

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



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



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

Број: 01-02-03-13-382 /13

Р: 03-04, 06-04/13

**ИЗВЈЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА
на дан 31. 12. 2012. године
Брчко дистрикт БиХ**

Брчко, августа 2013. године

САДРЖАЈ

НЕЗАВИСНО РЕВИЗОРСКО МИШЉЕЊЕ	3
РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА	7
1. УВОД.....	15
2. ОПШТИ ДИО	15
3. ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ	16
4. ОСВРТ НА НАЛАЗЕ И ПРЕПОРУКЕ ПРЕТХОДНЕ РЕВИЗИЈЕ, БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА	16
5. НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ	18
5.1. РУКОВОДСТВО И СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА.....	18
5.2. ОБАВЉАЊЕ ПОСЛОВА ИЗ НАДЛЕЖНОСТИ ОДЈЕЉЕЊА У СКЛАДУ СА ЗАКОНСКИМ И ДРУГИМ ПРОПИСИМА.....	20
5.3. ДОНОШЕЊЕ И ПРАЋЕЊЕ ИЗВРШЕЊА БУЏЕТА БРЧКО ДИСТРИКТА БиХ	23
5.4. ИЗВРШЕЊЕ БУЏЕТА БРЧКО ДИСТРИКТА БиХ.....	24
5.4.1. Приходи, примици и финансирање Буџета Брчко дистрикта БиХ.....	24
5.4.2. Расходи и издаци Буџета Брчко дистрикта БиХ	27
5.4.3. Текући расходи	27
5.4.4. Текући грантови и субвенције.....	38
5.4.5. Капитални издаци.....	47
5.4.6. Текућа резерва.....	48
5.5. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ НА ДАН 31. 12. 2012. ГОДИНЕ	48
5.5.1. Краткорочна потраживања.....	48
5.5.2. Стална средства, попис имовине, потраживања и обавеза на дан 31. 12. 2012. године..	49
5.5.3. Рачун прихода и расхода (Биланс усјеха)	51
5.5.4. Извори средстава и вишак прихода над расходима	51
5.6. СТРАТЕГИЈА ЗА БОРБУ ПРОТИВ КОРУПЦИЈЕ.....	51
6. КОМЕНТАР	53
7. ПРИЛОЗИ.....	54

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



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



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

БУЏЕТ БРЧКО ДИСТРИКТА БиХ

Мати Лучићу, директору Дирекције за финансије Брчко дистрикта БиХ

Осману Османовићу, директору Трезора Брчко дистрикта БиХ

Славици Вујић, в. д. директора Пореске управе Брчко дистрикта

НЕЗАВИСНО РЕВИЗОРСКО МИШЉЕЊЕ

Предмет ревизије

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја Буџета Брчко дистрикта БиХ (биланс стања на дан 31. децембар 2012. године и одговарајућег рачуна прихода и расхода, извјештаја о извршењу буџета за годину која се завршава на тај дан), те ревизију усклађености пословања с важећим законским и другим релевантним прописима и прегледа значајних рачуноводствених политика и других напомена уз финансијске извјештаје.

Одговорност руководства

Руководство је одговорно за припрему, израду и фер презентацију финансијских извјештаја у складу с Међународним рачуноводственим стандардима за јавни сектор и Међународним стандардима финансијског извјештавања. Ова одговорност обухвата: креирање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе, одабир и примјену одговарајућих рачуноводствених политика и рачуноводствене процјене које су разумне у датим околностима. Руководство је такође одговорно за усклађеност пословања с важећим законским и другим релевантним прописима.

Одговорност ревизора

Наша је одговорност да изразимо мишљење о финансијским извјештајима на основу проведене ревизије. Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ ("Службени гласник Брчко дистрикта БиХ" број 40/08) и Међународним стандардима Врховних ревизорских институција – ISSAI ("Службени гласник Брчко дистрикта БиХ" број 11/11). Ови стандарди налажу да радимо у складу с етичким захтјевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мјери, увјеримо да финансијски извјештаји не садрже материјално значајне погрешне исказе, те да је пословање усклађено с важећим законским и другим релевантним прописима.

Ревизија укључује спровођење поступака с циљем прибављања ревизорских доказа о усклађености пословања и о износима и објављивањима датим у финансијским извјештајима. Избор поступка је заснован на ревизорском просуђивању, укључујући процјену ризика материјално значајних погрешних исказа у финансијским извјештајима. Приликом процјене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја, с циљем одабира ревизорских поступака који су одговарајући у датим околностима, али не с циљем изражавања одвојеног мишљења о ефикасности интерних контрола. Ревизија такође укључује оцјену примијењених рачуноводствених политика и значајних процјена извршених од стране руководства, као и оцјену опште презентације финансијских извјештаја.

Сматрамо да су прибављени ревизорски докази довољни и одговарајући и да обезбјеђују основ за наше ревизорско мишљење.

Основ за изражавање мишљења с резервом:

- *Након усвајања буџета од стране Скупштине Брчко дистрикт БиХ, праћење и извјештавање о извршењу утврђених позиција буџета врши се на нивоу буџетских класификација које су саставни дио образаца финансијских извјештаја, тако да је буџетским корисницима остављена могућност преусмјеравања средстава с позиције на позицију у оквиру групе расхода, мимо појединачних буџетских позиција утврђених буџетом на основу детаљних захтјева буџетских корисника.*
- *Нису досљедно примијењене одредбе Закона о извршењу буџета у Брчко дистрикту БиХ за 2012. годину у дијелу сачињавања тромјесечних оперативних планова расхода, што је довело до изостанка предлагања измјена и допуна буџета и планирања недовољног износа за накнаде запосленима (градоначелник) и грантове путем којих се реализују законске обавезе буџетских корисника (образовање).*
- *Обрачун и исплата повећања плата код појединих буџетских корисника вршена је у складу с Детаљним захтјевом за плате и усвојеним буџетом Брчко дистрикта БиХ, без постојања одговарајућих рјешења, уговора или одлука за сваког запосленог и основа за исплату у одредбама Закона о платама запослених у органима управе Брчко дистрикта БиХ, Закона о накнадама и платама корисника буџетских средстава у Скупштини Брчко дистрикта БиХ и Правилника о начину обрачуна и исплате плата буџетским корисницима.*
- *Нису досљедно примијењени законски и други прописи у дијелу трошења одобрених буџетских средстава за накнаде запосленима, накнаде за рад у комисијама и по уговорима о дјелу у дијелу обрачуна и обуставе пореза на доходак.*
- *Приликом планирања и одобравања издатака за стручно образовање запослених, реализованих у износу 40.076,82 КМ, нису досљедно испоштоване одредбе о неопходности постојања потребе посла органа управе за звањима и квалификацијама за које су исти одобрени.*
- *Набавка консултантских услуга за правну експертизу за закључење уговора о реализацији пројекта канализације и пречишћавања отпадних вода износу 54.919,71 КМ, извршена конкурентским захтјевом без објаве обавјештења о набавци у 2011. години. Издаци у износу 30.346,26 КМ признати у 2012. години без благовременог и ваљаног документовања рокова, обима и садржаја услуге.*
- *Не постоји дефинисана политика одобравања грантова у смислу утврђивања потребе и обавезе доношења програма утрошка и извјештаја о утрошку средстава за поједине категорије корисника грантова, тако да знатан дио сталних корисника грантова који су поименично именовани приликом одобравања буџета неблаговремено и неадекватно врше планирање средстава и правдање утрошка одобрених средстава у претходном периоду.*
- *У оквиру грантова за обнове индивидуалних стамбених објеката расељених лица и повратника у Брчко дистрикт БиХ реализован је износ од 280.000,00 КМ по јавном позиву из 2012. године. Одобравање грантова вршено је и корисницима који нису испуњавали опште (елиминаторне) критеријуме из Програма утрошка средстава текућих грантова у 2012. години у Одјељењу за расељена лица, избјеглице и стамбена питања, што наводи на закључак да су таква средства утрошена ненамјенски, противно одредбама члана 3 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ и члана 9 Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2012. годину.*

- Грантови за подстицаје у пољопривредној производњи у износу од 7.013.818,85 КМ извршени су без благовременог доношења Правилника о подстицајима у пољопривредној производњи и плана интерне контроле што указује да није обезбијеђен континуиран и адекватан надзор над њиховом реализацијом.
- Одобравање грантова за накнаду штете од елементарних непогода леда и суше за 2011. годину у износу 844.987,43 КМ, извршено је на основу процјене штете која је извршена без постојања акта о критеријумима и начину утврђивања висине штете од леда и суше. Одобравање грантова за накнаду штете од леда у 2012. години у износу од 1.146.975,72 КМ реализовано је без документовања стручне методологије приликом утврђивања чињеничног стања усјева и процента оштећења пољопривредних култура као објективног параметра за обрачун накнаде по кориснику.
- Одобравање гранта за суфинансирање трошкова лијечења у иностранству вршено је на основу раније издатих финансијских гаранција од стране Владе Брчко дистрикта БиХ, без претходног прибављања одлуке Скупштине Брчко дистрикта БиХ. Грант је одобрен без постојања општег акта о начину одобравања, критеријумима и висини средстава, без унапријед утврђеног износа, као и без евидентирања обавеза и расхода у периоду на који се односе и/или објављивања уз финансијске извјештаје.
- Знатан дио буџетских корисника није досљедно спроводио одредбе Закона о јавним набавкама БиХ у дијелу извршења набавки прије завршетка поступка набавке. Осим тога констатована је недосљедна примјена Инструкције о поступку набавке робе, обављању услуга и уступању радова у Брчко дистрикту БиХ приликом документовања врсте, обима и квалитета испоручених материјала и услуга и извршених радњи на истраживању тржишта у поступцима набавке путем директног споразума.
- Осим Канцеларије за управљање јавном имовином која није уопште извршила попис имовине на дан 31. 12. 2012. године, значајан број буџетских корисника није правилно извршио попис имовине, потраживања и обавеза, што је имало значајан утицај на истинит и тачан приказ пословања и извршења буџета и њиховог стања на дан 31. 12. 2012. године. Констатовано је да буџетски корисници нису благовремено вршили усклађивања стварног и књиговодственог стања што је резултирало: постојањем сумњивих потраживања у износу 33.216.786,27 КМ, постојањем неевидентираних обавеза за превоз ученика у децембру 2012. године у износу 253.465,52 КМ, исказаним потраживањима за дате авансе за гориво насталих 2008. и 2009. године за које добављачи имају евиденцију о њиховом реализовању – испорукама горива, неусаглашеностима и неспровођењем диобног биланса са Јавним предузећем "Комунално Брчко" д. о. о. Брчко.
- У току 2012. године Влада Брчко дистрикта БиХ није извршила нити извршила планиране активности на имплементацији Акционог плана за спровођење Стратегије за борбу против корупције (2009–2014) у Брчко дистрикту БиХ, док су издаци за „Услуге спровођења концепта за реализацију дијела активности из планова дјеловања против корупције“ у износу 136.890,00 КМ, реализовани без досљедне примјене Инструкције о поступку набавке робе, обављању услуга и уступању радова у Брчко дистрикту БиХ у дијелу документовања обима и квалитета набављених услуга.

Мишљење с резервом

По нашем мишљењу финансијски извјештаји буџета Брчко дистрикта БиХ, осим ефеката ставки наведених у претходном пасусу, по свим битним питањима, истинито и објективно, приказују стање имовине и обавеза на дан 31. децембра 2012. године, резултат пословања и извршење буџета Брчко дистрикта БиХ за годину која се завршава на тај дан, у складу с Међународним рачуноводственим стандардима за јавни сектор и Међународним стандардима финансијског извјештавања.

Финансијско пословање буџета Брчко дистрикта БиХ у току 2012. године, осим за наведено у претходном пасусу, било је у свим материјално значајним аспектима, усклађено с важећом законском регулативом.

Замјеници главне ревизорке

Томо Возетић, дипл. ек.

Божо Зимоњић, дипл. ек.

Главна ревизорка

Џевида Хоџић, дипл. ек.

РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

Потребно је Акционим планом обухватити све препоруке дате у извјештају о ревизији, обезбиједити да сви буџетски корисници, координирано и на исти начин, поступају по препорукама претходне ревизије, те да своје усклађене акционе планове детаљније разраде по конкретним активностима, роковима и носиоцима извршења за сваку поједину активност, те да успоставе ефикасан надзор над извршењем усвојених Акционих планова.

Потребно је приликом успостављања система интерних контрола одговарајућим актом на јасан и недвосмислен начин регулисати надлежност, начин успостављања контроле и надзор над функционисањем истих.

Потребно је да буџетски корисници, с циљем обезбјеђења функционисања ефикасног система интерних контрола, у свим сегментима пословања утврде конкретне врсте ризика и процијене степен ризика, те да донесу јасна и конкретна правила и процедуре, утврде контролне и надзорне поступке с роковима и носиоцима и обезбиједи њихово досљедно спровођење и документовање, како на нивоу институције, тако и на нивоу Владе Брчко дистрикта БиХ, чиме би се осигурала досљедна примјена законских прописа, побољшала заштита имовине, као и повећана ефикасност, економичност и ефикасност у извршавању свакодневних послова из дјелокруга буџетских корисника.

Потребно је извршити усклађивање подзаконских аката са Законом о јавној управи Брчко дистрикта БиХ у погледу надлежности појединих одјељења.

Потребно је да Дирекција за финансије изврши усклађивање Организационог плана са Законом о Дирекцији за финансије Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је поштовати одредбе Закона о Дирекцији Брчко дистрикта БиХ, у дијелу доношења и усклађивања законских и подзаконских аката из своје надлежности.

Потребно је пореска увјерења издавати у складу са одредбама Закона о дирекцији за финансије Брчко дистрикта БиХ и Упутства о раду Пореске управе Дирекције за финансије Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је, завршити унос обавеза пореза на добит у евиденције Пореске управе у року који је предвиђен одредбама Упутства о раду Пореске управе Дирекције за финансије Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је Упутство о доношењу одлуке о унутрашњој прерасподјели одобрених буџетских средстава, усагласити са Законом о буџету Брчко дистрикта БиХ и Законом о извршењу буџета за текућу годину.

Потребно је подзаконске акте из надлежности Одјељења доносити у прописаним законским роковима ради стварања услова за досљедну примјену Закона о здравственој заштити.

Потребно је да Одјељење за привредни развој, спорт и културу, ради креирања стимулативнијег пословног амбијента, реализује активности предвиђене Планом рада за 2012. годину.

Потребно је Правилник о начину и условима за подстицај у пољопривредној производњи доносити у року прописаном Законом о подстицају у пољопривредној производњи Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је да се Одјељење за јавне послове придржава законом предвиђених рокова у погледу доношења подзаконских аката којима се ближе уређује предмет закона.

Потребно је да Одјељење за јавне послове прије спровођења процедуре за набавку услуга линијског превоза, својим подзаконским актима уреди начин и организацију обављања јавног превоза у Брчко дистрикту БиХ, у складу са Законом о превозу у друмском саобраћају Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је приликом сачињавања Уговора водити рачуна о заштити интереса Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је одвојено књиговодствено евидентирати наплаћене приходе из ранијих година од наплаћених прихода текуће године.

Потребно је, ради побољшања ефикасности наплате пореза на имовину, предузимати мјере и покретати поступке принудне наплате у складу са одредбама Закона о Пореској управи Брчко дистрикта БиХ и Правилника о процедурама принудне наплате пореских обавеза.

Потребно је, да подаци из фискалног регистра пореских обвезника буду објављени на веб страници Дирекције за финансије Брчко дистрикта БиХ у складу са одредбама Закона о порезу на некретнине Брчко дистрикта БиХ и одредбама Правилника о примјени Закона о порезу на некретнине Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је обезбиједити претпоставке да се континуирано покрећу поступци принудне наплате у складу са одредбама Упутства о раду Пореске управе Дирекције за финансије Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је континуирано пратити реализацију наплате потраживања, те благовремено предузимати расположиве мјере за њихову наплату, ради одржавања и развијања пословне сарадње уз побољшање благовремености и степена наплативости потраживања по основу пружених здравствених услуга.

Потребно је планирање прихода од продаје и изнајмљивања имовине вршити на основу реалних показатеља о њиховом остварењу у претходном периоду и пројекције прихода засноване на функционалном стању и расположивости имовине за продају и изнајмљивање, те условима тржишта.

Потребно је, да буџетски корисници с циљем прецизнијег планирања, праћења и извјештавања о управљању, те ефикасније потрошње одобрених буџетских средстава, поступају у складу с одредбама Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ, Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2012. годину, односно Правилника о начину припреме захтјева за израду буџета Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је, планирање текућих издатака заснивати на обиму планираних програмских задатака и остварења у претходном периоду, а у току извршења буџета обезбиједити континуирано праћење и благовремено предузимање потребних мјера за усклађивање потреба за буџетским средствима с планираним степеном остварења програмских задатака.

Потребно је повећање плата и додатке на плату планирати и исплаћивати у складу са одредбама Закона о платама запослених у органима управе Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је обезбиједити ажурност у евидентирању потраживања по основу боловања преко четрдесет два (42) дана ради поузданијег исказивања остварених издатака за плате.

Потребно је плате обрачунавати у складу са одговарајућим рјешењима, уговорима или одлукама за сваког запосленог, како је то предвиђено Законом о платама запослених у органима управе Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је повећање плата планирати и исплаћивати у оквиру ограничења у складу са одредбама Закона о платама запослених у органима управе Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је да Канцеларија градоначелника врши планирање и усклађивање позиција на основу реалних потреба, а да се приликом реализације буџета придржава износа одобрених буџетом у складу са Законом о буџету Брчко дистрикта БиХ, Законом о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2012. годину и Правилником о начину припреме захтјева за израду буџета Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је, приликом доношења Одлуке о разрјешењу, навести све елементе неопходне за утврђивање права на прелазну новчану накнаду и њену висину, у складу са Законом о Влади Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је приликом обрачуна и исплате прелазних новчаних накнада и накнада запосленим досљедно примјењивати одредбе Закона о порезу на доходак.

Потребно је издатке за енергију планирати и извршавати у складу са стварним потребама буџетских корисника и расположивим складишним капацитетима, ради обезбјеђења процеса рада и избегавања непотребног везивања буџетских средстава.

Потребно је, ради заштите интереса Брчко дистрикта, поступити у складу са закљученим уговором у дијелу измиривања обавеза за струју, воду и смеће.

Потребно је, Инструкцијом о поступку набавке робе, обављању услуга и уступању радова у Брчко дистрикту БиХ, прецизније дефинисати појам буџета за набавке и обезбиједити досљедно поштовање ограничења у примјени поступака директног споразума.

Потребно је иницирати допуну Инструкције о поступку набавке робе, обављању услуга и уступању радова у Брчко дистрикту БиХ, у дијелу флексибилнијег дефинисања услова за тражење гаранције којим би се обезбиједило досљедно извршење уговорених обавеза.

Потребно је да Одјељење захтјева од извођача радова да се придржава Уговором дефинисаних обавеза у циљу заштите интереса Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је, активности поступка одабира извршиоца услуга текућег одржавања јавне расвјете покренути на вријеме, како би се обезбиједило правовремено и континуирано одржавање уличне расвјете, што је предвиђено одредбама Закона о комуналним дјелатностима у Брчко дистрикту БиХ.

Потребно је континуирано пратити извршење уговорених услуга, како би се обезбиједило ефикасно и економично трошење буџетских средстава у складу са одредбама Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2012. годину.

Потребно је да Одјељење приликом избора најповољнијег понуђача и додјеле уговора у потпуности поступа у складу са Законом о јавним набавкама БиХ, у дијелу давања адекватног образложења којим се поткрепљује спровођење одговарајућег поступка набавке, с циљем најефикаснијег кориштења буџетских средстава, обезбјеђивања активне и праведне конкуренције међу добављачима, те повећања транспарентности у свом раду.

Потребно је приликом избора пружаоца услуга одржавања јавних зелених површина придржавати се Закона о комуналним дјелатностима и Закона о измјенама и допунама Закона о комуналним дјелатностима у дијелу избора поступка јавних набавки.

Потребно је поступак јавне набавке и потписивање уговора, којим се дефинишу права и обавезе уговорних страна, спровести прије него што се изврши услуга.

Потребно је донијети јасне и прецизне процедуре надзора над пружањем услуга одржавања јавних зелених и саобраћајних површина.

Потребно је приликом набавке консултантских услуга преферирати транспарентније поступке јавних набавки.

Потребно је досљедно примијенити одредбе Инструкције о поступку набавке робе, обављању услуга и уступању радова у Брчко дистрикту БиХ у дијелу именована лица или комисије за пријем и контролу предмета набавке, односно сачињавања извјештаја о извршеним услугама.

Потребно је приликом уговарања консултантских услуга прецизно дефинисати начин документовања њиховог почетка, обима и рока извршавања, начина извјештавања и фактурисања, као и носиоца и облика контроле и пријема услуга од стране уговорног органа, ради обезбјеђења вјеродостојности исказаног обима и квалитета пружених услуга и рационалног трошења јавних средстава.

Потребно је да се Канцеларија градоначелника приликом признавања расхода придржава рачуноводствених начела и начела модификованог настанка догађаја, односно да се расходи признају у години у којој су и настали, како је дефинисано Законом о буџету Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је потписивање уговора, којим се дефинишу права и обавезе уговорних страна, спровести прије него што се изврши услуга, као и обезбиједити адекватно документовање извршеног обима и квалитета пружених услуга.

Потребно је успоставити евиденцију набављених и подијељених предмета у сврху поклона, у складу са Одлуком о начину утрошка средстава за репрезентацију и поклоне у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ, а издатке реализовати у оквиру одобреног износа.

Потребно је, приликом набавке робе и услуга досљедно примјењивати одредбе Закона о јавним набавкама БиХ, односно поштовати поступке и услове за додјелу уговора о јавној набавци, како је то предвиђено одредбама поменутог Закона.

Потребно је, уз рачуне који служе као основ за плаћање, сачињавати службене забиљешке у складу са одредбама Правилника о поклонима и условима и начину коришћења средстава репрезентације у институцијама правосуђа Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је да се уговори о дјелу закључују прије обављања послова у складу са одредбама Закона о облигационим односима.

Потребно је да корисник буџетских средстава пропише правила и критеријуме за утврђивање обима и врсте ангажмана, те износа накнаде приликом ангажовања лица по уговору о дјелу за вријеме одржавања избора, као и да се придржава Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ, у дијелу економичног и транспарентног трошења буџетских средстава.

Потребно је, приликом исплате накнада по уговорима о дјелу и утврђивања пореске основице за порез на доходак, досљедно примјенити одредбе Закона о порезу на доходак и Правилника о примјени Закона о порезу на доходак.

Потребно је уговор о јавној набавци услуга чишћења и одржавања додијелити путем једног од поступака предвиђених Закона о јавним набавкама БиХ.

Потребно је прије почетка вршења уговорених услуга, током цијелог уговорног периода закључивати појединачне уговоре за вршење услуга чишћења, како је то предвиђено Оквирним споразумом.

Потребно је да буџетски корисници именују лице односно комисију за пријем и контролу предмета набавке, те да обезбиједи сачињавање писмених извјештаја о извршеним услугама, како је то предвиђено Инструкцијом о поступку набавке робе, обављању услуга и уступању радова у Брчко дистрикту БиХ.

Потребно је донијети Програм стручног усавршавања и образовања у складу са одредбама Правилника о стручном усавршавању и образовању службеника и намјештеника у правосуђу Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је издатке за стручно образовање службеника и намјештеника планирати и извршавати у складу са потребама посла органа управе, како је то предвиђено Законом о државној служби.

Потребно је да Одјељење приликом обрачуна и исплате новчаних средстава за образовање кадрова у потпуности примјењује одредбе Закона о порезу на доходак у дијелу опорезивања примања и утврђивања основице и стопе на доходак.

Потребно је, по окончању судских спорова који су резултат погрешне примјене материјалног права, испитати узроке настанка грешака, а потом предузимати потребне мјере са циљем да се такви случајеви у будуће не понављају.

Потребно је издатке за помоћ запосленима евидентирати у оквиру накнада запосленима, а рефундације привредним субјектима за накнаде за породилско одсуство планирати, евидентирати и презентирати у оквиру категорије грантова којој по суштини припадају.

Потребно је, приликом исплате средстава грантова непрофитним организацијама, досљедно се придржавати Одлуке, у дијелу дозвољених максималних износа.

Потребно је исплату текућих грантова за 2012. годину додјелити само непрофитним организацијама које су у року доставиле извјештаје о утрошку додијелиених средстава за претходну годину, и доказале намјенско коришћење средстава грантова.

Потребно је, средства намијењена за грантове појединцима додјелити лицима која су доказала тешко здравствено стање (тешко болесним лицима), како је то предвиђено Одлуком о критеријумима, начину и поступку додјеле средстава грантова Скупштине.

Потребно је Одлуком о критеријумима за додјелу грантова градоначелника Брчко дистрикта БиХ прецизније дефинисати начин и процедуру доказивања испуњености критеријума за додјелу гранта, нарочито у случајевима када је подносилац захтјева користио грант других органа управе или институција Дистрикта и начина санкционисања ненамјенског утрошка средстава.

Потребно је да се средства текућих грантова непрофитним организацијама троше у складу са одредбама Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2012. годину и Програмом утrophка средстава одобреним од стране Владе Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је, Одлуком о утврђивању критеријума за финансирање и суфинансирање планова и програма рада и пројеката удружења грађана и фондација Брчко дистрикта БиХ, прецизније дефинисати критеријуме за оцјењивање квалитета предлога пројеката удружења грађана како би комисија имала јасне елементе за вредновање истих.

Потребно је да Одјељење, приликом одобравања средстава, обезбједи реализацију циљева пројеката у оквиру расположивих ресурса, у складу са Одлуком о методологији праћења одобрених пројеката.

Потребно је обезбједити да Конкурс за додјелу стипендија, садржи све обавезујуће елементе прописане Одлуком о критеријумима и начину додјеле стипендија редовним студентима Брчко дистрикта БиХ, у дијелу одређивања рока за објављивање резултата конкурса.

Потребно је у жалбеном поступку обезбједити објективност, транспарентност и правну сигурност одбијеним кандидатима.

Потребно је досљедно поштовати одредбе Правилника о књиговодству буџета Брчко дистрикта БиХ, у дијелу признавања расхода и издатака у обрачунском периоду и њиховог објављивања уз финансијске извјештаје.

Потребно је досљедно примијенити одредбе Правилника о начину припреме захтјева за израду буџета Брчко дистрикта БиХ у дијелу планирања и израде буџета користећи претходна искуства, као и имајући у виду остварење функције Одјељења.

Потребно је плаћање превоза ученицима у основним и средњим школама вршити само за ученике с подручја Дистрикта, како је предвиђено Законом о образовању у основним и средњим школама у Брчко дистрикту БиХ.

Потребно је у Одлуци и закљученом уговору усагласити рокове за достављање документације о утrophку средстава, те да корисници средстава у складу са усаглашеним роком достављају Извјештаје о утrophеним средствима.

Потребно је да Одјељење Одлуком о утврђивању критеријума прецизније одреди намјену приликом расподјеле средстава грантова, те у складу са истом врши суштинску контролу коришћења средстава.

Потребно је, приликом разматрања поднесених захтјева за додјелу текућих грантова успоставити сарадњу са другим буџетским институцијама које врше додјелу истих.

Потребно је, благовремено доносити Правилник о начину и условима за подстицај у пољопривредној производњи и План накнадне контроле како би се створили услови континуираног вршења надзора над остваривањем права на подстицаје.

Потребно је, прије процјене штета узрокованих елементарним непогодама, донијети акт којим би били регулисани критеријуми и начин процјене истих.

Потребно је, процјену настале штете од леда вршити у складу са Одлуком о начину процјене штете и обрачуна обештећења за штете настале на бильној производњи усљед појаве леда.

Потребно је издавање финансијских гаранција вршити досљедном примјеном Закона о буџету и законима о извршењу буџета за годину када се гаранције издају, а њихово издавање објавити уз финансијске извјештаје.

Потребно је општим актом дефинисати начин остваривања права на лијечење у иностранству, висину средстава која се финансирају из буџета, те обезбиједити да се извршење издатака признаје у периоду када је настала обавеза.

Потребно је приликом одабира корисника у пројекту обнове индивидуалних стамбених објеката расељених лица и повратника, поштовати опште и посебне критеријуме прописане Законом о избјеглицама из БиХ и расељеним лицима у БиХ и Упутством о начину и процедурама одабира корисника пројекта повратка и реконструкције стамбених јединица БиХ.

Потребно је досљедно поштовати одредбе Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ и Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2012. годину у складу с намјеном одобреног буџета.

Ради повећања ефикасности и рационалности извршења буџета капиталних потреба и поштовања законом прописаних рокова за њихову реализацију, потребно је да буџетски корисници по одобравању пројеката донесу оперативне планове неопходних активности са роковима и носиоцима, те обезбиједи континуиран и квалитетан надзор над њиховом реализацијом, како би се благовремено предузимале неопходне активности потребне за њихову реализацију и њихово досљедно спровођење по роковима и носиоцима.

Потребно је, ради истините и фер презентације финансијског стања на дан билансирања извршити процјену наплативости сумњивих и спорних потраживања, те у складу са извршеном процјеном извршити адекватна књижења исправке вриједности.

Потребно је ради повећања поузданости и ажурности извјештавања извршити увезивање помоћне евиденције у систем главне књиге, односно обезбиједити аналитичке евиденције потраживања по корисницима услуга.

Потребно је, приликом вршења годишњег пописа сталних средстава, ситног инвентара, залиха материјала и робе, стања новчаних средстава потраживања и обавеза, поштовати одредбе Упутства о раду пописних комисија и обављању пописа средстава потраживања и обавеза у дијелу обима и рокова.

Потребно је утврдити стварне узроке насталих разлика, уз документовање утврђивања мањка, те предузимање даљих мјера о начину ликвидације мањкова у складу са одредбама Правилника о књиговодству Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је приликом окончања поступка стицања сталног средства утврдити његову укупну вриједност или вриједност појединих функционалних или економских цјелина и исто именовати у складу са његовом функционалном суштином. Уколико се ради о накнадним улагањима на постојећим сталним средствима потребно је, у складу са МРС-ЈС 17, утврдити вриједност дијела средства који је накнадним улагањима замијењен (набавна вриједност и исправка вриједности) како би се исти искњижио из вриједности сталног средства ради фер приказивања нове вриједности средства, а самим тим и имовине Брчко дистрикта БиХ у билансу стања.

Потребно је благовременим припремама и праћењем рада комисије за попис ствари, материјалних права, потраживања и обавеза обезбиједити досљедну примјену Упутства о раду пописних комисија и обављању пописа средстава, потраживања и обавеза у дијелу начина идентификације, класификације и рокова пописа.

Потребно је, у складу са усвојеним Акционим планом, спровести активности на имплементацији борбе против корупције у Брчко дистрикту БиХ.

Потребно је да, у складу са Инструкцијом о поступку набавке робе, обављању услуга и уступању радова у Брчко дистрикту БиХ, именовано лице или комисија састави писмени извјештај о извршеној услузи у погледу квалитета, количине и рока извршења.

НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ РЕВИЗИЈЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА БУЏЕТА БРЧКО ДИСТРИКТА БиХ ЗА 2012. ГОДИНУ

1. УВОД

Обавили смо ревизију финансијских извјештаја буџета Брчко дистрикта Босне и Херцеговине за 2012. годину на основу овлашћења у складу са Законом о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 40/08).

2. ОПШТИ ДИО

Дирекција за финансије Брчко дистрикта БиХ је основана Законом о Дирекцији за финансије Брчко дистрикта БиХ („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ 19/07).

За обављање послова из дјелокруга рада Дирекције успостављене су сљедеће организационе јединице:

- a)** Канцеларија директора;
- b)** Трезор;
- c)** Пореска управа.

Задатак

Дирекција за финансије Брчко дистрикта БиХ обавља управне, стручне и друге послове утврђене Законом који се односе на остваривање сљедећих надлежности у области финансија:

- доноси проведбене прописе из области финансија;
- подноси извјештај Скупштини о расположивости прихода за годишњи буџет;
- проводи законе и друге прописе;
- даје мишљење о примјени прописа из области финансија;
- учествује у припреми приједлога годишњег буџета у координацији с градоначелником Дистрикта;
- доставља извјештај о извршењу буџета у складу са законом, а за потребе градоначелника;
- потврђује расположивост средстава за све расходе, трансфере, инвестиције и кретања средстава Дистрикта на свим рачунима Дистрикта;
- обавља друге надлежности у складу са статутом и законом;
- врши контролу утрошка и оптерећења средстава Дистрикта у складу са буџетом;
- надзире прикупљање прихода у току фискалне године;
- прикупља и врши расподјелу јавних прихода Дистрикта;
- проводи политике у области финансија Дистрикта.

Опис програма рада

- Унапређује буџетски и порески систем као и поступак планирања, припреме и усвајања буџета Дистрикта и финансијских планова фондова.
- Успоставља макроекономске и фискалне политике у јавној потрошњи при изради Документа оквирног буџета Дистрикта.
- Води активну политику у сузбијању „сиве економије“ у Брчко дистрикту БиХ.
- Уређује начин инвестирања, задуживања, издавања гаранција и система управљања дугом те у складу с тим ради на изради Закона о инвестирању Брчко дистрикта БиХ.
- Успоставља квалитетнији систем рачуноводственог надзора и интерне контроле буџетских корисника и ванбуџетских фондова.
- Ради на имплементацији Закона о порезу на некретнине.
- Обавља и друге послове из своје надлежности.

3. ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ

Предмет ревизије су финансијски извјештаји Буџета Брчко дистрикта БиХ за **2012.** годину и усклађеност пословања Владе Брчко дистрикта БиХ и других буџетских корисника с важећим законским и другим релевантним прописима.

Циљ ревизије финансијских извјештаја Буџета Брчко дистрикта БиХ за **2012.** годину је прибављање реалне основе, да се на бази прегледа финансијских извјештаја и припадајућих рачуна, у складу са усвојеним ревизорским стандардима, изрази мишљење о томе да ли су финансијски извјештаји поуздани и да ли биланси у потпуности одражавају резултате извршења буџета.

Ревизија је обављена у складу с интерним планским документима ревизорског тима. Ревизија је обухватила двадесет (20) планираних корисника буџета Брчко дистрикта БиХ за које су сачињени појединачни Извјештаји о обављеној ревизији финансијског пословања за **2012.** годину, те финансијске трансакције буџета Брчко дистрикта БиХ које се евидентирају кроз Главну књигу Трезора.

С обзиром да се ревизија обавља провјерама на бази узорка и да постоје инхерентна ограничења у рачуноводственом систему и систему интерних контрола, постоји могућност да поједине материјално значајне грешке могу остати неоткривене.

4. ОСВРТ НА НАЛАЗЕ И ПРЕПОРУКЕ ПРЕТХОДНЕ РЕВИЗИЈЕ, БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА

Дирекција за финансије је сачинила Акциони план, број: 13.9-04.1-494/12-1 од 14. септембра 2012. године на основу препорука ревизије финансијских извјештаја за 2011. годину, те исти упутила свим буџетским корисницима.

Акционим планом су обухваћене само препоруке које су имале директан утицај на квалификације дате у мишљењу. Осим тога, као носиоци активности именоване су све ревидиране институције са коначним роковима који прелазе период у којем се врши ревизија, тако да није могућа оцјена степена њиховог спровођења.

До завршетка ревизије Дирекција за финансије Брчко дистрикта БиХ и остали буџетски корисници **нису поступили** по наведеним акционим плановима, у дијелу који се односи на сљедеће:

- Измјену Одлуке о утврђивању рачуноводствених политика у дијелу вредновања билансних позиција након почетног признавања, рекласификације сталних средстава и изјаве о усклађености са МРС-ЈС;
- Доследност у примјени Закона о буџету приликом планирања и праћења извршења буџета у смислу веће корелације издатака с планираним и оствареним пословним активностима;
- Обрачун и исплата повећања плата појединих категорија запослених (здравствени радници и сарадници, просвјетни радници, инспектори Пореске управе) нису усклађени са законским одредбама;
- Праћење наплате потраживања, благовремено предузимање мјера наплате, као и процјену наплативости потраживања и потребну исправку у складу с процјеном;
- Благовремено стављање средстава у припреми у употребу, те свеобухватан и благовремен попис имовине и обавеза на дан састављања финансијских извјештаја.

Препоруке дате у финансијским извјештајима, које се односе на конкретна одјељења и институције, предмет су појединачних акционих планова. Ревизијом је оцијењен степен имплементација датих препорука у висини до 60% датих препорука, што није задовољавајуће с обзиром да је добар дио препорука реализован парцијално и формално.

Потребно је Акционим планом обухватити све препоруке дате у извјештају о ревизији, обезбиједити да сви буџетски корисници, координирано и на исти начин, поступају по препорукама претходне ревизије, те да своје усклађене акционе планове детаљније разраде по конкретним активностима, роковима и носиоцима извршења за сваку поједину активност, те да успоставе ефикасан надзор над извршењем усвојених акционих планова.

5. НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ

5.1. Руководство и систем интерних контрола

Систем интерних контрола, као процес који је утемељен и вођен од стране менаџмента буџетских корисника (одјелења, институција, буџетских и ванбуџетских фондова), у највећем дијелу успостављен је путем организационих планова и правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста, правилника о интерним контролним поступцима и другим интерним актима.

Обавеза буџетских корисника да уреде систем интерних контрола у складу с међународним стандардима интерне контроле и важећим законским и подзаконским прописима, ради обезбјеђења извршавања активности у оквиру њихове основне дјелатности, произилази из члана 43 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ. Истим чланом поменутог Закона, се предвиђа да систем интерних контрола треба да обезбиједи успостављање организације, политике и процедура које се користе за постизање намјераних резултата из утврђених програма буџетских корисника, као и коришћење ресурса у складу с постављеним циљевима.

Систем интерних контрола у институцијама Брчко дистрикта БиХ у 2012. години је регулисан сљедећим актима: Смјерницама за успостављање и јачање интерне контроле код буџетских корисника од **1. јуна 2006.** године, Правилником о интерној контроли број: **02-01.1-001038/10** од **1. октобра 2010.** године и Одлуком о успостави система интерне контроле, број: **02-000057/12** од **26. јануара 2012.** године. Анализом наведених аката смо утврдили да исти регулишу идентична подручја те да су сви наведени акти на снази, односно да доношењем нових аката претходни нису стављани ван снаге. Сматрамо да овакав начин регулисања система интерних контрола **ствара правну несигурност и нејасноћу у смислу дефинисања надлежности, начина успостављања контроле и надзора над функционисањем интерних контрола.** Тиме се оставља могућност буџетским корисницима да јавни новац буџетских корисника троше на нетранспарентан и неефикасан начин.

Потребно је приликом успостављања система интерних контрола одговарајућим актом на јасан и недвосмислен начин регулисати надлежност, начин успостављања контроле и надзор над функционисањем истих.

Ревидирани буџетски корисници су донијели Правилнике о интерним контролама – интерним контролним поступцима. Међутим, увидом у правилнике, констатовано је да код већине корисника истим нису јасно дефинисани управљачки, контролни поступци књиговодственог евидентирања издатака одобрених буџетом, **а посебно поступци процјене ризика и спровођења надзора од стране менаџмента,** што је све имало одраза на успостављање функционалног система интерних контрола и појаву неправилности и пропуста у раду.

Код ревидираних буџетских корисника, констатовано је да прелиминарно планирање буџетских позиција корисника није засновано на претходном искуству, циљевима и задацима, као и остваривању основне функције у смислу одредби члана 2 Правилника о начину припреме захтјева за израду буџета Брчко дистрикта БиХ. Такође коначни планови буџета буџетских корисника, нису резултат корекције прелиминарно планираних буџета за износе средстава који представљају финансијски израз планираних активности буџетских корисника, у смислу одредаба чланова 12 и 14 (Програми буџетских корисника) Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ.

Код ревидираних буџетских корисника не постоје оперативни тромјесечни планови одобреног буџета, а самим тиме не постоји ни тромјесечно праћење потрошње одобрених буџетских средстава, што је у супротности с чланом 26 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ и чланом 13 Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2012. годину.

Планирање буџета за 2012. годину, буџетски корисници вршили су по појединачним позицијама издатака. Усвојен и објављен буџет од стране Скупштине је такође по појединачним позицијама издатака. Праћење извршења не врши се према одобреним позицијама него по групама расхода којој по важећим класификацијама те позиције припадају, чиме је створена могућност да по свом нахођењу врше преусмјеравање средстава у оквиру групе, **мимо законом прописаног начина унутрашње прерасподјеле средстава, односно мимо усвојеног буџета**. Као резултат оваквог начина остварена су прекорачења на одобреним појединачним позицијама.

Код појединих ревидираних буџетских корисника утврђене су неправилности у обрачуну и исплати плата и накнада, које се огледају у непоштовању законске и подзаконске регулативе, којом је регулисана област плата и накнада у органима управе и институција Брчко дистрикта БиХ.

Уочене неправилности због непоштивања законске регулативе, на што смо указивали и у претходној ревизији, су следеће:

- Исплата плата код појединих буџетских корисника је вршена без издатих рјешења о именовању, којим би била регулисана висина бруто плате, платни разред и подразред, односно измјену висине плате није пратило одговарајуће рјешење (Дирекција за финансије – инспектори Пореске управе).
- Планирана средства за бруто плате, намијењена за попуњавање позиција по организационом плану, исплаћивана су постојећем броју запосленика као накнада за замјену упражњених позиција по организационом плану, односно дошло је до прерасподјеле средстава за плате у износу непопуњених позиција на постојеће уполсене (Одјељење за образовање).
- Буџетом за 2012. годину, одобрена су и исплаћена средства за бруто плате у износу већем од предвиђеног Законом о платама запослених у органима управе Брчко дистрикта БиХ:
 - запосленима Одјељења за здравство (здравствени радници и здравствени сарадници), од 20% на име сложености послова које обављају и посебних услова рада, осим законски предвиђеног повећања од 8% и
 - инспекторима Пореске управе Брчко дистрикта БиХ, вршен је обрачун и исплата плата увећана за 20% у односу на платни разред предвиђен чланом 5 Закона о платама запослених у органима управе, а да при том исто повећање није регулисано Законом о платама запослених у органима управе Брчко дистрикта БиХ, нити било којим другим подзаконским актима који регулишу проблематику плата.
 - Наставном особљу у Одјељењу за образовање вршен је обрачун и исплата плата са увећањем 10%.
- Исплата грантова појединцима за подстицаје у пољопривредној производњи вршена је без благовременог доношења Правилника о подстицајима у пољопривредној производњи и плана накнадне контроле.
- Дио грантова појединцима одобрен је мимо усвојених критеријума.
- Недовољна је ефикасност у реализацији буџета капиталних потреба.
- Приликом примјене закона о јавним набавкама БиХ уочена је појава набавке прије завршетка прописаног поступка, недоследно спровођење поступка директног споразума у дијелу документовања предузетих радњи на истраживању тржишта и поштовања ограничења учешћа ове врсте поступка у укупним набавкама.

Код знатног броја буџетских корисника уочена је погрешна примјена пореза на доходак код исплате накнада запосленима и накнада по уговору о дјелу и раду у комисијама, што указује на недостатке у систему интерних контрола у дијелу контролних активности и система информисања и комуникације у оквиру појединих буџетских корисника и између буџетских корисника и Дирекције за финансије.

Потребно је да буџетски корисници, с циљем обезбјеђења функционисања ефикасног система интерних контрола, у свим сегментима пословања утврде конкретне врсте ризика и процијене степен ризика, те да донесу јасна и конкретна правила и процедуре, утврде контролне и надзорне поступке с роковима и носиоцима и обезбиједи њихово досљедно спровођење и документовање, како на нивоу институције, тако и на нивоу Владе Брчко дистрикта БиХ, чиме би се обезбиједила досљедна

примјена законских прописа, побољшала заштита имовине, као и повећана ефективност, економичност и ефикасност у извршавању свакодневних послова из дјелокруга буџетских корисника.

5.2. Обављање послова из надлежности Одјељења у складу са законским и другим прописима

У току ревизије финансијског пословања су утврђене одређене неправилности које се огледају у неусклађености пословања институција са законским прописима које се огледају у сљедећем:

У саставу **Канцеларије градоначелника** је Организационим планом формиран Сектор за информационе технологије, који води јединствену политику развоја информационих технологија на нивоу Владе Брчко дистрикта БиХ. Међутим, Законом о јавној управи регулисано је да је Одјељење за стручне и административне послове надлежно за обезбјеђивање рада информационог система, које је наведене послове и обављало у Пододјељењу за информатику, до доношења Организационог плана Канцеларије градоначелника.

Одлуком о преносу надлежности између органа јавне управе Брчко дистрикта БиХ, број: 33-01.1-000590/10 од **1. фебруара 2010.** године, донесеном од стране градоначелника, извршен је пренос надлежности које се односе на област информационих технологија из **Одјељења за стручне и административне послове** и других одјељења, а на основу Организационог плана Канцеларије градоначелника. Овом одлуком је извршен трајни премјештај свих службеника из Пододјељења за информатику, које се, према Организационом плану Одјељења за стручне и административне послове и даље налази у саставу овог одјељења, али без запослених. Прегледом и анализом достављене документације установили смо да наведене измјене у организацији Канцеларије градоначелника, односно Организациони план, као и Одлука о преносу надлежности које се односе на област информационих технологија, нису у складу с чланом 20 ставом б) Закона о јавној управи.

Потребно је извршити усклађивање подзаконских аката са Законом о јавној управи Брчко дистрикта БиХ у погледу надлежности појединих одјељења.

Дирекција за финансије је организована у складу с чланом 2 Организационог плана, односно организациони дијелови Дирекције за финансије су: Канцеларија директора, Стручна служба Дирекције, Трезор и Пореска управа. Као и у претходним ревизијама, указујемо да Организациони план није усклађен са Законом о Дирекцији за финансије Брчко дистрикта БиХ, односно одредбе члана 2 Организационог плана нису у складу са одредбама члана 5 Закона о Дирекцији за финансије Брчко дистрикта БиХ, у дијелу броја организационих јединица. Одредбе чланова 7 и 8 Организационог плана нису регулисале којој организационој јединици припадају Канцеларија директора и Стручна служба, а што није у складу с чланом 5 Организационог плана Дирекције. Наведено нас упућује на закључак, да одредбе чланова 5, 7 и 8 Организационог плана нису међусобно усклађене.

Потребно је да Дирекција за финансије изврши усклађивање Организационог плана са Законом о Дирекцији за финансије Брчко дистрикта БиХ.

Осим наведеног, утврдили смо да је **Дирекција за финансије** из своје надлежности, прописане одредбама члана 12 Закона о Дирекцији за финансије Брчко дистрикта БиХ, пропустила да усагласи и допуни постојеће законске и подзаконске акте, и то: Закон о буџету Брчко дистрикта БиХ и Закон о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2012. са Законом о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ, у дијелу рокова за израду финансијских извјештаја и извјештаја о обављеној ревизији.

Такође Дирекција је пропустила да донесе Правилник о примјени Закона о рачуноводству и ревизији Брчко дистрикта БиХ, којим би били дефинисани услови стицања и одузимања лиценци за рад ревизора и ревизорских предузећа, начина обезбјеђивања квалитета ревизије и ревизорских предузећа и друга питања ревизије, што је у супротности са одредбама члана 13 наведеног закона.

Потребно је поштовати одредбе Закона о Дирекцији Брчко дистрикта БиХ, у дијелу доношења и усклађивања законских и подзаконских аката из своје надлежности.

Такође у оквиру надлежности, утврђених одредбама члана 12 Закона о Дирекцији за финансије Брчко дистрикта БиХ и члана 13 Упутства о раду **Пореске управе Дирекције за финансије** Брчко дистрикта БиХ, Пореска управа издаје увјерења пореским обвезницима (правним лицима са сједиштем у Брчко дистрикту БиХ и пословним јединицама правних лица на територији Брчко дистрикта БиХ) да на дан издавања имају или немају доспјелих а неизмирених пореских обавеза. Увјерења се издају на основу службених евиденција о пореским обавезама, које су установљене: Законом о порезу на добит, Законом о порезу на доходак и Законом о порезу на некретнине Брчко дистрикта БиХ. Увидом у документацију издатих пореских увјерења утврдили смо, да су иста издавана на основу службених **збирних** евиденција без приложених овјерених **аналитичких** картица пореских обвезника, што је супротно одредбама члана 13 Упутства о раду Пореске управе Дирекције за финансије Брчко дистрикта БиХ. Због наведеног нисмо могли потврдити тачно стање обавеза пореских обвезника у моменту издавања пореског увјерења.

Потребно је пореска увјерења издавати у складу са одредбама Закона о Дирекцији за финансије Брчко дистрикта БиХ и Упутства о раду Пореске управе Дирекције за финансије Брчко дистрикта БиХ.

Обавезе **пореза на добит** евидентирају се на основу годишњих пореских пријава које порески обвезници, у складу са одредбама члана 22 става 1 Закона о порезу на добит Брчко дистрикта БиХ, достављају Дирекцији најкасније до 31. марта текуће за претходну годину. У поступку ревизије утврдили смо да Пореска управа **Дирекције за финансије**, није у предвиђеном року (до **30. јуна** текуће године) завршила унос обавеза пореза на добит на основу поднесених пореских пријава за претходну годину, што је супротно одредбама члана 6 става 3 Упутства о раду Пореске управе Дирекције за финансије Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је завршити унос обавеза пореза на добит у евиденције Пореске управе у року који је предвиђен одредбама Упутства о раду Пореске управе Дирекције за финансије Брчко дистрикта БиХ.

Дирекција за финансије је, у складу са својом надлежношћу, донијела Упутство о доношењу одлуке о унутрашњој прерасподјели одобрених буџетских средстава, број: 02-04.1-94/10, 30. марта 2010. године. Наведеним упутством у члану 2 тачки 5 регулисано је да се прерасподјела издатака за **комуналне услуге и енергију** може вршити само у **четвртном кварталу текуће** године. Одредбама члана 29 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ и члана 16 Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2012. годину, регулисано је да се унутрашња прерасподјела издатака за **комуналне услуге и енергију** може вршити у задња три квартала текуће године. Наведено упућује на закључак да Упутство није усаглашено са Законом о буџету Брчко дистрикта БиХ и Законом о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2012. годину.

Потребно је Упутство о доношењу одлуке о унутрашњој прерасподјели одобрених буџетских средстава, усагласити са Законом о буџету Брчко дистрикта БиХ и законима о извршењу буџета за текућу годину.

Одјељење за здравство и остале услуге је, на основу члана 179 Закона о здравственој заштити у Брчко дистрикту БиХ ("Службени гласник Брчко дистрикта БиХ" број 38/11), било у обавези да у току 2012. године припреми подзаконске акте из надлежности Владе Брчко дистрикта БиХ, као и да донесе одређене подзаконске акте из своје надлежности, који су неопходни за имплементацију поменутог закона (о условима за оснивање здравствених установа, садржају и начину вођења регистра здравствених установа и приватних пракса, састав тимова породичне медицине, ближе услове за посебне облике рада здравствених радника, реферални систем здравствене заштите, ...). До завршетка ревизије Одјељење није донијело подзаконске акте неопходне за досљедну примјену Закона.

Потребно је подзаконске акте из надлежности Одјељења доносити у прописаним законским роковима ради стварања услова за досљедну примјену Закона о здравственој заштити.

Одјељење за привредни развој, спорт и културу је Планом рада за **2012.** годину као стратешки циљ који жели остварити у текућој години, а који је у складу са циљевима дефинисаним у Стратегији развоја Брчко дистрикта БиХ, предвидјело креирање правног оквира у економској области – активно учешће на доношењу закона из економске области у Брчко дистрикту, и то:

- измјене и допуне Закона о подстицају привредног развоја Брчко дистрикта БиХ;
- измјена и допуна Правилника о подстицају привредног развоја у Брчко дистрикту БиХ;
- доношења Закона о лучкој управи Брчко дистрикта БиХ;
- доношења Закона о трговини Брчко дистрикта БиХ;
- доношења подзаконских аката везаних за Закон о трговини Брчко дистрикта БиХ;
- измјене и допуне Закона о предузећима Брчко дистрикта БиХ.

Наведена законска и подзаконска акта су требала бити донесена у складу са захтјевима привреде а ради креирања стимулативнијег пословног амбијента у Брчко дистрикту БиХ. На основу увида у документацију као и разговора са одговорним лицем утврдили смо да до краја текуће године, нити једна од планираних активности није реализована. С обзиром да је доношење планираних аката требало за резултат имати подстицање привредног развоја Брчко дистрикта БиХ, а да је за исто потребан дужи временски период, сматрамо да је Одјељење требало у претходном периоду започети потребне активности ради извршавања једног од кључних задатака утврђених Програмом рада Одјељења.

Потребно је да Одјељење, ради креирања стимулативнијег пословног амбијента, реализује активности предвиђене Планом рада за 2012. годину.

Одредбама члана 20 Закона о подстицају у пољопривредној производњи Брчко дистрикта БиХ, регулисано је да се Правилник о начину и условима за подстицај у пољопривредној производњи за **2012.** годину доноси у року од тридесет (30) дана од дана усвајања буџета. Ревизијом смо утврдили да је **Одјељење за пољопривреду, шумарство и водопривреду** наведени Правилник донијело 15. јуна 2012. године, то јест са **закашњењем од седамдесет пет (75) дана**, што је супротно одредбама Закона о подстицају у пољопривредној производњи.

Потребно је Правилник о начину и условима за подстицај у пољопривредној производњи донијети у року прописаном Законом о подстицају у пољопривредној производњи Брчко дистрикта БиХ.

Ревизијом смо утврдили да је **Одјељење за јавне послове** током **2012.** године спровело процедуру набавке услуга јавног линијског превоза у градском и приградском саобраћају, на основу члана 19 Закона о превозу у друмском саобраћају Брчко дистрикта БиХ ("Службени гласник Брчко дистрикта БиХ" број 19/07) без претходног доношења потребних подзаконских аката (Правилник о начину и организацији обављања јавног превоза лица и терета и Правилник о издавању лиценци и исказница за возаче).

Одјељење је било дужно да Правилником о начину и организацији обављања јавног превоза лица и терета утврди линије јавног превоза, возила којима се обавља линијски превоз, начин избора и обавезе превозника, возача и путника, ценовник, стајалишта, суфинансирање превоза и друго.

Одјељење је приликом покретања набавке услуга јавног линијског превоза у Брчко дистрикту БиХ сачинило Тендерску документацију број: 13-002-167/11 од 5. јануара 2012. године. Увидом у Прилог број 2 Тендерске документације утврдили смо да је јавни линијски превоз подијелен у седам тарифних разреда према дужини километара превоза и да је **за сваки тарифни разред од стране Одјељења понуђена максимална цијена превоза појединачне карте.** У понуђеном ценовнику изабраног понуђача су углавном прихваћене цијене из тендерске документације (у пет од седам тарифних разреда су прихваћене понуђене максималне цијене из тендерске

документације, у једном тарифном разреду прихваћена цијена је за 1/3 нижа од понуђене максималне цијене и у једном тарифном разреду прихваћена цијена је за 5% нижа у односу на понуђену максималну цијену).

На основу спроведене процедуре, **14. марта 2012.** године је потписан Уговор о линијском превозу, за период од дана регистрације редова возње до **31. децембра 2012.** године, са могућношћу продужења до двије године. Напријед наведено указује да је Одјељење извршило набавку услуга линијског превоза путника иако претходно није донесен Правилник којим се уређује ова област, како је то било регулисано Законом о превозу у друмском саобраћају Брчко дистрикта БиХ, као обавеза Одјељења.

Ревизијом је констатовано да је након спроведеног поступка набавке дошло до значајног повећања цијена услуга јавног превоза у Брчко дистрикту БиХ, у односу на цијене које су вриједиле прије спровођења поступка.

Анализирајући потписани Уговор о линијском превозу путника у Брчко дистрикту БиХ, утврдили смо да је чланом 3 предвиђено да су цијене из тарифа промјениве за уговорени период, а везане су за промјену цијене горива, док је чланом 4 Уговора предвиђено да у таквим ситуацијама превозник може поднијети Одјељењу писмени захтјев за промјену цијене. Из претходног се може закључити да је уговором остављена могућност за иницирање промјене цијене превоза превознику али не и наручиоцу посла, односно Одјељењу, уколико се ради о смањењу цијена горива, како би се заштитили интереси Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је да се Одјељење придржава законом предвиђених рокова у погледу доношења подзаконских аката којима се ближе уређује предмет закона.

Потребно је да Одјељење прије спровођења процедуре за набавку услуга линијског превоза, својим подзаконским актима уреди начин и организацију обављања јавног превоза у Брчко дистрикту БиХ, у складу са Законом о превозу у друмском саобраћају Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је приликом сачињавања уговора водити рачуна о заштити интереса Брчко дистрикта БиХ.

5.3. Доношење и праћење извршења буџета Брчко дистрикта БиХ

Финансирање одјељења и институција Брчко дистрикта БиХ у периоду од 1. јануара до 31. марта 2012. године се вршило на основу Одлуке о привременом финансирању одјељења и институција Брчко дистрикта БиХ, број: 01-02-505/11, коју је Скупштина Брчко дистрикта БиХ усвојила 28. децембра 2011. године.

Буџет Брчко дистрикта БиХ за **2012.** годину (у даљем тексту: буџет), у износу од **220.238.127,00** КМ и Закон о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2012. годину, донесени су од стране Скупштине Брчко дистрикта БиХ 31. марта / 1. априла 2012. године.

Одлуком о усвајању амандмана на буџет Брчко дистрикта БиХ за **2012.** годину, број: **01-02-592/11** од **25. јула 2012.** године, увећавају се планирани приходи на име гранта Завода за запошљавање Брчко дистрикта БиХ у износу од **2.000.000,00** КМ и увећава се финансирање из нераспоређеног вишка прихода над расходима из ранијих година у износу од **12.497.732,79** КМ, вишка прихода над расходима (Фонд становања) **1.300.000,00** КМ и смањења планираних средстава за реализацију одређених капиталних пројеката **5.879,01** КМ, тако да се укупно финансирање увећава у износу од **13.803.611,80** КМ, а коначан план Буџета након измјена и допуна износи **236.169.931,49** КМ.

Буџетом за 2012. годину, након амандмана на буџет, планирано је сљедеће:

Р. бр.	Опис	Буџет за 2011. годину	План буџета за 2012. годину	Коначан буџет за 2012. годину
0	1	2	3	4
1.	Порески приходи	153.793.800,00	168.940.000,00	168.940.000,00
2.	Непорески приходи	42.155.072,40	40.485.973,00	40.485.973,00
3.	Грантови и примици	672.900,00	1.236.600,00	3.236.600,00
I	Укупно приходи (1+2+3)	196.621.772,40	220.238.127,00	236.041.738,80
II	Примици од задуживања	4.000.000,00	0,00	0,00
III	УКУПНО ПРИХОДИ И ПРИМИЦИ (I+II)	200.621.772,40	220.238.127,00	236.041.738,80
4	Текући издаци (брuto плате, накнаде, материјални трошкови, грантови, општа резерва, судске пресуде и вансудска порав. и отплата дуга)	187.520.031,05	188.812.655,00	200.486.175,24
5	Капитални издаци	51.548.832,29	31.026.053,00	35.156.144,56
IV	УКУПНО РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (4+5)	239.068.863,34	220.238.127,00	236.041.738,80
V	(I-II) Планирани вишак расхода над приходима (-) вишак прихода над расходима (+)	-38.447.090,94	-9.575.554,00	-23.379.165,00
6.	Покриће недостајућих средстава из суфицита претходне године	-38.047.090,94	9.575.554,00	-23.379.165,00
7.	Покриће од дознаке УИО (дознака за путарине)	-400.000,00	0,00	0,00
VI	Укупно покриће расхода над приходима текућег периода	-38.447.090,94	9.575.554,00	-23.379.165,00

Намјена средстава за реализацију програма рада буџетских корисника утврђена је аналитичким позицијама расхода и издатака које су саставни дио буџетског захтјева сваког буџетског корисника.

Ради реализације буџета буџетски корисници дужни су да доносе оперативне планове за извршење буџета и да врше праћење извршења и преусмјеравање средстава између одобрених позиција у оквиру одобрених текућих издатака (осим бруто плата и накнада).

Спроведеном ревизијом констатовано је да буџетски корисници не сачињавају оперативне планове, да знатан дио буџетских корисника не прати и не придржава се одобрених буџетских позиција, тако да се преусмјеравања не врше благовремено или се врше изнад одобреног износа (путни трошкови, издаци за услуге превоза и горива, унајмљивање имовине и опреме). Због тога на појединим позицијама расхода долази до прекорачења одобрених износа, док се на другим позицијама остварује низак степен извршења и непотребно везивање финансијских средстава.

5.4. Извршење буџета Брчко дистрикта БиХ

5.4.1. Приходи, примици и финансирање буџета Брчко дистрикта БиХ

У Финансијским извјештајима и Извјештају о извршењу буџета за 2012. годину, остварени приходи и примици, исказани су у износу од **209.749.482,23** КМ и мањи су у односу на план за **2.913.070,77** КМ или **1,37%**, док су за 3,21% већи од остварења у 2011. години.

Упоредни показатељи остварења прихода и примитака извјештајног периода, у односу на остварење 2011. године и план 2012. године приказани су у сљедећој табели:

Приходи	Остварење I–XII 2011.	План 2012.	Остварење I–XII 2012.	Индекс 4/2	Индекс 4/3
1	2	3	4	5	6
Порески приходи	169.147.295,37	168.940.000,00	172.538.932,85	102,01	102,13

Непорески приходи	33.333.984,15	40.485.973,00	35.959.878,07	107,88	88,82
Грантови и примици	742.003,03	3.236.600,00	1.250.671,31	168,55	38,64
Укупно приходи	203.223.282,55	212.662.573,00	209.749.482,23	103,21	98,63
Примици од задуживања	0	23.379.165,80	0	0	
Укупно приходи и примици	203.223.282,55	236.041.738,80	209.749.482,23	103,21	88,86

Учешће појединачних прихода и примитака у укупно исказаним оствареним приходима и примацима у **2012.** години је сљедеће: порески приходи **82,26%**, непорески приходи **17,14%**, грантови **0,60%**.

Укупно наплаћени приходи од пореских обвезника, из надлежности Пореске управе Брчко дистрикта БиХ (табела број 5 у прилогу Извјештаја), према помоћним евиденцијама у 2012. години износили су **24.373.358,29** КМ, што је **126,68%** у односу на план и **108,61%** у односу на задужење, односно евидентиране обавезе текућег периода.

Податак да су наплаћени приходи већи за 8,61% у односу на задужење текућег периода, упућује нас на закључак да Пореска управа приликом планирања није располагала **квалитетним информацијама о наплати прихода од пореских обвезника из ранијег периода.**

Увидом у евиденције, као што смо констатовали у претходној ревизији, Дирекција за финансије води помоћне евиденције о наплаћеним приходима на начин, да није могуће утврдити који износ наплаћених прихода се односи на текућу годину. Нисмо се увјерили да Дирекција посебно књиговодствено евидентира приходе из ранијих година, те стога нисмо у могућности да утврдимо који је степен наплате пореских прихода за 2012. годину.

Потребно је одвојено књиговодствено евидентирати наплаћене приходе из ранијих година од наплаћених прихода текуће године.

Приход од пореза на некретнине планиран је у износу од **1.500.000,00** КМ, а наплаћено **1.005.409,50** КМ, односно 67,03 % у односу на план.

У поступку ревизије, провјером предузимања мјера и покретања поступака принудне наплате пореза на некретнине, утврдили смо да се Пореска управа није обраћала дужницима (обавјештења, опомене) ради ефикасније наплате истих, нити је покретала поступке принудне наплате у смислу издавања рјешења о принудној наплати, што није у складу са одредбама члана 45 Закона о Пореској управи Брчко дистрикта БиХ („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 8/06) и члана 16 става 3 Правилника о процедурама принудне наплате пореских обавеза, број: 04/1-014-327/07 од 16. августа 2007. године. Непредузимање горенаведених прописаних мјера имало је за посљедицу неефикасну наплату прихода од наведене врсте пореза.

Потребно је, ради побољшања ефикасности наплате пореза на имовину, предузимати мјере и покретати поступке принудне наплате у складу са одредбама Закона о Пореској управи Брчко дистрикта БиХ и Правилника о процедурама принудне наплате пореских обавеза.

Дирекција за финансије има успостављен фискални регистар пореских обвезника с процијењеном вриједности некретнина. У поступку ревизије утврдили смо да Дирекција за финансије није објавила податке из фискалног регистра пореских обвезника на веб-страници што је у супротности с чланом 12 ставом 4 Закона о порезу на некретнине Брчко дистрикта БиХ и чланом 11 ставом 4 Правилника о примјени Закона о порезу на некретнине Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је да подаци из фискалног регистра пореских обвезника буду објављени на веб-страници Дирекције за финансије Брчко дистрикта БиХ у складу са одредбама Закона о порезу на некретнине Брчко дистрикта БиХ и одредбама Правилника о примјени Закона о порезу на некретнине Брчко дистрикта БиХ.

У 2012. години запримљено је укупно **6.315** прекршајних налога чија је вриједност најмање **1.500.000,00** КМ (изведено из просјечног износа прекршајних налога из претходног периода). Од овог броја предмета запримљених у 2012. години само је за **1.637** предмета покренут поступак принудне наплате. Током 2012. године покренуто је још **1.937** поступака принудне наплате и исти се односе на прекршајне налоге из ранијих година. Укупна вриједност прекршајних налога чији поступак принудне наплате је покренут износи **1.035.933,80** КМ, од чега је наплаћено **59.046,20** КМ. Наведено упућује на закључак да нису обезбијеђене претпоставке да се континуирано ради на обради запримљених предмета (прекршајних налога) и покретању поступка принудне наплате, што је у супротности са одредбама члана 17 Упутства о раду Пореске управе Дирекције за финансије Брчко дистрикта БиХ. Све горенаведено имало је за посљедицу да су значајна средства по овом основу остала ненаплаћена у 2012. години.

Потребно је обезбиједити претпоставке да се континуирано покрећу поступци принудне наплате у складу са одредбама Упутства о раду Пореске управе Дирекције за финансије Брчко дистрикта БиХ.

Приходи од пружања здравствених услуга се, највећим дијелом, односе на услуге које се пружају осигураницима из РС са подручја општина Шамац и Пелагићево на основу уговора између **Одјељења за здравство и остале услуге** и Фонда здравственог осигурања РС Бања Лука. Пружени обим услуга у 2012. години износи 288.835,24 КМ. Ревизијом је утврђено да су потраживања од Фонда здравственог осигурања Бања Лука на дан 31. 12. 2012. године износе 483.320,83 КМ, а обухватају потраживања из 2012. и дио из 2011. године. Због неблаговременог плаћања извршених услуга Одјељење је у току 2012. године наставило са покретањем мјера за наплату потраживања (опомене, опомене пред тужбу, и предлог тужбе), што је резултирало бољом наплатом и већим остварењем прихода од обима текућих услуга.

Потребно је континуирано пратити реализацију наплате потраживања, те благовремено предузимати расположиве мјере за њихову наплату, ради одржавања и развијања пословне сарадње уз побољшање благовремености и степена наплативости потраживања по основу пружених здравствених услуга.

Планирани приходи у **Канцеларији за управљање јавном имовином** за 2012. годину су **10.044.000,00** КМ, а остварени у износу од **1.757.210,94** КМ, што чини **17,6%** остварења у односу на план, док су за 16,6% мањи од остварења у 2011. години. Структура планираних и извршених прихода налази се у табели број 1 која је у прилогу Нацрта извјештаја. Значајна одступања у остварењу прихода у односу на план су код прихода од продаје земљишта у својини Дистрикта, изнајмљивања пословних простора, закупа пијачног простора и наплате паркиралишта. У 2012. години **није било реализације прихода** од продаје пословних простора планираних у износу од 3.000.000,00 КМ, као ни прихода од продаје станова и локала планираних у износу 2.200.000,00 КМ због тога што је Канцеларија планирала ову врсту прихода, а да за њихово остварење нису створене имовинско-правне претпоставке.

Приходи од продаје земљишта у својини Дистрикта планирани су у износу од **1.800.000,00** КМ, а остварени у износу од **46.057,38** КМ, или 2,56% од планираних, односно 81,90% мање у односу на 2011. годину. Наведено упућује на закључак о нереалном планирању прихода по овом основу или недовољном ангажовању Канцеларије на његовој реализацији.

Приходи од изнајмљивања пословних простора планирани су у износу од **1.200.000,00** КМ, а остварени у износу од **655.973,94** КМ, или **54,66%** од плана, односно 8,7% мање од извршења у 2011. години.

Низак степен извршења планираних прихода, као и њихово смањење у односу на 2011. годину указују на нереалност у њиховом планирању, као и недовољан ангажман Канцеларије на одржању и побољшању нивоа функционалности позиција имовине која је намијењена изнајмљивању или продаји.

Потребно је планирање прихода од продаје и изнајмљивања имовине вршити на основу реалних показатеља о њиховом остварењу у претходном периоду и пројекције прихода

засноване на функционалном стању и расположивости имовине за продају и изнајмљивање, те условима тржишта.

5.4.2. Расходи и издаци буџета Брчко дистрикта БиХ

У Финансијским извјештајима и Извјештају о извршењу буџета за **2012.** годину, укупни расходи и издаци буџета Брчко дистрикта БиХ за 2012. годину исказани су у износу од **184.099.158,57 КМ**. У односу на планиране расходе у износу **236.041.738,80 КМ** остварени расходи и издаци су мањи за **51.942.196,86КМ**.

Остварени текући расходи и издаци у **2012.** години у односу на остварене расходе и издатке у **2011.** години већи су за **1.051.660,79КМ** или 0,6%. Структура планираних и остварених текућих расхода и издатака за 2012. годину, као и структура остварених расхода и издатака у 2011. години, приказана је у табели број 1 која је у прилогу Извјештаја.

5.4.3. Текући расходи

Текући расходи у Извјештају о извршењу буџета за **2012.** годину исказани су у износу од **182.713.158,57 КМ**, што представља **91%** остварења. У табели број 2 у прилогу Извјештаја, по врсти издатака, приказан је план, измјене плана и остварење за **2012.** годину.

Ревизијом је констатовано да, осим издатака за накнаде запосленим у Канцеларији градоначелника 16,46% и Одјељењу за образовање 7,56%, није било прекорачења код извршења текућих издатака у односу на планиране позиције буџета на нивоу групе издатака, али се може закључити да буџетски корисници нису обезбиједили адекватно праћење извршења појединих одобрених позиција текућих издатака ради њиховог задржавања у одобреним оквирима и повећања ефикасности у њиховој реализацији. Наведена констатација се односи на извршење следећих издатака у односу на план: **накнаде трошкова запослених и скупштинским посланицима од 85% и, доприноси на терет послодавца од 77%, путни трошкови од 84%, издаци за комуналне услуге од 73%, издаци за текуће одржавање од 85%, осигурање и банкарске услуге од 88%, уговорене услуге од 83%, издаци по основу камата на иностране кредите од 84%, и издаци по основу камата на домаће позајмљивање од 83%.**

Наведено нас упућује на закључак, да прелиминарно планирање буџета буџетских корисника није засновано на претходном искуству, циљевима и задацима, као и остваривању основне функције у смислу одредаба члана 2 Правилника о начину припреме захтјева за израду буџета Брчко дистрикта БиХ. Осим наведеног коначан план буџета, није резултат корекције прелиминарно планираног буџета за износе средстава који представљају финансијски израз планираних активности буџетских корисника, у смислу одредаба чланова 12 и 14 (Програми буџетских корисника), Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ. Буџетски корисници, нису прецизно планирали средства текућег буџета, како би извршење било што ближе планираним позицијама и како не би дошло до непотребног задржавања буџетских средстава. Чланом 10 ставом 2 Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2012. годину предвиђено је да су буџетски корисници одговорни, између осталог, и за **ефикасност** у располагању буџетским средствима која су им одобрена буџетом.

Увидом у процедуре планирања и израде периодичних извјештаја о извршењу буџета за 2012. годину, ревизијом смо утврдили, да не постоје оперативни тромјесечни планови одобреног буџета буџетских корисника, а самим тиме не постоји ни тромјесечно праћење потрошње одобрених буџетских средстава, што је у супротности с чланом 26 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ и чланом 13 Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2012. годину.

Потребно је, да буџетски корисници с циљем прецизнијег планирања, праћења и извјештавања о управљању, те ефикасније потрошње одобрених буџетских средстава, поступају у складу са одредбама Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ, Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2012. годину, односно Правилника о начину припреме захтјева за израду буџета Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је, планирање текућих издатака заснивати на обиму планираних програмских задатака и остварења у претходном периоду, а у току извршења буџета обезбиједити континуирано праћење и благовремено предузимање потребних мјера за усклађивање потреба за буџетским средствима с планираним степеном остварења програмских задатака.

5.4.3.1. Издаци за бруто плате

Издаци за бруто плате за 2012. годину планирани су у износу од 83.504.239,19 КМ а остварени су у износу од 77.578.081,74КМ, што представља 93% плана.

У поступку ревизије финансијског пословања одјељења и институција Брчко дистрикта БиХ, ревизорски тимови утврдили су неправилности у обрачуна и исплати плата и накнада, које се огледају у непоштовању законске и подзаконске регулативе, којом је регулисана област плата и накнада у органима управе и институција Брчко дистрикта БиХ.

Уочене неправилности, због непоштовања законске регулативе, су сљедеће:

Буџетом је **Одјељењу за здравство и остале услуге**, осим повећања на име сложености послова које обављају и посебних услова рада запослених у здравству (члан 9 став 5 Закона о платама запослених у органима управе Брчко дистрикта БиХ), одобрено повећање плате у висини 20% полазног основа запосленима Одјељења (здравственим радницима и сарадницима) без постојања основа у одредбама Закона о платама запослених у органима управе Брчко дистрикта БиХ.

Ревизијом је утврђено да Одјељење из издатака за плате није искључило потраживања од Фонда здравственог осигурања Брчко дистрикта БиХ за боловања преко четрдесет два (42) дана која се односе на новембар и децембар, а која се не признају у расходе периода.

Потребно је повећање плата и додатке на плату планирати и исплаћивати у складу са одредбама Закона о платама запослених у органима управе Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је обезбиједити ажурност у евидентирању потраживања по основу боловања преко четрдесет два (42) дана ради поузданијег исказивања остварених издатака за плате.

Увидом у документацију **Дирекције за финансије** Брчко дистрикта БиХ установили смо, као што је констатовано претходном ревизијом, да је инспекторима Пореске управе Брчко дистрикта БиХ, у периоду 1. јануар – 31. децембар 2012. године, вршен обрачун и исплата плата увећана за 20% у односу на платни разред предвиђен чланом 5 Закона о платама запослених у органима управе Брчко дистрикта БиХ. Наведено повећање плата за 20% одобрено је буџетом за 2012. годину, а да при том исто повећање није регулисано Законом о платама запослених у органима управе Брчко дистрикта БиХ, нити било којим другим правним актом који регулише проблематику плата. Осим наведеног, исплата плата је вршена без издатих рјешења, којим би била регулисана висина бруто плате, платни разред и подразред, односно измјену висине плате није пратило одговарајуће рјешење.

Осим тога у детаљан захтјев за плате **Одјељења за образовање**, као и у ранијем периоду, укључен је и додатак на плату за наставно особље у висини 10% полазне плате, без постојања законског основа у Закону о платама запослених у органима управе Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је плате обрачунавати у складу са одговарајућим рјешењима, уговорима или одлукама за сваког запосленог, како је то предвиђено Законом о платама запослених у органима управе Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је повећање плата планирати и исплаћивати у оквиру ограничења у складу са одредбама Закона о платама запослених у органима управе Брчко дистрикта БиХ.

5.4.3.2. Издаци за накнаде запосленима

Анализом одобреног буџета Канцеларије градоначелника утврдили смо да је на име накнада трошкова запослених планиран износ од 169.547,00 КМ, док је извршење износило 197.450,08 КМ, те је дошло до прекорачења планираног износа за 27.903,08 КМ. Такође, дошло је до прекорачења на позицијама: издатака за услуге медија у износу од 476.983,15 КМ, трошкова рекламног материјала и поклона у износу од 16.924,28 КМ, услуга оправке и одржавања возила у износу од 10.111,16 КМ, као и трошкова дневница у земљи у износу од 9.252,70 КМ, а да претходно није извршена унутрашња прерасподјела одобрених буџетских средстава.

Напријед наведено указује на чињеницу да се Канцеларија градоначелника приликом реализације средстава није придржавала намјене средстава утврђене одобреним буџетом Брчко дистрикта БиХ за 2012. годину, што је у супротности с чланом 28 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ и члановима 6 и 9 Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2012. годину, као и на непрецизно планирање и праћење извршења издатака текућег буџета, што је у супротности с члановима 2, 4 и 5 Правилника о начину припреме захтјева за израду буџета Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је да Канцеларија градоначелника врши планирање и усклађивање позиција на основу реалних потреба, а да се приликом реализације буџета придржава износа одобрених буџетом у складу са Законом о буџету Брчко дистрикта БиХ, Законом о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2012. годину и Правилником о начину припреме захтјева за израду буџета Брчко дистрикта БиХ.

У оквиру накнада трошкова запослених, износ од 29.636,59 КМ је исплаћен као прелазна новчана накнада запосленом којем је истекао мандат и запосленом који је разријешен дужности. Увидом у Одлуку о разрјешењу, број: 33-002094/12 од 15. јуна 2012. године, установили смо да у истој није наведен разлог разрјешења, који је услов за утврђивање права на прелазну новчану накнаду, није назначен почетак трајања мандата, нити период обављања функције, како би се могао утврдити број мјесечних исплата за прелазну новчану накнаду (члан 35 ставови 1 и 3 истог закона). Узимајући у обзир наведене чињенице нисмо били у могућности установити да ли је запослени остварио право на прелазну новчану накнаду, као ни период исплаћивања исте, како је то предвиђено чланом 35 Закона о Влади Брчко дистрикта БиХ („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ бројеви 19/07 и 36/07).

Потребно је, приликом доношења Одлуке о разрјешењу, навести све елементе неопходне за утврђивање права на прелазну новчану накнаду и њену висину, у складу са Законом о Влади Брчко дистрикта БиХ.

Ревизијом обрачуна и исплате прелазних новчаних накнада констатована је погрешна примјена Закона о порезу на доходак у дијелу утврђивања пореске основице из које је искључен порез на доходак (Канцеларија градоначелника у износу од 29.636,59 КМ, Одјељење за јавну безбједност 9.638,00 КМ, Одјељење за здравство и остале услуге 138.175,34 КМ). Погрешна примјена одредаба резултирала је мање обрачунатим порезом на доходак а већом нето исплатом. Наведено је у супротности са одредбама чланова 8 и 12 Закона о порезу на доходак.

Потребно је приликом обрачуна и исплате прелазних новчаних накнада и накнада запосленима досљедно примјењивати одредбе Закона о порезу на доходак.

5.4.3.3. Издаци за путне трошкове

Издаци за путне трошкове првобитно су планирани у износу од 523.086,00 КМ, да би амандманима и преусмјеравањима повећани на 631.090,46 КМ. Издаци су остварени у износу од 558.134,39 КМ, што чини 88% извршења у односу на кориговани план, док су 6,7% већи од првобитног плана. Приликом ревизије путних трошкова уочене су неправилности које се огледају у накнадном издавању налога за службено путовање, некомплетности извјештаја о службеном путовању и неблаговременом правдању примљених аконтација трошкова.

5.4.3.4. Издаци за енергију

Издаци за енергију планирани су у износу од 5.001.345,00 КМ, а остварени у износу од 3.637.150,73 КМ или 73% планираног износа.

У односу на остварење у 2011. години издаци за енергију су мањи за 1.044.323,01 КМ или 22,3% због неприхватања изабраних понуђача да наставе ранију праксу ускладиштења нереализованих испорука.

Ревизијом је код Одјељења за стручне и административне послове констатовано да је рачуне за електричну енергију, воду и комуналне услуге признавало у износу у који је укључен износ који се односи на закупца простора, без његовог терећења у складу са закљученим уговором о закупу простора.

Потребно је издатке за енергију планирати и извршавати у складу са стварним потребама буџетских корисника и расположивим складишним капацитетима, ради обезбјеђења процеса рада и избјегавања непотребног везивања буџетских средстава.

Потребно је, ради заштите интереса Брчко дистрикта, поступити у складу са закљученим уговором у дијелу измиривања обавеза за струју, воду и смеће.

5.4.3.5. Издаци за набавку материјала и ситног инвентара

Издаци за набавку материјала и ситног инвентара планирани су у износу од 7.221.882,87 КМ, а остварени у износу од 6.541.423,61 КМ или 91%.

Ревизијом буџетских корисника, утврдили смо неправилности приликом реализације ове врсте издатака како слиједи:

Непоштовање ограничења примјене директног споразума до 10% од буџета за набавке (члан 45 Закона о јавним набавкама БиХ) по извјештају Дирекције констатовано код: Скупштине Брчко дистрикта БиХ, Канцеларије градоначелника, Полиције Брчко дистрикта БиХ, Одјељења за јавни регистар и Канцеларије за управљање јавном имовином.

Потребно је, Инструкцијом о поступку набавке робе, обављању услуга и уступању радова у Брчко дистрикту БиХ, прецизније дефинисати појам буџета за набавке и обезбиједити досљедно поштовање ограничења у примјени поступака директног споразума.

У оквиру поступака јавних набавки у **Одјељењу за здравство и остале услуге** уочена је примјена поступака директног споразума након спроведеног отвореног поступка. Ревизијом је констатовано да је узрок настанка потребе директног споразума несташица лијекова на тржишту, тако да одабрани понуђачи од којих, по важећој Инструкцији о поступку набавке робе, обављању услуга и уступању радова у Брчко дистрикту БиХ, није тражена гаранција за добро извршење посла, обустављају даљу испоруку по уговореним условима.

Осим наведених неправилности уочена је појава извршења набавки без суштинског спровођења поступка јавних набавки (ХТЗ опрема у Канцеларији за управљање јавном имовином) или прије завршетка поступка набавке (Одјељење за пољопривреду, шумарство и водопривреду).

Потребно је иницирати допуну Инструкције о поступку набавке робе, обављању услуга и уступању радова у Брчко дистрикту БиХ, у дијелу флексибилнијег дефинисања услова за тражење гаранције којим би се обезбиједило досљедно извршење уговорених обавеза.

5.4.3.6. Издаци за услуге превоза и горива

Издаци за услуге превоза и горива планирани су у износу од 988.741,60 КМ КМ, а остварени у износу од 901.052,31 КМ или 91%.

Ревизијом ових издатака појединих буџетских корисника, утврдили смо неправилности приликом реализације ове врсте издатака које се огледају у недоследном вођењу путних налога за возила (некомплетност и неблаговременост) чиме је онемогућена контрола намјенског и рационалног коришћења возног парка и оцјена оправданости висине насталих издатака за гориво.

5.4.3.7. Издаци за унајмљивање имовине и опреме

Издаци за унајмљивање имовине и опреме планирани су у износу од 96.773,00 КМ, а остварени у износу од 82.362,04 КМ или 85% у односу на план.

5.4.3.8. Издаци за текуће одржавање

Издаци за текуће одржавање планирани су у износу од 6.752.492,39 КМ, а остварени у износу од 5.728.397,42 КМ или 85% у односу на план. Ниско остварење ове врсте издатака указује да поједини буџетски корисници нису адекватно планирали средства или су пропустили да изврше послове из своје надлежности.

Ревизијом буџетских корисника, утврдили смо неправилности приликом реализације ове врсте издатака како слиједи:

Одјељење за јавну безбједност је Захтјевом за набавку од 25. октобра 2012. године покренуло набавку радова на наставку санације клизишта по конкурентском поступку. Након спроведене процедуре, 12. децембра 2012. године потписан је Уговор о извођењу радова у вриједности од 11.831,04 КМ. Чланом 7 потписаног Уговора предвиђено је, као обавеза извођача, да након потписивања Уговора обезбиједи безусловну банкарску гаранцију за добро извршење посла у висини од 10% од вриједности уговора. Увидом у достављену документацију утврдили смо да извођач радова није доставио банкарску гаранцију, као своју уговорну обавезу, што је супротно потписаном Уговору.

Потребно је да Одјељење захтијева од извођача радова да се придржава Уговором дефинисаних обавеза ради заштите интереса Брчко дистрикта БиХ.

У **Одјељењу за комуналне послове** исказани су издаци за текуће одржавање јавне расвјете у износу од 159.995,80 КМ.

Одредбама члана 24 тачке с) Закона о јавној управи Брчко дистрикта БиХ, дата је надлежност Одјељењу да управља и даље развија систем уличне расвјете, а што је прописано и Организационим планом Одјељења. Увидом у документацију у поступку ревизије утврдили смо, да Одјељење за текућу фискалну годину није благовремено покренуло поступак избора извођача радова за текуће одржавање јавне расвјете, што је узроковало да је касно извршен и избор извођача. Неблаговременим покретањем поступака избора извођача радова за текуће одржавање јавне расвјете, нису створени услови да се текуће одржавање уличне расвјете током године континуирано извршава, како је то прописано чланом 126 Закона о комуналним дјелатностима Брчко дистрикта БиХ за 2012. годину.

Избор извршиоца услуга текућег одржавања јавне расвјете спроведен је преговарачким поступком без објаве обавјештења, број: 22-001287/12 од 17. јула 2012. године. На основу Одлуке о додјели уговора, закључен је Уговор број: 22-001287/12-1 од 7. септембра 2012. године, са извршиоцем услуга ЈП „Комунално Брчко“ д. о. о. Брчко дистрикт БиХ.

Увидом у документацију која је служила као основ за евидентирање наведених трошкова ревизијом смо утврдили, да није континуирано праћено извршење уговорених услуга (на дневној, седмичној и петнаестодневној бази) како је то предвиђено чланом 4 Уговора (клаузула IV – Надзор). Због наведеног недостатка сматрамо да нису обезбијеђени докази о ефикасном и економичном располагању буџетским средствима, што је у супротности с чланом 10 ставом 2 Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2012. годину.

Потребно је, активности поступка избора извршиоца услуга текућег одржавања јавне расвјете покренути на вријеме, како би се обезбиједило правовремено и континуирано одржавање уличне расвјете, што је предвиђено одредбама Закона о комуналним дјелатностима у Брчко дистрикту БиХ.

Потребно је континуирано пратити извршење уговорених услуга, како би се обезбиједило ефикасно и економично трошење буџетских средстава у складу са одредбама Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2012. годину.

У Одјељењу за јавне послове реализовани су издаци за текуће одржавање зелених површина у износу од 457.888,14 КМ и издаци за љетно одржавање саобраћајних површина у Брчко дистрикту БиХ за 2012. годину у износу од 770.474,94 КМ.

Одјељење је извршило набавку услуга „Љетног одржавања јавних саобраћајних површина и јавних зелених површина“ по преговарачком поступку без објаве обавјештења. Као основ за спровођење наведеног поступка наведен је члан 11 став 4 тачка а) под 3, Закона о јавним набавкама БиХ, уз образложење да због суштинских, технички доказивих или умјетничких разлога, или због разлога који се односе на заштиту ексклузивних права, само одређени добављачи могу извршити испоруку робе, пружити услуге или извршити радове или када не постоји друга могућност избора.

Одјељење за јавне послове је уз Захтјев за спровођење преговарачког поступка доставило План и програм одржавања јавних саобраћајних површина за 2012. годину са већ унапријед утврђеним цијенама. С обзиром да је цијена један од основних елемената за преговарање и потписивање уговора, уколико се иста унапријед пропише, престаје смисао за спровођење било каквог поступка јавне набавке.

Увидом у прописе који регулишу комуналне дјелатности (Закон о комуналним дјелатностима и Закон о измјенама и допунама Закона о комуналним дјелатностима) утврдили смо да обављање комуналних услуга може бити повјерено надлежном одјељењу Владе Брчко дистрикта БиХ, јавном предузећу, као и правном и физичком лицу којем градоначелник уговором повјери обављање комуналних дјелатности. С обзиром на чињеницу да је Одјељење спровело преговарачки поступак без одговарајућег образложења за спровођење истог, не можемо потврдити досљедну примјену члана 3 Закона о комуналним дјелатностима и члана 1 Закона о измјенама и допунама Закона о комуналним дјелатностима.

Уговор о пружању наведених услуга је потписан 8. маја 2012. године. Увидом у фактуре издате након потписа уговора констатовали смо да су услуге вршене у периоду 1. јануар – 31. март 2012. године прије спроведеног поступка јавне набавке и додјеле уговора.

На основу члана 4 напријед наведеног Уговора о пружању услуга, донесена је Одлука о именовању надзорног органа. Задатак именованог лица је да у име корисника услуга врши надзор над пружањем услуга одржавања јавних зелених површина и да приликом надзора предузима све радње прописане Правилником о раду надзорног органа грађења. Увидом у наведени правилник констатовали смо да се исти не може користити приликом надзора извршавања услуга одржавања јавних зелених површина јер не дефинише ову област. Истовремено Одјељење није донијело и усвојило властита правила и процедуре којима се регулише надзор над вршењем услуга одржавања јавних зелених и саобраћајних површина, као једног од најзначајнијих процеса Одјељења, а тиме и рада надзорног органа.

Потребно је да Одјељење приликом избора најповољнијег понуђача и додјеле уговора у потпуности поступа у складу са Законом о јавним набавкама БиХ, у дијелу давања адекватног образложења којим се поткрепљује спровођење одговарајућег поступка набавке, с циљем најефикаснијег коришћења буџетских средстава, обезбјеђивања активне и праведне конкуренције међу добављачима, те повећања транспарентности у свом раду.

Потребно је приликом избора пружаоца услуга одржавања јавних зелених површина придржавати се Закона о комуналним дјелатностима и Закона о измјенама и

допунама Закона о комуналним дјелатностима у дијелу избора поступка јавних набавки.

Потребно је поступак јавне набавке и потписивање уговора, којим се дефинишу права и обавезе уговорних страна, спровести прије него што се изврши услуга.

Потребно је донијети јасне и прецизне процедуре надзора над пружањем услуга одржавања јавних зелених и саобраћајних површина.

5.4.3.9. Издаци за уговорене услуге

Издаци за уговорене услуге планирани су у износу од 29.730.320,88 КМ и чине 56,6% буџета планираног за издатке намијењене за материјал и уговорене услуге, а остварени у износу од 24.688.911,42 КМ или 83% у односу на план. У оквиру поменутог износа евидентиране су сљедеће исплате:

- по основу старе девизне штедње 9.444.175,30 КМ;
- по судским рјешењима и пресудама 1.221.974,29 КМ.

Ревизијом буџетских корисника, утврдили смо неправилности приликом реализације ове врсте издатака како слиједи:

У **Канцеларији градоначелника** планиране су консултантске услуге у износу од 210.000,00 КМ, а остварене у износу од 107.569,73 КМ или 51,22%.

Набавка услуга правне експертизе за закључење уговора о реализацији пројекта „Каналисање и пречишћавање отпадних вода Брчко дистрикта БиХ“ извршена је конкурентским захтјевом без објаве обавјештења од 25. марта 2011. године а завршена потписивањем уговора 26. маја 2011. године. Процијењена вриједност набавке је 49.000,00 КМ, а Уговор о пружању услуга закључен је на износ од 54.919,71 КМ.

Члан 3 Уговора предвиђа да ће се уговорене услуге извршити у року од шест (6) мјесеци од достављања налога и увођења у посао.

Комисија за јавно-приватно партнерство у Брчко дистрикту БиХ је у Записнику са двадесет осмог састанка одржаног 13. октобра 2011. године, донијела закључак којим је задужила **лице** да детаљније размотри пристигле рачуне с обзиром да није било никаквих активности у смислу правне експертизе за закључивање уговора о реализацији пројекта – „Каналисање и пречишћавање отпадних вода у Брчко дистрикту БиХ“. Такође, Комисија Записником са тридесет четвртог састанка одржаног 15. марта 2012. године констатује, да давалац услуге није извршио услугу, јер је поступак набавке био у застоју због смјене бившег градоначелника Брчко дистрикта БиХ. Надаље, у Записнику са тридесет седмог састанка одржаног 23. априла 2012. године закључено је да се услуге правне експертизе наставе, као и да се испостављене фактуре за мај, јун, јул и август плате, јер је давалац услуга извршио дио уговорених услуга.

С обзиром да градоначелник, као одговорно лице, није именовано лице, односно комисију за пријем и контролу предмета набавке како је прописано чланом 30 ставом 2 Инструкције о поступку набавке робе, обављању услуга и уступању радова у Брчко дистрикту БиХ, број: 01.1-02-037327/09 од 14. децембра 2009. године, као и да не постоји писмени извјештај о извршеним услугама, како је то дефинисано чланом 30 ставом 3 тачком f) наведене инструкције и супротних констатација Комисије у записницима са одржаних састанака нисмо се могли увјерити да ли су уговорене услуге заиста и извршене у исказаном износу.

Признавање и плаћање рачуна извршено је у току 2012. године у укупном износу од 30.346,26 КМ, иако фактуре гласе на период 2011. године.

Констатујемо да се Канцеларија градоначелника није придржавала начела модификованог настанка догађаја у смислу да се расходи – издаци признају у периоду када је обавеза настала, нити је обезбиједила примјену рачуноводствених начела (тачности, поузданости, свеобухватности и благовремености), дефинисаних члановима 38 и 40 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је приликом набавке консултантских услуга преферирати транспарентније поступке јавних набавки.

Потребно је досљедно примијенити одредбе Инструкције о поступку набавке робе, обављању услуга и уступању радова у Брчко дистрикту БиХ у дијелу именованга лица или комисије за пријем и контролу предмета набавке, односно сачињавања извјештаја о извршеним услугама.

Потребно је приликом уговарања консултантских услуга прецизно дефинисати начин документовања њиховог почетка, обима и рока извршавања, начин извјештавања и фактурисања, као и носиоца и облик контроле и пријема услуга од стране уговорног органа, ради обезбјеђења вјеродостојности исказаног обима и квалитета пружених услуга и рационалног трошења јавних средстава.

Потребно је да се Канцеларија градоначелника приликом признавања расхода придржава рачуноводствених начела и начела модификованог настанка догађаја, односно да се расходи признају у години у којој су и настали, како је дефинисано Законом о буџету Брчко дистрикта БиХ.

Издаци за репрезентацију и поклоне

Трошкови рекламног материјала и поклона у **Канцеларији градоначелника** Брчко дистрикта БиХ планирани су у износу од 41.000,00 КМ, а остварени у износу од 57.924,28 КМ што чини 141,28 %, или 16.924,28 КМ прекорачења.

Канцеларија градоначелника Брчко дистрикта БиХ извршила је набавку прехранбених пакета у износу од 17.850,10 КМ, чија ће се испорука извршавати сукцесивно на основу потреба и достављања наруџбеница.

Осим наведене набавке, 27. децембра 2012. године по директном споразуму извршена је набавка прехранбених артикала за додатних 300 комада новогодишњих пакетића укупне вриједности од 3.000,00 КМ који су додијељени Удружењу Рома „Роми на дјелу“ и „Ромски сан“.

Такође, након спроведеног конкурентског поступка са додатном објавом обавјештења, потписан је Уговор о купопродаји робе, број:13-002906/12 од 4. октобра 2012. године, чији је предмет набавка поклон пакета у вриједности од 21.071,70 КМ. Поред наведене набавке, извршена је и набавка сувенира по директном споразуму у вриједности од 6.526,26 КМ.

Прегледом достављене документације, која се односи на претходно поменуте набавке, утврдили смо да не постоји евиденција набављених и подијељених предмета у сврху поклона, што је супротно члану 9 Одлуке о начину утрошка средстава за репрезентацију и поклоне у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је успоставити евиденцију набављених и подијељених предмета у сврху поклона, у складу са Одлуком о начину утрошка средстава за репрезентацију и поклоне у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ, а издатке реализовати у оквиру одобреног износа.

Издаци за рекламни материјал и поклоне, у **правосуђу** реализовани су у износу од 29.823,40 КМ. Увидом у документацију установили смо да је правосуђе од истог добављача вршило сукцесивне набавке рекламног материјала и поклона, и то: 1. марта, 3. марта, 6. марта, 21. децембра и 27. децембра 2012. године у укупном износу од 29.186,31 КМ. Наведени износ набавки извршен је по директном споразуму (члан 47 Закона о јавним набавкама БиХ). Анализирајући временски период у коме је набавка извршена, те увидом у појединачне износе набавки и врсту робе, утврдили смо да се ради о дијељењу предмета уговора, што је супротно одредбама члана 6 става 8 Закона о јавним набавкама БиХ. Сматрамо да је уговорни орган могао примијенити један од

транспарентнијих поступака јавних набавки који су предвиђени члановима 10 и 11 Закона о јавним набавкама БиХ.

Потребно је, приликом набавке робе и услуга досљедно примјењивати одредбе Закона о јавним набавкама БиХ, односно поштовати поступке и услове за додјелу уговора о јавној набавци, како је то предвиђено одредбама поменутог Закона.

Увидом у документацију, констатовано је да уз рачуне који служе као основ за плаћање, не постоје службене забиљешке у којим би се констатовало за кога је роба или услуга набављена, односно коме је поклоњена, уз потпис лица које је дало поклон. Наведено је супротно одредбама члана 7 Правилника о поклонима, условима и начину коришћења средстава репрезентације у институцијама правосуђа Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је, уз рачуне који служе као основ за плаћање, сачињавати службене забиљешке у складу са одредбама Правилника о поклонима и условима и начину коришћења средстава репрезентације у институцијама правосуђа Брчко дистрикта БиХ.

На позицији услуга по уговорима о дјелу Скупштине Брчко дистрикта БиХ у 2012. години реализован је износ од 47.220,92 КМ. Увидом у достављену документацију смо утврдили да се односи на **Изборну комисију Брчко дистрикта БиХ** која је у наведеном периоду ангажовала лице и закључивала уговоре о дјелу, између осталог и на име обављања административно-техничких, општинских и правних послова. Законом о облигационим односима је регулисано да се под уговором о дјелу сматра уговор којим се посленик обавезује да обави одређени посао као што је израда или поправка неке ствари или извршење неког физичког или интелектуалног рада и слично, а наручилац се обавезује да му за то плати накнаду. Сматрамо да наведени уговори по својој природи не представљају уговоре о дјелу како је то предвиђено поменутиим Законом, јер се ради о континуираном обављању истих послова током ревидираног периода. Увидом у појединачне уговоре констатоване су неправилности које се огледају у: накнадном потписивања уговора након завршетка посла, различитим накнадама за исте послове без постојања критеријума, преклапања рокова појединачних уговора за исте послове са истим лицем.

Претходно указује да су издаци реализовани без постојања правила и критеријума за ангажовање лица за вријеме одржавања локалних избора, те да се корисник буџетских средстава, приликом извршавања буџета, није придржавао начела економичности и транспарентности у складу с чланом 3 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је да се уговори о дјелу закључују прије обављања послова у складу са одредбама Закона о облигационим односима.

Потребно је да корисник буџетских средстава пропише правила и критеријуме за утврђивање обима и врсте ангажмана, те износа накнаде приликом ангажовања лица по уговору о дјелу за вријеме одржавања избора, као и да се придржава Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ, у дијелу економичног и транспарентног трошења буџетских средстава.

Уговори о дјелу за спољне сараднике у болничкој здравственој заштити у **Одјељењу за здравство и остале услуге** реализовани су у износу од 218.897,90 КМ, а односе се на обављање консултативних и специјалистичких послова и учешћа у раду конзилијума у Општој болници Брчко дистрикта БиХ. Ревизијом је констатовано да је на износ од 103.290,22 КМ извршен погрешан обрачун пореза на доходак тако што је из основице за порез на доходак искључен порез на доходак што је супротно члановим 8 и 12 Закона о порезу на доходак ("Службени гласник Брчко дистрикта БиХ" број 60/10) и члановима 3 и 15 Правилника о примјени Закона о порезу на доходак, број: 02-04.1-72/11 од 16. марта 2011. године.

Потребно је, приликом исплате накнада по уговорима о дјелу и утврђивања пореске основице за порез на доходак, досљедно примјењивати одредбе Закона о порезу на доходак и Правилника о примјени Закона о порезу на доходак.

У оквиру уговорених услуга у **Одјељењу за здравство и остале** услуге исказани су издаци за помоћ раднику за смрт члана уже породице у износу од 32.150,00 КМ и рефундације привредним субјектима на име накнаде за породилско одсуство у износу од 1.199.674,28 КМ.

С обзиром да поменути издаци нису настали као резултат пружених услуга, него као издаци настали по основу признавања законских права из радног односа, сматрамо да исти немају карактер уговорених услуга, него издатака по основу накнада запосленим, односно грантова.

Потребно је издатке за помоћ запосленима евидентирати у оквиру накнада запосленима, а рефундације привредним субјектима за накнаде за породилско одсуство планирати, евидентирати и презентовати у оквиру категорије грантова којој по суштини припадају.

Услуге чишћења и одржавања чистоће за период 1. јануар – 31. март 2012. године реализоване су на основу Уговора о поравнању, потписаног 27. априла 2012. године, под условима из уговора за 2011. годину без спроведеног новог поступка јавних набавки и без потписаног уговора о пружању услуга, како је то предвиђено Законом о јавним набавкама БиХ.

Потребно је уговор о јавној набавци услуга чишћења и одржавања додијелити путем једног од поступака предвиђених Законом о јавним набавкама БиХ.

Набавка услуга чишћења за период април–децембар 2012. године је извршена након спроведеног отвореног поступка избора најповољнијег понуђача за вршење услуга – заједничка набавка. Оквирни споразум за одржавање чистоће у свим објектима Владе и институција у Брчко дистрикту БиХ закључен 15. марта 2012. године важи за период од потписивања оквирног споразума за 2012. годину до 31. децембра 2013. године. Оквирна вриједност споразума за 2012. и 2013. годину утврђена је на бази површина објеката и јединичних цијена по месецу и квадрату површине. Оквирним споразумом је регулисано да ће уговорне стране, по потреби, током цијелог уговорног периода закључивати појединачне уговоре за вршење услуга. Уговори о пружању услуга потписани су по корисницима након 1. априла 2012. године, на основу јединичних цијена. Уговорено је пружање услуга у периоду од 1. априла до 31. децембра 2012. године, тако да је дио услуга извршен прије потписивања уговора.

Потребно је прије почетка вршења уговорених услуга, током цијелог уговорног периода закључивати појединачне уговоре за вршење услуга чишћења, како је то предвиђено Оквирним споразумом.

Ревизијом набавки осталих услуга код знатног броја буџетских корисника констатовано је извршење услуга прије потписивања уговора и да је признавање издатака вршено без именована лица или комисије за пријем и контролу квалитета предмета набавке и сачињавања извјештаја у складу с чланом 30 Инструкције о поступку набавке робе, обављању услуга и уступању радова у Брчко дистрикту БиХ.

Потребно је да буџетски корисници уговарање услуга врше прије њиховог извршења, те да именују лице, односно комисију за пријем и контролу предмета набавке, те да обезбиједи сачињавање писмених извјештаја о извршеним услугама, како је то предвиђено Инструкцијом о поступку набавке робе, обављању услуга и уступању радова у Брчко дистрикту БиХ.

Издаци за стручно усавршавање и образовање **правосуђу Брчко**, реализовани су у износу од 6.035,89 КМ. Увидом у документацију утврдили смо да, правосуђе није донијело Програм стручног усавршавања и образовања, што је супротно одредбама Правилника о стручном усавршавању и образовању службеника и намјештеника у правосуђу Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је донијети Програм стручног усавршавања и образовања у складу са одредбама Правилника о стручном усавршавању и образовању службеника и намјештеника у правосуђу Брчко дистрикта БиХ.

Издаци за специјализацију и школовање у **Одјељењу за стручне и административне** послове планирани су у износу од 39.620,00 КМ, а реализовани у износу од 40.076,82 КМ, што чини 101,15 % или 456,82 КМ прекорачења.

Законом о државној служби је регулисано да се потребе за стручним усавршавањем исказују Стратегијом и Програмом Одјељења, а потребе стручног образовања службеника и намјештеника исказују руководиоци органа управе у складу с потребама посла органа управе.

У складу с програмима стручног образовања, сва одјељења Владе Брчко дистрикта БиХ су доставила потребе за образовањем кадрова.

Спроведеном ревизијом, нисмо се увјерили у оправданост финансирања ових издатака, јер су наведени издаци одобравани без постојања исказане потребе посла у организационом плану органа управе, а што је супротно члану 63 Закона о државној служби. Такође сматрамо да усвојеном стратегијом и организационим планом стечена звања одабраних корисника нису предвиђена као правац развоја људских ресурса нити као неопходан услов за обављање послова.

Потребно је издатке за стручно образовање службеника и намјештеника планирати и извршавати у складу с потребама посла органа управе, како је то предвиђено Законом о државној служби.

Осим горенаведеног приликом обрачуна и исплате навчаних средстава за образовање кадрова уочена је појава исплате без обрачуна пореза на доходак или неправилног утврђивања основице, односно стопе пореза. Из тих разлога дошло је до мање уплаћеног пореза за ову врсту издатака.

Потребно је да Одјељење приликом обрачуна и исплате новчаних средстава за образовање кадрова у потпуности примјењује одредбе Закона о порезу на доходак у дијелу опорезивања примања и утврђивања основице и стопе на доходак.

Дирекција за финансије – За судске пресуде и судска и вансудска поравнања одобрено је 1.800.000,00 КМ, а реализовано је 1.221.974,29 КМ. У оквиру ових средстава, исплаћен је износ од 452.291,19 КМ пореском обвезнику „Слобопром“ д. о. о. Лончари, по пресуди Апелационог суда Брчко дистрикта БиХ, број: 960У011881 11 УЖ од 30 .децембра 2012. године. Исплаћени износ од 452.291,19 КМ, наведеном пореском обвезнику, састоји се од:

- повраћаја средстава у износу од 284.336,79 КМ за обрачунату и уплаћену пореску обавезу;
- трошкова управног спора у износу од 5.327,05 КМ и
- законске затезне камате у износу 162.627,35 КМ.

По наведеној пресуди Апелационог суда Брчко дистрикта БиХ, износ од 284.336,79 КМ односи се на погрешну обрачунату пореску обавезу, односно Пореска управа Дирекције погрешно је примијенила материјално право приликом утврђивања обавезе пореза на промет некретнина. Као што је видљиво из горњег прегледа, такође по истој пресуди 162.627,35 КМ се односи на законске затезне камате, као и 5.327,05 КМ трошкова управног спора.

Нисмо се увјерили, да је Дирекција анализирала узроке погрешно утврђене пореске обавезе, нити да је утврђивана евентуална одговорност служби и појединаца који су допринијели истом, такође се нисмо увјерили да су предузимане мјере како убудуће не би дошло до сличних пропуста.

Остале исплате по судским пресудама и судским и вансудским поравнањима, у износу од 769.637,50 КМ, су: експропријација некретнина, накнаде за штете од елементарних непогода, уједи паса луталица, повреде на раду и сл. Наведени основи резултат су обављања послова из надлежности појединих одјељења Владе Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је, по завршетку судских спорова који су резултат погрешне примјене материјалног права, испитати узроке настанка грешака, а потом предузимати потребне мјере са циљем да се такви случајеви убудуће не понављају.

У Одјељењу за здравство и остале услуге у плану буџета и образложењу извршења буџета у оквиру уговорених услуга исказане су накнаде запосленима и рефундације породичног одсуства што указује на погрешну класификацију ових издатака, с обзиром да нису настали као резултат пружених услуга него остваривање права по основу радног односа.

Потребно је издатке за помоћ запосленима евидентирати у оквиру накнада запосленима, а рефундације привредним субјектима за накнаде за породично одсуство планирати, евидентирати и презентовати у оквиру категорије грантова којој по суштини припадају.

5.4.4. Текући грантови и субвенције

Текући грантови и субвенције планирани су у износу од **60.093.007,38 КМ**, а остварени у износу од **57.704.652,84 КМ** или **96%** у односу на план, а према структури како слиједи:

	Планирано 2012.	Остварено 2012.	% оств.
а) Грантови појединцима	37.039.717,00	34.654.507,02	94
б) Грантови непрофитним организацијама	11.186.879,00	11.183.782,46	100
в) Грант другим нивоима власти	100.000,00	100.000,00	100
г) Субвенције јавним предузећима	8.616.411,38	8.616.411,38	100
д) Субвенције приватним предузећима	3.150.000,00	3.149.951,98	100

а) Грантови појединцима у Буџету Брчко дистрикта БиХ планирани су у укупном износу од 37.039.717,00КМ, а остварени у износу од 34.654.507,02 КМ, или 94% од плана, док су за 7,7% већи од остварења у 2011. години.

б) Грантови непрофитним организацијама у Буџету Брчко дистрикта БиХ планирани су у износу од **11.186.879,00 КМ**, а остварени у износу од **11.183.782,46 КМ** у нивоу плана, док су за 24,7% већи од остварења у 2011. години.

в) Грант другим нивоима власти планиран је у износу од **100.000,00 КМ** и остварен у истом износу. Наведени грант планиран је при Одјељењу за привредни развој, спорт и културу, а реализован је уплатом средстава Министарству финансија и трезора БиХ.

г) Субвенције јавним предузећима планиране су износу од **8.616.411,38 КМ**, а остварене у износу од **8.616.411,38КМ** у нивоу плана, док су за 4,1% веће од извршења у 2011. години.

д) Субвенције приватним предузећима планиране су износу од **3.150.000,00 КМ**, а остварене у износу од **3.149.951,98 КМ** у нивоу плана, док су за 59,9% веће од остварења у 2011. години.

Ревизијом буџетских корисника, утврдили смо неправилности приликом реализације ове врсте издатака како слиједи:

Издаци за текуће грантове у **Скупштини Брчко дистрикта БиХ** за **2012.** годину реализовани су у износу од **354.999,94 КМ**, што у односу на планирану величину износи **100,00%**. Од наведеног износа на грантове појединцима се односи **30.000,00 КМ**, а на грантове непрофитним организацијама **324.999,94 КМ**, колико је и планирано за те намјене.

Комисија за управу и финансије Скупштине Брчко дистрикта БиХ је 24. априла 2008. године донијела Одлуку о критеријумима, начину и поступку додјеле средстава грантова Скупштине Брчко дистрикта БиХ (у даљем тексту: Одлука), а потом 15. јуна 2010. године и 7. марта 2012. године и

Одлуку о измјенама и допунама Одлуке. Наведеним одлукама се утврђују критеријуми, начин и поступак расподјеле средстава намијењених за текуће грантове појединцима и непрофитним организацијама, као и контрола реализације са обавезом извјештавања о утрошеним средствима. Ревизијом смо утврдили да су грантови непрофитним организацијама додјеливани а да при томе нису испуњени критеријуми предвиђени горенаведеном Одлуком.

Чланом 7 Одлуке, која одређује појединачне износе грантова непрофитним организацијама, прописано је да износ гранта може бити додијељен највише два пута у једној фискалној години, али укупан износ додијељених средстава у тој години не може бити већи од **2.000,00** КМ. Изузетак од претходног, јесу спортска удружења која су остварила значајне резултате освајањем првенства на међународном и државном нивоу гдје укупан износ додијељених средстава у једној години може бити до 4.000,00 КМ. Прегледом документације установили смо да је непрофитној организацији, која није регистрована као спортско удружење, извршена додјела средстава гранта у износу од **4.000,00** КМ, што је супротно члану 7 напријед наведене Одлуке.

Увидом у Списак непрофитних организација за једнократну новчану помоћ у 2012. години, установили смо такође да одређени број организација извјештаје о утрошку средстава **за претходну годину** није доставио у прописаном року (извјештаји достављени у априлу, мају, јулу и августу), а средства текућих грантова **за 2012. годину** су ипак додјеливана. Напријед наведено је у супротности с чланом 9 Одлуке којом је регулисано да су непрофитне организације којима су додијељена средства грантова дужне да доставе извјештаје о утрошку додијељених средстава за претходну годину **најкасније до 31. марта** текуће године. У супротном средства грантова не могу бити додијељена.

Анализирајући предвиђену намјену утрошених средстава утврдили смо да иста није довољно прецизно одређена те се додијељена средства, између осталог, користе у сврху плаћања рачуна за конзумацију хране и пића, наступе музичке групе и слично. С тим у вези можемо констатовати да се не врши ефективна контрола намјенског коришћења утрошених средстава.

Извјештаји о утрошеним средствима су површни, више задовољавају форму него суштину (приложени рачуни не доказују да се односе на корисника гранта, налози за исплату средстава су непотписани или су потписани само од примаоца средстава без потписа благајника, ликвидатора, односно контролора, исплате дневница су вршене без потписа лица овлашћених за издавање налога), и не достављају се у предвиђеном року.

Потребно је, приликом исплате средстава грантова непрофитним организацијама, досљедно се придржавати Одлуке, у дијелу дозвољених максималних износа.

Потребно је исплату текућих грантова за 2012. годину додјеливати само непрофитним организацијама које су у року доставиле извјештаје о утрошку додијељених средстава за претходну годину, и доказале намјенско коришћење средстава грантова.

Грантови појединцима реализовани су у износу од **30.000,00** КМ колико је и планирано за те намјене. Средства су додијељена на основу Одлуке о критеријумима, начину и поступку додјеле средстава грантова Скупштине, и Измјена и допуна наведене Одлуке. Укупан број поднесених захтјева је 2.254. Од тога је 478 захтјева ријешено у корист подносилаца захтјева. Преосталим захтјевима није удовољено од стране комисије.

Ревизијом одобрених грантова појединцима утврдили смо да је дио грантова додијељен на основу медицинске документације која датира из ранијих година, која је издата од стране приватних ординација, као и лицима која нису доказала тешко здравствено стање, како је то предвиђено чланом 2 Одлуке.

Потребно је, средства намијењена за грантове појединцима додјеливати лицима која су доказала тешко здравствено стање (тешко болесним лицима), како је то предвиђено Одлуком о критеријумима, начину и поступку додјеле средстава грантова Скупштине.

Текући грантови за **2012.** годину у **Канцеларији градоначелника** планирани су у износу од **3.365.554,00** КМ, а реализовани су у износу од **3.365.554,00** КМ или **100,00%**. Од укупно реализованог износа, грантови непрофитним организацијама износе **3.355.554,00** КМ, док се износ од **10.000,00** КМ односи на грантове појединцима.

Грантови непрофитним организацијама реализују се у складу са Одлуком о критеријумима за додјелу грантова градоначелника Брчко дистрикта БиХ, број: 01.3-0208КМ-01/12 од **5. јануара 2012. године** (у даљем тексту: Одлука) и Програмом утрошка средстава.

Одлуком су утврђени критеријуми за додјелу грантова које градоначелник Брчко дистрикта БиХ додјељује физичким лицима и непрофитним организацијама и начин евидентирања и извјештавања о утрошеним средствима грантова.

Увидом у садржај Одлуке, утврдили смо да је иста уопштена, недовољно јасна и прецизна, нарочито у дијелу доказивања испуњености критеријума за додјелу гранта. Наведена одлука не спречава подносиоца захтјева да користи текуће грантове по више основа. **У конкретном случају због поменутог недостатка у Одлуци неколицина непрофитних организација користи значајна буџетска средства по више основа (одобрених у више одјељења и институција).**

Одлука, такође, не дефинише начин поступања, нити санкцију по питању ненамјенског утрошка средстава, чиме је створена могућност да се знатан дио буџетских средстава утроши ненамјенски. Овакав начин рада није обезбиједио контролно окружење као полазни основ за успоставу ефикасног система интерних контрола над утрошком текућих грантова непрофитним организацијама. На ове недостатке указивано је и у ранијим извјештајима о ревизији, **а што нас упућује на закључак да се препоруке по раније спроведеним ревизијама не поштују.**

Потребно је Одлуком о критеријумима за додјелу грантова градоначелника Брчко дистрикта БиХ прецизније дефинисати начин и процедуру доказивања испуњености критеријума за додјелу гранта, нарочито у случајевима када је подносилац захтјева користио грант других органа управе или институција Дистрикта и начина санкционисања ненамјенског утрошка средстава.

Влада Брчко дистрикта БиХ је, на предлог Канцеларије градоначелника, усвојила Програм утрошка средстава **5. јуна 2012.** године, након чега се могло приступити трошењу буџетских средстава.

Увидом у достављену документацију, утврдили смо да је Канцеларија градоначелника **реализовала** средства у износу од **70.000,00** КМ, **прије усвајања Програма,** што је у супротности са одредбама члана 21 Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2012. годину.

Потребно је да се средства текућих грантова непрофитним организацијама троше у складу са одредбама Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2012. годину и Програмом утрошка средстава одобреним од стране Владе Брчко дистрикта БиХ.

Грантови непрофитним организацијама за **2012.** годину у **Одјељењу за стручне и административне послове** су реализовани у износу од **1.024.825,00** КМ, односно **100,00%** планиране величине. Од наведеног износа **100.000,00** КМ је реализовано по **јавном позиву а преостали износ је аналитички планиран буџетом за 2012. годину.**

На Јавни позив за подношење предлога пројеката Удружења грађана за финансирање и суфинансирање из буџета Брчко дистрикта БиХ, од 18. априла 2012. године, пријавило се укупно четрдесет осам (48) удружења. Од наведеног броја двадесет пет (25) удружења је испунило услове из јавног позива, док су двадесет три (23) удружења одбијена у складу са елиминаторним условима из јавног позива (нису финансирани пројекти који се искључиво односе на једнократне манифестације као што су конференције, округли столови, семинари, прославе годишњица и слично).

Комисија за оцјену квалитета предлога пројеката удружења грађана Брчко дистрикта БиХ је вршила бодовање у прописаном Обрасцу за оцјену пројеката по основу пет критеријума, који су

дефинисани Одлуком о утврђивању критеријума за финансирање и суфинансирање планова и програма рада и пројеката удружења грађана и фондација Брчко дистрикта БиХ. Увидом у исти утврдили смо да сваки члан Комисије врши бодовање по сваком критеријуму, те се дешава, у једном мањем броју случајева, да поједини чланови Комисије дају максималан, док други дају минималан број бодова по истом критеријуму. Напријед наведено је **резултат непостојања довољно јасних правила и елемената потребних за вредновање и процјену квалитета предлога пројеката удружења грађана**, ради бодовања и попуњавања обрасца за оцјену пројекта, како је регулисано члановима 9 и 10 горенаведене Одлуке.

Потребно је, Одлуком о утврђивању критеријума за финансирање и суфинансирање планова и програма рада и пројеката удружења грађана и фондација Брчко дистрикта БиХ, прецизније дефинисати критеријуме за оцјењивање квалитета предлога пројеката удружења грађана како би Комисија имала јасне елементе за вредновање истих.

Ревизијом одобрених програма утврдили смо, такође, да је у неким случајевима Комисија одобрила знатно мање средстава него што је исказано у финансијском плану за реализацију пројеката, без захтјева за корекцију обима пројекта у оквиру одобрених средстава или достављања доказа о обезбјеђењу недостајућих средстава из других извора. Напријед наведено може довести у питање саму реализацију пројекта, односно постизање одговарајућих резултата и циљева пројекта, како је то предвиђено Одлуком о методологији праћења одобрених пројеката (члан 3 – Циљ надзора). С обзиром да због смањења средстава, није могуће утврдити до ког нивоа ће се пројекат реализовати и шта ће се десити ако исти не буде био реализован због недостатка средстава, поставља се питање оправданости одобравања средстава за ове намјене.

Потребно је да Одјељење, приликом одобравања средстава, обезбиједи реализацију циљева пројеката у оквиру расположивих ресурса, у складу са Одлуком о методологији праћења одобрених пројеката.

Текући грантови у **Одјељењу за образовање** планирани су у износу од **3.398.000,00 КМ**, а остварени у износу од **3.397.184,92 КМ** или **99,98%** плана.

На грантове појединцима односи се 2.897.184,92 КМ (стипендије 900.200,00 КМ и превоз ученика 1.996.984,92 КМ), док се 500.000,00 КМ односи на грантове непрофитним организацијама.

Додјела стипендија редовним студентима извршена на основу Одлуке о критеријумима и начину додјеле стипендија редовним студентима Брчко дистрикта БиХ коју доноси Влада Брчко дистрикта БиХ. Одлуком број: 05-000784/12 од 8. јуна 2012. године је извршено именовање комисије и расписан конкурс 4. јуна 2012. године. Увидом у Конкурс утврдили смо да исти не садржи рок у којем ће бити објављени резултати конкурса, што је у супротности са ставом 3 тачком f) Одлуке о критеријумима и начину додјеле стипендија редовним студентима Брчко дистрикта БиХ.

Ревизијом поступка додјеле стипендија, утврдили смо да комисија за додјелу стипендија, у истом саставу врши избор, рангирање кандидата, сачињава прву и другу прелиминарну листу, те рјешава по приговорима на обје листе. Наведено нас упућује на закључак да је објективност комисије упитна, односно нисмо се увјерили да оваква процедура у жалбеном поступку обезбјеђује довољан ниво објективности, транспарентности и правне сигурности одбијеним кандидатима.

Потребно је обезбиједити да Конкурс за додјелу стипендија, садржи све обавезујуће елементе прописане Одлуком о критеријумима и начину додјеле стипендија редовним студентима Брчко дистрикта БиХ, у дијелу одређивања рока за објављивање резултата конкурса.

Потребно је у жалбеном поступку обезбиједити објективност, транспарентност и правну сигурност одбијеним кандидатима.

Субвенционисање линијског превоза ученика, у надлежности је Одјељења, што је прописано одредбама члана 9 Закона о образовању у основним и средњим школама у Брчко дистрикту БиХ.

Процедура набавке услуга линијског превоза покренута је у Одјељењу за јавне послове, а спроведена у Пододјељењу за јавне набавке. Након спроведеног поступка уговор је потписан 14. марта 2012. године.

Одјељење је надлежно и обавезно да обезбиди бесплатан превоз за ученике основних и средњих школа с подручја Дистрикта који живе даље од три километра од школе коју похађају.

У 2012. години Одјељење је планирало у оквиру позиције осталих грантова за превоз ученика основних и средњих школа средства у износу од 1.652.000,00 КМ. До 31. децембра 2012. године, за наведене намјене остварено је 1.996.984,92 КМ, што је више од планираног буџета за 344.984,92 КМ или за 20,88 %.

Увидом у евиденцију утврдили смо да су вршене исплате субвенционисања трошкова превоза ученицима за период од јануара закључно са новембром, односно да није извршено плаћање тошкова превоза за децембар 2012. године. Приликом измирења Заком прописане обавезе субвенционисања превоза ученика Одјељење је плаћање вршило са позиције стипендије на којој је остало неутрошено средстава у износу од 345.800,00 КМ.

Ревизијом смо утврдили да је налогом за плаћање број: 208867 од 8. јануара 2013. године извршено плаћање за субвенционисање превоза за децембар у износу од 253.465,52 КМ из буџета за 2013. годину. На дан 31. 12. 2012. године Одјељење није обавезе за субвенционисање превоза ученика исказало нити у извјештају о извршеном попису по школама, нити у књиговодственој евиденцији, односно није признало расходе по овом основу. Наведено је у супротности са одредбама члана 55, глава VI Признавање прихода и расхода, Правилника о књиговодству буџета Брчко дистрикта БиХ, број: 04/1-014-312/07 од 7. августа 2007. године. Одредбама члана 55 наведеног правилника дефинисано је да се признавање расхода у главној књизи буџета спроводи по начелу модификованог настанка догађаја, односно да се расходи и издаци признају у обрачунском периоду у којем је обавеза за плаћање настала.

Потребно је досљедно поштовати одредбе Правилника о књиговодству буџета Брчко дистрикта БиХ, у дијелу признавања расхода и издатака у обрачунском периоду и њиховог објављивања уз финансијске извјештаје.

У смислу наведеног можемо закључити да је Одјељење пропустило да планира средства за субвенционисање превоза најмање у износу од 598.449,92 КМ (344.984,92 + 253.465,52 КМ).

Наведено нас упућује на закључак да средства за намјене превоза ученика нису планирана у потребном износу, односно **при планирању истог Одјељење није поступало сходно одредбама члана 2 Правилника о начину припреме захтјева за израду буџета Брчко дистрикта.**

Потребно је досљедно примијенити одредбе Правилника о начину припреме захтјева за израду буџета Брчко дистрикта БиХ у дијелу планирања и израде буџета користећи претходна искуства, као и имајући у виду остварење функције Одјељења.

Увидом у спискове ученика којима је плаћена накнада за превоз, констатовали смо да је иста плаћана и ученицима ван територије Дистрикта, што је супротно одредбама члана 9 Закона о образовању у основним и средњим школама у Брчко дистрикту БиХ.

Потребно је плаћање превоза ученицима у основним и средњим школама вршити само за ученике с подручја Дистрикта, како је предвиђено Законом о образовању у основним и средњим школама у Брчко дистрикту БиХ.

Одјељење за привредни развој, спорт и културу је усвојеним буџетом за 2012. годину планирало на име грантова непрофитним организацијама (удружења из области спорта, културе итд.) **1.351.000,00 КМ**, док је на име грантова појединцима планиран износ од 74.000,00 КМ.

Избор корисника врши се на основу спроведеног јавног позива и Одлуке о утврђивању критеријума за коришћење новчаних средстава са позиција грантови појединцима и грантови непрофитним организацијама за 2012. годину, број: 39-000025/12 од 17. маја 2012. године.

Наведеном одлуком је прописана обавеза удружења да уз пријаву за Јавни позив (који је отворен до **22. јуна 2012.** године), доставе Одјељењу извјештај о намјенском коришћењу средстава за претходну годину, а **најкасније до 31. маја 2012.** године. Међутим, уговором о додјели новчаних средстава, који се закључује између даваоца средстава (Одјељења) и корисника средстава (удружења из области спорта, културе итд.) регулисано је да ће корисник средстава најкасније **до краја првог квартала наредне године**, за претходну годину, сачинити и доставити извјештај о реализацији плана својих активности, као и приложити рачуне и осталу документацију која доказује правилан утрошак средстава. Осим тога, уговором је предвиђено да удружења која не доставе извјештај с документацијом која доказује наводе у извјештају или уколико су средства утрошена ненамјенски, **немају право учествовања** у одобравању средстава за наредну годину.

Из свега наведеног се може закључити да **рокови** предвиђени за доставу извјештаја о реализацији утрошених средстава, у уговору о додјели новчаних средстава и Одлуци, **нису међусобно усклађени**. Такође смо, на основу достављене документације, установили да је додјела новчаних средстава вршена удружењима, иако иста нису оправдала утрошак додијелених средстава за претходну годину, како је то предвиђено Уговором.

Потребно је у Одлуци и закљученом уговору усагласити рокове за достављање документације о утрошку средстава, те да корисници средстава у складу са усаглашеним роком достављају извјештаје о утрошеним средствима.

Анализирајући Одлуком предвиђену намјену утрошених средстава, утврдили смо да иста није довољно прецизно одређена, те се додијелена средства, између осталог, користе у сврху плаћања горива, дневница члановима удружења, поправку аутомобила, плаћања рачуна за конзумацију хране и пића и томе слично. Такође, из документације која се доставља Одјељењу као доказ о намјенском трошењу средстава добијених у претходној години су и разни рачуни који не гласе на удружење које је добило средства тако да се не може са сигурношћу утврдити да се наведени издатак односи на корисника гранта. Осим тога, код неких налога за исплату не постоје потписи лица која су примила новац, односно потписи лица која су извршила наведену исплату или контролу исплате. Утврдили смо и да су поједина удружења доставила документацију којом правдају само дио утрошених средстава а не и документацију за правдање цијелокупног износа добијених средстава у претходној години. И поред мањкавости достављене документације вршене су исплате средстава грантова, што нас наводи на закључак да Одјељење не врши суштинску контролу намјенског коришћења утрошених средстава, како је то предвиђено чланом 33 Одлуке о утврђивању критеријума (Достављање извјештаја).

Потребно је да Одјељење Одлуком о утврђивању критеријума прецизније одреди намјену приликом расподеле средстава грантова, те у складу са истом врши суштинску контролу коришћења средстава.

Ревизијом смо установили да Одјељење не остварује одговарајућу сарадњу са другим одјељењима Владе Брчко дистрикта БиХ у погледу евиденције и контроле додјеле средстава грантова непрофитним организацијама и појединцима. С обзиром на чињеницу да и друга одјељења и институције врше додјелу средстава грантова, постоји могућност да се исте непрофитне организације, односно физичка лица појављују са захтјевом и остваре право на додјелу средстава у више одјељења. С тим у вези сматрамо да је потребно успоставити сарадњу са другим одјељењима и увести контролу додјеле средстава грантова.

Потребно је, приликом разматрања поднесених захтјева за додјелу текућих грантова успоставити сарадњу са другим буџетским институцијама које врше додјелу истих.

Одјељење за пољопривреду, шумарство и водопривреду је на име редовних подстицаја у пољопривредној производњи реализовало средства 7.013.818,85 КМ.

Средства за подстицаје у пољопривредној производњи реализована су на основу Правилника о начину и условима за подстицај у пољопривредној производњи за **2012.** годину који је донесен 15. јуна 2012. године, са **закашњењем од седамдесет пет (75) дана**, у односу на рок прописан одредбама Закона о подстицају у пољопривредној производњи.

Одредбама члана 15 Правилника о начину и условима за подстицај у пољопривредној производњи

за **2012.** годину, регулисано је да шеф Одјељења именује комисију за интерну контролу која ће **континуирано вршити надзор** над реализацијом подстицајних мјера. Континуирани надзор обухвата: накнадну контролу пријема захтјева за остварење права на подстицај, накнадну контролу рада комисије за подстицаје, накнадну контролу обраде захтјева која подразумева комплетности документације на основу које је утврђено остваривање права на подстицај, накнадну контролу исплате новчаних средстава, накнадну контролу архивирања завршених предмета и испуњеност критеријума прописаних Правилником. Комисија за интерну контролу, вршила је надзор на основу годишњег Плана интерне контроле за 2012. годину који је донесен је **5. октобра 2012.** године, тј. са **значајним закашњењем**. Увидом у извјештаје о раду комисије за интерну контролу утврдили смо да је касно доношење Плана накнадне контроле узроковало да комисија **није вршила надзор** над остваривањем **права на подстицаје** у дијелу: пријема захтјева, обраде захтјева, исплате новчаних средстава и архивирања завршених предмета, што је супротно одредбама члана 15 горнаведеног Правилника. Због недостатка плана интерне контроле значајан дио буџетских средстава намијењен за подстицај у пољопривредној производњи реализован је без интерне контроле тј: провјере чињеничног стања на терену, односно нису вршене провјере пријављених података из пријаве за подстицај.

Потребно ј, благовремено доносити Правилник о начину и условима за подстицај у пољопривредној производњи и План накнадне контроле како би се створили услови континуираног вршења надзора над остваривањем права на подстицаје.

Осим редовних грантова реализован је и износ од **1.991.963,15 КМ** на име накнаде штета од елементарних непогода (лед и суша) у 2011. години и лед у 2012. години.

Одлуком о усвајању амандмана на буџет Брчко дистрикта за 2012. годину, Скупштина Брчко дистрикта БиХ на 70-ој редовној сједници, одржаној 25. јула 2012. године одобрила је средства у износу од **2.000.000,00 КМ** за накнаду штета насталих над пољопривредним културама проузрокованих сушом и ледом у 2011. години и ледом у априлу и јуну 2012. године.

Након усвајања амандмана на буџет, Влада Одлуком број: 05-001214/12 од 4. октобра 2012. године, на предлог Одјељења усваја Програм утрошка средстава на име накнада штета насталих над пољопривредним културама проузрокованих сушом и ледом у 2011. години и ледом у априлу и јуну 2012. године. Од стране комисија за процјену штета утврђене су укупне штете у износу од **8.938.921,78 КМ**. Узимајући у обзир износ средстава одобрених Одлуком о усвајању амандмана, од укупно процијењене и обрачунате штете било је могуће исплатити 22,37%, и то за штете како слиједи:

Елементарне непогоде	Укупно процијењена и обрачуната штета	Реализовано 22,37%
1. Суша 2011. године	2.785.462,40 КМ	619.060,64 КМ
2. Лед 2011. године	1.004.362,49 КМ	225.926,79 КМ
3. Лед април 2012. године	2.098.920,86 КМ	469.910,41 КМ
4. Лед јун 2012. године	3.050.176,03 КМ	677.065,31 КМ
Укупно	8.938.921,78 КМ	1.991.963,15 КМ

За накнаду штета од елементарних непогода узрокованих сушом у 2011. години реализована су средства у износу од **619.060,64 КМ**. Шеф Одјељења је, Одлуком број: 23-000542/11 од 25. августа 2011. године, именовано комисију за процјену штете узроковане сушом 2011. године. У поступку ревизије утврдили смо да је комисија сачинила записнике о процјени штете, **без претходно донесеног акта о критеријумима и начину процјене штете** настале усљед суше.

Реализована средства за накнаду штета од елементарних непогода узрокованих ледом у јуну 2011. године износе **225.926,79 КМ**. Шеф Одјељења је, Одлуком број: 23-000542/11 од 14. јула 2011. године, именовано комисију за процјену штете узроковане ледом у јуну 2011. године. Такође у поступку ревизије смо утврдили да је комисија сачинила записнике о процјени штете, **без**

претходно донесеног акта о критеријумима и начину процјене штете настале усљед појаве леда.

Потребно је, прије процјене штета узрокованих елементарним непогодама, донијети акт којим би били регулисани критеријуми и начин процјене истих.

Реализована средства за накнаду штета од елементарних непогода узрокованих ледом у априлу и јуну 2012. године износе **1.146.975,72 КМ.**

Комисија је била у обавези да на основу **утврђеног чињеничног стања у стручном прегледу изради извјештај о процјени настале штете, који садржи назив оштећене пољопривредне културе, катастарску честицу, јединицу мјере, постотак оштећења и остале потребне податке.**

Појединачне исплате накнада за штете вршене су на основу извјештаја комисије за процјену штете именоване одлуком шефа Одјељења, Одлуком број: 23-001294/12 од 13. јула 2012. године. Увидом у извјештаје о процјени штете настале на биљној производњи, усљед појаве леда, утврдили смо да је констатован проценат оштећења по културама, **без чињеничног стања.** Наведени проценат **оштећења није документован по стручној методологији, и то: проценат механичког оштећења, боја и изглед усјева, степен полегнућа усјева изазваних ледом и фенолошки развој биљака.** Приликом утврђивања чињеничног стања ревизорском тиму није предочен било какав доказ о насталој штети (фотографски снимци усјева или др.) културе којим би било документовано стање усјева, односно **механичко оштећење пољопривредне културе.** Осим наведеног записници не садрже фенофазе у којој су се културе налазиле (ницање, раст и зрење). Фенофазе су значајне, **јер су штете, односно проценат оштећења различити у зависности од развојне фазе у којој се култура налазила. Такође, одређивање фенофаза је значајно са аспекта намјене коришћења средстава, односно правилно одређивање процента оштећене пољопривредне културе одређује и правилно утврђивање висине исплаћених средстава по кориснику.**

Оваквим начином рада Одјељење није досљедно испоштовало донесене критеријуме о процјени штете изазване ледом, како је то прописано одредбама члана 3 Одлуке о начину процјене штете и обрачуна обештећења за штете настале на биљној производњи усљед појаве леда. Надаље, сматрамо да Одјељење непоштовањем горенаведених правила и усвојених критеријума није **могло дати довољно увјерења накнадним интерним контролама да су параметри за обрачун штете по кориснику утврђивани на објективан начин.**

Потребно је, процјену настале штете од леда вршити у складу са Одлуком о начину процјене штете и обрачуна обештећења за штете настале на биљној производњи усљед појаве леда.

Одјељење за здравство и остале услуге је на име рефундације трошкова Фонду здравственог осигурања Брчко дистрикта БиХ за трошкове дијализе исплатило износ од 40.000,00 КМ и на име трошкова трансплантације који падају на терет Одјељења износ 269.000,00 КМ. Ревизијом је утврђено да се износ од 269.000,00 КМ односи на услуге извршене у 2011. години, за које је Влада Брчко дистрикта БиХ дала финансијску гаранцију у 2011. години.

Констатовано је да је финансијска гаранција издата супротно одредбама члана 33 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ и члана 26 Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ у 2012. години, којим је овлашћење за издавање финансијских гаранција у надлежности Скупштине Брчко дистрикт БиХ.

С обзиром да су расходи настали у 2011. години нарушен је модификовани акруални основ у презентацији финансијских извјештаја у дијелу неблаговременог признавања расхода, као и обавеза по издатим гаранцијама.

Наведено лијечење у иностранству извршено је на основу Одлуке Владе Брчко дистрикта БиХ, на основу предлога Одјељења и уз претходно мишљење надлежне љекарске комисије без постојања општег акта о начину одобравања, критеријумима и висини средстава. Одобравање ове врсте издатака се врши од случаја до случаја, без познавања висине потребних средстава и постојања ограничења висине средстава, што у случају наставака тренда раста ове групе обољења у ближој будућности може угрозити стабилност пословања Одјељења.

Потребно је издавање финансијских гаранција вршити досљедном примјеном Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ и законима о извршењу буџета за годину када се гаранције издају, а њихово издавање објавити уз финансијске извјештаје.

Потребно је општим актом дефинисати начин остваривања права на лијечење у иностранству, висину средстава која се финансирају из буџета, те обезбиједити да се извршење издатака признаје у периоду када је настала обавеза.

Текући грантови појединцима у Одјељење за избјеглице, расељена лица и стамбена питања, одобрени су у износу од **4.564.977,00 КМ**, а реализовани су у износу од **2.899.890,65 КМ**, што чини 63,52 %.

Табела број 1: Структура планираних и остварених текућих грантова

Р. бр.	О П И С	Планирано	Остварено	% реализације
1	Обнова индивидуалних стамбених објеката расељених лица и повратника у Брчко дистрикт БиХ	3.180.000,00	2.899.890,65	91,19 %
2	Стамбено збрињавања Рома у Брчко дистрикту БиХ	84.977,00	0,00	0,00
3	Стамбено збрињавање носилаца станарских права уништених станова, који имају право на додјелу замјенског стана	1.300.000,00	0,00	0,00
4	Укупно текући грантови појединцима	4.564.977,00	2.899.890,65	63,52 %

За пројекат **Обнове индивидуалних стамбених објеката расељених лица и повратника у Брчко дистрикт БиХ**, буџетом је одобрено **3.180.000,00 КМ**, а реализовано **2.899.890,65 КМ** за 253 корисника, односно 91,19% одобреног буџетом за наведене намјене.

Наведена средства односе се на пројекат обнове индивидуалних стамбених објеката расељених лица и повратника у Брчко дистрикт, по расписаном јавном позиву број: 22-11-000125/10 од 25. јануара 2010. године.

За нереализована средства пројеката **Обнове индивидуалних стамбених објеката расељених лица и повратника у Брчко дистрикт БиХ**, у износу од 280.000,00 КМ, Одјељење је расписало Јавни позивом број: 22-0011837/12 од 12. јула 2012. године.

Реализација **пројекта обнове индивидуалних стамбених објеката расељених лица и повратника у Брчко дистрикт БиХ**, вршена је на основу Одлуке Владе, број: 02-000328/12 од 25. јуна 2012. године. Наведеном одлуком је одобрен Програм утрошка средстава текућих грантова у 2012. години у Одјељењу (у даљем тексту: Програм за 2012. годину.).

Програмом је дефинисано да ће се наведена средства реализовати исплатом новчаних средстава одобрених кориснику са коначне листе у максималном износу од 27.000,00 КМ. Програмом су такође дефинисани општи критеријуми који су уједно елиминаторни и обавезујући за све потенцијалне кориснике, те посебни критеријуми за додјелу средстава, како је прописано чланом 22 Закона о избјеглицама из БиХ и расељеним лицима у БиХ („Службени гласник БиХ“ бројеви 23/99, 21/03 и 33/03) и чланом 3 Упутства о начину и процедурама избора корисника пројекта повратка и реконструкције стамбених јединица БиХ („Службени гласник БиХ“ број 48/06).

Увидом у документацију о додјели грантова утврдили смо да поједини корисници средстава **нису испунили опште критеријуме** у дијелу:

- немају статус расељеног лица, избјеглице или повратника;
- предочавања потврде да су 30. априла 1991. године имали пребивалиште у стамбеној јединици која је предмет реконструкције;
- да се стамбена јединица сматра безусловном за становање у складу са одговарајућим стандардима о минимуму стамбених услова;
- да он и чланови његовог домаћинства од 1991. године немају на територији БиХ другу стамбену јединицу која се сматра условном за становање, у складу са одговарајућим стандардима о минимуму стамбених услова.

Ревизијом смо утврдили да су појединим корисницима, **средства додијељена иако исти нису испуњавали опште критеријуме који су обавезујући и елиминаторни**, како је то прописано Законом о избјеглицама из БиХ и расељеним лицима у БиХ, Упутством о начину и процедурама избора корисника пројекта повратка и реконструкције стамбених јединица БиХ и Програмом за 2012. годину. Додјела средстава корисницима који не испуњавају обавезујуће – елиминаторне критеријуме упућује нас на закључак да су таква средства утрошена ненамјенски, што је супротно одредбама члана 3 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ и члана 9 Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2012. годину. Због наведеног у смислу члана 24 става 2 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ, и члана 10 става 2 Закона о извршењу буџета за 2012. годину, сматрамо да Одјељење није обезбиједило законито, ефикасно и економично располагање одобреним буџетом.

Потребно је приликом избора корисника у пројекту обнове индивидуалних стамбених објеката расељених лица и повратника, поштовати опште и посебне критеријуме прописане Законом о избјеглицама из БиХ и расељеним лицима у БиХ и Упутством о начину и процедурама одабира корисника пројекта повратка и реконструкције стамбених јединица БиХ.

Потребно је досљедно поштовати одредбе Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ и Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2012. годину у складу с намјеном одобреног буџета.

5.4.5. Капитални издаци

Одобрена средства за капиталне потребе у периоду од **2010. до 2012.** године износила су **112.166.981,28 КМ**, а извршење буџета капиталних потреба у наведеном периоду износи **30.271.012,32КМ**, што чини 26,99%.

Почетна планирана средства за капиталне пројекте у **2012.** години по књизи буџета износила су **31.026.053,00 КМ**. Одлуком о усвајању амандмана на буџет Брчко дистрикта БиХ за **2012.** годину, број: **01-02-592/12** од **25. јула 2012.** године извршено је усклађивање капиталног буџета у износу од **4.130.091,56 КМ**, тако да је коначан капитални буџет за **2012.** годину износио **35.156.144,56 КМ**.

За капиталне пројекте одобрене буџетом за **2012.** годину утрошено је **1.006.849,54 КМ** или **3%** извршења, од чега је 4.000,00 КМ уплаћено по основу оснивачког улога за једно јавно предузеће и једну јавну здравствену установу без постојања планираних позиција, а 3.744,00 КМ односи се на набавку сталних средстава у **Одјељењу за јавни регистар** која је вршена у поступку набавке материјала и ситног инвентара на терет текућих издатака, али је Дирекција за финансије примјењујући рачуноводствене прописе извршила рекласификацију по основу набавне вриједности и планираног рока употребе.

Преглед извршења капиталног буџета за пројекте одобрене у **2012.** години по Одјељењима и институцијама, у процентуалном извршењу у односу на план, приказан је у табели број 3 у прилогу Извјештаја.

Ревизијом извршења капиталних пројеката по годинама утврђен је релативно низак степен извршења пројеката, што указује на пропусте у припреми и дефинисању развојних програма, као и

планирању и благовременом предузимању активности и покретања прописаних поступака неопходних за њихову реализацију тако да износ одобрен буџетом за 2010. годину од 12.924.970,73 КМ није реализован ни током 2012. године, што чини 49,06% одобреног износа.

Такође је утврђено да буџетски корисници не врше планирање капиталног буџета на основу релевантних параметара, не планирају нити правовремено предузимају активности на обезбјеђењу неопходних предуслова (имовинско-правни односи, пројектне документације неопходне за реализацију капиталних пројеката, потребне сагласности, и др.) те да буџетски корисници не сачињавају детаљан план набавке робе и услуга, односно оперативне планове, како би обезбиједили ефикаснију реализацију капиталног буџета.

Ради повећања ефикасности и рационалности извршења буџета капиталних потреба и поштовања законом прописаних рокова за њихову реализацију, потребно је да буџетски корисници по одобравању пројеката донесу оперативне планове неопходних активности са роковима и носиоцима, те обезбиједи континуиран и квалитетан надзор над њиховом реализацијом, како би се благовремено предузимале неопходне активности потребне за њихову реализацију и њихово досљедно спровођење по роковима и носиоцима.

5.4.6. Текућа резерва

Буџетом за 2012. годину, који је усвојила Скупштина Брчко дистрикта БиХ 2. априла 2012. године, средства резерви планирана су у износу од 2.144.750,87 КМ, у извјештајном периоду утрошено је 20.000,00 КМ или 0,9%.

Поменути износ је на основу Одлуке Скупштине Дистрикта, број: 01.02-375/11 од 16. марта 2012. године, о издвајању новчаних средстава из средстава резерви за санацију посљедица штете проузроковане поплавом у Самсуну Турска, уплаћена Црвеном крсту Брчко дистрикта БиХ, носиоцу акције прикупљања помоћи.

5.5. Финансијски извјештаји на дан 31. 12. 2012. године

БИЛАНС СТАЊА

5.5.1. Краткорочна потраживања

На дан **31. 12. 2012.** године у финансијском извјештају Билансу стања исказана су краткорочна потраживања у укупном износу од **35.993.568,58 КМ**, од чега се на **сумњива и спорна потраживања** односи **33.181.445,37 КМ**. Разлика у износу од **2.776.783,34 КМ** састоји се од редовних потраживања за испоручене здравствене услуге, услуге закупа и сл. у износу од **732.920,15 КМ**, потраживања за унапријед плаћену робу и услуге (аванси) у износу од **1.762.487,25 КМ**, потраживања за камате на орочена средства **167.699,91 КМ**, потраживања од Фонда здравственог осигурања Брчко дистрикта БиХ **111.308,04 КМ** и остала потраживања **2.367,99 КМ**.

У структури укупно исказаних краткорочних потраживања, на основу књиговодствене евиденције, **сумњива и спорна потраживања** износе **33.216.786,27 КМ** или **94,65%** укупних краткорочних потраживања, а састоје се од:

Одјељења за комуналне послове	24.906.386,42 КМ;
Дирекције за финансије (по разним основима)	5.873.578,30 КМ;
Одјељења за здравство и остале услуге	1.934.115,56 КМ;
Одјељења за пољоп., водопр. и шумарство (PHARE програм)	502.705,99 КМ.

Од укупно исказаних сумњивих и спорних потраживања **74,98%** или **24.906.386,42 КМ** чине потраживања за комуналне услуге, која су настала до **31. 12. 2007.** године. У Дирекцији за финансије не постоји појединачна евиденција, сумњивих и спорних потраживања, по корисницима услуга (главна књига), него се иста налази у ЈП „Комунално Брчко“. У 2012. години није вршена процјена наплативости сумњивих и спорних потраживања.

Ревизијом смо утврдили да сумњива потраживања у износу 33.216.786,27 КМ не задовољавају захтјев за признавање текућег средства, тј. очекивање да ће се иста реализовати у року од дванаест мјесеци од датума извјештавања (тачка 76 Међународног рачуноводственог стандарда 1 за јавни сектор). Због наведеног, исказана стања краткорочних потраживања у активи, те краткорочних разграничења у пасиви биланса стања, на дан **31. 12. 2012.** године, прецијењена су најмање за износ ненаплативих сумњивих и спорних потраживања.

Потребно је, ради истините и фер презентације финансијског стања на дан билансирања извршити процјену наплативости сумњивих и спорних потраживања, те у складу са извршеном процјеном извршити адекватна књижења исправке вриједности.

Осим наведеног, утврдили смо да се потраживања за испоручене услуге аналитички евидентирају у помоћним евиденцијама, осим сумњивих и спорних потраживања за комуналне услуге за која не постоје аналитичке евиденције нити у помоћној нити у главној књизи.

Потребно је ради повећања поузданости и ажурности извјештавања извршити увезивање помоћне евиденције у систем главне књиге, односно обезбиједити аналитичке евиденције потраживања по корисницима услуга.

5.5.2. Стална средства, попис имовине, потраживања и обавеза на дан 31. 12. 2012. године

На основу одлуке градоначелника, број: 05-001858/12 од 14. новембра 2012. године именована је централна пописна комисија са задатком да организује и прати ток пописа по одјељењима и институцијама и да сачини збирни извјештај о попису имовине, обавеза и потраживања на дан 31. 12. 2012. године.

Упутством о раду пописних комисија и обављању пописа средстава потраживања и обавеза, број: 04.2-02-1723/08 од 23. априла 2008. године (у даљем тексту: Упутство о раду пописних комисија), одређен је начин рада, послови и рокови које су дужни да испоштују пописне комисије и државни службеници и намјештеници.

У поступку ревизије утврдили смо да већина пописних комисија буџетских корисника, своје интерне извјештаје о извршеном попису сталних средстава, ситног инвентара, материјала, потраживања и обавеза, није доставила Централној пописној комисији до **15. јануара 2013.** године, што је супротно одредбама члана 7 ставова а) и б) Упутства о раду пописних комисија. Такође Централна пописна комисија је свој обједињени Извјештај о попису доставила Влади Брчко дистрикта БиХ на разматрање **22. марта 2012.** године, што је мимо рока предвиђеног одредбама члана 7 става с) Упутства о раду пописних комисија.

Потребно је, приликом вршења годишњег пописа сталних средстава, ситног инвентара, залиха материјала и робе, стања новчаних средстава потраживања и обавеза, поштовати одредбе Упутства о раду пописних комисија и обављању пописа средстава потраживања и обавеза у дијелу обима и рокова.

Увидом у књиговодствену евиденцију сталних средстава, установили смо да у **Одјељењу за комуналне послове** постоје евидентирана стална средства у износу од **30.141,36 КМ**. Као што смо констатовали у претходној ревизији, комисија за попис на дан **31. 12. 2012.** године, није пописом обухватила наведена стална средства, што нас упућује на закључак да нису усклађене књиговодствене евиденције са стварним стањем. И поред тога, што стална средства постоје у

књиговодственој евиденцији, комисија за попис није приложила доказе који би потврдили узроке настале разлике, односно мањка. Наведено није у складу са одредбама 58 става 2 Правилника о књиговодству Брчко дистрикта БиХ и члана 3 Упутства о раду пописних комисија и обављању пописа средстава, потраживања и обавеза, број: 04.2-02-1723/08 од 23. априла 2008. године.

Потребно је утврдити стварне узроке насталих разлика, уз документовање утврђивања мањка, те предузимање даљих мјера о начину ликвидације мањкова у складу са одредбама Правилника о књиговодству Брчко дистрикта БиХ.

Такође, ревизијом смо утврдили да, пописне листе не садрже стална средства по укупној вриједности (трошку стицања), него се исказују према фактурама набавке (изградње). Именовање сталних средстава (дијелова сталних средстава) врши се преузимањем назива из уговора или фактура који не одражавају суштину средстава, него посла који је уговорен и извршен (санација, изградња, замјена, реконструкција). Уочено је да се поједина улагања на сталним средствима воде као посебно средство. Надаље смо уочили да се за накнадна улагања увећавају вриједности одговарајуће сталне имовине без документовања промјене функционалних карактеристика или вијека трајања реконструисаних средстава, те без искњижавања вриједности имовине која је наведеним улагањима замијењена. Уочени недостаци указују да је попис извршен формално, преузимањем књиговодствених евиденција, а не утврђивањем стварне суштине средстава и његове реалне вриједности.

Потребно је приликом завршетка поступка стицања сталног средства утврдити његову укупну вриједност или вриједност појединих функционалних или економских цијелина и исто именовати у складу с његовом функционалном суштином. Уколико се ради о накнадним улагањима на постојећим сталним средствима потребно је, у складу са МРС-ЈС 17, утврдити вриједност дијела средства који је накнадним улагањима замијењен (набавна вриједност и исправка вриједности) како би се исти искњижио из вриједности сталног средства ради фер приказивања нове вриједности средстава, а самим тим и имовине Брчко дистрикта БиХ у билансу стања.

Одлуком в. д. директора Канцеларије за управљање јавном имовином, број: 48-001719/12 од 18. октобра 2012. године именована је комисија за попис ствари, материјалних права, потраживања, обавеза и сравање пописаног стварног стања са стањем у књиговодству на дан 31. 12. 2012. године.

Пописна комисија није сачињавала пописе по канцеларијама уз потпис службеника из те канцеларије, нити је до завршетка ревизије обавила попис и доставила извјештај Централној комисији и Трезору, а што је супротно члану 3 ставу 1с), те члану 7 ставу 1а) Упутства о раду пописних комисија и обављању пописа средстава, потраживања и обавеза („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 30/08) којим је прописан рок 15. јануар наредне године.

Кашњење у попису ствари, материјалних права, потраживања, обавеза Канцеларије указује на недостатке у припреми пописа (евиденција, идентификација и класификација средстава, именовање комисије и праћење њеног рада) и представља један од важних фактора кашњења укупног пописа средстава, потраживања и обавеза Владе и институција Брчко дистрикта БиХ.

С обзиром да је Финансијски извјештај са извјештајем о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за период од 1. јануара до 31. децембра 2012. године сачињен на основу непотпуног извјештаја, сматрамо да није извршено усклађивање стварног и књиговодственог стања сталних средстава, ситног инвентара и залиха материјала, потраживања и обавеза Канцеларије што је супротно члану 58 ставу 1 Правилника о књиговодству буџета Брчко дистрикта БиХ, број: 04/1-014-312/07 од 7. августа 2007. године („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 25/07) који прописује, да се најмање једанпут годишње усклађује стање средстава и извора средстава исказаних у књиговодству са стварним стањем утврђеним пописом.

Потребно је благовременим припремама и праћењем рада комисије за попис ствари, материјалних права, потраживања и обавеза обезбиједити досљедну примјену Упутства о раду пописних комисија и обављању пописа средстава, потраживања и обавеза у дијелу начина идентификације, класификације и рокова пописа.

5.5.3. Рачун прихода и расхода (Биланс успјеха)

У сљедећој табели дајемо скраћени приказ Биланса успјеха за период 1. јануар – 31. децембар 2012. године:

Р. бр.	П О З И Ц И Ј А	Остварено у претходној години	Остварено у текућој години	Индекс 4/3
1	2	3	4	5
РАСХОДИ				
1.	Плате и накнаде трошкова запослених	75.801.264,00	77.578.081,74	102,3
2.	Допр. на терет послодавца и остали доприн.	2.729.464,86	2.926.143,61	107,2
3.	Издаци за материјал и услуге	44.338.280,51	44.053.232,28	99,4
4.	Текући грантови	41.216.451,15	45.938.289,48	111,5
5.	Субвенције	10.247.249,83	11.766.363,36	114,8
6.	Издаци за камате	515.372,30	451.048,10	87,5
7.	УКУПНО РАСХОДИ (1 до 6)	174.848.082,65	184.099.541,94	105,3
8.	ПРИХОДИ	203.223.282,55	209.749.482,23	103,2
9.	Вишак прихода над расходима (8-7)	28.375.199,90	27.036.323,66	95,3

Позиције биланса успјеха приказују остварене приходе и расходе за 2012. годину, те можемо закључити да остварени вишак прихода над расходима (суфицит), износи **27.036.323,66** КМ. Евидентирани вишак прихода над расходима, у складу с чланом 9 Закона о буџету, служи за покриће издатака за капиталне пројекте, отплате главнице по задужењима или повећање ликвидности.

5.5.4. Извори средстава и вишак прихода над расходима

Исказано стање извора средстава у пасиви, на дан 31. 12. 2012. године, износи **466.611.205,13** КМ, структура истих дата је у сљедећем прегледу:

- Извори сталних средстава	363.636.351,37 КМ;
- Извори средстава резерви	11.667,00 КМ;
- Ревалоризациони ефекти	62.475,99 КМ;
- Нераспоређени вишак прихода над расходима	102.900.710,77 КМ.

5.6. Стратегија за борбу против корупције

Парламентарна скупштина БиХ је, 30. децембра 2009. године, усвојила Закон о Агенцији за превенцију корупције и координацију борбе против корупције (у даљем тексту: Закон), којим се уређују појам корупције, оснивање и правни статус Агенције за превенцију корупције и координацију борбе против корупције (у даљем тексту: Агенција), начин и облици превенције корупције, принципи рада Агенције, дјелокруг и надлежности Агенције, послови и задаци, начин руковођења, сарадња и односи с јавношћу.

Чланом 22 Закона прописано је да ће Брчко дистрикт БиХ усвојити и развити стратегију за борбу против корупције и акциони план у складу са општим принципима утврђеним у државној Стратегији за борбу против корупције.

Ревизијом смо установили да је, на предлог Канцеларије градоначелника, Влада Брчко дистрикта БиХ на сједници одржаној **6. децембра 2011.** године донијела Одлуку о усвајању Акционог плана за спровођење Стратегије за борбу против корупције (2009–2014) у Брчко дистрикту БиХ (у даљем тексту: Акциони план).

Акциони план садржи специфичне мјере које треба предузети, рок извођења, задужену институцију, те показатеље имплементације појединачних активности. Акционим планом су предвиђене сљедеће активности:

- Изградња капацитета независног тијела за превенцију корупције и координацију борбе против корупције;
- Превенција корупције;
- Образовање, обука и упознатост јавности;
- Спровођење закона и
- Координација и спровођење Стратегије.

Спроведеном ревизијом, нисмо се увјерили да је у систему јавне управе организовано ново независно тијело за превенцију корупције и координацију борбе против корупције, као почетна активност, нити је започета имплементација осталих активности, иако је роком изведбе предвиђено да ће већина активности бити спроведена током 2012. године.

Потребно је, у складу са усвојеним Акционим планом, спровести активности на имплементацији борбе против корупције у Брчко дистрикту БиХ.

Канцеларија градоначелника је након спроведеног преговарачког поступка без објаве обавјештења, **17. октобра 2012.** године потписала Уговор о пружању услуга у вриједности од **136.890,00** КМ. Предмет Уговора су „Услуге спровођења концепта за реализацију дијела активности из планова дјеловања против корупције“. Чланом 4 Уговора је дефинисано да ће корисник услуга или лице које он овласти пратити извршење уговорених услуга, те стављати евентуалне примједбе на количину и квалитет услуга. Након обављене ревизије смо установили да су наведени издаци признати без постојања писменог извјештаја о утврђеном стању приликом извршене набавке, што је супротно члану 30 Инструкције о поступку набавке робе, обављању услуга и уступању радова у Брчко дистрикту БиХ.

Потребно је да, у складу са Инструкцијом о поступку набавке робе, обављању услуга и уступању радова у Брчко дистрикту БиХ, именовано лице или комисија састави писмени извјештај о извршеној услузи у погледу квалитета, количине и рока извршења.

6. КОМЕНТАР

Дирекцији за финансије је уручен Нацрт извјештаја о ревизији финансијских извјештаја на дан 31. 12. 2012. године, број: 01-02-03-13-328/13, на разматрање и достављање евентуалних нових доказа и коментара на налазе ревизије.

У остављеном року од петнаест (15) дана, Дирекција за финансије се изјаснила дописом број: 13.9-041-698/13 од 21. августа 2013. године и није имала коментаре на налазе садржане у Нацрту извјештаја о ревизији финансијских извјештаја. Стога овај извјештај представља коначан извјештај достављен клијенту, без корекција у односу на Нацрт извјештаја.

Тим за ревизију

Божо Зимоњић, дипл. ек.

Сафет Нишић, дипл. ек.

7. ПРИЛОЗИ

Расходи и издаци скраћена шема

Табела број 1

О П И С	Остварење 2011. год.	Коначан план 2012. год.	Остварење 2012. год.	Индекс 4/2x100	Индекс 4/3x100
1	2	3	4	5	6
Бруто плате и накнаде трошкова запосленим	74.307.411,06	81.542.878,19	75.914.531,18	102,2	93,1
Накнаде трошкова запослених и скуп. посланика	1.493.852,94	1.961.361,00	1.663.550,56	111,4	84,8
Допринос на терет послодавца и остали доприноси	2.729.464,86	3.811.745,71	2.926.143,61	107,2	76,8
Издаци за материјал и услуге	44.338.280,51	52.554.582,96	44.053.232,28	99,4	83,8
Текући грантови	41.216.451,15	48.326.596,00	45.938.289,48	111,5	95,1
Субвенције	10.247.249,83	11.766.411,38	11.766.363,36	114,8	100,0
Издаци за камате	515.372,30	522.600,00	451.048,10	87,5	86,3
Укупно текући издаци	174.848.082,65	200.486.175,24	182.713.158,57	104,5	91,1
Капитални издаци	7.778.991,50	35.156.144,56	1.006.849,54	12,9	2,9
Отплата кредита	420.807,00	399.419,00	379.533,83	90,2	95,0
Укупно текући и капитални издаци	183.047.881,15	236.041.738,80	184.099.541,94	100,6	78,0
Мање извршени расходи и издаци у односу на план	56.020.982,19		51.942.196,86	92,7	

Синтетички преглед текућих издатака

Табела број 2

О П И С	Остварење у 2011. години	План за 2012. године	Амангани на буџет 2012. године	Преусмјеравања 2012. г.	Коначан план за 2012. годину	Остварење у 2012. години	Индекс 4/3
0	1	2	3		4	5	6
Бруто плате	74.307.411,06	79.610.526,07	1.932.352,12	0,00	81.542.878,19	75.914.531,18	93,10
Накнаде трошкова запос. и скуп. посл.	1.493.852,94	1.939.161,00	22.200,00	0,00	1.961.361,00	1.663.550,56	84,82
Допринос на терет послодавца	2.729.464,86	3.733.507,48	78.238,23	0,00	3.811.745,71	2.926.143,61	76,77
Путни трошкови	696.852,96	523.086,00	1.000,00	107.004,46	631.090,46	558.134,39	88,44
Издаци за енергију	4.681.473,74	4.969.936,00	0,00	31.409,00	5.001.345,00	3.637.150,73	72,72
Издаци за комуналне услуге	1.507.400,95	1.677.702,00	21.800,00	28.101,00	1.727.603,00	1.559.618,73	90,28
Набавка материјала и ситног инвентара	6.843.674,97	7.421.625,00	212.881,77	-412.623,90	7.221.882,87	6.541.423,61	90,58
Услуге превоза и гориво	3.268.668,75	723.447,00	68.082,00	197.212,60	988.741,60	901.052,31	91,13
Унајмљ. имовине и опреме	103.511,91	116.573,00	0,00	-19.800,00	96.773,00	82.362,04	85,11
Текуће одржавање	4.474.557,34	6.627.253,00	151.552,68	-26.313,29	6.752.492,39	5.728.397,42	84,83
Издаци за банк. усл. и усл. осиг.	346.650,10	410.041,00	0,00	-5.707,24	404.333,76	356.181,63	88,09
Уговорене услуге	22.415.589,79	28.144.726,45	1.670.452,06	-84.857,63	29.730.320,88	24.688.911,42	83,04
Грантови другим нивоима Владе	100.000,00	100.000,00	0,00	0,00	100.000,00	100.000,00	100,00
Грантови појединцима	32.153.447,21	32.459.017,00	4.395.000,00	185.700,00	37.039.717,00	34.654.507,02	93,56
Грантови непрофитним организацијама	8.963.003,94	10.163.454,00	1.008.500,00	14.925,00	11.186.879,00	11.183.782,46	99,97
Субвенције јавним пред. и фондовима	8.276.798,00	8.020.000,00	611.461,38	-15.050,00	8.616.411,38	8.616.411,38	100,00
Субвен. прив. предузећима	1.970.451,83	1.650.000,00	1.500.000,00	0,00	3.150.000,00	3.149.951,98	100,00
Издаци за иностране камате	45.049,33	49.826,00	0,00	0,00	49.826,00	42.071,45	84,44
Камате на домаће позајмљивање	365.499,01	367.950,00	0,00	0,00	367.950,00	304.152,67	82,66
Остале накнаде везане за позајм.	104.823,96	104.824,00	0,00	0,00	104.824,00	104.823,98	100,00
Укупно текући расходи по економ. категоријама	174.848.182,65	188.812.655,00	11.673.520,24	0,00	200.486.175,24	182.713.158,57	91,14

План и остварење капиталног буџета за 2012. годину

Табела број 3

Р. Бр.	ОДЈЕЉЕЊЕ/ ИНСТИТУЦИЈА	План за 2012. г	Остварење 2012. г.	Расположиво	% извршења
1	2	3	4	5(3-4)	6(4/3)x100
1	Скупштина Брчко дистрикта	460.000,00	27.567,98	432.432,02	5,99
2	Канцеларија градоначелника	200.000,00	159.622,70	40.377,30	79,81
3	Правосуђе Брчко дистрикта	400.000,00	391,99	399.608,01	0,10
4	Полиција Брчко дистрикта	400.000,00	49.512,17	350.487,83	12,38
5	Одјељење за јавну безбједност	75.000,00	11.787,05	63.212,95	15,72
6	Одјељење за стручне и административне послове	584.291,56	1.474,20	582.817,36	0,25
7	Дирекција за финансије	175.000,00	0,00	175.000,00	0,00
8	Одјељење за привредни развој, спорт и културу	2.340.000,00	12.303,47	2.327.696,53	0,53
9	Одјељење за пољопривреду, шумарство и водопривреду	1.178.000,00	136.675,20	1.041.324,80	11,60
10	Одјељење за здравство и остале услуге	1.230.800,00	309.936,31	920.863,69	25,18
11	Одјељење за образовање	1.990.000,00	0,00	1.990.000,00	0,00
12	Одјељење за просторно планирање	5.100.000,00	29.905,20	5.070.094,80	0,59
13	Одјељење за расељена лица, избјеглице и с. п.	20.000,00	0,00	20.000,00	0,00
14	Одјељење за комуналне послове	6.761.700,00	196.520,15	6.565.179,85	2,91
15	Одјељење за јавне послове	12.539.800,00	0,00	12.539.800,00	0,00
16	Одјељење за јавни регистар	170.000,00	18.259,76	151.740,24	10,74
17	Канцеларија за управљање јавном имовином	1.296.553,00	38.131,00	1.258.422,00	2,94
18	Канцеларија координатора БД при СМ	35.000,00	0,00	35.000,00	0,00
19	Канцеларија за ревизију	200.000,00	7.018,36	192.981,64	3,51
	УКУПНО:	35.156.144,56	999.105,54	34.157.039,02	2,84

План и остварење капиталног буџета одобреног у периоду 2010–2012. године

Табела број 3а

Година одобрења пројекта	Планирано	Реализовано до 1. 1. 2012.	Реализовано у 2012. г.	Расположиво	Извршење 2012. %	Извршење кумулативно %
1	2	3	4	5	6	7
2010.	26.343.437,44	9.224.659,84	4.193.806,87	12.924.970,73	15,92%	50,94%
2011.	50.667.399,28	7.778.991,50	8.066.704,57	34.821.703,21	15,92%	31,27%
2012.	35.156.144,56	0	1.006.849,54	34.149.295,02	2,86%	2,86%
Укупно:	112.166.981,28	17.003.651,34	13.267.360,98	81.895.968,96		26,99%

ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ
БИЛАНС СТАЊА НА ДАН 31. 12. 2012. ГОДИНЕ

Табела број 4

Р. бр.	Економски код	ПОЗИЦИЈА	Забиљеш.	Остварено у претх. год. 2011.	Остварено у текућ. години 2012.
0	1	2	3	4	5
1.		I. АКТИВА			
2.	10000+ 20000	Готовина, краткорочна потражив., разграничења (3 до 6)		137.344.607,07	146.384.910,24
3.	110000	Новчана средства и племенити метали		20.373.023,05	20.391.341,66
4.	120000	Вриједносне хартије		0	
5.	130000	Краткорочна потраживања		36.971.584,02	35.993.568,58
6.	140000	Краткорочни пласмани		80.000.000,00	90.000.000,00
7.	011-031	В. Стална средства (10+13+16)		403.693.655,00	402.409.269,69
8.	11000	Стална средства		451.129.867,93	464.393.251,11
9.	11900	Исправка вриједности сталних средстава		-89.946.034,33	-100.756.899,74
10.	011-0119	Неотписана вриједност стал. средст. (8-9)		361.183.833,60	363.636.351,37
11.	20000	Дугорочни пласмани		1.867.434,81	3.027.418,63
12.	29000	Исправка вриједности дугорочних пласмана		0	0,00
13.	020-029	Неотписана вриједност дугорочних пласмана (11-12)		1.867.434,81	3.027.418,63
14.	31000	Вриједносне хартије		40.642.386,59	35.745.499,69
15.	31900	Исправка вриједности		0	0,00
16.	031-0319	Неотписана вриједност вриједносних хартија		40.642.386,59	35.745.499,69
17.	90000	Дугорочна разграничења прихода и расхода (18+19+20)		22.868.401,10	21.470.109,43
18.	91000	Дугорочна разграничења прихода		0,00	0,00
19.	92000	Дугорочна разграничења расхода		13.163.614,26	11.765.322,59
20.	93000	Остала дугорочна разграничења		9.704.786,84	9.704.786,84
21.		Укупна актива (2+7+17)		563.906.663,17	570.264.289,36

Напомена: Биљешке уз финансијске извјештаје на странама од 16 до 49 саставни су дио нашег извјештаја.

Р. бр.	Економски код	ПОЗИЦИЈА	Забилешка	Остварено у претх. год. 2011.	Остварено у текућ. год. 2012.
0	1	2	3	4	5
22.		П. ПАСИВА			
23.	300000	А. Краткор. обавезе и разграничења (од 24 до 29)		49.611.316,63	46.437.475,11
24.	310000	Краткорочне текуће обавезе		8.467.785,53	5.758.241,39
25.	320000	Обавезе по основу вриједносних хартија		4343,38	12.479,73
26.	330000	Краткорочни примици од пр. и физ. лица		6.951,80	7.125,80
27.	340000	Обавезе према радницима		182,87	163,53
28.	360000	Финанс. и обрач. односи са др. повезаним јединицама		50.562,47	36.330,57
29.	390000	Краткорочна разграничења		41.081.490,58	40.623.134,09
30.	400000	В. Дугорочне обавезе и разграничења (од 31 до 33)		63.510.787,69	57.215.609,12
31.	410000	Дугорочни кредити и зајмови		22.868.401,10	21.470.109,43
32.	420000	Остале дугорочне обавезе		40.642.386,59	35.745.499,69
33.	490000	Дугорочна разграничења		0	0,00
34.	500000	С. Извори средстава (35+36+37+38+39-40)		450.784.558,85	466.611.205,13
35.	510000	Извори сталних средстава		361.183.831,59	363.636.351,37
36.	520000	Остали извори средстава		0	0,00
37.	530000	Извори средстава резерви		11.667,00	11.667,00
38.	580000	Ревалоризациони ефекти		62.475,99	62.475,99
39.	590000	Нераспоређени вишак прихода над расходима		89.526.584,27	102.900.710,77
40.	590000	Нераспоређени вишак расхода над приходима			
41.		Укупна пасива (23+30+34)=25		563.906.663,17	570.264.289,36

Напомена: Билешке уз финансијске извјештаје на странама од 16 до 49 саставни су дио нашег извјештаја.

РАЧУН ПРИХОДА И РАСХОДА

Табела број 5

Р. бр.	Екон. код	ПОЗИЦИЈА	Биљ.	Остварено у 2011. г.	Остварено у 2012. г.	Индекс с
0	1	2	3	4	5	6 (5/4)
1.	600000	Расходи (3+7+17+25)		174.848.082,65	182.713.158,57	104,5
2.	610000	И текући издаци		174.848.082,65	182.713.158,57	104,5
3.	611000	Плате и накнаде трошкова запослених (4+5)		75.801.264,00	77.578.081,74	102,3
4.	611100	Бруто плате и накнаде		74.307.411,06	75.914.531,18	102,2
5.	611200	Накнаде трошкова запослених		1.493.852,94	1.663.550,56	111,4
6.	612000	Доприноси послодаваца и остали доприноси		2.729.464,86	2.926.143,61	107,2
7.	613000	Издаци за материјал и услуге (од 8 до 16)		44.338.280,51	44.053.232,28	99,4
8.	613100	Путни трошкови		696.752,96	558.134,39	80,1
9.	613200	Издаци за енергију		4.681.473,74	3.637.150,73	77,7
10.	613300	Издаци за комуналне услуге		1.507.400,95	1.559.618,73	103,5
11.	613400	Набавка материјала и ситног инвентара		6.843.674,97	6.541.423,61	95,6
12.	613500	Издаци за услуге превоза и горива		3.268.668,75	901.052,31	27,6
13.	613600	Унајмљивање имовине и опреме		103.511,91	82.362,04	79,6
14.	613700	Издаци за текуће одржавање		4.474.557,34	5.728.397,42	128,0
15.	613800	Издаци осигурања, банкарских услуга и платног промета		346.650,10	356.181,63	102,7
16.	613900	Уговорене услуге		22.415.589,79	24.688.911,42	110,1
17.	614000	Текући грантови (од 18 до 24)		51.463.700,98	57.704.652,84	112,1
18.	614100	Грантови другим нивоима владе		100.000,00	100.000,00	100,0
19.	614200	Грантови појединцима		32.153.447,21	34.654.507,02	107,8
20.	614300	Грантови непрофитним организацијама		8.963.003,94	11.183.782,46	124,8
21.	614400	Субвенције јавним предузећима		8.276.798,00	8.616.411,38	104,1
22.	614500	Субвенције приватним предузећ.		1.970.451,83	3.149.951,98	159,9
24.	614700	Грантови у иностранство		0	0,00	
25.	616000	Издаци за камате и остале накнаде		515.372,30	451.048,10	87,5
26.	616200	Издаци за иностране камате		45.049,33	42.071,45	93,4
27.	616300	Камате на домаћа позајмљивања		365.499,01	304.152,67	83,2
28.	616400	Остале накнаде везане за позајмљивање		104.823,96	104.823,98	100,0

Напомена: Биљешке уз финансијске извјештаје на странама од 16 до 49 саставни су дио нашег извјештаја

Р. бр.	Екон. код	ПОЗИЦИЈА	Биљешке	Остварено у 2011. години	Остварено у 2012. години	Индекс
0	1	2	3	4	5	6
29.	700000	ПРИХОДИ (30+42+56)		203.223.282,55	209.749.482,23	103,2
30.	710000	Приходи од пореза (31+34+35+36)		169.147.295,37	172.538.932,85	102,0
31.	711000	Порез на добит појединаца и предузећа (32+33)		7.605.986,87	13.207.457,40	173,6
32.	711100	Порез на добит појединаца и предузећа		1.703.774,33	1.446.159,02	84,9
33.	711200	Порез на добит предузећа		5.902.212,54	11.761.298,38	199,3
34.	713000	Порези на плате и радну снагу		8.012.029,68	8.396.703,91	104,8
35.	714000	Порез на имовину		1.137.171,58	1.005.409,50	88,4
36.	715000	Порези на добра и услуге (од 37 до 41)		152.392.107,24	149.929.362,04	98,4
37.	715100	Порези на продају добара и услуга		72.263,91	175.682,53	243,1
38.	715200	Порез на промет посебних услуга		476.901,15	626.656,14	131,4
	715300	Порези на употреб. доб. или на дозволе добара из ак.		515.440,00	534.170,00	103,6
40.	715400	Акцизе		0,35	0,00	0,0
41.	715500	Индириктни порези од УИО		151.327.501,83	148.592.853,37	98,2
42.	720000	Непорески приходи (43+47+55)		33.333.984,15	35.959.878,07	107,9
43.	721000	Приход од предузетничке активности и имовине (од 44-46)		5.540.116,45	6.015.755,03	108,6
44.	721100	Приход од нефинанс. јав. предуз. и финанс. јавних институција		874.008,35	824.787,79	94,4
45.	721200	Остали приходи од имовине		3.835.822,11	4.828.012,69	125,9
46.	721600	Приходи од приватизације		830.285,99	362.954,55	43,7
47.	722000	Накнаде и таксе и приходи од пружања јав. услуга (од 48-54)		25.383.837,08	27.539.769,63	108,5
48.	722100	Административне таксе		743.378,23	697.826,90	93,9
49.	722200	Судске таксе и судске накнаде		1.588.367,74	1.558.586,65	98,1
50.	722300	Комуналне таксе		520.409,66	440.394,49	84,6
51.	722400	Остале буџетске накнаде		2.225.249,88	1.839.895,16	82,7
52.	722500	Посебне накнаде и таксе		3.226.320,85	3.158.065,89	97,9
53.	722600	Приходи од пружања јавних услуга		16.985.024,32	19.146.606,75	112,7
54.	722700	Непланиране уплате – приходи		95.086,40	698.393,79	734,5
55.	723000	Новчане казе		2.410.030,62	2.404.353,41	99,8
56.	730000	Текуће потпоре (грантови) (57+58)		742.003,03	1.250.671,31	168,6
57.	731000	Грантови из иностранства		12.377,82	4.275,44	34,5
58.	732100	Домаћи грантови		729.625,21	1.246.395,87	170,8
59.		Вишак прихода над расходима		28.375.199,90	27.036.323,66	95,3

Напомена: Биљешке уз финансијске извјештаје на странама од 16 до 49 саставни су дио нашег извјештаја.

ИСКАЗ О НОВЧАНИМ ТОКОВИМА
период извјештавања од 1. јануара до 31. децембра 2012. године

Табела број 6

Р. б.	Број конта	Назив конта	Текућа година 2012.	Претходна година 2011.
1.		А. Новчани примици – Приходи (2+3-4+5+8)	209.749.482,23	203.104.389,32
2.	710000	Приходи од пореза	172.538.932,85	169.028.402,14
3.	720000	Непорески приходи – укупно	35.959.878,07	33.333.984,15
4.	391110	Унапријед наплаћени непорески приходи	0,00	0,00
5.	730000	Текуће потпоре (Грантови)	1.250.671,31	742.003,03
6.	811000	Капитални примици		
7.	812000	Капиталне потпоре (Грантови)		
8.		В. Финансирање (од 9 до 11)	0,00	0,00
9.	813000	Примљене отплате датих зајмова и повећање учешћа у капиталу	0,00	0,00
10.	814000	Дугорочни кредити и зајмови	0,00	0,00
11.	815000	Краткорочни кредити и зајмови	0,00	0,00
12.		С. Остало (од 13 до 18)	31.050.038,05	70.916.792,63
13.	141200	Депозити код банака – потражни промет	30.000.000,00	70.000.000,00
14.	131122422	Повраћај аванса	0,00	
15.	1311113	Потраживања по основу боловања од ФЗО-а – потр. страна	550.208,16	492.114,21
16.	241111	Остали дугорочни пласмани – фар програм повраћај	183.432,96	94.830,31
17.	780000	Приходи из буџета	0,00	
18.		Остали примици (ПДВ у приходима)	316.396,93	329.848,11
19.		Д. Новчани примици (1+12)	240.799.520,28	274.021.181,95
20.		А. Новчане исплате – Расходи класе 6 (21+22+23+24+25+26)	182.713.158,57	174.848.082,65
21.	611000	Плате и накнаде трошкова запосленима	77.578.081,74	75.801.264,00
22.	612000	Доприноси послодавца и остали доприноси	2.926.143,61	2.729.464,86
23.	613000	Издаци за материјал и услуге	44.053.232,28	44.338.280,51
24.	614000	Текући грантови	57.704.652,84	51.463.700,98
25.	615000	Капитални грантови	0,00	0,00
26.	616000	Издаци за камате и остале накнаде	451.048,10	515.372,30
27.		В. Капитал - класа 8 (28+29)	13.267.360,98	19.095.319,26
28.	821000	Издаци за набавку сталних средстава	13.267.360,98	19.095.319,26

Р. б.	Број конта	Назив конта	Текућа година 2012.	Претходна година 2011.
1.		А. Новчани примици – Приходи (2+3-4+5+8)	209.749.482,23	203.104.389,32
29.		С. Финансирање	379.533,83	420.807,00
30.	822000	Позајмљивање и учешће у дионицама	0,00	0,00
31.	823000	Отплате дуга	379.533,83	420.807,00
32.		Д. Остале исплате (од 33 до 43)	56.518.265,34	93.289.338,95
33.	141200	Депозити код банака – дуговни промет	40.000.000,00	80.000.000,00
34.		Остале исплате	0,00	0,00
35.	311100	Краткорочне текуће обавезе на почетку године	8.467.785,53	7.231.444,58
36.	361200	Обавезе за ПДВ-е – дуговни промет	442.741,84	416.609,00
37.	391200	Разграничени расходи – салдо на поч. год.	3.808.507,60	2.520.454,80
38.	391300	Остала разграничења (задржани депозити) – дуговни промет	1.057.372,84	732.093,34
39.	392100	Остала разграничења (буџетски корис.) – салдо на поч. године	23.708,86	46.941,78
40.	1311113	Потраживања по основу боловања од ФЗО-а – дугов. страна	0,00	
41.	1311122	Аванси – дуговни промет	0,00	
42.	391411	Остала раз. аванси – дуговни промет	2.718.148,67	2.341.795,45
43.	410000	Дугорочни кредити и зајмови – дуговни промет	0,00	
44.		Укупне новчане исплате (20+27+32)	252.878.318,72	287.653.547,86
45.	311100	Краткорочне текуће обавезе на крају године	5.758.241,39	8.467.785,53
46.	311200	Краткорочне обавезе (остале) – салдо на крају године		
47.	3612116	Обавезе за ПДВ-е – салдо на крају године	31.309,30	50.262,47
48.	391200	Разграничени расходи – салдо на крају године	6.003.607,61	3.808.507,60
49.	391300	Остала разграничења (задржани депозити) – потражни промет	721.203,45	940.505,47
50.	392100	Остала разграничења (буџетски корисници) – салдо на крају године	5.415,89	23.708,86
51.	1311122	Аванси – потражни промет	0,00	1.500.704,14
52.		Салдо обавеза на крају год. (45+46+47+48+49+50+51)	12.519.777,64	14.791.474,07
53.		Остале исплате (53)	422.659,87	190.438,31
54.		УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (44-52+53)	240.781.200,95	273.052.512,10
55.		Нето новчани примици (19-54)	18.319,33	968.669,85
56.		Салдо готовине на почетку године	20.373.022,33	19.404.352,48
57.		Салдо готовине на крају године (55+56)	20.391.341,66	20.373.022,33