština Opću politiku Brčko distriktu BiH usvoji prije razdoblja na koje se odnosi kako bi se moglo pravodobno krenuti s realizacijom definiranih ciljeva u njoj.	Skupština nije pravodobno krenula s realizacijom ciljeva definiranih Općom politikom Brčko distrikta BiH.	Nije provedena
5.	Potrebno je inicirati aktivnosti na realizaciji postavljenih ciljeva u Općoj politici Brčko distrikta BiH za razdoblje 2020. - 2024. godina.	Skupština je inicirala pojedine aktivnosti na realizaciji postavljenih ciljeva u Općoj politici Brčko distrikta BiH za razdoblje 2020. - 2024. godina.	Djelomično provedena
6.	Potrebno je da Skupština dosljedno poštuje odredbe Zakona o proračunu Brčko distriktu BiH u dijelu donošenja strateških planova za trogodišnje razdoblje odnosno planova razvojnih programa, kao i godišnjeg strateškog plana, plana razvojnih programa i plana rada.	Skupština je ispoštovala odredbe Zakona o proračunu prilikom donošenja strateških planova za trogodišnje razdoblje i planove razvojnih programa kao i godišnjeg plana i plana razvojnih programa.	Provedena
7.	Potrebno je dosljedno provoditi odredbe Zakona o proračunu Brčko distriktu BiH, u dijelu polugodišnjeg i godišnjeg izvještavanja o provedbi godišnjih strateških planova.	Skupština nije vršila polugodišnje izvještavanje o provedbi strateških planova.	Nije provedena
8.	Potrebno je, prilikom donošenja plana zapošljavanja u Stručnoj službi dosljedno primjenjivati odredbe Zakona o službenicima i namještenicima u Skupštini Brčko distrikta BiH u dijelu poštovanja predviđenog roka za njegovo donošenje.	Skupština nije poštovala rok prilikom donošenja Plana zapošljavanja u 2022. godini kako je to propisano Zakonom o službenicima i namještenicima u Skupštini Brčko distrikta BiH.	Nije provedena
9.	Potrebno je pridržavati se odredbi Zakona o službenicima i namještenicima u Skupštini Brčko distrikta BiH u dijelu donošenja Plana stručnog usavršavanja službenika i namještenika.	Skupština se pridržavala odredbi Zakona o službenicima i namještenicima u Skupštini Brčko prilikom donošenja Plana stručnog usavršavanja službenika i namještenika.	Provedena

10.	Potrebno je da se Skupština prilikom imenovanja Vijeća nacionalnih manjina pridržava roka koji je propisan Zakonom o zaštiti prava pripadnika nacionalnih manjina u Brčko distriktu BiH.	Skupština je imenovala Vijeće nacionalnih manjina u 2022. godini.	Provedena
11.	Potrebno je da Izorno povjerenstvo Brčko distrikta BiH plan i program rada, izvješće o radu i finansijsko izvješće pravodobno usvoji i uputi Skupštini na usvajanje.	Izorno povjerenstvo Brčko distrikta BiH nije plan i program rada, izvješće o radu i finansijsko izvješće pravodobno uputilo Skupštini na usvajanje.	Nije provedena
12.	Potrebno je da Skupština dosljedno primjenjuje odredbe Zakona o proračunu Brčko distriktu BiH, u dijelu učinkovitog raspolaganja odobrenim proračunskim sredstvima.	Skupština nije dosljedno primjenjivala odredbe Zakona o proračunu Brčko distriktu BiH prilikom učinkovitog raspolaganja odobrenim proračunskim sredstvima.	Nije provedena
13.	Potrebno je da Skupština prilikom sastavljanja proračunskog zahtjeva se pridržava gornjih granica rashoda izvedenih iz DOP-a, kako je to regulirano odredbama Zakona o proračunu Brčko distriktu BiH.	Skupština se pridržavala Zakona o proračunu Brčko distriktu BiH prilikom određivanja gornje granice rashoda izvedenih iz DOP-a.	Provedena
14.	Potrebno je da Skupština poštuje odredbe Zakona o proračunu Brčko distriktu BiH, Zakona o izvršenju proračuna za tekuću godinu i Upute u dijelu sastavljanja i dostavljanja operativnih planova za izvršenje proračuna.	Operativni planovi za izvršenje proračuna su sastavljeni sukladno Uputi, Zakonu o proračunu i Zakonu o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH.	Provedena
15.	Potrebno je da dnevna evidencije ostvarenih sati djelotvornog rada i izbivanja s posla sadrži strukturu podataka koja je detaljna i na temelju koje se može jasno i ispravno dobiti zbirna, sistematizirana mjesečna evidencija koja predstavlja zahtjev za obračun plaća.	Zahtjev za obračun plaća sadrži strukturu podataka na temelju koje se može dobiti zbirna i sistematizirana mjesečna evidencija ostvarenih sati djelotvornog rada.	Provedena
16.	Potrebno je prilikom utvrđivanja prava na dodatak na plaću dosljedno se pridržavati Zakona o službenicima i namještenicima u Skupštini u dijelu osnova za utvrđivanje istog.	Skupština se prilikom utvrđivanja osnove za prava dodatka na plaću pridržavala Zakona o službenicima i namještenicima u Skupštini.	Provedena
17.	Potrebno je definirati jasna pravila i kriterije za utvrđivanje prava na dodatak na plaću.	Skupština je definirala pravila i kriterije za utvrđivanje prava na dodatak na plaću.	Provedena
18.	Potrebno je, propisati adekvatne načine podnošenja prijava koji će omogućiti učinkovitiju obradu, kontrolu i analizu poduzetih mjera i učinaka realiziranih sredstava.	Skupština nije propisala adekvatne načine podnošenja prijava koji bi omogućili učinkovitiju obradu, kontrolu i analizu poduzetih mjera i učinaka realiziranih sredstava, u dijelu velikog broja prijava te kratkog roka za rješavanje istih.	Nije provedena

19.	Potrebno je intenzivirati aktivnosti na uspostavljanju registra dodijeljenih potpora od Vlade i institucija Brčko distrikta BiH s ciljem učinkovitije kontrole, analize i planiranja dodjele potpora.	Nije uspostavljen registar dodijeljenih potpora od Vlade i institucija Brčko distrikta BiH.	Nije provedena
20.	Potrebno je prilikom korištenja sredstava Skupštine predviđenih za donacije vjerskim zajednicama dosljedno se pridržavati Odluke o odobravanju isplate novčanih sredstava u dijelu namjene sredstava.	Odluka o odobravanju isplate novčanih sredstava Skupštine za donacije vjerskim zajednicama nije dosljedno ispoštovana u dijelu namjenskog korištenje sredstava.	Djelomično provedena
21.	Potrebno je dosljedno primjenjivati Odluku o načinu raspodjele sredstava donacija Skupštine Brčko distrikta BiH u dijelu dodjeljivanja i roka dostavljanja izvješća o namjenskom utrošku sredstava.	Prilikom dostavljanja izvješća o namjenskom utrošku sredstava nije ispoštovana Odluka o načinu raspodjele sredstava donacija Skupštine Brčko distrikta BiH u dijelu predviđenog roka za pravdanje namjenskog utroška sredstava.	Djelomično provedena
22.	Potrebno je dosljedno primjenjivati odluku o načinu raspodjele sredstava donacija Skupštine u dijelu da se pravdanje dobivenih novčanih sredstava vrši validnim knjigovodstvenim ispravama.	Skupština je poduzimala aktivnosti na otklanjanju nedostataka po revizorskom izvješću za 2021. godinu, isti nisu otklonjeni u cijelosti.	Djelomično provedena
23.	Potrebno je osigurati dovoljne i odgovarajuće dokaze u izvješću o pravdanju odobrene potpore.	Skupština je poduzimala aktivnosti na otklanjanju nedostataka po revizorskom izvješću za 2021. godinu, isti nisu otklonjeni u cijelosti.	Djelomično provedena
24.	Potrebno je da Skupština vrši formalnu i suštinsku provjeru priložene dokumentacije o dodjeli i utrošku dodijeljenih sredstava potpore.	Skupština je poduzimala aktivnosti na otklanjanju nedostataka po revizorskom izvješću za 2021. godinu, isti nisu otklonjeni u cijelosti.	Djelomično provedena
25.	Potrebno je osigurati nužne uvjete za realizaciju kapitalnih projekata kako bi se osigurale pretpostavke za učinkovito upravljanje kapitalnim proračunom, sukladno Zakonu o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH.	Skupština je osigurala nužne uvjete za realizaciju kapitalnih projekata kako bi se osigurale pretpostavke za učinkovito upravljanje kapitalnim proračunom, sukladno Zakonu o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH.	Provedena

26.	Potrebno je praćenjem rada Povjerenstva za popis osigurati dosljednu primjenu Upute o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa i Odluci o imenovanju popisnog povjerenstva u dijelu pravodobne provedbe popisa i sastavljanja izvješća u propisanim rokovima.	Skupština nije dosljedno primjenjivala Uputu o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa i Odluku o imenovanju popisnog povjerenstva u dijelu pravodobne provedbe popisa i sastavljanja izvješća u propisanim rokovima u revizorskom izvješću za 2021. godinu.	Nije provedena
<b>Br. prep.</b>	<b>Preporuke iz Izvješća za 2020. godinu koje nisu realizirane</b>	<b>Ocjena realizacije preporuka iz Izvješća za 2020. godinu</b>	<b>Status</b>
1.	Potrebno je s ciljem jačanja sustava internih kontrola, osigurati dosljednu primjenu postojećih pisanih procedura i pravila, te donošenje nedostajućih podzakonskih akata s ciljem poboljšanja uspostavljenog sustava internih kontrola.	Skupština je poduzimala određene aktivnosti na otklanjanju propusta i nepravilnosti utvrđenih u prethodnim revizorskim izvješćima, ali iste nisu otklonjene u cijelosti.	Djelomično provedena
2.	Potrebno je da Skupština, preko skupštinskog Povjerenstva za proračun, osigura usvajanje proračuna Brčko distrikta BiH u roku koji je propisan odredbama Statuta Brčko distrikta BiH.	Skupština nije realizirala preporuku u dijelu propisanog roka za usvajanje proračuna propisanog Statutom Brčko distrikta BiH.	Nije provedena
3.	Potrebno je da Izorno povjerenstvo Brčko distrikta BiH plan i program rada, izvješće o radu i financijsko izvješće usvoji i uputi Skupštini na usvajanje, u primjerenom (adekvatnom) roku.	Izorno povjerenstvo Brčko distrikta BiH nije uputilo Skupštini na usvajanje: plan i program rada, izvješće o radu i financijsko izvješće u primjerenom roku.	Nije provedena
4.	Potrebno je da Skupština dosljedno poštuje odredbe Zakona o proračunu Brčko distriktu BiH i Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za tekuću godinu, u dijelu svrsishodnog i učinkovitog raspolaganja odobrenim proračunskim sredstvima.	Skupština nije dosljedno poštovala odredbe Zakona o proračunu Brčko distriktu BiH i Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta u dijelu svrsishodnog i učinkovitog raspolaganja odobrenim proračunskim sredstvima.	Nije provedena
5.	Potrebno je, u suradnji s Vladom Brčko distrikta BiH, intenzivirati aktivnosti na donošenju strategije razvitka športa u Brčko distriktu BiH sukladno odredbama Zakona o športu u Brčko distriktu BiH, kako bi se osigurali uvjeti za utvrđivanje okvirnih kriterija za vrjednovanje i financiranje programa iz oblasti športa sredstvima proračuna Brčko distrikta BiH.	Strategija športa u Brčko distriktu BiH usvojena je na Vladi Brčko distrikta BiH, ali ista nije usvojena na Skupštini Brčko distriktu BiH.	Djelomično provedena

6.	Potrebno je propisati adekvatne načine podnošenja prijave koji će omogućiti učinkovitiju obradu, kontrolu i analizu poduzetih mjera i učinaka realiziranih sredstava.	Skupština nije propisala adekvatne načine podnošenja prijave koje bi omogućile učinkovitiju obradu, kontrolu i analizu poduzetih mjera i učinaka realiziranih sredstava.	Nije provedena
7.	Potrebno je osigurati nužne uvjete za realizaciju kapitalnih projekata kako bi se osigurale pretpostavke za učinkovito upravljanje kapitalnim proračunom, sukladno Zakonu o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2020. godinu.	Nisu osigurani uvjeti za realizaciju kapitalnih projekata kako je to propisano odredbama Zakona o izvršenju proračuna za 2020. godinu.	Nije provedena
<b>Br. prep.</b>	<b>Preporuke iz Izvješća za 2019. godinu koje nisu realizirane</b>	<b>Ocjena realizacije preporuka iz Izvješća za 2019. godinu</b>	<b>Status</b>
1.	Potrebno je izmjene i dopune proračuna Brčko distrikta BiH vršiti po propisanom postupku za usvajanje proračuna sukladno odredbama Zakona o proračunu Brčko distriktu BiH.	Skupština nije izmjene i dopune proračuna Brčko distrikta BiH vršila po propisanom postupku za usvajanje proračuna sukladno odredbama Zakona o proračunu Brčko distriktu BiH.	Nije provedena
2.	Potrebno je da Skupština dosljedno poštuje odredbe Zakona o proračunu Brčko distriktu BiH i Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2019. godinu, u dijelu svrsishodnog i učinkovitog raspolaganja odobrenim proračunskim sredstvima.	Nisu dosljedno poštovane odredbe Zakona o proračunu Brčko distriktu BiH i Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH u dijelu svrsishodnog i učinkovitog raspolaganja odobrenim proračunskim sredstvima.	Nije provedena
3.	Potrebno je intenzivirati aktivnosti na uspostavljanju registra dodijeljenih potpora od Vlade i institucija Brčko distrikta BiH s ciljem učinkovitije kontrole, analize i planiranja dodjele potpora.	Nije uspostavljen registar dodijeljenih potpora od Vlade i institucija Brčko distrikta BiH.	Nije provedena
4.	Potrebno je prilikom dodjele sredstava, kojima se subvencioniraju više od 50 % ugovori o izvođenju građevinskih radova, osigurati poštovanje postupaka javnih nabava sukladno odredbama Zakona o javnim nabavama BiH.	Nije osigurano poštovanje postupaka javnih nabava prilikom dodjele sredstava kojima se subvencioniraju ugovori s više od 50 % o izvođenju građevinskih radova kako je to propisano Zakonom o javnim nabavama BiH.	Nije provedena
5.	Potrebno je da Skupština osigura nužne uvjete za realizaciju kapitalnih projekata kako bi se osigurale pretpostavke za učinkovito korištenje sredstava kapitalnog proračuna, kako je to propisano Zakonom o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH.	Nisu osigurani uvjeti za realizaciju kapitalnih projekata koji bi osigurali pretpostavke za učinkovito korištenje sredstava kapitalnog proračuna, kako je to propisano Zakonom o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH.	Nije provedena

***Potrebno je da Skupština poduzme aktivnosti na otklanjanju propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskim izvješćima.***

## **6 NALAZI I PREPORUKE**

### **6.1 Rukovodstvo i sustav internih kontrola**

Revizijom je izvršeno ispitivanje sustava internih kontrola, kako bi se procijenila točnost i pouzdanost podataka te je li financijsko upravljanje usklađeno s važećim zakonskim propisima. Odgovornost na uspostavi sustava internih kontrola je na rukovodstvu Skupštine, čija osnova predstavlja postojanje odgovarajućeg kontrolnog okružja, koje se uspostavlja adekvatnom organizacijskom strukturom i donošenjem kvalitetnih internih akata. Načela unutarnje organizacije, kategorizacija, rukovođenje, pozicije s opisom poslova i zadataka s brojem zaposlenih, te ostala pitanja značajna za rad i organizaciju Skupštine uređeni su Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Stručne službe Skupštine.

Interna kontrola u 2022. godini provođena je na temelju Pravilnika o internoj kontroli i internim kontrolnim postupcima u Skupštini Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Pravilnik) koji sadrži sljedeće komponente:

- kontrolno okružje
- administrativni kontrolni postupci
- računovodstveni kontrolni postupci
- postupci procjene rizika
- postupci informiranja i komunikacija
- postupci nadgledanja i praćenja.

Pravilnikom je, također, utvrđena procedura i način trošenja sredstava za reprezentaciju, službena putovanja, korištenje i uporaba telefona i interneta, korištenje uredskog materijala i uredsko poslovanje. Navedeni Pravilnik je usmjeren na pojedinačne aktivnosti i ne predstavlja osnovu za uspostavu cjelovitog sustava internih kontrola. Također, nije uspostavljen adekvatan sustav nadzora, informiranja i komunikacija, kao dio internih kontrola. U tom smjeru preporučujemo analiziranje svih poslovnih procesa, identifikaciju značajnih troškova u procesu izvršenja proračuna i određivanje rizika poslovanja, te primjereno procijenjenim rizicima kreiranje odgovarajućih sustava kontrola.

Ustanovili smo da sustav internih kontrola nije funkcionirao u dijelu:

- usvajanja proračuna Brčko distrikta BiH u zakonski propisanom roku
- pravodobnog donošenja Opće politike Brčko distrikta BiH kao i poduzimanja aktivnosti na realizaciji postavljenih ciljeva u Općoj politici Brčko distrikta Bosne i Hercegovine za razdoblje 2020. – 2024. godina
- donošenja strateških planova za trogodišnje razdoblje odnosno planova razvojnih programa, u propisanom roku
- primjene odredbi Zakona o proračunu Brčko distriktu BiH, prilikom polugodišnjeg izvještavanja o provedbi godišnjih strateških planova
- poštovanja roka za donošenje Plana zapošljavanja u Stručnoj službi
- pravodobnog usvajanja i upućivanja Skupštini na razmatranje plana i programa rada, izvješća o radu i financijskog izvješća Izbornog povjerenstva Brčko distrikta BiH
- učinkovitog raspolaganja odobrenim proračunskim sredstvima
- adekvatnog načina podnošenja prijava koji će omogućiti učinkovitiju obradu

- kontrolu i analizu poduzetih mjera i učinaka realiziranih sredstava
- intenziviranje aktivnosti na uspostavljanju registra dodijeljenih donacija i transfera od Vlade i institucija Brčko distrikta BiH s ciljem učinkovitije kontrole, analize i planiranja dodjele donacija i transfera
- osiguranja dovoljnih i odgovarajućih dokaza u izvješću o pravdanju odobrenih donacija te traženja dodatne dokumentacije ili izlaskom na teren uvjeriti se u namjensko trošenje dodijeljenih sredstava
- učinkovitog upravljanja kapitalnim proračunom i
- sastavljanja izvješća o popisu u propisanim rokovima.

***Potrebno je, s ciljem jačanja sustava internih kontrola, osigurati dosljednu primjenu postojećih pisanih procedura i pravila, te donošenje nedostajućih podzakonskih akata s ciljem poboljšanja uspostavljenog sustava internih kontrola.***

## 6.2 Usklađenost sa zakonom i drugim propisima

Odredbama članka 21 Statuta Brčko distrikta BiH propisane su osobe koje pojedinačno podnose na uvid Skupštini Brčko distrikta godišnje financijsko izvješće o svojim ukupnim prihodima, izvorima, imovini i dugovanjima, kao i prihodima, izvorima, imovini i dugovanjima bliskih članova obitelji, do prvog stupnja srodstva, te o njihovim načinima stjecanja. Stavak 3 istog članka propisuje da se zakonima Distrikta detaljnije reguliraju formular i sadržaj financijskog izvješća.

Člankom 19 Zakona o sprječavanju sukoba interesa u institucijama Brčko distrikta BiH propisano je podnošenje izvješća o imovinskom stanju nositelja javnih dužnosti, a člankom 22 uspostavljen je Jedinostveni registar javnih dužnosti, nositelja javnih dužnosti, imovine nositelja javne dužnosti i darova. Navedenim Zakonom nisu obuhvaćene sve dužnosti za koje je Statut Brčko distrikta propisao obvezu podnošenja godišnjih financijskih izvješća. Obveza podnošenja izvješća nije propisana posebnim zakonima (Zakon o državnoj službi u tijelima uprave, Zakon o Direkciji za financije i dr.), te dio osoba koje nisu označene kao nositelji javnih dužnosti ne podnose niti jednom tijelu Distrikta godišnje financijska izvješća.

Odredbama članka 13 Statuta propisane su osnovna prava i obveze stanovnika Distrikta, a člankom 22 Statuta propisane su nadležnosti Skupštine Distrikta, među kojima i nadležnost za usvajanje zakona i izmjena i dopuna zakona Distrikta.

Revizijom smo utvrdili da su u primjeni zakoni Distrikta koji jasno ne preciziraju obvezu podnošenja izvješća o imovinskom stanju osoba, a koje su definirane Statutom Distrikta čime nije ispoštovano načelo hijerarhije pravnih akata. Zakoni Distrikta, kao akti niže pravne snage od Statuta, nisu usklađeni sa Statutom kao najvišim pravnim aktom Distrikta čime se ne doprinosi pravnoj sigurnosti.

***Potrebno je međusobno usuglasiti zakone Distrikta te ih uskladiti sa Statutom u dijelu propisivanja obveza podnošenja godišnjih financijskih izvješća.***

Odredbama članka 41 Statuta Brčko distrikta BiH propisano je da Skupština razmatra proračun predložen od Vlade Brčko distrikta BiH tijekom razdoblja od dva mjeseca prije usvajanja proračuna.



Člankom 50 Poslovnika o radu Skupštine Brčko distrikta Bosne i Hercegovine propisano je da je nadležnost Povjerenstva za proračun da osigura usvajanje proračuna sukladno odredbama članka 41 stavka 2 Statuta Brčko distrikta BiH (odnosno da Skupština usvaja proračun Brčko distrikta BiH najmanje trideset (30) dana prije isteka svake fiskalne godine).

Članak 37 Zakona o proračunu Brčko distriktu BiH (u daljnjem tekstu: Zakon) predviđa da se proračun izrađuje i usvaja sukladno proračunskim kalendarom, odnosno da Skupština usvaja proračun do 1. prosinca tekuće godine za iduću godinu.

Direkcija za financije Brčko distrikta BiH je 23. 9. 2021. godine dostavila Vladi Brčko distrikta BiH Nacrt prijedloga proračuna Brčko distrikta BiH za 2022. godinu. Vlada je 28. 9. 2021 godine na 10. izvanrednoj sjednici usvojila Prijedlog proračuna Brčko distrikta BiH za 2022. godinu, te ga je isti dan prosljedila Skupštini u daljnu proceduru. Skupština je na 7. izvanrednoj sjednici 15. 12. 2021. godine usvojila proračun Brčko distrikta BiH za fiskalnu 2022. godinu.

Odredbama članka 71 (Postupak izmjene proračuna) stavka 3 Zakona predviđeno je da se izmjena proračuna usvaja u istom postupku koji je propisan za usvajanje proračuna.

Odluke o izmjeni i dopuni Proračuna Brčko distrikta BiH za 2022. godinu usvojene su na 9. izvanrednoj sjednici Skupštine 25. 5. 2022. godine, na temelju Prijedloga proračuna od Vlade Brčko distrikta BiH od 30. 3. 2022. godine i na 32. redovitoj sjednici 2. 11. 2022. godine na Prijedlog proračuna od Vlade Brčko distrikta BiH od 5. 9. 2022. godine.

Revizijom smo utvrdili da Povjerenstvo za proračun, sukladno svojim nadležnostima delegiranim odredbama Poslovnika o radu Skupštine Brčko distrikta BiH, nije osiguralo usvajanje Proračuna Brčko distrikta BiH za 2022. godinu, odnosno da Skupština nije usvojila Proračun Brčko distrikta BiH za 2022. godinu u roku koji je propisan odredbama članka 41 stavka 2 Statuta Brčko distrikta BiH i članka 37 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH.

***Potrebno je da Skupština, preko skupštinskog Povjerenstva za proračun, osigura usvajanje proračuna Brčko distrikta BiH u roku koji je propisan odredbama Statuta Brčko distrikta BiH i Zakona o proračunu Brčko distriktu BiH.***

Odluka o usvajanju Strategije razvoja sustava internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Brčko distriktu BiH za razdoblje od 2021. do 2025. godine s akcijskim planom (u daljnjem tekstu: Odluka) stupila je na snagu 17. 12. 2020. godine. Uvođenje javne interne finansijske kontrole (u daljnjem tekstu, engl.: PIFC) u Brčko distriktu BiH sukladno zahtjevima EU, iskazano je i u Strategiji reforme upravljanja javnim financijama Brčko distrikta BiH, 2021. – 2025. godine. Ujedno, uvođenje PIFC-a preduvjet za prijenos upravljanja pretprijetnim fondovima (engl. IPA). Strateški cilj razvitka finansijskog upravljanja i kontrole u razdoblju 2021. – 2025. godine je da se uspostavi funkcionalan i djelotvoran PIFC, ublaže ključni rizici u poslovanju i unaprijedi rad javnog sektora u Brčko distriktu BiH. Operativni ciljevi izvedeni iz ovog strateškog cilja su: 1. Razviti metodološki okvir za provedbu finansijskog upravljanja i kontrole, 2. Usmjeriti interne kontrole na rizike vezane za pouzdano upravljanje prihodima, rashodima, imovinom i obvezama, 3. Usmjeriti interne kontrole na rizike vezane za srednjoročno planiranje i programski proračun, 4. Usmjeriti interne kontrole na rizike vezane za učinkovitost poslovnih procesa i 5. Ojačati upravljačku odgovornost za zakonitost, ciljeve i rezultate.

Skupština Brčko distrikta BiH nije realizirala operativne ciljeve: usmjeravanje interne kontrole na rizike za pouzdano upravljanje prihodima, rashodima, imovinom i obvezama, u dijelu uspostavljanja registra rizika kod proračunskog korisnika, odnosno Skupštine, usmjeravanje interne kontrole na rizike za srednjoročno planiranje i programski proračun, u dijelu registra rizika za proračunske pilot-programe proračunskog korisnika, odnosno Skupštine i usmjeravanje interne kontrole na rizike vezane za učinkovitost poslovnih procesa Skupštine, u dijelu broja aplikativnih kontrola koje su prethodno vršene manualno.

***Potrebno je dosljedno provoditi odredbe Odluke, u dijelu provedbe operativnih ciljeva u oblasti financijskog upravljanja i kontrole.***

Člankom 25 Zakona o službenicima i namještenicima u Skupštini Brčko distrikta BiH propisano je da plan zapošljavanja u Stručnoj službi donosi predsjednik Skupštine do 30. rujna tekuće godine za iduću godinu, a na temelju Pravilnika o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta.

Obavljenom revizijom utvrdili smo da je predsjednik Skupštine Brčko distrikta BiH 16. 5. 2022. godine donio Plan zapošljavanja u Stručnoj službi Skupštine Brčko distrikta BiH za 2022. godinu, kao i dopunu plana zapošljavanja u Stručnoj službi Skupštine Brčko distrikta BiH za 2022. godinu od 15. 7. 2022. godine i 20. 10. 2022. godine, što nije sukladno članku 25 Zakona o službenicima i namještenicima u Skupštini Brčko distrikta BiH.

***Potrebno je prilikom donošenja Plana zapošljavanja u Stručnoj službi dosljedno primjenjivati odredbe Zakona o službenicima i namještenicima u Skupštini Brčko distrikta BiH u dijelu poštovanja predviđenog roka za njegovo donošenje.***

Izorno povjerenstvo Brčko distrikta BiH je svojim aktom broj: 039-3/2022 od 18. 4. 2022. godine dostavilo Skupštini na daljnje postupanje:

- Izvješće o radu Izbornog povjerenstva Brčko distrikta BiH za 2021. godinu
- Financijsko izvješće Izbornog povjerenstva Brčko distrikta BiH za 2021. godinu i
- Plan i program rada Izbornog povjerenstva Brčko distrikta BiH za 2022. godinu.

Revizijom smo utvrdili da Izorno povjerenstvo nema propisan rok za usvajanje i donošenje plana i programa rada, financijskog izvješća i izvješća o radu. Program rada nije usvojen u prethodnoj godini nego u tekućoj godini na koju se odnosi, zajedno s Financijskim planom. Navedene akte Izbornog povjerenstva Brčko distrikta BiH, Skupština je usvojila na 27. redovitoj sjednici Skupštine Brčko distrikta BiH održanoj 22. 7. 2022. godine.

***Potrebno je internim aktima Izbornog povjerenstva propisati precizne rokove za donošenje, usvajanje i predaju plana i programa rada, izvješća o radu i financijskog izvješća te pravodobno uputiti Skupštini na usvajanje.***

### 6.2.1 Strateški dokumenti

Sukladno odredbama Zakona o proračunu Brčko distriktu BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 34/19), Pravilnika o sadržaju i metodologiji izrade, sustavu praćenja i nadzora provedbe strateških dokumenata i implementacijskih dokumenata (u daljnjem tekstu: Pravilnik) i Upute za izradu strateških planova za trogodišnje razdoblje i planova razvojnih programa broj: 05-000152/21 od 28. 1. 2021. godine, definirani su strateški

dokumenti s uputom za proračunske korisnike o procesima, rokovima i zahtjevima za dostavljanje podataka u procesu pripreme Strateških planova za trogodišnje razdoblje i Planova razvojnih programa.

Člankom 34 stavkom 2 Zakona o proračunu Brčko distriktu BiH propisano je da proračunski korisnik izrađuje strateške planove za trogodišnje razdoblje na temelju sektorskih strategija razvitka i programskih dokumenata i dostavljaju ih Sektoru za opće poslove i strateško planiranje (u daljnjem tekstu: Sektor), najkasnije do konca veljače tekuće godine.

Skupština je aktom broj: 02-05–779/22-2 od 3. 3. 2022. godine dostavila Sektoru Trogodišnji plan razvojnih programa proračunskih korisnika (Aneks 8) i Trogodišnji strateški plan rada za razdoblje 2023. – 2025. godina (Aneks 5). Skupština nije dostavila naprijed spomenute planove u propisanom roku što nije sukladno članku 34 stavku 2 Zakona o proračunu Brčko distriktu BiH.

***Potrebno je postupiti sukladno Zakonu o proračunu Brčko distriktu BiH, Pravilniku i Uputi za dostavljanje planova u dijelu poštovanja rokova za dostavljanje planova proračunskog korisnika.***

Sukladno članku 35 stavku 5 Zakona o proračunu Brčko distriktu BiH proračunski korisnik je dužan polugodišnje i godišnje dostavljati izvješće o provedbi godišnjih strateških planova Sektoru sukladno rokovima za izvještavanje o izvršenju proračuna.

Skupština nije sastavila i dostavila Sektoru polugodišnje izvješće o provedbi godišnjih strateških planova, što nije sukladno članku 35 stavku 5 Zakona o proračunu Brčko distriktu BiH.

***Potrebno je dosljedno provoditi odredbe Zakona o proračunu Brčko distriktu BiH, u dijelu polugodišnjeg izvještavanja o provedbi godišnjih strateških planova.***

### 6.3 Planiranje i izvršenje tekućeg proračuna

#### 6.3.1 Prihodi

Planom proračuna za 2022. godinu Skupština je planirala prihode u iznosu od 139.000,00 KM. Planirani su prihodi od pretplate na Službeni glasnik Brčko distrikta BiH i prihodi od oglašavanja u Službenom glasniku Brčko distriktu BiH u iznosu od 59.000,00 KM. Također, planirani su i prihodi za tekuće donacije i transfere u iznosu od 80.000,00 KM. Prihodi od pretplate na Službeni glasnik Brčko distrikta BiH realizirani su u iznosu od 13.871,62 KM, a prihodi od oglašavanja u Službenom glasniku Brčko distriktu BiH realizirani su u iznosu od 10.942,54 KM, odnosno 42,06 % od ukupno planiranih prihoda. Prihodi za tekuće donacije i transfere realizirani su u iznosu od 96.295,20 KM, odnosno 120,36 %.

Revizijom smo utvrdili da prihodi nisu realizirani sukladno planu za 2022. godinu u dijelu prihoda od pretplate na Službeni glasnik Brčko distrikta BiH i u dijelu prihoda od usluge objave u Službenom glasniku Brčko distriktu BiH. S ciljem realnijeg planiranja prihoda Skupština bi trebala izvršiti analize, evaluacije i registrirati stvarne aktivnosti i mogućnosti,

ustpostaviti komunikaciju i razmjenu podataka sa korisnicima usluga, kao i poduzeti dodatne aktivnosti s ciljem povećanja dodatnih pretplatnika, kako bi se ostvario planirani iznos prihoda.

Prihodi za tekuće donacije i transfere realizirani su u većem iznosu od planiranog zbog povećanja iznosa naknada za rad predsjednicima i članovima biračkih odbora u odnosu na naknadu na prethodnim izborima. Odredbama članka 5 stavka 2 Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2022. godinu propisano je da se namjenski prihodi i primici koji nisu planirani u proračunu, a ostvare se tijekom fiskalne godine, Odlukom o izmjeni proračuna uvrštavaju u proračun. Revizijom smo utvrdili da Skupština nije postupila sukladno članku 5 stavku 2 Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2022. godinu.

***Potrebno je planiranje prihoda Skupštine Brčko distrikta BiH vršiti na temelju detaljnih analiza, evaluacije i registriranih stvarnih aktivnosti i mogućnosti, unaprijediti komunikaciju i razmjenu podataka s korisnicima usluga, a sve s ciljem povećanja dodatnih pretplatnika i ostvarenja planiranih prihoda.***

***Potrebno je u slučaju ostvarenja prihoda koji nisu planirani proračunom za 2022. godinu postupiti sukladno Zakonu o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2022. godinu u dijelu uvrštavanja u proračun ostvarenih prihoda tijekom fiskalne godine.***

### 6.3.2 Planiranje i izvršenje tekućeg proračuna

Tekući proračun Skupštine za 2022. godinu odobren je u iznosu od 6.991.398,19 KM, a realiziran u iznosu od 6.766.954,01 KM, odnosno 96,79 % odobrenih sredstava, (Tablica br. 1 u prilogu Izvješća).

Realizacija odobrenog tekućeg proračuna, na pojedinim pozicijama proračuna, nije pratila planiranu dinamiku. Nizak stupanj realizacije uočava se kod: izdataka za tekuće održavanje 63,45 %, izdataka za komunikaciju i komunalne usluge 77,75 %, nabave materijala, robe i sitnog inventara 78,75 % i putnih troškova 79,19 %. Neutrošena sredstva u iznosu od 224.444,18 KM nisu oslobođena, kako bi se mogla usmjeriti u druge programe i aktivnosti odlukom o izmjeni proračuna za 2022. godinu, što je imalo za rezultat nepotrebno zadržavanje proračunskih sredstava, odnosno neučinkovito raspolaganje odobrenim proračunskim sredstvima, što nije sukladno članku 12 Zakona o proračunu Brčko distriktu BiH.

***Potrebno je da Skupština dosljedno poštuje odredbe Zakona o proračunu Brčko distriktu BiH i Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2022. godinu, u dijelu učinkovitog raspolaganja odobrenim proračunskim sredstvima.***

Člankom 24 stavkom 2 Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2022. godinu propisano da se proračun za fiskalnu godinu izvršava na temelju proračuna i odobrenih operativnih planova. Također, člankom 19 stavkom 3 Zakona o izvršenju proračuna za 2022. godinu propisano je da rashodi i izdatci svakog proračunskog korisnika ne mogu prelaziti iznos proračunskih sredstava odobrenih operativnim planom.

Revizijom smo utvrdili da je Skupština Brčko distrikta BiH za razdoblje 1. 4. – 30. 6. 2022. godine realizirala sredstva na pozicijama tekuće donacije neprofitnim organizacijama u iznosu od 181.599,94 KM i za razdoblje 1. 10. – 31. 12. 2022. godine koja nisu bila odobrena operativnim planom za navedeno razdoblje što nije sukladno odredbama članka 19 i 24 Zakona o izvršenju proračuna za 2022. godinu.

***Potrebno je sredstva realizirati na temelju proračuna i odobrenih operativnih planova sukladno Zakonu o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2022. godinu.***

**Bruto plaće i naknade** odobrene su u iznosu od 2.566.667,54 KM, a realizirane u iznosu od 2.526.535,73 KM ili 98,44 %. Od naprijed navedenog iznosa bruto plaće odobrene su u iznosu od 2.394.286,54 KM, a realizirane u iznosu od 2.374.391,79 KM, odnosno 99,17 %, a naknade za zaposlenike odobrene su u iznosu od 172.381,00 KM, a realizirane u iznosu od 152.143,94 KM, ili 88,26 %.

**Izdatci za materijal, robe, sitni inventar i usluge** odobreni su u iznosu od 1.244.353,55 KM, a realizirani u iznosu od 1.069.194,78 KM, ili 85,92 %, odobrenog proračuna za ove namjene te je 175.158,77 KM, odnosno 14,08 % ostalo nerealizirano.

**Izdatci za putne troškove** odobreni su u iznosu od 16.700,00 KM, a realizirani su 13.224,48 KM, ili 79,19 % odobrenog proračuna za ove namjene, te je 3.475,52 KM, odnosno 20,81 % ostalo nerealizirano.

**Izdatci za energiju** odobreni su u iznosu od 70.204,00 KM, a realizirani u iznosu od 63.844,88 KM, ili 90,94 %, odobrenog proračuna za ove namjene, te je 6.359,12 KM, odnosno 9,06 % ostalo nerealizirano.

**Izdatci za komunikaciju i komunalne usluge** odobreni su u iznosu od 22.409,00 KM, a realizirani u iznosu od 17.423,87 KM, ili 77,75 %, odobrenog proračuna za ove namjene, te je 2.985,13 KM, odnosno 22,25 % ostalo nerealizirano.

**Izdatci za nabavu materijala, robe i sitnog inventara** odobreni su u iznosu od 37.426,00 KM, a realizirani u iznosu od 29.472,31 KM, ili 85,92 %, odobrenog proračuna za ove namjene te je 7.953,69 KM, odnosno 21,25 % ostalo nerealizirano.

**Izdatci za usluge prijevoza i goriva** odobreni su u iznosu od 23.700,00 KM, a realizirani u iznosu od 21.398,14 KM, ili 90,29 %, odobrenog proračuna za ove namjene te je 2.301,86 KM, odnosno 9,71 % ostalo nerealizirano.

**Izdatci za unajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine** odobreni su u iznosu od 6.000,00 KM, a realizirani u iznosu od 6.000,00 KM, ili 100,00 %.

**Izdatci za tekuće održavanje** odobreni su u iznosu od 25.836,00 KM, a realizirani u iznosu od 16.393,40 KM, ili 63,45 %, odobrenog proračuna za ove namjene te je 9.442,86 KM, odnosno 36,55 % ostalo nerealizirano.

**Izdatci za osiguranje i bankarske usluge i usluge platnog prometa** odobreni su u iznosu od 8.860,00 KM, a realizirani u iznosu od 8.572,78 KM, ili 96,76 %, odobrenog proračuna za ove namjene te je 287,22 KM, odnosno 3,24 % ostalo nerealizirano.

**Izdatci za ugovorene i druge posebne usluge** odobreni su u iznosu od 1.033.218,55 KM, a realizirani u iznosu od 892.864,92 KM, ili 86,42 %, odobrenog proračuna za ove namjene te je 140.353,63 KM, odnosno 13,57 % ostalo nerealizirano. U okviru ovih realiziranih izdataka najznačajniji izdatci su realizirana sredstva koja se odnose na usluge medija u iznosu od 98.264,81 KM, usluge reprezentacije 116.789,48 KM, troškove izbora 152.486,46 KM, te isplatu naknada za članstvo u povjerenstvima u iznosu od 440.161,65 KM. Nerealizirani dio sredstava se odnosi na neutrošena sredstva predviđena za opće izbore 2022. godine i sredstva za nabavu službenih darova.

Skupština je u revidiranom razdoblju zaključivala ugovore o djelu s tri osobe te ostvarila troškove po navedenoj osnovi u iznosu od 6.780,00 KM. Navedeni ugovori o djelu koji su zaključeni sa izvršiteljima poslova, odnose se na obavljanje poslova stručne i administrativne pomoći, popravka na zgradi i unutar zgrade, poslove fotografiranja, izrade videoklipa objekta Skupštine i grafičkog dizajna korporativnog materijala Skupštine Brčko distrikta BiH.

**Tekuće donacije pojedincima** odobrene su u iznosu od 50.000,00 KM, a realizirane u iznosu od 50.000,00 KM, odnosno 100,00 %.

Sredstva su realizirana sukladno Odluci o načinu raspodjele sredstava donacija Skupštine Brčko distrikta BiH kroz jednokratne pomoći, te je od ukupno zaprimljenih 437 zahtjeva za isplatu, realizirano je 269 i odnose se na rješavanje stanja socijalne potrebe, liječenje, pomoći studentima i aktivnosti s ciljem promoviranja ugleda Brčko distrikta BiH.

Zahtjevi, s propisanim priložima, podneseni su u pisanoj formi što je zbog velikog broja prijava i kratkog roka rješavanja istih otežalo obradu, kontrolu i analizu poduzetih mjera i učinaka realiziranih sredstava.

***Potrebno je propisati adekvatne načine podnošenja prijava koji će omogućiti učinkovitiju obradu, kontrolu i analizu poduzetih mjera i učinaka realiziranih sredstava.***

**Tekuće donacije neprofitnim organizacijama** odobrene su u iznosu od 360.000,00 KM, a realizirane u iznosu od 357.059,84 KM, odnosno 99,18 %. Od naprijed navedenog iznosa za tekuće donacije parlamentarnim političkim strankama i njihovim zastupničkim klubovima realizirana su sredstva u iznosu od 199.999,94 KM, a za tekuće donacije neprofitnim organizacijama realizirana su sredstva u iznosu od 157.059,90 KM.

Navedeni iznos je realiziran na temelju Odluke o načinu raspodjele sredstava donacija Skupštine Brčko distrikta BiH broj: 01.8-02-0588/22 od 18. 2. 2022. godine. Od 119 podnesenih zahtjeva za isplatu pozitivno je riješeno 86 i odnose se na jednokratne pomoći udrugama.

Uvidom u odobrene donacije i transfere neprofitnim organizacijama koje su u 2022. godini realizirane iz proračuna Brčko distrikta BiH, utvrdili smo da korisnici potpisuju izjavu kojom dokazuju da sredstva nisu tražili niti dobili od drugih odjela Vlade Brčko distrikta BiH te da povjerenstvo ne vrši dodatne provjere u svezi s dodijeljenim sredstvima. Također, utvrdili smo da se donacije ne prate na organiziran, sveobuhvatan i sistematičan način uspostavljanjem registra dodijeljenih donacija i transfera.

***Potrebno je intenzivirati aktivnosti na uspostavljanju registra dodijeljenih donacija i transfera od strane Vlade i institucija Brčko distrikta BiH s ciljem učinkovitije kontrole, analize i planiranja dodjele donacija i transfera.***

Revizijom smo utvrdili da je povjerenstvo izvršilo kontrolu utroška sredstava iz 2021. godine za 89 korisnika sredstava koji su trebali opravdati dodijeljena sredstva do 30. 9. 2022. godine. Od 89 korisnika njih 79 je opravdalo utrošak sredstava, tri nisu podnijela izvješće, tri nisu opravdali u roku i četiri korisnika vratila su sredstva.

Člankom 9 Odluke o načinu raspodjele sredstava za dodjelu donacija predsjednika Skupštine Brčko distrikta BiH propisano je da:

(stavak 1) - Udruge i fundacije kojima su dodijeljena sredstva donacija dužne su predsjedniku Skupštine dostaviti izvješće o namjenskom utrošku sredstava u roku od 30 dana od dana okončanja projekta odnosno programa.

(stavak 2) - Udruge i fundacije kojima su dodijeljena sredstva donacija koja se ne odnose na projekte, odnosno programe dužne su podnijeti izvješće o namjenskom utrošku sredstava dodijeljenih u prethodnoj godini do dana podnošenja zahtjeva za nova sredstva, a najkasnije do 30. rujna tekuće godine za prethodnu godinu.

(stavak 7) - Ukoliko udruga ili fundacija ne dostavi izvješće o utrošku sredstava i ne opravda dodijeljena sredstva u rokovima propisanim stavcima 1 i 2 ovoga članka predsjednik Skupštine će zatražiti povrat cjelokupnog iznosa dodijeljenih sredstava na Jedinstveni račun trezora Brčko distrikta Bosne i Hercegovine u roku od 30 dana od dana kada se pisanim putem zatraži povrat sredstava, u suprotnom se pokreće postupak pred nadležnim tijelom protiv udruge ili fundacije koja nije opravdala dodijeljena sredstva.

Revizijom smo utvrdili da za šest korisnika koji nisu opravdali sredstva donacije sukladno članku 9 stavku 7 odluke Skupština do dana okončanja revizije nije pokrenula postupak pred nadležnim tijelom protiv navedenih korisnika. Naprijed navedeno nije sukladno članku 9 stavku 7 Odluke o načinu raspodjele sredstava za dodjelu donacija predsjednika Skupštine Brčko distrikta BiH.

***Potrebno je da Skupština postupi sukladno Odluci o načinu raspodjele sredstava za dodjelu donacija predsjednika Skupštine Brčko distrikta BiH, u dijelu pokretanja postupaka pred nadležnim tijelima za korisnike koji nisu opravdali dodijeljena sredstva.***

## **6.4 Kapitalni proračun**

### **6.4.1 Kapitalni transferi i donacije**

**Kapitalni transferi i donacije** odobrene su u iznosu od 2.682.000,00 KM, a realizirani u iznosu od 2.682.000,00 KM, odnosno 100 %, pri čemu se na kapitalne transfere odnosi 75.000,00KM, a na kapitalne donacije 2.607.000,00 KM.

Kapitalni transferi drugim razinama vlasti, fondovima i javnim ustanovama planirani su u iznosu od 75.000,00 KM, a realizirani u iznosu od 75.000,00 KM, odnosno 100 %, a odnose se na kapitalni transfer općini Lopare u iznosu od 50.000,00 KM i kapitalni transfer općini Pale u iznosu od 25.000,00 KM.

Kapitalne donacije su prvobitnim proračunom za 2022. godinu planirane u iznosu od 600.000,00 KM. Odlukama o izmjeni proračuna od 25. 5. 2022. godine i 2. 12. 2022. godine kapitalne donacije su dodatno uvećane u iznosu od 2.007.000,00 KM, te su

ukupno planirana sredstva za kapitalne donacije u 2022. godini iznosile 2.607.000,00 KM.

**Kapitalne donacije** realizirane su kroz devet programa utrošaka kapitalnih donacija vjerskim zajednicama za 2022. godinu i 69 odluka o dodjeli donacija vjerskim zajednicama. Svrha programa je obnova i čuvanje te izgradnja hramova, bogomolja, džamija i drugih objekata vjerskih zajednica, kao i izgradnja i održavanje groblja i mezarja. Kontrolu utroška sredstava vrši skupštinsko Povjerenstvo za upravu i financije na temelju dostavljene dokumentacije, a po potrebi, u svrhu odlučivanja opravdanosti utrošenih sredstava može se vršiti i dodatna kontrola, kao i angažiranje stručnih osoba sukladno Poslovniku o radu Skupštine Brčko distrikta BiH.

Revizijom smo utvrdili da se kod velikog dijela kapitalnih donacija dodjeljuju sredstva za nastavak izgradnje već pokrenutih projekata u prethodnom razdoblju.

Povjerenstvo je izvršilo kontrolu utroška sredstava iz 2021. godine jer su korisnici sredstava trebali opravdati dodijeljena sredstva do 30. 9. 2022. godine. Ova sredstva su dodijeljena u 2021. godini kroz pet programa o utrošku sredstava i 45 odluka o dodijeljenim sredstvima. Odredbama članka 7 Odluke o načinu raspodjele sredstava Skupštine Brčko distrikta BiH predviđenih za donacije vjerskim zajednicama propisano je da korisnici donacije imaju obvezu transparentno trošiti dodijeljena sredstva i osigurati konkurenciju prilikom realizacije dodijeljenih sredstava.

Povjerenstvo je prilikom kontrole utroška dodijeljenih sredstava iz prethodne godine uočilo nepravilnosti u izvješću o utrošku sredstava donacija vjerskim zajednicama kod jednog korisnika koji nije dostavio na propisanim formularima tekstualni dio izvješća, pri čemu nisu dostavljeni dokazi da je ispoštovana konkurencija i transparentnost procedure nabave radova, što nije sukladno članku 7 Odluke o načinu raspodjele sredstava Skupštine Brčko distrikta BiH predviđeni za donacije vjerskim zajednicama.

Izuzev toga, revizijom smo utvrdili da Povjerenstvo ne ulazi u vjerodostojnost dostavljene dokumentacije od podnositelja zahtjeva - korisnika sredstava donacija. Iako je ostavljena mogućnost da Povjerenstvo može tražiti dodatnu dokumentaciju te vršiti kontrolu na terenu i utvrditi jesu li sredstva namjenski utrošena. Povjerenstvo vrši provjeru utroška sredstava i praćenje izvršenja isključivo na temelju dostavljene dokumentacije koju dobiva od korisnika sredstava (podnositelja zahtjeva) te na temelju iste daje mišljenje.

***Potrebno je pravdanje dodijeljenih sredstava vršiti sukladno Odluci o načinu raspodjele sredstava Skupštine Brčko distrikta BiH predviđenih za donacije vjerskim zajednicama, te tražiti dodatnu dokumentaciju ili izlaskom na teren uvjeriti se u namjensko trošenje dodijeljenih sredstava.***

#### **6.4.2 Kapitalni proračun**

Kapitalni proračun Skupštine u razdoblju 2020. – 2022. godine odobren je u iznosu od 125.209,90 KM, a s 31. 12. 2022. godine realiziran u iznosu od 44.413,20 KM ili 35,47 % odobrenog proračuna.

Realizirani iznos se odnosi na kapitalne projekte iz 2020. godine u iznosu od 25.476,75 KM, projekte iz 2021. godine u iznosu od 4.311,45 KM, kao i projekte iz 2022. godine koji su realizirani u iznosu od 14.625,00 KM.

Odlukom o izmjeni Proračuna Brčko distrikta BiH za 2022. godinu od 2. 11. 2022. godine kapitalni proračun Skupštine iz 2020. godine umanjen je u iznosu od 14.625,00 KM, na kapitalnom projektu, Nabava kompjutorske, elektroničke opreme, uredskog namještaja i drugo, a u 2022. godini uvećan u iznosu od 14.625,00 KM, za uvođenje novog kapitalnog projekta “Nabava licencija za server i sql server“.



Člankom 15 Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2022. godinu propisano je da su proračunski korisnici odgovorni, između ostalog, i za učinkovitost u raspolaganju sredstvima koja su im odobrena proračunom. Postotak nerealiziranog trogodišnjeg kapitalnog proračuna od 64,53 % ukazuje na neučinkovito korištenje i nepotrebno zadržavanje proračunskih sredstava za kapitalne projekte.

***Potrebno je osigurati nužne uvjete za realizaciju kapitalnih projekata kako bi se osigurale pretpostavke za učinkovito upravljanje kapitalnim proračunom, sukladno Zakonu o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH.***

#### **6.5 Popis sredstava i izvora sredstava na dan 31. 12. 2022. godine**

Odredbama članka 4 stavka 2 Upute o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza regulirano je da je popisno povjerenstvo dužno sastaviti izvješće o izvršenom popisu. Odredbama članka 7 pod a navedene Upute, popisno povjerenstvo je dužno da izvješće o popisu stalnih sredstava, sitnog inventara i zaliha materijala dostavi Središnjem popisnom povjerenstvu, najkasnije do 15. siječnja iduće godine.

Odlukom voditelja Stručne službe Skupštine Brčko distrikta BiH, broj: 02.1-02-4657-1/22 od 17. 10. 2022. imenovano je Povjerenstvo za popis sredstava, tražbina, zaliha i obveza (u daljnjem tekstu: Povjerenstvo).

Odredbama članka 2 navedene Odluke propisan je zadatak Povjerenstva da stručno i odgovorno, sukladno Uputi o radu popisnih povjerenstava, obavljanju popisa stalnih sredstava, tražbina i obveza sastave plan rada i izvrše popis u Skupštini, sa stanjem na dan 31. 12. 2022. godine, te da izvješća o izvršenom popisu dostave Središnjem popisnom povjerenstvu, najkasnije do 15. 1. 2023. godine.

Revizijom smo utvrdili da je popisno povjerenstvo sastavilo Izvješće o izvršenom popisu sredstava Skupštine, te isti dostavilo Središnjem popisnom povjerenstvu 21. 2. 2023. godine, što nije u roku koji je propisan odredbama članka 7 točke a Upute o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza.

***Potrebno je izvješće o izvršenom popisu sredstava i izvora sredstava, dostaviti Središnjem popisnom povjerenstvu u roku koji je propisan odredbama Upute o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza.***

## 7 KOMENTAR

Skupštini je uručen Nacrt izvješća o reviziji finansijskog poslovanja za 2022. godinu broj: 01-03-13-289/23 na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije. U ostavljenom roku od 15 dana Skupština se očitovala dopisom broj: 02.1-05-2708-1/23 od 27. 6. 2022. godine u kojem daje primjedbe na donošenje Plana zapošljavanja u propisanom roku, pravodobno pokretanje postupaka javnih nabava kao i davanja prijedloga koji mora sadržavati način otuđenja stalnih sredstava, sitnog inventara i zaliha prilikom popisa sredstava i izvora sredstava.

Primjedbe koje se odnose na pravodobno pokretanje postupaka javnih nabava i primjedbe koje se odnose na davanja prijedloga koji mora sadržavati način otuđenja stalnih sredstava, sitnog inventara i zaliha prilikom popisa sredstava i izvora sredstava smo uvažili, a primjedbe vezane za donošenje Plana zapošljavanja u propisanom roku nismo uvažili, jer Skupština nije priložila nove dokaze koji bi promijenili nalaze i preporuke u konačnom Izvješću.

Tim za reviziju:

---

Amra Ilić, dipl. oec.

---

Jakub Ibrahimović, dipl. oec. v.r.

## 8 PRILOZI

Tablica broj 1. **Struktura odobrenih i izvršenih tekućih izdataka**

Ekonomski kod	Naziv ekonomskog koda	Izvršenje 2021.	Plan 2022.	Rebalans i virmanizacije	Odobreno 2022.	Realizirani iznos 2022.	% realizacije u odnosu na izvršenje prethodne godine	% realizacije u odnosu na odobrena sredstva
					(3±4)		(6/2)x100	(6/5)x100
0	1	2	3	4	5	6	7	8
<b>611000</b>	<b>Plaće i naknade troškova zaposlenika</b>	<b>2.359.977,68</b>	<b>2.624.162,54</b>	<b>-57.495,00</b>	<b>2.566.667,54</b>	<b>2.526.535,73</b>	<b>107,05</b>	<b>98,44</b>
611100	Bruto plaće	2.245.325,47	2.449.781,54	-55.495,00	2.394.286,54	2.374.391,79	105,74	99,17
611200	Naknade troškova zaposlenika	114.652,21	174.381,00	-2.000,00	172.381,00	152.143,94	132,70	88,26
<b>612000</b>	<b>Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi</b>	<b>78.319,25</b>	<b>88.107,10</b>	<b>+270,00</b>	<b>88.377,10</b>	<b>82.163,66</b>	<b>104,90</b>	<b>92,97</b>
<b>613000</b>	<b>Izdatci za materijal, sitni inventar i usluge</b>	<b>789.306,56</b>	<b>1.299.228,00</b>	<b>-54.874,45</b>	<b>1.244.353,55</b>	<b>1.069.194,78</b>	<b>135,46</b>	<b>85,92</b>
613100	Putni troškovi	8.766,32	14.700,00	+2.000,00	16.700,00	13.224,48	150,85	79,19
613200	Izdatci za energiju	40.919,61	40.000,00	+30.204,00	70.204,00	63.844,88	156,02	90,94
613300	Izdatci za komunikaciju i komunalne usluge	14.968,97	20.325,00	+2.084,00	22.409,00	17.423,87	116,39	77,75
613400	Nabava materijala i sitnog inventara	28.322,57	51.200,00	-13.774,00	37.426,00	29.472,31	104,05	85,92
613500	Izdatci za usluge prijevoza i goriva	11.868,12	15.700,00	+8.000,00	23.700,00	21.398,14	180,29	90,29
613600	Izdatci za unajmljivanje imovine, opreme i nemat. imovine	6000,00	11.000,00	-5.000,00	6.000,00	6.000,00	100,00	100,00
613700	Izdatci za tekuće održavanje	19.973,61	32.200,00	-6.364,00	25.836,00	16.393,40	82,97	63,45

Ured – Kancelarija za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH

613800	Izdanci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa	8.488,40	8.860,00		8.860,00	8.572,78	100,99	96,76
613900	Ugovorene i druge posebne usluge	649.998,96	1.105.243,00	-72.024,45	1.033.218,55	892.864,92	137,36	86,42
<b>614000</b>	<b>Tekući transferi, donacije i drugi tekući rashodi</b>	<b>2.358.373,97</b>	<b>400.000,00</b>	<b>+10.000,00</b>	<b>410.000,00</b>	<b>407.759,84</b>	<b>17,28</b>	<b>99,45</b>
614200	Tekuće donacije pojedincima	46.700,00	50.000,00		50.000,00	50.000,00	107,06	100,00
614300	Tekuće donacije neprofitnim organizacijama	2.311.673,97	350.000,00	+10.000,00	360.000,00	357.759,84	15,47	99,38
615000	Kapitalni transferi i donacije	0,00	600.000,00	+2.082.000,00	2.682.000,00	2.682.000,00	0,00	100,00
615100	Kapitalni transferi drugim razinama vlasti, fondovima i javnim ustanovama		0,00	75.000,00	75.000,00	75.000,00	0,00	100,00
615200	Kapitalne donacije pojedincima, neprofitnim organizacijama i poduzećima		600.000,00	2.007.000,00	2.607.000,00	2.607.000,00	0,00	100,00
<b>600000</b>	<b>TEKUĆI RASHODI</b>	<b>5.585.977,46</b>	<b>5.011.497,64</b>	<b>1.994.525,55</b>	<b>6.991.398,19</b>	<b>6.766.954,01</b>	<b>121,40</b>	<b>96,79</b>

Tablica broj 2. Proračun kapitalnih potreba za razdoblje od 1. 1. 2022. do 31.12. 2022. godine

Godina	Planirani kapitalni proračun	Izvršenje kapitalnog proračuna do 1. 1. 2022. g.	Izvršenje kapitalnog proračuna u 2022. godini	Izvršeno na dan 31. 12. 2022. godine (3+4)	Neurošena planirana sredstava na dan 31. 12. 2022. (2-5)	% izvršenja na dan 31.12.2022. (5/2 x 100)
1	2	3	4	5	6	7
2020.	40.209,90	16.795,35	8.681,40	25.476,75	14.733,15	63,35
2021.	70.375,00	0,00	4.311,45	4.311,45	66.063,55	6,12
2022.	14.625,00	0,00	14.625,00	14.625,00	0,00	100,00
<b>UKUPNO</b>	<b>125.209,90</b>	<b>16.795,35</b>	<b>27.617,85</b>	<b>44.413,20</b>	<b>80.796,70</b>	<b>35,47</b>

Tablica broj 3. Pregled planiranih i naplaćenih prihoda u 2022. godini

R. br.	VRSTA PRIHODA	OPIS	OSTVARENJE PRETHODNE GODINE	Planirano u tekućoj godini	Ostvareno u tekućoj godini	% realizacije u odnosu na prethodnu godinu	% realizacije u odnosu na plan
						(5/3)x100	(5/4)x100
0	1	2	3	4	5	6	7
1.	720000	Neporezni prihodi	52.730,54	59.000,00	24.814,16	47,00	42,06
2.	722000	Naknade, takse i prihodi od pružanja javnih usluga	52.730,54	59.000,00	24.814,16	47,00	42,06
3.	723000	Tekuće donacije i transferi	0,00	80.000,00	96.295,20	0,00	120,36
4.	732200	Domaći transferi	0,00	80.000,00	96.295,20	0,00	120,36
	700000	<b>UKUPNO</b>	<b>52.730,54</b>	<b>139.000,00</b>	<b>121.109,36</b>	<b>229,67</b>	<b>87,12</b>