

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



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



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

Број: 01-02-03-13- 471/15

Р: 06-07; 02-7; 04-7; /15

**ИЗВЈЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА
на дан 31. 12. 2014. године
Брчко дистрикт БиХ**

Брчко, септембра 2015. године

САДРЖАЈ

ИЗВЈЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА	3
1. РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА.....	7
2. УВОД.....	13
3. ОПШТИ ДИО.....	13
4. ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ.....	14
5. ОСВРТ НА НАЛАЗЕ И ПРЕПОРУКЕ ПРЕТХОДНЕ РЕВИЗИЈЕ, БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА	15
6. НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ.....	16
6.1. РУКОВОДСТВО И СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА	16
6.2. ОБАВЉАЊЕ ПОСЛОВА ИЗ НАДЛЕЖНОСТИ ОДЈЕЉЕЊА И ИНСТИТУЦИЈА У СКЛАДУ СА ЗАКОНСКИМ И ДРУГИМ ПРОПИСИМА	18
6.3. ДОНОШЕЊЕ И ПРАВЕЊЕ ИЗВРШЕЊА БУЏЕТА БРЧКО ДИСТРИКТА БИХ.....	19
6.4. ИЗВРШЕЊЕ БУЏЕТА БРЧКО ДИСТРИКТА БИХ	20
6.4.1. Приходи, примици и финансирање Буџета Брчко дистрикта БиХ	20
6.4.3. Текући грантови и субвенције	29
6.4.4. Капитални издаци.....	45
6.4.5. Текућа резерва	46
6.5. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ НА ДАН 31. 12. 2014. ГОДИНЕ.....	47
6.5.1. Краткорочна потраживања.....	47
6.5.2. Стална средства	47
6.5.3. Рачун прихода и расхода (Биланс успјеха)	48
6.5.4. Попис имовине, обавеза и потраживања Брчко дистрикта БиХ на дан 31. 12. 2014. године.....	49
6.5.5. Извори средстава и вишак прихода над расходима.....	51
7. КОМЕНТАР	51
8. ПРИЛОЗИ	52

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



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



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

МЕНАЏМЕНТУ ДИРЕКЦИЈЕ ЗА ФИНАНСИЈЕ БРЧКО ДИСТРИКТА БиХ

ИЗВЈЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

Предмет ревизије

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја буџета Брчко дистрикта БиХ (рачун прихода и расхода, биланс стања, извјештај о новчаним токовима, извјештај о капиталним издацима и финансирању, посебни подаци о платама и броју запослених, извјештаја о извршењу буџета) Буџета Брчко дистрикта БиХ на дан 31. децембар 2014. године те ревизију усклађености пословања с важећим законским и другим релевантним прописима. Ревизијом смо обухватили преглед значајних трансакција, објашњавајућих напомена и примјену рачуноводствених политика у ревидираном периоду.

Одговорност руководства

Руководство Дирекције за финансије је одговорно за припрему, израду и фер презентацију финансијских извјештаја у складу с Међународним рачуноводственим стандардима за јавни сектор (МРС-ЈС) 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, избор и примјену одговарајућих рачуноводствених политика и рачуноводствене процјене које су разумне у датим околностима. За усклађеност пословања с важећим законским и другим релевантним прописима, ефикасност и економично располагање одобреним буџетским средствима одговорна су руководства буџетских корисника.

Одговорност ревизора

Наша је одговорност да изразимо мишљење о финансијским извјештајима на основу спроведене ревизије. Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ ("Службени гласник Брчко дистрикта БиХ" бројеви 40/08 и 29/14) и примјењивим Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI). 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 избора ревизорских поступака који су одговарајући у датим околностима, али не с циљем изражавања одвојеног мишљења о ефективности 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 негативног мишљења:

- *Праћење, усклађивање и извјештавање о извршењу аналитичких позиција одобрених на основу детаљних захтјева буџетских корисника, након усвајања буџета од стране Скупштине Брчко дистрикта БиХ, врши се на нивоу синтетичких буџетских класификација које су саставни дио образаца финансијских извјештаја, тако да је буџетским корисницима остављена могућност промјене првобитне намјене путем преусмјеравања средстава с позиције на позицију у оквиру групе расхода.*
- *Обрачун и исплата повећања плата запосленима у Одјељењу за образовање вршени су у складу с детаљним захтјевом за плате и усвојеним буџетом Брчко дистрикта БиХ, без постојања основа за исплату у одредбама Закона о платама запослених у органима управе Брчко дистрикта БиХ.*
- *У оквиру издатака по судским пресудама у поступку експропријације земљишта у расходима периода исказани су издаци у износу 1.159.818,77 КМ у које су укључене накнаде власницима, затезне камате и судски трошкови, од чега се најмање 1.019.820,89 КМ односи на вриједност експроприсаног земљишта, које представља стицање имовине, чиме су прецијењени расходи периода уз истовремено смањење извршења буџета капиталних потреба.*
- *Не постоји дефинисана јединствена политика грантова непрофитним организацијама у смислу критеријума, носилаца и начина њиховог предлагања у поступку доношења буџета, одобравања и 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 добија грантове од више институција или неблаговремено и неадекватно врше планирање средстава и правдање утрошка одобрених средстава у претходном периоду.*
- *У финансијским извјештајима за 2014. годину исказана је реализација грантова за подстицаје у пољопривредној производњи у износу од 7.509.502,09 КМ. У наведеном износу 3.823.942,83 КМ се односи на обавезе настале у 2013. години које су требале теретити расходе те године. У 2014. години Одјељење за пољопривреду, шумарство и водопривреду одобрило је подстицаја у износу 9.397.095,57 КМ, од чега се на подстицаје за производње које завршавају у 2015. години, тако да укупно прекорачење и неевидентирани расходи по основу створених обавеза за подстицаје на дан 31. 12. 2014. године износе 4.705.782,21 КМ. Наведена неправилност је резултат недосједне примијене одредаба Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2014. годину и Закона о подстицајима у*

пољопривредној производњи од стране Одјељења за пољопривреду, шумарство и водопривреду, досљедног праћења њихове реализације те благовременог кориговања програма подстицаја или покретања активности на измјенама и допунама буџета ради њиховог усаглашавања са расположивим средствима за те намјене.

Стварање обавеза преко износа одобрених буџетом није у складу са одредбама члана 28 става 2 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ, одредбе члана 6 Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2014. годину члана 4 Закона о подстицајима у пољопривредној производњи. Због укључивања расхода који се односе на претходни период извјештавања у износу 3.823.942,83 КМ и неукључивања расхода за покриће обавеза насталих у 2014. години у износу 4.705.782,21 КМ, нарушена је фер презентација финансијских извјештаја у дијелу остварених расхода, степена извршења буџета, као и стварног стања обавеза и извора средстава.

- Одобравање гранта за суфинансирање трошкова лијечења у иностранству у Одјељењу за здравство и остале услуге у износу 650.000,00 КМ извршено је без постојања општег акта о критеријумима избора корисника, начину одобравања и утврђивања висине појединачно одобрених средстава.
- Знатан дио набавки у току 2014. године извршен је без досљедне примјене одредаба Закона о јавним набавкама БиХ и Инструкције о поступку набавке робе, обављању услуга и уступању радова у Брчко дистрикту БиХ у дијелу одабира транспарентнијег поступка набавке, извршења набавки прије спровођења поступка набавке, документовања врсте, обима и квалитета испоручених материјала и услуга и извршених радњи на истраживању тржишта, праћења реализације уговорених обавеза након додијељеног уговора, што је образложено стањем елементарне непогоде и доношењем новог Закона о јавним набавкама без благовремено донесених подзаконских аката.
- Због непостојања јединствене процедуре и недосљедности признавање улагања у стална средства након почетног признавања у вршено је повећањем набавне вриједности у укупном износу, без искњижавања уништених или замијењених дијелова и документовања основа признавања (процјена повећања услужног потенцијала, продужење вијека трајања и сл). Због наведеног није обезбијеђена фер презентација набавне и садашње вриједности сталне имовине којом располаже Брчко дистрикт БиХ на дан 31. 12. 2014. године.
- Значајан број буџетских корисника није благовремено и 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. 2014. године. Констатовано је да буџетски корисници нису благовремено и правилно вршили усклађивања стварног и књиговодственог стања што је резутирало: постојањем неевидентираних обавеза за подстицаје у пољопривредној производњи, исказаним потраживањима за дате авансе из ранијих година у износу 46.967,28 КМ од којих се највећи дио односи на Одјељење за образовање за авансна плаћања горива насталих по основу неевидентираних рачуна из ранијих година за преузете количине, који нису достављени у Трезор на књижење, а за које добављачи имају евиденцију о њиховом реализовању – испорукама горива.

Негативно мишљење

По нашем мишљењу финансијски извјештаји буџета Брчко дистрикта БиХ, због ефеката ставки наведених у претходном пасусу, по свим битним питањима, **не приказују** истинито и објективно стање имовине и обавеза на дан 31. децембра 2014. године, рачун прихода и расхода 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 2014. године, због ефеката навода у претходном пасусу, **није било у свим материјално значајним аспектима**, усклађено с важећом законском регулативом.

Замјеници главног ревизора

Амра Илић, дипл. ек.

Мр сц. Саво Грујић, дипл. ек.

Главни ревизор

Некир Суљагић, дипл. ек.

1. РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

Извршеном ревизијом финансијских извјештаја буџета Брчко дистрикта БиХ у 2014. години, у извјештајима и финансијском пословању Одјељења и институција констатовали смо одређене пропусте и неправилности. Ради отклањања истих, дајемо следеће препоруке:

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 ефективну међусобну комуникацију и ефикасан надзор над извршењем усвојених акционих планова.

Ради успостављања ефикасног интегралног система интерних контрола потребно је донијети јединствен акт, обавезујући за све кориснике буџета, којим би се на јасан и недвосмислен начин регулисале дужности и надлежност појединачних институција, обим и начин успостављања контролних поступака, међусобна комуникација и информисање, као и успостава адекватног надзора над функционисањем истих.

Потребно је да буџетски корисници, с циљем успостављања и обезбјеђења функционисања ефикасног система интерних контрола, у свим сегментима пословања утврде конкретне врсте ризика и процијене вјероватноћу настанка и степен утицаја ризика на њихово пословање, 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, појачала фискална одговорност, побољшала заштита имовине, као и повећала ефективност, економичност и ефикасност у извршавању послова из дјелокруга буџетских корисника.

Потребно је приликом обављања послова из надлежности институција обезбиједити досљедну и ефективну примјену важећих законских и подзаконских аката.

Потребно је, у складу с постојећим прописима и усвојеним програмима рада, досљедно извршавати обавезе израде нацрта закона измјена закона и доношења и усклађивања подзаконских аката из надлежности институција.

Потребно је планирање прихода од јавне имовине вршити на основу реалних показатеља о њиховом остварењу у претходном периоду, условима тржишта и планирању објективно могућих активности у периоду за који се план доноси.

Потребно је да буџетски корисници с циљем ефикаснијег управљања потрошњом одобрених буџетских средстава, поступају у складу са одредбама Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ, Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за текућу годину, односно Правилника о начину припреме захтјева за израду буџета Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је у току извршења буџета обезбиједити континуирано праћење и благовремено предузимање потребних мјера за усклађивање програмских задатака са одобреним и расположивим буџетским средствима.

Потребно је расходе признавати у периоду када су настале безусловне обавезе у складу са Законом о буџету, Одлуком о утврђивању рачуноводствених политика за буџетске кориснике и трезор Брчко дистрикта БиХ и Правилником о књиговодству буџета Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је издатке за повећање бруто плата и накнада наставног особља планирати и извршавати у складу са одредбама Закона о платама запослених у органима управе Брчко дистрикта БиХ.

Канцеларија је дужна, у складу са Законом о јавној имовини Брчко дистрикта БиХ, да врши послове контроле коришћења некретнина, а ради спречавања настанка оштећења на имовини Дистрикта, те контролу обавеза између корисника некретнине и власника некретнине у дијелу обавеза плаћања комуналних услуга.

Потребно је, у складу са Уговором о извођењу радова, континуирано контролисати квантитет и квалитет стварно изведених услуга одржавања уличне расвјете.

Потребно је, ради стварања документационе основе за квалитетније преговарање у погледу сагледавања стварно потребног обима појединачних услуга у наредном периоду и повећања њихове економичности, обезбиједити доказе о испитивању тржишта, а према могућностима у оквиру редовног надзора планирати и извршити снимање потребног времена и средстава за њихово извршење.

Потребно је приликом дефинисања облика гаранције за добро извршење посла узети у обзир све постојеће инструменте за обезбјеђење извршења уговора у складу с природом посла и односа уговорног органа и потенцијалног понуђача.

Потребно је, ради досједне примјене прописа о јавним набавкама, благовремено покретати поступке јавних набавки, како би се обезбиједило да се набавку услуга врши након спроведеног (завршеног) одговарајућег поступка јавних набавки.

Потребно је да Одјељење приликом набавке услуга одржавања моторних возила на основу планова одржавања обезбиједи квалитетне параметре за оцјену најповољније понуде, у складу са Законом о јавним набавкама.

У оквиру процедуре оцјене цијена материјала неопходног за одржавање који није предмет тендера потребно је укључити кориснике моторних возила.

Потребно је да Одјељење досједно примјењује одредбе Закона о образовању у основним и средњим школама у Брчко дистрикту БиХ и закона о државној служби у органима управе Брчко дистрикта БиХ у дијелу начина ангажовања лица на упражњеним позицијама наставника и сарадника.

Потребно је да Одјељење обезбиједи досједно спровођење контролних активности приликом признавања издатака по уговорима о дјелу, нарочито у дијелу обима њихове оправданости и правилног обрачуна и исплате уговорене цијене посла.

Потребно је планирати потребна средства за извршење судских пресуда и поравнања на основу исказаних реалних потреба и процјена у складу са њиховом суштином, те

обезбиједити континуирано праћење извршења буџета и благовремено обезбјеђење недостајућих средстава предлагањем ребаланса за текућу годину.

Потребно је, приликом стицања имовине у судском поступку експропријације земљишта, издатке за експропријацију планирати и признавати у складу с њиховом суштином, те као такве укључити у финансијске извјештаје у складу са одредбама МРС-ЈС 1 – Презентација финансијских извјештаја, на терет припадајућих капиталних пројеката.

Потребно је планирати потребна средства за извршење судских пресуда и поравнања на основу исказаних реалних потреба и процјена у складу са њиховом суштином, те обезбиједити континуирано праћење извршења буџета и благовремено обезбјеђење недостајућих средстава предлагањем ребаланса за текућу годину.

Потребно је, приликом стицања имовине у судском поступку експропријације земљишта, издатке за експропријацију планирати и признавати у складу са њиховом суштином, те као такве укључити у финансијске извјештаје у складу са одредбама МРС-ЈС 1 – Презентација финансијских извјештаја, на терет припадајућих капиталних пројеката.

Потребно је обрачун валоризације основице за обрачун затезних камата вршити досљедном примјеном Закона о висини стопе затезне камате у погледу периода на који се односи.

Потребно је Одлуком о критеријумима, начину и поступку додјеле средстава грантова Скупштине прецизније дефинисати начин и процедуру доказивања испуњавања критеријума за додјелу гранта, нарочито у случају када је подносилац захтјева користио грант других органа јавне управе или институција Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је, средства намијењена за грантове појединцима додјељивати особама која су испунила критеријуме за додјелу средстава грантова, како је то предвиђено Одлуком о критеријумима, начину и поступку додјеле средстава грантова Скупштине.

Потребно је приликом закључивања оквирних споразума или уговора са промјењивом цијеном детаљно дефинисати начин формирања почетну цијену (основицу за корекцију) и документовати њено утврђивање.

Потребно је обезбиједити валидно документовање почетне основице за корекцију цијена, досљедну примјену исте методологије за израчунавање корекција у току уговореног периода и континуирано праћење и благовремено покретање корекција цијена ради заштите финансијских интереса Брчко дистрикта БиХ и осигурање досљедног остваривања права корисника и давалаца услуга јавног превоза.

Потребно је обезбиједити да се признавање права на превоз врши у складу са одлуком о критеријумима и уписним подручјима којима ученици припадају.

Потребно је да Одјељење кроз своје интерне акте регулише категорију корисника „спонтани повратник“ за које ће важити општи, елиминаторни критеријуми.

Потребно је приликом избора појединих 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 избор корисника извршити у року предвиђеном одлуком градоначелника.

Потребно је да Одјељење благовремено именује Комисију за контролу утрошка додијељених средстава, како би се вршила континуирана контрола додијељених средстава по закљученим уговорима са корисницима и како би се благовремено могао вршити повраћај ненамјенски утрошених средстава.

Потребно је да Одјељење дефинише мјерљиве и прецизне критеријуме, као и начин доказивања категоризације оштећеног објекта, како би се задаци предвиђени Програмом за отклањање и ублажавање посљедица насталих елементарним непогодама у року, ефикасније и ефективније извршили.

Потребно је да Одјељење изврши усаглашавање стања остварених грантова појединцима са стањем у Главној књизи.

Потребно је да Одјељење досједно примјењује одредбе Правилника о начину и условима за подстицај у пољопривредној производњи, ради спречавања настанка значајних прекорачења буџетом одобрених средстава.

Одјељење је обавезно, у складу са Законом о буџету Брчко дистрикта БиХ и Законом о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ, стварати обавезе, расходе или оптерећења искључиво у оквиру одобрених буџетских средстава.

Потребно је утврдити начин и методе праћења испуњавања услова за остварење права на подстицај прописаних Законом.

Потребно је обезбиједити да се издаци за једнократну помоћ демобилисаним борцима евидентирају на једној позицији.

Потребно је допунити критеријуме за додјелу једнократне помоћи демобилисаним борцима, у дијелу остваривања права на једнократну помоћ, како би се обезбиједила исплата у истом износу за све кориснике.

Потребно је планирање грантова непрофитним организацијама у Канцеларији градоначелника вршити на јаван, транспарентан и економичан начин, у складу са Законом о буџету Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је, приликом планирања и реализације средстава грантова непрофитним организацијама, поштовати одредбе Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ и Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2014. годину.

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 планирање грантова непрофитним организацијама у Канцеларији градоначелника вршити на јаван, транспарентан и економичан начин, у складу са Законом о буџету Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је, приликом планирања и реализације средстава грантова непрофитним организацијама, поштовати одредбе Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ и Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2014. годину.

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 донијети акте који би регулисали начин рада Комисије за праћење извршења додијељених средстава.

Потребно је приликом планирања и извршавања текућих грантова преферише одобравања путем јавног позива.

Потребно је издатке за грантове невладиним организацијама планирати, одобравати и извршавати у складу са надлежностима Одјељења, водећи рачуна о природи издатка у циљу његове правилне класификације и евиденције и рационалног коришћења буџетских средстава.

Потребно је програмима утрошка средстава за грантове непрофитним организацијама дефинисати критеријуме који ће обезбиједити прецизно утврђивање статуса корисника и довести у везу износ средстава са бројем студената, обезбиједити доказивање испуњености истих за сваки критеријум посебно, ради досљедне примјене одредаба Закона о извршењу буџета за 2014. годину у дијелу одређивања битних елемената Програма.

Потребно је приликом доношења програма субвенција камата на кредите успоставити критеријуме који ће обезбиједити једнак третман свих корисника у оквиру расположивог износа за подстицаје и онемогућити стварање обавезе изнад буџетом одобрених средстава за годину на коју се програм односи.

Потребно је средства за подстицаје по програмима запошљавања планирати и извршавати у складу са обимом и динамиком преузетих обавеза по одобреним програмима, ради повећања ефикасности њихове реализације и правовремене и фер презентације њихових финансијских ефеката у финансијским извјештајима.

Потребно је да Одјељење, кроз извјештај о утрошку средстава, стекне увид у њихово намјенско трошење.

Потребно је планирање средстава за подстицаје привредним предузећима вршити на основу реалних показатеља у претходним периодима и процјенама наставка тренда у години за коју се усваја буџет.

Потребно је извршити стручну анализу ефеката постојећих подстицаја на привредни развој у Брчко дистрикту БиХ, дефинисати подручја у којима су могућа и потребна побољшања, те иницирати допуне законске регулативе са дефинисањем циљева развоја и критеријума за њихову оцјену и праћење и методологијом усклађивања захтијеваних средстава са расположивим средствима у буџету.

Потребно је анализирати постојећи обим контролних активности, као и узроке настанка неправилности приликом пријема и обраде захтјева за подстицај, те предузети потребне мјере и успоставити процедуре којима ће се обезбиједити једнообразно поступање и онемогућити појава признавања права на подстицај на основу постојања формално неисправних докумената.

Потребно је Правилником о поступку за остваривање права на олакшице привредних субјеката прецизније прописати начин остваривања права на олакшице у дијелу дефинисања обавеза инвестирања на територији Дистрикта и улагања у основна средства која се користе за обављање дјелатности.

Ради повећања степена ефикасности и рационалности извршења буџета капиталних потреба и поштовања законом прописаних рокова за њихову реализацију, потребно је приликом кандидовања капиталних пројеката водити рачуна о стручној оспособљености носиоца конкретног пројекта.

По одобравању пројекта потребно је да сви буџетски корисници, укључени у његову реализацију, буду активно укључени у оперативне планове неопходних активности са прецизним 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 у прописаним роковима.

Потребно је убрзати активности Одјељења за јавну безбједност на изради Закона о заштити и спасавању становништва и материјалних добара од природних или других несрећа у Брчко дистрикту БиХ како би исти био упућен на даљу скупштинску процедуру ради извршавања законских обавеза и стварања правних претпоставки за квалитетније контролно окружење за планирање и поступање у случајевима појава елементарних непогода

Потребно је, упоредо са доношењем Главног оперативног плана одбране од елементарних непогода у Брчко дистрикту БиХ за годину на коју се односи, на основу процјене угрожености од природних и других несрећа, извршити планирање и обезбјеђење неопходних финансијских средстава, те обезбиједити благовремено спровођење одговарајућих поступака набавки са закључивањем оквирних споразума за пружање услуга са изабраним понуђачима у случају елементарних непогода.

Потребно је, ради истините и фер презентације финансијског стања на дан билансирања извршити процјену рачности и степена наплативости свих потраживања,

те у складу са извршеном процјеном извршити адекватна књижења исправке вриједности.

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. У случају накнадних улагања у постојећа стална средства 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 цјелокупне имовине Брчко дистрикта БиХ у билансу стања.

Потребно је, годишњи попис сталних средстава, ситног инвентара, залиха материјала и робе, стања новчаних средстава потраживања и обавеза, вршити у складу са Упутством о раду пописних комисија и обављању пописа средстава потраживања и обавеза у дијелу обима и рокова.

Потребно је утврдити и документовати стварни износ и узроке насталих разлика, те предузети мјере за ликвидацију мањкова у складу са одредбама Правилника о књиговодству Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је извршити попис средстава смјештених у изнајмљеном складишном простору, те иста евидентирати у главној књизи Трезора у оквиру активних билансних позиција или у оквиру ванбилансних позиција.

НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ РЕВИЗИЈЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА БУЏЕТА БРЧКО ДИСТРИКТА БиХ ЗА 2014. ГОДИНУ

2. УВОД

Обавили смо ревизију финансијских извјештаја буџета Брчко дистрикта Босне и Херцеговине за 2014. годину на основу овлашћења датих Законом о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ и другим релевантним прописима на основу годишњег плана ревизија. Ревизија је примјеном адекватних метода, обављена у периоду април и јул 2015. године.

3. 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 следеће 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 следећих надлежности у области финансија:

- доноси прописе за спровођење из области финансија;
- подноси извјештај Скупштини о расположивости прихода за годишњи буџет;
- спроводи 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 с буџетом;
- надзире прикупљање прихода у току фискалне године;
- прикупља и врши расподјелу јавних прихода Дистрикта;
- спроводи 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.

4. ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ

Предмет ревизије су финансијски извјештаји буџета Брчко дистрикта БиХ за 2014. годину и усклађеност пословања Владе Брчко дистрикта БиХ и других буџетских корисника с важећим законским и другим релевантним прописима.

Циљ ревизије је да се на основу спроведене ревизије финансијских извјештаја и припадајућих рачуна, у складу са усвојеним ревизорским стандардима, изрази мишљење о томе да ли су финансијски извјештаји припремљени, у сваком значајном погледу, у складу са важећом законском регулативом и примјењивим оквиром финансијског извјештавања. Ревизија укључује и процјену да ли руководство Дирекције за финансије и руководства буџетских корисника примјењују законе и важеће прописе, користе ли се средства за одговарајуће намјене у оквиру датих овлашћења, оцјену

финансијског управљања, оцјену система интерних контрола у погледу заштите имовине и откривања и спречавања значајно погрешних исказивања у финансијским извјештајима.

Ревизија је обављена у складу с интерним планским документима ревизорског тима. Ревизија финансијских извјештаја је обухватила финансијске трансакције буџета Брчко дистрикта БиХ које се евидентирају кроз Главну књигу Трезора, док су оцјеном усклађености финансијског пословања обухваћени буџетски корисници са квалификованим мишљењем израженим у сачињеним појединачним извјештајима о обављеној ревизији финансијског пословања за 2014. годину.

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.

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

Дирекција за финансије је сачинила Акциони план број: 13.9-04.1-772/14 од 12. септембра 2014. године на основу препорука ревизије финансијских извјештаја за 2013. годину, те исти упутила свим буџетским корисницима.

Акционим планом су обухваћене 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 поуздана оцјена степена њиховог спровођења.

До окончања ревизије Дирекција за финансије Брчко дистрикта БиХ и остали буџетски корисници нису поступили по наведеним Акционим плановима, у дијелу који се односи на следеће:

- Измјена Одлуке о утврђивању рачуноводствених политика у дијелу вредновања билансних позиција након почетног признавања, рекласификације сталних средстава и изјаве о усклађености са МРС-ЈС;
- Досљедност у примјени Закона о буџету приликом планирања и праћења извршења буџета у дијелу сачињавања оперативних планова и веће корелације остварених издатака са планираним – одобреним и оствареним пословним активностима, у оквиру одобреног буџета;
- Обрачун и исплата повећања плата појединих категорија запослених (здравствени радници и сарадници, просвјетни радници и сарадници) нису усклађени са законским одредбама;
- Није дефинисана политика одобравања грантова од планирања и извршења до извјештавања о намјенској употреби;
- Реализација грантова за подстицај пољопривредне производње без успоставе ефикасног надзора ради благовременог усаглашавања програма подстицаја са расположивим средствима;
- Није донесен акт о критеријумима, начину одобравања и висини средстава за лијечења у иностранству која се финансирају из буџета.

Препоруке дате у финансијским извјештајима, које се односе на неправилности конкретних одјељења и институција су предмет појединачних акционих планова. Ревизијом финансијског пословања појединачних буџетских корисника је оцијењено да

степен имплементација датих препорука није задовољавајући с обзиром да њиховим плановима често нису обухваћене све дате препоруке, док је значајан 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 ефективну међусобну комуникацију и ефикасан надзор над извршењем усвојених Акционих планова.

6. НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ

6.1. Руководство и систем интерних контрола

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

Чланом 43 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ утврђена је 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. Истим чланом поменутог закона, се предвиђа да систем интерних контрола треба да обезбиједи успостављање организације, политике и процедура које се користе за постизање намјераваних резултата из утврђених програма буџетских корисника, као и коришћење ресурса у складу с постављеним циљевима.

Постојећи систем интерних контрола у институцијама Брчко дистрикта БиХ у 2014. години је заснован на Одлуци о успостави система интерне контроле, број: 02-000057/12 од 26. јануара 2012. године. Наведеном одлуком није стављен ван снаге ранији Правилник о интерној контроли, број: 02-01.1-001038/10 од 1. октобра 2010. године, којим су регулисана идентична подручја. Сматрамо да упоредо постојање више аката који регулишу исту област ствара нејасноћу и правну несигурност у смислу подјеле надлежности, адекватног дефинисања предмета, облика и начина контролних активности, информација и комуникација између учесника у процесу планирања и извршења буџета и ефективног надзора над функционисањем интерних контрола.

Због наведених нејасноћа буџетским корисницима је онемогућено једнообразно и усаглашено поступање у спровођењу контролних активности, нарочито за трансакције и пројекте у чијој је реализацији укључено више институција, што оставља простор за појаву нерационалног и недовољно транспарентног трошења јавног новца.

Ради успостављања ефикасног интегралног система интерних контрола потребно је донијети јединствен акт, обавезујући за све кориснике буџета, којим би се на јасан и недвосмислен начин регулисале дужности и надлежност појединачних институција, обим и начин успостављања контролних поступака, међусобна

комуникација и информисање, као и успостава адекватног надзора над функционисањем истих.

Недостаци у контролном окружењу огледају се у: неблаговременом доношењу подзаконских аката; одсуству јасних управљачких контролних поступака у постојећим појединачним правилницима о интерним контролама приликом признавања, књиговодственог евидентирања извршења издатака одобрених буџетом, те њиховог образлагања уз извјештај о извршењу буџета; неусклађеност организационог плана Дирекције за финансије са законом; непостојање критеријума за финансирање трошкова трансплантације органа; није успостављено оперативно тромјесечно планирање и праћење одобреног буџета; и усклађивање извршења са расположивим средствима врши не накнадним преусмјеравањима средстава и амандманима на буџет, што није у складу с чланом 4 тачком 4 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ и чланом 6 Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2014. годину.

У фази доношења буџета за 2014. годину, буџетски корисници су предали буџетске захтјеве по појединачним позицијама издатака, који су након усаглашавања и усвајања од стране Скупштине Брчко дистрикта БиХ објављени у Књизи буџета за 2014. годину. Након почетног усвајања, праћење извршења, накнадна преусмјеравања од стране буџетских корисника и образложења извршења буџета врше се углавном по групама расхода којој по важећим класификацијама те позиције припадају. Тиме је створена могућност да буџетски корисници по свом нахођењу врше преусмјеравање средстава у оквиру групе, независно од одобрених појединачних позиција из буџетских захтјева. Резултат оваквог начина праћење и извјештавања код већине буџетских корисника су значајна одступања на одобреним појединачним позицијама која која нису видљива у годишњим образложењима извршења буџета.

Приликом извршења буџета капиталних потреба присутна недоследност у планирању и класификацији средстава, тако се врше набавке средстава чија их појединачна вриједност сврстава у ситан инвентар, што доводи до прекорачења издатака на позицији набавки инвентара.

Код појединих ревидираних буџетских корисника утврђене су неправилности у обрачуњу 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, на што смо указивали и у претходној ревизији, су следеће:

- Буџетом за 2014. годину, одобрена су и исплаћена средства за повећање бруто плате без законског основа Закону о платама запослених у органима управе Брчко дистрикта БиХ:
 - наставном особљу у Одјељењу за образовање вршен је обрачун и исплата плата са увећањем 10%.

Увидом у правилнике о интерним контролама буџетских корисника, констатовано је да код већине корисника истим нису јасно и конкретно утврђене врсте ризика, поступци процјене њихове извјесности и утицаја на обављање дјелатности институције, као и дефинисања неопходних адекватних контролних и надзорних активности од стране менаџмента, те активности системског информисања и комуникација којим би се постојећи ризици елиминисали или би се њихов утицај на пословање институције свео на прихватљив ниво.

Непотпуно и недоследно спровођење контролних активности као дијела функционалног система интерних контрола довело је до појаве неправилности и пропуста у раду које се огледају у сљедећем: набавке путем директног споразума без вјеродостојног документовања извршеног истраживања тржишта, реализација издатака који нису планирани у буџету, признавање расхода ван периода на који се односе, ангажовање по уговорима о дјелу за обављање послова из организационог плана, неблаговременно окончање појединачних пописа по институцијама, планирање капиталних пројеката без претходног стварања или постојања неопходних предуслова за њихову реализацију, непостојање ефикасне системске накнадне контроле квалитета радова у оквиру гарантног рока.

Недовољна ефикасност у реализацији буџета капиталних потреба углавном је резултат кандидовања и одобравања пројеката за које нису претходно створени неопходни предуслови, неуспостављања ефикасне комуникације и сарадње различитих институција укључених у реализацију истог пројекта, као и недовољног ангажовања буџетских корисника у дијелу благовременог покретања и окончавања процедура јавних набавки.

Потребно је да буџетски корисници, с циљем успостављања и обезбјеђења функционисања ефикасног система интерних контрола, у свим сегментима пословања утврде конкретне врсте ризика и процијене вјероватноћу настанка и степен утицаја ризика на њихово пословање, 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, појачала фискална одговорност, побољшала заштита имовине, као и повећала ефективност, економичност и ефикасност у извршавању послова из дјелокруга буџетских корисника.

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

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

- Организациони план Дирекције за финансије није усклађен са Законом о Дирекцији за финансије.
- Нису донесени потребни подзаконски акти о ревизији и рачуноводству.
- Није усклађено Упутство о унутрашњој прерасподјели одобрених средстава са Законом о буџету.
- Није урађен нацрт Закона о заштити и спасавању становништва и материјалних добара од природних или других несрећа у Брчко дистрикту БиХ, нити је израђена Методологија за израду процјене угрожености у Брчко дистрикту БиХ од природних и других несрећа.
- Није реализована израда нацрта Законских аката и подзаконских аката из надлежности Одјељења за привредни развој, спорт и културу, и Одјељења за стручне и административне послове.
- Није извршено доношење подзаконских аката у Одјељењу за здравство и остале услуге, у вези са финансирањем трансплантације органа.
- Није успостављена усаглашена евиденција о имовини Дистрикта (Канцеларија за управљање јавном имовином); нису дефинисани критеријуми за утврђивање

потребног нивоа средстава на коришћењу; нису успостављене процедуре контроле коришћења и начина одржавања потребног нивоа некретнина,

Потребно је приликом обављања послова из надлежности институција обезбиједити досједну и ефективну примјену важећих законских и подзаконских аката.

Потребно је, у складу са постојећим прописима и усвојеним програмима рада, досједно извршавати обавезе израде нацрта закона измјена закона и доношења и усклађивања подзаконских аката из надлежности институција.

6.3. Доношење и праћење извршења буџета Брчко дистрикта БиХ

Скупштина Брчко дистрикта БиХ је 4. децембра 2013. године усвојила буџет Брчко дистрикта БиХ за 2014. годину (у даљем тексту: буџет), у нивоу прихода и примитака и расхода од 220.865.170,73 КМ и Закон о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2014. годину.

У структури усвојеног буџета планирани су приходи у износу 195.875.438,00 КМ и покриће недостајућих средстава из вишка прихода над расходима ранијих година у износу 24.989.732,73 КМ (неизвршена средства буџета капиталних потреба 2011. године 17.102.524,73 КМ, средства фонда становања 3.887.208,00 КМ и процјене вишка прихода над расходима 2013. године у износу 4.000.000,00 КМ).

Одлуком о усвајању амандмана на буџет Брчко дистрикта БиХ за 2014. годину, број: 01-02-319/14 од 25. јуна 2014. године, увећавају се планирани приходи у износу од 410.000,00 КМ, тако да након амандмана укупни планирани приходи износе 196.285.438,00 КМ. Амандманима се увећава финансирањена име примитака од задуживања од страних финансијских институција (Свјетске банке и ММФ-а) у износу од 16.900.000,00 КМ.

Одлуком о усвајању амандмана на буџет Брчко дистрикта БиХ за 2014. годину, број: 01-02-378/14 од 10. децембра 2014. године планирани приходи се увећавају за 325.121,27 КМ, тако да нова пројекција прихода износи 196.610.559,27 КМ. Надаље, истом одлуком повећано је финансирање у износу 14.467.756,66 КМ на име расположивих средстава путарине 1.500.000,00 КМ, смањења планираних средстава БКП 2012. године за 7.103.746,33 КМ и БКП 2013. године за 5.864.010,33 КМ.

Након амандмана усвојен је коначан укупан буџет за 2014. годину у нивоу прихода и примитака и расхода од 252.968.048,66 КМ.

Буџетом за 2014. годину, након амандмана на буџет, планирано је следеће:

Р. бр.	Опис	Буџет за 2013. годину	План буџета за 2014. годину	Коначан буџет за 2014. годину
0	1	2	3	4
1.	Порески приходи	174.110.000,00	167.600.000,00	167.600.000,00
2.	Непорески приходи	30.490.594,00	28.096.780,00	28.686.656,60
3.	Грантови и примици	2.223.068,00	178.658,00	323.902,67
I	Укупно приходи (1+2+3)	206.823.662,00	195.875.438,00	196.610.559,27
II	Примици од задуживања	3.000.000,00	0,00	16.900.000,00

III	УКУПНО ПРИХОДИ И ПРИМИЦИ (I+II)	209.823.662,00	195.875.438,00	213.510.559,27
4	Текући издаци (брutto плате, накн., матер. трошкови, грантови, општа рез., судске пресуде и вансудска порав. и отплата дуга)	203.749.142,58	186.036.046,00	211.820.983,28
5	Капитални издаци	39.515.737,12	34.829.124,73	41.147.065,38
IV	УКУПНО РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (4+5)	243.264.879,70	220.865.170,73	252.968.048,66
V	(I-II) Планирани вишак расхода над прих. (-) вишак прих. над расходима (+)	33.441.217,70	24.989.732,73	39.457.489,39
6.	Покриће недостајућих средст. из суфицита претх. године	33.441.217,70	24.989.732,73	37.957.489,39
7.	Покриће од дознаке УИО (дознака за путарине)	0	0	1.500.000,00
VI	Укупно покриће расх. над приходима текућег периода	33.441.217,70	24.989.732,73	39.457.489,39

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 – кварталне планове за извршење буџета и вршити 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. Знатан дио буџетских корисника се, приликом извршења буџета, не придржава се одобрених буџетских позиција, тако да се преусмјеравања путем унутрашње прерасподјеле или амандмана на буџет не врше благовремено, нити у потребном обиму. Због тога на појединим позицијама расхода, код појединих институција долази до прекорачења одобрених износа, док се на другим позицијама остварује низак степен извршења и непотребно везивање финансијских средстава.

6.4. Извршење буџета Брчко дистрикта БиХ

6.4.1. Приходи, примици и финансирање буџета Брчко дистрикта БиХ

У Извјештају о извршењу буџета за 2014. годину, остварени приходи у износу 186.904.988,99 и примици од задуживања у износу 6.631.164,02 КМ, исказани су у укупном износу од 193.536.153,01 КМ и мањи су у односу на план за 19.974.406,26 КМ или 9,4%, док су за 2,3% мањи од остварења у 2013. години.

Упоредни показатељи остварења прихода и примитака извјештајног периода, у односу на остварење 2013. године и план 2014. године приказани су у сљедећој табели:

Приходи	Остварење	План 2014.	Остварење	Индекс 4/2	Индекс 4/3
	I–XII 2013.		I–XII 2014.		
1	2	3	4	5	6
Порески приходи	169.089.572,97	167.600.000,00	171.449.734,17	101,40	102,30
Непорески приходи	26.780.348,02	28.686.656,60	15.203.792,42	56,77	53,00
Грантови и примици	2.087.205,88	323.902,67	251.462,40	12,05	77,64
Укупно приходи	197.957.126,87	196.610.559,27	186.904.988,99	94,42	95,06
Вишак прихода над расходима ранијих г.	33.447.556,88	39.457.489,39	33.616.889,69	100,51	85,20
Примици од задужив.	0	16.900.000,00	6.631.164,02	0,00	39,24
Укупно приходи и примици	231.404.683,75	252.968.048,66	227.153.042,70	98,16	89,80

Учешће појединачних прихода и примитака у укупно исказаним оствареним приходима и примцима у 2014. години је сљедеће: порески приходи 88,6%, непорески приходи 7,8%, грантови 0,1% и задужење 3,4%.

Приход од пореза на некретнине планиран је у износу од 1.300.000,00 КМ, а наплаћено 1.457.058,40 КМ, односно 12% више у односу на план.

Низак проценат остварења прихода Канцеларије за управљање јавном имовином је резултат нереалног планирања прихода као и планирања прихода без спровођења припремних активности везаних за продају имовине, те самим тим је било извјесно да планирани приходи неће бити остварени.

У образложењу извршења буџета за период I–XII 2014. године, на позицији прихода, Канцеларија за управљање јавном имовином не наводи узроке ниског процента остварења прихода, нити наводи мјере које је потребно предузети или је предузела ради остварења истих. Образложење је формалног карактера јер за приходе који су остварени у износу од око 50% Канцеларија наводи да су исти у складу са очекиваним планом.

Потребно је планирање прихода од јавне имовине вршити на основу реалних показатеља о њиховом остварењу у претходном периоду, условима тржишта и планирању објективно могућих активности у периоду за који се план доноси.

6.4.2. Расходи и издаци буџета Брчко дистрикта БиХ

У Извјештају о извршењу буџета за 2014. годину, укупни расходи и издаци буџета Брчко дистрикта БиХ за 2014. годину исказани су у износу од 203.869.539,94 КМ. У односу на одобрене расходе извршени расходи и издаци су мањи за 49.098.508,72 КМ или 19%. Остварени текући расходи и издаци у 2014. години у односу на остварене расходе и издатке у 2013. години већи су за 5.284.727,47 КМ или 2,8%. Структура планираних и остварених текућих расхода и издатака за 2014. годину, као и структура остварених расхода и издатака у 2013. години, приказана је у табели број 1 која је у прилогу Извјештаја.

6.4.2.1. Текући расходи

Текући расходи у Извјештају о извршењу буџета за 2014. годину исказани су у износу од 196.158.711,06 КМ, што представља 93% остварења. У табели број 2 у прилогу Извјештаја, по врсти издатака, приказани су план, измјене плана и остварење за 2014. годину.

Ревизијом је констатовано да нису евидентирана 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 у оквиру групе, чија је намјена утврђене одобреним буџетом, ради њиховог задржавања у одобреним оквирима и повећања реалности у планирању и ефикасности у њиховој реализацији.

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 2013. годину је предвиђено 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 2013. годину, ревизијом смо утврдили, да се не сачињавају оперативни тромјесечни планови одобреног буџета буџетских корисника. Као посљедица неодговарајућег оперативног планирања и недосљедног праћења извршења одобреног буџета код Одјељења за пољопривреду, шумарство и водопривреду дошло је до признавања расхода на терет 2014. године иако су обавезе настале и биле поуздано измјерљиве у 2013. години (грантови за подстицај у пољопривредној производњи 3.823.942,83 КМ). Осим тога у 2014. години нису признате створене обавезе у износу 4.705.782,21 КМ које су пренесене у 2015. годину. Наведене обавезе, с обзиром да су на дан подношења извјештаја биле познате и мјерљиве и настале као резултат прошлих догађаја, у складу са Законом о буџету, Одлуком о утврђивању рачуноводствених политика за буџетске кориснике и трезор Брчко дистрикта БиХ и Правилником о књиговодству буџета Брчко дистрикта БиХ су морале бити признате као расходи године у којој су настале.

Потребно је да буџетски корисници с циљем ефикаснијег управљања потрошњом одобрених буџетских средстава, поступају у складу са одредбама Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ, Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за текућу годину, односно Правилника о начину припреме захтјева за израду буџета Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је у току извршења буџета обезбиједити континуирано праћење и благовремено предузимање потребних мјера за усклађивање програмских задатака са одобреним и расположивим буџетским средствима.

Потребно је расходе признавати у периоду када су настале безусловне обавезе у складу са Законом о буџету, Одлуком о утврђивању рачуноводствених политика за буџетске кориснике и трезор Брчко дистрикта БиХ и Правилником о књиговодству буџета Брчко дистрикта БиХ.

6.4.2.2. Издаци за бруто плате

Издаци за бруто плате за 2014. годину одобрени су у износу од 66.061.483,79 КМ а остварени су у износу од 62.888.357,41 КМ а односе се на 2.540 запослених, што представља 95% извршења.

У поступку ревизије финансијског пословања одјељења и институција Брчко дистрикта БиХ, ревизорски тимови утврдили 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 непоштовања законске регулативе, јесу следеће:

Издаци за бруто плате и накнаде трошкова запослених у Одјељењу за образовање одобрени су у износу 23.649.078,28 КМ, а извршени су у износу 22.784.130,69 КМ или 96,3% извршења.

У оквиру горе наведених средстава укључен је и додатак на плате образовних и медицинских радника у висини 10% основне плате.

Амандманима на буџет 2014. године извршено је умањење средстава за бруто плате у износу од 2.428.648,30 КМ, због непопуњености радних мјеста, као и због ангажовања образовног особља по уговору о дјелу.

Планирање, обрачун и исплата увећања плата за наставно и медицинско особље, извршено је без постојања упоришта у Закону о платама запослених у органима управе Брчко дистрикту БиХ.

Потребно је издатке за повећање бруто плата и накнада наставног особља планирати и извршавати у складу са одредбама Закона о платама запослених у органима управе Брчко дистрикта БиХ.

6.4.2.3. Издаци за накнаде запосленим

Издаци за накнаде запосленим и скупштинским заступницима за 2014. годину одобрени су у износу од 1.885.220,03 КМ а извршени су у износу од 1.469.359,72 КМ што представља 78% извршења.

6.4.2.4. Издаци за путне трошкове

Издаци за путне трошкове првобитно су одобрени у износу од 511.599,00 КМ, да би амандманима умањени за 6.080,00 КМ и преусмјеравањима за 77.719,50 КМ. Издаци су извршени у износу од 293.831,92 КМ, што чини 69% извршења у односу на кориговани план.

6.4.2.5. Издаци за енергију

Издаци за енергију одобрени су у износу од 4.427.783,95 КМ, а извршени у износу од 3.893.720,64 КМ или 88% одобреног износа.

У односу на остварење у 2013. години издаци за енергију су мањи за 955.915,90 КМ или 19,7%.

Увидом у рачун за утрошену електричну енергију за јануар 2014. године код Канцеларије за управљање јавном имовином установили смо да је на рачуну „Гранични прелаз” исказан дуг из претходног периода у укупном износу од 133.108,91 КМ, за који је ЈП „Комунално Брчко“ покренуло судски спор за наплату.

Канцеларија је у мају 2013. године дала на коришћење без накнаде више пословних простора на „Граничном прелазу мост” и на жељезничкој станици, те закључила уговор о давању некретнина на коришћење. Уговором се Канцеларија обавезала да ће сносити трошкове за утрошену електричну енергију, воду као и трошкове одвоза смећа. За период до маја 2013. године није нам предочено ко је био обавезан да сноси трошкове комуналних услуга на некретнинама наведеним у уговору. Канцеларија није благовремено вршила послове контроле коришћења некретнина, како је то прописано чланом 18 (к) Закона о јавној имовини Брчко дистрикта БиХ, а ради спречавања настанка дуга за комуналне услуге на имовини Дистрикта.

Канцеларија је дужна, у складу са Законом о јавној имовини Брчко дистрикта БиХ, да врши послове контроле коришћења некретнина, а ради спречавања настанка оштећења на имовини Дистрикта, те контролу обавеза између корисника некретнине и власника некретнине у дијелу обавеза плаћања комуналних услуга.

6.4.2.6. Издаци за набавку материјала и ситног инвентара

Издаци за набавку материјала и ситног инвентара одобрени су у износу од 2.866.284,30 КМ, а остварени у износу од 2.353.413,41 КМ или 82,1%, док су за 1.482.331,53 или 39,6% мањи од остварења у 2013. години.

6.4.2.7. Издаци за услуге превоза и горива

Издаци за услуге превоза и горива одобрени су у износу од 804.920,94 КМ, а извршени у износу од 681.776,57 КМ или 84,7%.

Ревизијом ових издатака појединих буџетских корисника, утврдили смо неправилности приликом реализације ове врсте издатака које се огледају у недосљедном 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.

6.4.2.8. Издаци за унајмљивање имовине и опреме

Издаци за унајмљивање имовине и опреме одобрени су у износу од 113.545,00 КМ, а извршени у износу од 91.025,00 КМ или 80,17% у односу на одобрење.

6.4.2.9. Издаци за текуће одржавање

Издаци за текуће одржавање одобрени су у износу од 4.306.698,00 КМ, а извршени у износу од 3.491.092,14 КМ или 81% у односу на план.

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

У оквиру издатака за текуће одржавање у Одјељењу за комуналне послове издаци за одржавање јавне расвјете извршени су у износу од 159.991,76 КМ. Услуге одржавања су вршене на основу уговора који је са надлежним даваоцем услуга одржавања јавне расвјете закључен 23. маја 2014. године.

Прегледом документације смо установили да је на име наведених услуга испостављена фактура за период 1. јануар – 31. мај 2014. године, која се односи на услуге извршене прије потписивања уговора.

Неблаговременим закључивањем уговора нису створени услови за извршавање правовремене, ефективне и ефикасне контроле стварно изведених количина и квалитета уговорених радова, како је то регулисано члановима 4 и 5 закљученог уговора.

Одјељење није досљедно поступило по закљученом уговору у дијелу документовања увођења извођача у посао и врсте и обима извршених радова. Уз рачуне број: ФАК-2-886/2014 и ФАК-2-1228/2014 од 30. јуна 2014. и 17. септембра 2014. године налазе се само Изјаве о достављеној факури на износе од 86.848,98 КМ и 73.142,78 КМ. Не постоје овјерене тромјесечне ситуације за изведене радове одржавања јавне расвјете, нити постоји записник о примопредаји изведених радова.

Потребно је, у складу са Уговором о извођењу радова, континуирано контролисати квантитет и квалитет стварно изведених услуга одржавања уличне расвјете.

Издаци за одржавање јавних зелених површина у Одјељењу за јавне послове одобрени су буџетом у износу 435.000,00 КМ, а јавних саобраћајних површина у износу 400.000,00 КМ. Закључивање уговора је извршено су на основу спроведеног преговарачког поступка без објаве обавјештења о набавци. Одлука о додјели уговора донесена је 17. јануара 2014. године, док је уговор потписан 27. фебруара 2014. године. Уговарање је извршено у оквиру одобрених буџетом средстава на основу понуде изабраног понуђача. Одјељење је успоставило благовременост планова одржавања и надзор извршења уговорених радова у погледу уговореног обима и квалитета. Не постоји писана документација о испитивању тржишта нити о снимању појединих операција на конкретним локацијама ради стварања документационе основе за квалитетније преговарање у наредном периоду. Осим тога, увидом у рачуне понуђача утврђено је да су услуге пружане прије окончања поступка јавне набавке.

За обезбјеђење доброг извршења уговора тражена је и добијена банкарска гаранција за добро извршење посла. Узимајући у обзир природу посла, начин признавања и плаћања фактура и односа уговорног органа и изабраног понуђача (оснивач понуђача) нисмо се увјерили у неопходност захтијевања банкарске гаранције за добро извршење посла која утиче на повећање трошкова пружања услуга.

Издаци за услуге чишћења у објектима Одјељења у периоду 1. јануар – 31. март 2014. године реализовани су на основу Одлуке о додјели уговора за услуге чишћења у објектима Владе и институција након спроведеног преговарачког поступка без објаве обавјештења. Увидом у рачуне за јануар утврђено је да су од стране изабраног понуђача услуге пружане прије доношења Одлуке о додјели уговора и потписивања уговора.

Потребно је, ради стварања документационе основе за квалитетније преговарање у погледу сагледавања стварно потребног обима појединачних услуга у наредном периоду и повећања њихове економичности, обезбиједити доказе о испитивању тржишта, а према могућностима у оквиру редовног надзора планирати и извршити снимање потребног времена и средстава за њихово извршење.

Потребно је приликом дефинисања облика гаранције за добро извршење посла узети у обзир све постојеће инструменте за осигурање извршења уговора у складу с природом посла и односа уговорног органа и потенцијалног понуђача.

Потребно је, ради досједне примјене прописа о јавним набавкама, благовремено покретати поступке јавних набавки, како би се обезбиједило да се набавку услуга врши након спроведеног (завршеног) одговарајућег поступка јавних набавки.

Издаци за одржавање возила за сва Одјељења и институције Дистрикта, који се реализују преко Пододјељења за јавни саобраћај и одржавање возила, за 2014. годину, извршени су у износу од 411.153,07 КМ, од чега се на услуге одржавања возила Одјељења за јавне послове односи 14.491,88 КМ или 3,52% укупних издатака.

Реализација наведених средстава током 2014. године је вршена на основу закљученог оквирног споразума за период 2012–2014. година, а након спроведеног отвореног поступка. Као критеријум за вредновање понуде утврђена је вриједност норма сата, док уграђени материјал и дијелови који чини већи дио издатака за одржавање, није био предмет тендера.

На основу оквирног споразума, за сваку поправку возила се закључује појединачни уговор. Основ за закључење уговора је извршени предмјер потребних радова и записник комисије о усклађености цијена услуга и уграђеног материјала као и норматива времена, са цијенама услуга понуђених у Оквирном споразуму за 2012–2014. годину.

С обзиром да цијена норма сата у тендерској документацији није ничим била условљена као најповољније су оцијењене непримјерено ниске понуде. Увидом у значајан број рачуна о извршеним услугама одржавања возила примијећен је миноран износ услуга на бази норма сата у односу на специфичне конкретне услуге и вриједност материјала који нису били предмет тендерисања. На основу сличних констатација и препорука у претходним ревизијама Одјељење је у току 2014. године спровело отворени поступак за услуге одржавања ради закључивања оквирног споразума за 2015, 2016. и 2017. годину, са укључивањем цијена материјала који није имао утицај на расходе одржавања у 2014. години.

Потребно је да Одјељење приликом набавке услуга одржавања моторних возила на основу планова одржавања обезбиједи квалитетне параметре за оцјену најповољније понуде, у складу са Законом о јавним набавкама.

У оквиру процедуре оцјене цијена материјала неопходног за одржавање који није предмет тендера потребно је укључити кориснике моторних возила.

6.4.2.10. Издаци осигурања, банкарских услуга и услуга платног промета

Издаци за услуге осигурања, банкарских услуга и услуга платног промета одобрени су у износу од 291.711,81 КМ, а остварени у износу од 217.010,11 КМ или 74,4 плана, од чега се на колективно осигурање запослених односи 135.765,12 КМ, док се 62.820,96 КМ односи на осигурање возила, издаци платног промета 13.740,88 КМ.

6.4.2.11. Издаци за уговорене услуге

Издаци за уговорене услуге одобрени су у износу од 39.626.356,68 КМ, а остварени у износу од 39.050.324,55 КМ или 98,6% у односу на план.

У структури издатака за уговорене услуге значајнији су: исплате по основу старе девизне штедње 12.403.584,45 КМ, издаци по судским рјешењима и пресудама 3.156.951,56 КМ, услуге хемодијализе 2.344.039,61 КМ, услуге чишћења и одржавања 1.222.562,20 КМ, услуге издржавања затворских казни у ентитетима 1.254.709,50 КМ, услуге болничке здравствене заштите 925.235,38 КМ, уговори о дјелу 1.303.715,25 КМ, услуге деминирања 997.242,84 КМ, услуге медија 477.042,60 КМ, репрезентација и поклони 492.323,63 КМ.

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

Издаци по основу уговора о дјелу у **Одјељењу за образовање** извршени су у износу од 744.219,70 КМ и 97% су већи од извршења у 2013. години и односе се на ангажовање наставног особља у средњим и основним школама, рад у стручним комисијама и друге услуге по уговору о дјелу.

Законом о образовању у основним и средњим школама Брчко дистрикта БиХ је прописано, да због обавезе одржавања континуитета наставног процеса, привремено одсутног наставника и сарадника замјењују други наставник или сарадник најдуже до три мјесеца. Попуњавање трајно упражњених позиција, у складу са Законом о државној служби у органима управе Брчко дистрикта БиХ врши се путем јавног конкурса, осим позиција дефицитарних занимања за које је Законом о образовању у основним и средњим школама предвиђена могућност закључивања уговора о дјелу у својству стручног сарадника. Одјељење је за попуну трајно упражњених позиција закључивало уговоре о дјелу на пуно радно вријеме без расписивања јавног конкурса или документовања дефицитарности тих занимања у складу са наведеним законима.

Уочено је такође да је дио уговора о дјелу са сарадницима за извођење наставе закључиван ретроактивно, односно на дан истека уговореног рока или током периода вршења услуга. Налози за исплату су често нечитко парафирани, без датума, броја протокола и потписа лица које је извршило обрачун и контролу обрачуна. Код дијела

уговора уочена је њихова недоследна примјена у погледу цијене посла, с обзиром да је уговорена цијена рада са укљученим порезом на доходак а накнада је обрачуната и исплаћена у висини уговорене цијене са додатним увећањем за порез на доходак, чиме су неоправдано изазвани већи расходи буџета.

Потребно је да Одјељење досљедно примјењује одредбе Закона о образовању у основним и средњим школама у Брчко дистрикту БиХ и закона о државној служби у органима управе Брчко дистрикта БиХ у дијелу начина ангажовања лица на упражњеним позицијама наставника и сарадника.

Потребно је да Одјељење обезбиједи досљедно спровођење контролних активности приликом признавања издатака по уговорима о дјелу, нарочито у дијелу обима њихове оправданости и правилног обрачуна и исплате уговорене цијене посла.

Издаци по основу судских пресуда и судских и вансудских поравнања у Дирекција за финансије су у ревидираном периоду одобрени у износу 2.692.180,21 КМ, док су реализовани у износу 3.178.782,89 КМ, што представља прекорачење за 486.602,68 КМ или 18,07%. Прекорачење на овој позицији довело је до прекорачења на укупној позицији уговорених услуга Дирекције за финансије у износу 479.570,19 КМ.

Првобитно одобрена средства за судске пресуде и поравнања искоришћена су у првом кварталу 2014. године, тако да су касније исплате вршене на основу Одлуке о давању сагласности Дирекцији за финансије за плаћања по основу правосмоћних пресуда коју је, на предлог Дирекције 17. јуна 2014. године донијела Влада Брчко дистрикта БиХ, на 37. наставку 27. ванредне сједнице, без постојања обезбијеђених средстава.

Од наведеног износа на издатке за експропријацију земљишта по основу судских спорова односи се најмање 705.272,94 КМ, са укљученим затезним каматама и трошковима судских спорова. Издаци за експропријацију изворно се планирају у оквиру капиталног буџета Одјељења за просторно планирање и имовинско-правне послове. Редовно извршавање и извјештавање врши се на терет наведеног одјељења.

Увидом у документацију утврдили смо, да се стицање некретнина на основу судске или вансудске нагодбе извршава на терет текућег буџета Дирекције за финансије, признавањем расхода текућег обрачунског периода. У оквиру расхода експропријације у периоду 1. јануар – 30. септембар 2014. године исказан је износ од 602.241,89 КМ који представља износ основне накнаде без камата и трошкова поступка, те исти не може бити признат као расход текућег обрачунског периода, с обзиром да је резултат трансакције стицање имовине Брчко дистрикта БиХ од које се очекује остварење будућих економских користи или услужног потенцијала (Параграф 7 МРС-ЈС 1 Презентација финансијских извјештаја). За реализацију и евидентирање наведених средстава, недостају заокружене процедуре између Правобранилаштва Брчко дистрикта БиХ, Дирекције за финансије и Одјељења за просторно планирање и имовинско-правне послове о координираном планирању, евидентирању и извјештавању о стицању имовине Брчко дистрикта БиХ путем судских рјешења или нагодби.

Акционим планом за реализацију препорука ревизије за 2013. годину Дирекција је планирала имплементацију препорука у вези са евиденцијом стицања имовине у 2015.

години. Сматрамо да нису постојале знатне сметње да се препоруке примијене на извјештаје за 2014. годину.

Приликом обрачуна затезних камата по судским рјешењима, врши се валоризација основице за обрачун у складу са промјенама потрошачких цијена на основу података надлежног органа за статистику. Ревизијом је уочено да се валоризација обрачунава мјесечно само за мјесеце када су исказани пораста цијена и иста се обрачунава на терет Дистрикта, док се валоризација не врши када су мјесечни коефицијенти у корист Дистрикта. С обзиром да се у складу с чланом 4 Закона о висини стопе затезне камате обрачун камате врши примјеном броја дана и дневне стопе камате за цијели период кашњења, сматрамо да се и валоризација треба вршити усклађивањем нивоа цијена на дан исплате са цијенама на дан настанка обавезе, те на тако добијену стопу раста цијена примијенити одредбе члана 4 става 2 о необрачунавању негативне валоризације.

Потребно је планирати потребна средства за извршење судских пресуда и поравнања на основу исказаних реалних потреба и процјена у складу са њиховом суштином, те обезбиједити континуирано праћење извршења буџета и благовремено обезбјеђење недостајућих средстава предлагањем ребаланса за текућу годину.

Потребно је, приликом стицања имовине у судском поступку експропријације земљишта, издатке за експропријацију планирати и признавати у складу са њиховом суштином, те као такве укључити у финансијске извјештаје у складу са одредбама МРС-ЈС 1 – Презентација финансијских извјештаја, на терет припадајућих капиталних пројеката.

Потребно је обрачун валоризације основице за обрачун затезних камата вршити досљедном примјеном Закона о висини стопе затезне камате у погледу периода на који се односи.

6.4.3. Текући грантови и субвенције

Текући грантови и субвенције одобрени су у износу од 86.233.693,00 КМ, а извршени у износу од 78.975.315,15 КМ или 91,6% у односу на одобрење, а према структури како слиједи:

О П И С	Планирано 2014.	Остварено 2014.	% оств.
а) Грант другим нивоима власти	100.000,00	100.000,00	100,0
б) Грантови појединцима	49.087.203,00	42.024.684,93	85,6
с) Грантови непрофитним организац.	13.442.395,00	13.275.119,40	98,8
д) Субвенције јавним предузећима	16.338.361,83	16.338.361,83	100,0

е) Субвенције приватним предузећ.	7.265.733,17	7.237.148,99	99,6
УКУПНО:	86.233.693,00	78.975.315,15	91,6

а) Грант другим нивоима власти планиран је у износу од 100.000,00 КМ и остварен у истом износу а односи се на грант Одјељења за привредни развој, спорт и културу Министарству финансија и трезора БиХ по споразуму за финансирање статистичких активности од искључивог интереса за Брчко дистрикт БиХ.

б) Грантови појединцима у буџету Брчко дистрикта БиХ одобрени су у укупном износу од 49.087.203 КМ, а извршени у износу од 42.024.684,93 КМ, или 85,6% од плана, док су за 14,8% већи од остварења у 2013. години.

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

Средства за грантове појединцима у **Скупштини Брчко дистрикта БиХ** додијељена су на основу Одлуке о критеријумима, начину и поступку додјеле средстава грантова Скупштине. Увидом у садржај Одлуке о критеријума, начину и поступку додјеле средстава грантова Скупштине уочили смо да је недовољно јасна и прецизна у дијелу да не спречава подносиоца захтјева да користи текући грант по више основа. Такође, ревизијом смо извршили увид у Списак подносилаца захтјева за једнократну новчану помоћ и оних којим је иста додијељена, утврдили смо, да је укупно поднесено 665 захтјева од чега је 372 захтјева реализовано. На основу извршеног прегледа документације која је приложена од стране корисника, који су добили средства гранта и која је послужила као основ за добијање истих, утврдили смо, да поједини корисници нису доказали свој статус односно испунили критеријуме за додјелу средстава грантова у складу са Одлуком. Наиме, дио грантова додијељен на основу медицинске документације која датира из ранијих година, која је издата од стране приватних ординација, као и лицима која нису доставила никакву документацију, што је супротно члану 2 и члану 4 Одлуке.

Потребно је Одлуком о критеријумима, начину и поступку додјеле средстава грантова Скупштине прецизније дефинисати начин и процедуру доказивања испуњавања критеријума за додјелу гранта, нарочито у случају када је подносилац захтјева користио грант других органа јавне управе или институција Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је, средства намијењена за грантове појединцима додјељивати лицима која су испунила критеријуме за додјелу средстава грантова, како је то предвиђено Одлуком о критеријумима, начину и поступку додјеле средстава грантова Скупштине.

Текући грантови појединцима у **Одјељењу за образовање** за превоз ученика реализовани су на основу Програма утрошка средстава са позиције грантови појединцима који је усвојен 27. јануара 2014. године.

Одлуком о утврђивању критеријума дефинисани су корисници гранта – ученици основних и средњих школа са подручја Брчко дистрикта БиХ који похађају школе у Брчко дистрикту БиХ чија је кућа од школе удаљена више од три (3) км. Наведеном одлуком нису утврђени критеријуми о признавању трошкова за превоз ван уписног подручја у оквиру

Дистрикта, чије је поштовање обавезно по закону о образовању у основним и средњим школама. Увидом у спискове ученика утврђено је признавање права на превоз ученицима са уписних подручја других школа као и ученицима са подручја других општина тако да Одјељење није досљедно испоштовало законске одредбе о уписним подручјима као и одредбе критеријума програма по коме право остварују ученици са пребивалиштем у Брчко дистрикту БиХ.

Закључком Владе од 20. јануара 2014. године наложено је привремено овјеравање редова вожње до избора превозника за јавни линијски превоз за 2014. годину. Избор превозника започет је покретањем отвореног поступка са објавом обавјештења 30. децембра 2013. године са намјером закључивања оквирног споразума за 2014, 2015. и 2016. годину. Поступак је окончан одлуком о додјели оквирног споразума изабраном понуђачу на основу ког је 2. октобра 2014. године закључен уговор о пружању услуга у превоза ученика и путника у јавном линијском градском и приградском превозу у 2014. години. Члановима 6 и 7 Споразума и чланом 2 уговора предвиђене су корекције цијена превоза у складу са тендерском документацијом на основу промјене цијена горива коју доставља Привредна комора Брчко дистрикта БиХ, Секција за нафту и нафтне деривате Брчко дистрикта БиХ. Увидом у тендерску документацију нисмо се могли увјерити на који начин је добијена почетна цијена која је била основ за давање понуде и закључивање уговора. Увидом у акт Привредне коморе, број: 01-205/14 од 2. септембра 2014. године утврђено је да се прикупљање информација о цијенама не врши редовно него по захтјеву Одјељења и то телефонским позивима чланова коморе – секције. Задњи подаци о цијенама су дати са стањем на дан 27. 3. 2014. године. Сматрамо да због обима уговора о услугама превоза описаним начином није осигурана довољна поузданост података нити исти представљају поуздану основу за касније упоређивање и усклађивање цијена услуга. У току 2014. године није вршено усклађивање што указује на недосљедност примјене уговорених одредаба.

Увидом у спискове ученика за превоз утврђено је да Одјељење приликом признавања права на превоз није поштовало уписна подручја.

Потребно је приликом закључивања оквирних споразума или уговора са промјењивом цијеном детаљно дефинисати начин формирања почетну цијену (основицу за корекцију) и документовати њено утврђивање.

Потребно је обезбиједити валидно документовање почетне основице за корекцију цијена, досљедну примјену исте методологије за израчунавање корекција у току уговореног периода и континуирано праћење и благовремено покретање корекција цијена у циљу заштите финансијских интереса Брчко дистрикта БиХ и осигурање досљедног остваривања права корисника и далаца услуга јавног превоза.

Потребно је обезбиједити да се признавање права на превоз врши у складу са одлуком о критеријумима и уписним подручјима којима ученици припадају.

Текући грантови појединцима у Одјељењу за расељена лица, избјеглице и стамбена питања, одобрени су у износу од 16.172.208,00 КМ, а реализовани су у износу од 9.886.220,00 КМ, што чини 61,13 % одобрених средстава.

У наредном табеларном прегледу дата је 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	2.014.731,00	1.611.520,00	79,99
2	Стамбено збрињавање расељених лица која се желе интегрисати на нивоу локалне заједнице	250.000,00	250.000,00	100
3	Стамбено збрињавања Рома у Брчко дистрикту БиХ	384.977,00	0	0
4	Изградња и санација кућа које су евидентирание као дјелимично оштећене или уништене у елементарној непогоди (поплаве/клизишта) у периоду април–мај 2014. године	10.000.000,00	5.149.000,00	51,49
5	Интервентна новчана помоћ лицима страдалим усљед елементарне непогоде (поплаве/клизишта) у периоду април–мај 2014. године	3.000.000,00	2.875.700,00	95,25
6	Накнада средстава НСП-а за уништене станове, а чије је право потврђено рјешењем надлежног органа	522.500,00	0	0
7	Укупно текући грантови појединцима (1+2+...+6)	16.172.208,00	9.886.220,00	61,13

За пројекат Обнове индивидуалних стамбених објеката расељених лица и повратника у Брчко дистрикт БиХ, буџетом је одобрено 2.014.731,00 КМ, а реализовано 1.611.520,00 КМ, односно 79,99 % одобреног буџетом за наведене намјене. Цјелокупан износ реализованих средства односи се на листу корисника одабрану по јавном позиву за реконструкцију стамбених јединица из 2012. године.

Према наведеном јавном позиву утврђени су општи и посебни критеријуми за све потенцијалне кориснике у складу с чланом 22 Законом 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). У оквиру општих критеријума, који су елиминаторни и обавезујући, Одјељење је прописало да корисници програма могу бити избјегла лица из БиХ, расељена лица у БиХ или повратници. Наведени статус се доказује потврдом надлежног органа о статусу.

Увидом у документацију, односно у радне листе Комисије за избор корисника утврдили смо да је Комисија у рубрици табеле у којој је предвиђено уношење статуса апликанта (статус избјеглице, расељеног лица или повратника) уносила ознаку „СП“, која означава статус "спонтани повратник". Наиме, „СП“ се односи на лица која су током рата спорадично напуштала куће и враћала се у исте, а у међувремену нису евидентирани код надлежних органа као особе које су мијењале боравиште, због чега нису у могућности доказати захтијевани статус било којом врстом јавне исправе, а што није у складу са општим, елиминаторним критеријумима прописаним јавним позивом.

Потребно је да Одјељење кроз своје интерне акте регулише категорију корисника „спонтани повратник“ за које ће важити општи, елиминаторни критеријуми.

По јавном позиву за реконструкцију стамбених јединица из 2013. године Одјељење је извршило избор корисника и сачинило Прелиминарну листу корисника у априлу 2014. године. Градоначелник је, због утврђених пропуста у избору корисника, издао Наредбу Одјељењу да се изврши поновни избор корисника. Поновни избор није извршен, јер је већи број предмета уништен или оштећен поплавама тако да је Одјељење 8. децембра 2014. године донијело Одлуку о поништавању јавног позива.

Јавни позив за подношење захтјева за обнову објеката расељених лица и повратника за 2014. годину објављен је 4. марта 2014. године.

Јавним позивом су прописани исти општи и посебни критеријуми као и претходних година. Према општим и елиминаторним критеријумима, корисници помоћи требају доказати статус избјеглице из БиХ, расељеног лица у БиХ или повратника. По јавном позиву у 2012. и 2013. години статус корисника није био доказан, на шта смо указивали у извјештајима о ревизији из претходних година. И поред наведеног, Одјељење је у јавном позиву за 2014. годину прописало исте критеријуме.

Потребно је приликом одабира појединих 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.

За избор корисника по јавном позиву за обнову објеката расељених лица и повратника за 2014. годину, именована је првостепена и другостепена комисија за избор корисника Пројекта обнове индивидуалних стамбених објеката расељених лица и повратника у Брчко дистрикту БиХ (Одлука градоначелника број: 05-000842/14 од 2. септембра 2014. године) са задатком да изврши избор корисника и роком за извршење избора до 15. новембра 2014. године.

До окончања наше ревизије избор корисника није извршен.

Потребно је избор корисника извршити у року предвиђеном Одлуком градоначелника.

Одјељење је, у новембру и децембру 2013. године, по јавном позиву за обнову стамбених јединица из 2012. године, закључило уговоре о обнови стамбеног објекта. Члановима 3 и 4 закључених уговора је прописано да Одјељење именује Комисију за контролу утрошка додијељених средстава, која би утврдила да ли је корисник у року од шест (6) мјесеци од дана пријема средстава исте утрошио у складу са предмјером радова.

Ревизијом смо утврдили да је Одјељење тек 9. децембра 2014. године именовало наведену Комисију, тако да иста у предвиђеном року од шест (6) мјесеци није могла утврдити да ли су средстава утрошена у складу са предмјером радова, нити је могла предузимати мјере ради повраћаја средстава.

Потребно је да Одјељење благовремено именује Комисију за контролу утрошка додијељених средстава, како би се вршила континуирана контрола додијељених средстава по закљученим уговорима са корисницима и како би се благовремено могао вршити повраћај ненамјенски утрошених средстава.

За пројект Стамбено збрињавање Рома у Брчко дистрикту БиХ планирана су средства у износу од 384.977,00 КМ. Наведена средства састоје се из удружених средстава Владе Брчко дистрикта БиХ и Министарства за људска права и избјеглице БиХ и то:

- Министарство за људска права и избјеглице БиХ у износу од 120.000,00 КМ;
- буџет Брчко дистрикта БиХ 30.000,00 КМ и
- средства преостала из ранијег периода у износу од 234.977,00 КМ.

Уговор о извођењу радова за изградњу/санацију стамбених објеката за одабране кориснике програма стамбеног збрињавања Рома, у износу од 122.256,86 КМ, је потписан децембра 2014. године, тако да средства за ову намјену нису утрошена до краја 2014. године.

За изградњу и санацију кућа које су евидентирание као дјелимично оштећене или уништене у елементарној непогоди (поплаве/клизишта) у периоду април–мај 2014. године Одјељењу је одобрен износ од 10.000.000,00 КМ. До краја 2014. године реализован је износ од 5.149.000,00 КМ или 51,49 %.

Програмом за отклањање и ублажавање посљедица насталих елементарним непогодама усвојеног од стране Владе Брчко дистрикта БиХ, предвиђена су средства и мјере за изградњу и санацију кућа које су евидентирание као дјелимично оштећене или уништене у елементарној непогоди. Програмом је утврђено да је усљед елементарних непогода оштећено 714 стамбених објеката а који се сходно критеријумима за provedбу могу сврстати у три категорије, и то I категорија 33.000,00 КМ, II категорија 15.000,00 КМ и III 10.000,00 КМ, са тачно одређеним бројем оштећених стамбених објеката по свакој категорији. Прописано је да је обим помоћи зависан од категорије оштећености објекта и да степен оштећености утврђује стручна комисија.

Ревизијом смо установили да је број оштећених објеката варирао по категорији и у укупном броју корисника. Критеријуми за одређивање категорије нису прецизирани тако да је тешко доказати којој категорији оштећености припада одређени стамбени објекат. Такође, критеријумима није прописано на који начин се доказује да власник објекта има другу условну имовину, односно да наведени објекат користи повремено, та да припада III категорији.

У прилог наведеној тврдњи је чињеница да су на објављени списак уложени приговори, те да је Градоначелник својим дописом од 18. новембра 2014. године тражио да се прије исплате друге транше изврши увид у рачуне за струју годину дана прије поплава, како би се установило да ли је на тим адресама уистину власник и живио.

Програмом за отклањање и ублажавање посљедица насталих елементарним непогодама од 29. августа 2014. године је дефинисано да ће Одјељење у року од тридесет (30) дана од дана усвајања програма закључити појединачне уговоре са корисницима.

Ревизијом смо утврдили да до краја 2014. године Програм није реализован у потпуности. Уговори су закључени са 436 корисника, од којих је за четрдесет пет (45) корисника исплата извршена у потпуности а за 391 корисника је извршена исплата прве транше (50% утврђеног износа по категоријама).

Потребно је да Одјељење дефинише мјерљиве и прецизне критеријуме, као и начин доказивања категоризације оштећеног објекта, како би се задаци предвиђени Програмом за отклањање и ублажавање посљедица насталих елементарним непогодама у року, ефикасније и ефективније извршили.

Грантови појединцима у Одјељењу за пољопривреду, шумарство и водопривреду се односе се на грантове за подстицаје у пољопривредној производњи у износу од

7.509.502,09 КМ и грантове за набавку шумских садница за пошумљавање и попуњавање састојина на име уплате средстава за просту репродукцију шума у приватном власништву у износу од 11.415,92 КМ.

Увидом у помоћну евиденцију Одјељења установили смо да су грантови појединцима извршени у износу од 7.509.426,69 КМ, и то како слиједи:

1	Обавезе за подстицаје у пољопривредној производњи из 2013. године, а исплаћене у 2014. години	3.823.942,83 КМ
2	Исплаћене обавезе за подстицаје у пољопривредној производњи из 2014. год.	3.685.483,86 КМ
	Укупно исплаћена средства у 2014. години	7.509.426,69 КМ

Одјељење није усагласило стање извршених грантова појединцима са стањем у главној књизи, тако да су по евиденцији главне књиге исти извршени у износу од 7.509.502,09 КМ а по помоћној евиденцији у Одјељењу у износу од 7.509.426,69 КМ.

На основу спроведене ревизије утврдили смо да је Одјељење из одобрених средстава за грантове појединцима за подстицаје у пољопривредној производњи за 2014. годину извршило исплату пренесених а неисплаћених захтјева за подстицај из претходне, 2013. године, у износу од 3.823.942,83 КМ, што представља 50,92% извршених средстава у 2014. години. Исплата је извршена у складу са Одлуком о одобравању висине новчаних средстава из буџета Брчко дистрикта БиХ за 2014. годину за неисплаћене захтјеве за подстицаје у пољопривредној производњи из 2013. године, број: 13-000063/14 од 23.01.2014 године, донесене од стране Владе Брчко дистрикта БиХ. Одјељење није досљедно примјењивало одредбе члана 11 става 4 Правилника о начину и условима за подстицаје у пољопривредној производњи за 2014. годину, којим предлаже Влади скраћивање рокова за подношење нових захтјева ради спречавања значајних прекорачења одобрених средстава (у складу с чланом 4 Закона).

Потребно је да Одјељење изврши усаглашавање стања остварених грантова појединцима са стањем у Главној књизи.

Потребно је да Одјељење досљедно примјењује одредбе Правилника о начину и условима за подстицај у пољопривредној производњи, у циљу спречавања настанка значајних прекорачења буџетом одобрених средстава.

Током 2014. године поднесено је укупно 5.004 захтјева за подстицај, а за које је кандидован износ од 9.397.095,57 КМ.

За 1.720 поднесених захтјева извршена је исплата у износу од 3.685.483,86 КМ из расположивих буџетских средстава за 2014. годину, преосталих након исплате неисплаћених захтјева за подстицај из претходне године.

За 3.284 захтјева, поднесена такође током 2014. године, у износу од 5.711.611,71 КМ, према расположивом буџету недостајала су средства. Од наведеног износа, 1.005.829,50 КМ се односи на подстицаје за производњу која је започета у 2014. и која се завршава у 2015. години. Преостали неисплаћени захтјеви у износу од 4.705.782,21

КМ прелазе износ средстава одобрених буџетом и представљају обавезу које је Одјељење створило на терет буџета за 2015. годину, јер се односе на производњу која је започета и завршена у 2014. години. Преношењем обавеза из претходне године Одјељење ствара задужење за текући буџет које је за 2014. годину износило преко половине одобреног Буџета. С тим у вези можемо закључити да је Одјељење створило веће обавезе за подстицаје за унапређење пољопривредне производње у односу на буџетом одобрена средства, што није у складу са одредбама члана 28 става 2 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ и члана 6 Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2014. годину.

У прилог наведеној тврдњи, истичемо да је Одјељење својим Извјештајем о планираним и утрошеним грантовима за 2014. годину, број: 13-000061/14 од 17. априла 2015. године, информисало Владу да ће, уколико се настави досадашња пракса реализације подстицаја, комплетан износ за подстицаје у 2016. години бити утрошен за пренесене обавезе из претходне године.

Одјељење је обавезно, у складу са Законом о буџету Брчко дистрикта БиХ и Законом о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ, стварати обавезе, расходе или оптерећења искључиво у оквиру одобрених буџетских средстава.

У складу с чланом 4 ставом 1 Закона о подстицају у пољопривредној производњи (у даљем текст: Закон) средства за подстицаје се осигуравају у буџету Брчко дистрикта БиХ за сваку фискалну годину. Право на подстицај имају правна лица, предузетници и индивидуални пољопривредни произвођачи на подручју Брчко дистрикта БиХ, под условом да је већи дио производње намијењен или за продају на тржишту или за ускладиштење или ће бити потрошен као репродукцијски материјал у властитој производњи или за реализацију пројеката и мјера руралног развоја.

Одјељење није утврдило начине и методе праћења задовољавања наведених услова за остварење подстицаја, тако да се у коначници не може утврдити количина подстакнуте пољопривредне производње пласиране на тржиште, ускладиштене и сл.

Потребно је утврдити начин и методе праћења испуњавања услова за остварење права на подстицај прописаних Законом.

Издаци за грантове појединцима у **Одјељењу за здравство и остале услуге** одобрени буџетом износе 21.507.245,00КМ, а извршени су у износу од 20.839.801,62 КМ или 96,90% од одобреног. Ова средства су утрошена за исплате принадежности:

-

по Закону социјалној заштити Брчко дистрикта БиХ у износу од 4.520.388,00 КМ и то за: бенефиције за социјалну заштиту у износу од 2.077.199,00КМ, туђу његу и помоћ у износу од 2.297.668,00, за дјецу и одрасле под старатељством у износу од 90.294,00 КМ и једнократна помоћ у износу од 55.227,00 КМ;

- по Закону о дјечјој заштити Брчко дистрикта БиХ у износу од 9.677.143,50 КМ, а односи се на: дјечји додатак у износу од 9.425.943,50КМ, за матерински додатак у износу од 123.735,00 и за опрему за новорођенчад у износу од 127.465,00 КМ;

- осталих грантова који су у надлежности Пододјељења за социјалну заштиту, рефундација боловања привредним субјектима у износу од 1.399.481,45 КМ;
- једнократна помоћ пензионерима у износу од 1.229.753,98 КМ, на основу Одлуке Владе Брчко дистрикта БиХ о одобравању Програма утрошка средстава број: 34-000445/14 од 09.10.2014.године;
- у износу од 699.987,84 КМ, на основу Одлуке Владе Брчко дистрикта БиХ о одобравању Програма утрошка средстава – субвенционисање дијела трошкова за утрошену електричну енергију лицима у стању социјалне потребе са пребивалиштем у Брчко дистрикту БиХ за 2014. годину, број: 34-000538/14 од 12. децембра 2014. године;
- једнократне помоћи у износу од 413.842,59 КМ, на основу скупштинске Одлуке о критеријумима и процедурама за утврђивање права и висине средстава за додјелу једнократне помоћи за рјешавање социјалног статуса радника који су радили у ОДП „Интерплет“ Брчко, број: 01-02-327/14 од 23. јула 2014.године;
- за грантове појединцима који су у надлежности Службе за борачко-инвалидску заштиту у износу од 2.892.484,26КМ и то за: (набавка уџбеника дјеци погинулих и инвалида у износу од 132.491,00 КМ, једнократна помоћ демобилисаним борцима у износу од 99.463,00 КМ, издаци за војне инвалиде, рањене борце и породице у износу од 294.471,50 КМ, једнократна помоћ у износу од 220.453,60 КМ, стамбено збрињавање борачких категорија у износу од 1.197.130,33 КМ и бенефиције за цивилне жртве рата у износу од 948.474,83 КМ).

У оквиру грантова који су у надлежности Службе за борачко-инвалидску заштиту, реализовани су издаци за једнократну помоћ демобилисаним борцима у износу од 300.000,00 КМ. Увидом у аналитичке картице утврдили смо да су наведени издаци евидентирани на двије позиције у оквиру текућих грантова и то на позицији Једнократне помоћи демобилисаним борцима у износу од 99.463,00 КМ и на позицији Једнократна помоћ у износу од 200.537,00 КМ (а у оквиру износа од 220.453,60 КМ), гдје су евидентирани и друге помоћи. Из аналитичких картица не може се са сигурношћу утврдити који дио се односи на издатке за једнократну помоћ демобилисаним борцима. Износ од 300.000,00 КМ равномјерно је распоређен на све три војне компоненте, односно по 100.000,00 КМ. С обзиром да је број припадника различит разликује се и појединачни износ једнократне помоћи. Имајући у виду да се ради о социјалним давањима, сматрамо да би требало кроз критеријуме обезбиједити једнак третман појединачне накнаде за све кориснике.

Потребно је обезбиједити да се издаци за једнократну помоћ демобилисаним борцима евидентирају на једној позицији.

Потребно је допунити критеријуме за додјелу једнократне помоћи демобилисаним борцима, у дијелу остваривања права на једнократну помоћ, како би се обезбиједила исплата у истом износу за све кориснике.

с) **Грантови непрофитним организацијама** у буџету Брчко дистрикта БиХ одобрени су у износу од 13.442.395,00 КМ, а извршени у износу 13.275.119,40 КМ или 98,8% док су за 11,3% већи од остварења у 2013. години.

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

Планирање и исплата средстава грантова непрофитним организацијама у **Канцеларији градоначелника** за 2014. годину вршени су на начин на који су позиционирани и усвојени од стране Скупштине Брчко дистрикта БиХ у књизи буџета. Увећање грантова непрофитним организацијама је извршено на основу амандмана који су о на сједницама Владе Брчко дистрикта БиХ, а Канцеларија градоначелника их је достављао Дирекцији за финансије на реализацију. Непрофитне организације су уврштене у Књигу буџета без унапријед спроведеног јавног позива за додјелу грантова, а Канцеларија градоначелника је на основу претходно утврђених критеријума, извршио избор најбољих и најквалитетнијих програма, односно непрофитних организација.

Напријед наведено указује на чињеницу да планирање грантова непрофитним организацијама није вршено у цијелости на јаван, транспарентан и економичан начин, како је то прописано чланом 3 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је планирање грантова непрофитним организацијама у Канцеларији градоначелника вршити на јаван, транспарентан и економичан начин, у складу са Законом о буџету Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је, приликом планирања и реализације средстава грантова непрофитним организацијама, поштовати одредбе Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ и Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2014. годину.

Грантови непрофитним организацијама реализовани 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 Одлуком о измјени и допуни Одлуке о критеријумима за додјелу грантова градоначелника Брчко дистрикта БиХ, број: 05-000059/12 од 5. јануара 2012. године 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 иста није довољно прецизна и јасна, нарочито у дијелу доказивања испуњености критеријума за додјелу гранта те не спречава подносиоца захтјева да користи текуће грантове по више основа. У конкретном случају због поменутог недостатка у Одлуци неколицина непрофитних организација користе 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.

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.

За вршење надзора над реализацијом грантова именована је Комисија за праћење извршења додијељених средстава. Нису донијета акта која би регулисала начин рада Комисије, извјештавање корисника о намјенском утрошку средстава и санкционисање за ненамјенски утрошак средстава.

Стога, можемо закључити да не постоји ефикасан надзор над утрошком одобрених средстава, с обзиром да одређени број непрофитних организација не доставља или неблаговремено доставља извјештаје о намјенском утрошку одобрених средстава. Прегледом достављених извјештаја утврђено је да су исти формализовани и не пружају доказ о намјенској употреби средстава.

Потребно је донијети акте који би регулисали начин рада Комисије за праћење извршења додијељених средстава.

Од укупног износа на грантове у Одјељењу за стручне и административне послове непрофитним организацијама по јавном позиву односи се 100.000,00 КМ, док је 2.057.000,00 КМ извршено на основу програма утрошка којим су формално правно операционализоване аналитичке позиције дефинисане и позициониране у књизи буџета.

Распоред средстава по јавном позиву извршен је у износу 100.000,00 КМ на основу Програма утрошка средстава грантова, усвојеним од стране Владе. Избор корисника извршен је на основу Одлуке о утврђивању критеријума за финансирање или суфинансирање пројеката удружења грађана и фондација Брчко дистрикта БиХ од 03.02.2014. године. Одлуком је прописано да се средства додјељују удружењима грађана, фондацијама и другим правним лицима регистрованим у складу са Законом о удружењима и фондацијама Брчко дистрикта БиХ, на основу поднесених пројеката по јавном позиву. Оцјену пријављених пројеката врши комисија на основу критеријума: квалитет предложеног пројекта, трошкови одрживости пројекта, институционална способност и препознате предности. Вредновање сваког појединачног елемента поменутих критеријума од стране члана комисије је субјективно, што је донекле умањено утврђивањем просјечне оцјене свих чланова комисије.

Грантови позиционирани у књизи буџета извршени су у износу 2.057.000,00 КМ на основу Програма утрошка средстава које је на предлог Одјељења усвајала Влада Брчко дистрикта БиХ. Програми су сачињавани на основу Одлуке о утврђивању критеријума за финансирање планова и програма рада и захтјева мјесних заједница, удружења грађана и фондација Брчко дистрикта БиХ. Транспарентност у поступку огледа се једино у постојању јавне расправе о приједлогу буџета за текућу годину.

У даљој процедури, Комисија за процјену квалитета планова и програма рада мјесних заједница, удружења грађана и фондација Брчко дистрикта БиХ процјењује прихватљивост достављених планова и програма од стране корисника. С обзиром да су корисници унапријед утврђени буџетом, утврђени критеријуми су описног карактера и усмјерени на формалне услове у погледу доказивања статуса корисника средстава, обезбјеђења документације неопходне за реализацију конкретног плана и утврђивање намјене средстава, конкретних циљева и квантификације ефеката који треба да буду резултат гранта.

Увидом у појединачне планове и програме рада корисника гранта уочено је постојање грантова за намјене које су у надлежности других одјељења и институција Владе Брчко дистрикта БиХ чиме је умањена транспарентност и једнакост у третману свих корисника. Осим тога присутни су и грантови који по својој природи представљају капиталне издатке, тако да због начина евиденције њиховог извршења на позицији текућих расхода и недостатка стручних ресурса у Одјељењу није осигурана адекватна заштита буџетских средстава у погледу оправданости одобрених износа и успостављања ефективног накнадног надзора над коришћењем средства ради спречавања његовог отуђења и онемогућавања понављања захтјева у неком другом периоду код исте или друге институције.

Потребно је приликом планирања и извршавања текућих грантова преферирати одобравања путем јавног позива.

Потребно је издатке за грантове невладиним организацијама планирати, одобравати и извршавати у складу са надлежностима Одјељења, водећи рачуна о природи издатка ради његове правилне класификације и евиденције и рационалног коришћења буџетских средстава.

Грантови непрофитним организацијама у Одјељењу за образовање одобрени су у износу од 400.000,00 КМ и остварени су у истом износу или 100% планираних средстава. Поменути грантови су додијељени високошколским установама и то: Економском факултету у Брчком Универзитета у Источном Сарајеву 100.000,00 КМ, Пољопривредно прехрамбеном факултету и Природно математичком факултету Универзитета у Сарајеву одјељења у Брчком у износу од по 125.000,00 КМ и Филозофском факултету Свеучилишта у Мостару у износу од 50.000,00 КМ.

На основу усвојеног буџета, Влада Брчко дистрикта БиХ је, на предлог Одјељења, донијела Одлуку о утврђивању критеријума за коришћење новчаних средстава са позиције грантови непрофитним организацијама у 2014. години и Програм утрошка средстава са позиције грантови непрофитним организацијама у 2014. години у Одјељењу за образовање.

Наведеним програмом су предвиђени сљедећи критеријуми: да је високошколска установа јавна, да обавља дјелатност на подручју Брчко дистрикта БиХ и да студенти с подручја Брчко дистрикта БиХ студирају на тој високошколској установи. Критеријуми су прописани кумулативно, а доказивање испуњености истих је прописано само за један од критеријума и то за критеријум „да студенти са подручја Брчко дистрикта БиХ студирају на тој високошколској установи“, а што се доказује списком студената с подручја Брчко дистрикта БиХ који студирају на високошколској установи.

На основу програма утрошка закључени су појединачни уговори о финансијској подршци са факултетима и извршен приенос средстава.

Сматрамо да је наведени Програм формалног карактера, јер је већина елемената Програма унапријед позната и дефинисана.

Потребно је програмима утрошка средстава за грантове непрофитним организацијама дефинисати критеријуме који ће обезбиједити прецизно

утврђивање статуса корисника и довести у везу износ средстава са бројем студената, обезбиједити доказивање испуњености истих за сваки критеријум посебно, ради досједне примјене одредаба Закона о извршењу буџета за 2014. годину у дијелу одређивања битних елемената Програма.

Грантови непрофитним организацијама у Одјељењу за привредни развој, спорт и културу одобрени су у износу 6.121.880 КМ а извршени су у износу 6.091.411,00 КМ.

Од реализованих средстава на грант Развојно-гарантном фонду Брчко дистрикта БиХ односи се 1.842.500,00 КМ за реализацију програма субвенционисања камата, износ од 1.403.330,00 КМ представља грант Заводу за запошљавање Брчко дистрикта БиХ за реализацију програма samozapošljavanja и запошљавања приправника, износ од 2.672.531,00 КМ односи се на грантове различитим непрофитним организацијама реализоване по јавном позиву, док се 173.050,00 КМ односи на грантове осталим организацијама позициониране у буџету.

Буџетом Брчко дистрикта за 2014. годину је Развојно-гарантном фонду Брчко дистрикта БиХ одобрен грант у износу од 1.842.500,00 КМ, од чега 1.800.000,00 КМ за програм субвенционисања дијела камата за кредите предузећима и предузетницима на подручју Брчко дистрикта БиХ, а 42.500,00 КМ за покриће материјалних трошкова.

Влада Брчко дистрикта БиХ је, на предлог Одјељења, на 74. редовној сједници одржаној 17. децембра 2014. године донијела Одлуку о усвајању програма субвенционисања дијела камата за кредите предузећима, предузетницима, подружницама и носиоцима пољопривредних газдинстава на подручју Брчко дистрикта БиХ за 2014. годину којим су за наведене намјене одобрена средства у износу од 1.800.000,00 КМ.

Чланом 7 ставом 6 наведеног Програма је прописано да се из одобрених средстава требају реализовати и захтјеви четрдесет осам (48) корисника из 2013. године у износу од 230.166,20 КМ. Наведени износ представља обавезе признате на основу примјене критеријума Програма из 2013. године, које због неусаглашености критеријума и обима одобрених средстава, нису могле бити измирене.

Увидом у критеријуме Програма за 2014. годину констатовано је да исти не осигуравају једнак третман свих корисника који су испунили услове за подстицај због начина утврђивања појединачних права корисника којим нису усклађени укупан износ захтјева-права са расположивим средствима за ове намјене. Увидом у извјештај Развојно-гарантног фонда Брчко дистрикта БиХ о одобреним субвенцијама дијела камата утврђено је да се одобравање појединачних захтјева врши по редослиједу њиховог пријема тако да се значајан дио захтјева не разматра, него се као обавеза преноси у наредни период, без њихове презентације у финансијским извјештајима за годину на коју се односе.

Потребно је приликом доношења програма субвенција камата на кредите успоставити критеријуме који ће обезбиједити једнак третман свих корисника у оквиру расположивог износа за подстицаје и онемогућити стварање обавезе изнад буџетом одобрених средстава за годину на коју се програм односи.

Грант Заводу за запошљавање Брчко дистрикта БиХ одобрен је у износу 1.403.330,00 КМ од чега се за подстицаје у samozapošljavanju односи 410.000,00 КМ а на подстицај за запошљавање приправника по програму из 2013. године односи се 993.330,00 КМ које су обезбијеђене ребалансом буџета у децембру 2014. године.

Потребно је средства за подстицаје по програмима запошљавања планирати и извршавати у складу са обимом и динамиком преузетих обавеза по одобреним програмима, ради повећања ефикасности њихове реализације и правовремене и фер презентације њихових финансијских ефеката у финансијским извјештајима.

Грантови непрофитним организацијама на основу јавног позива за расподјелу новчаних средстава за спорт, културу и туризам реализовани су у износу од 2.672.531,00 КМ са позиција грантови појединцима и непрофитним организацијама у Брчко дистрикту БиХ, за 2014. годину, објављеног 6. марта 2014. године. Избор корисника вршен је на основу Одлуке о утврђивању критеријума за коришћење новчаних средстава са позиције грантови појединцима и грантови непрофитним организацијама за 2014. годину, по јавном позиву, у Одјељењу за привредни развој, спорт и културу од 3. марта 2014. године.

Издавање новчаних средстава за удружења у области туризма, спорта и културе вршено је за редовну дјелатност, резултате рада и потребе тренажног процеса, едукације и такмичења у оквиру манифестација предвиђених годишњим планом Одјељења и других манифестација у којима је Одјељење суорганизатор. Расподјелу горенаведених средстава вршила је Комисија коју је формирао шеф Одјељења.

d) Субвенције јавним предузећима одобрене су износу од 16.338.361,83 КМ, а извршене у износу од 16.338.361,83 КМ у нивоу плана, док су за 10% веће од извршења у 2013. години. У оквиру субвенција укључен је износ од 8.650.000,00 КМ који представља извршење законских обавеза Брчко дистрикта БиХ за уплату доприноса за здравствено осигурање за одређене категорије осигураника, тако да исти нема карактер субвенције те би његово планирање и извршавање требало вршити у складу са његовом суштином.

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

Издаци за субвенције јавним предузећима у Одјељењу за здравство и остале услуге реализовани су у износу од 16.300.000,00 КМ.

У оквиру ових издатака исплаћено је: 15.650.000,00 КМ за здравствено осигурање грађана који нису обухваћени редовним здравственим осигурањем и 650.000,00 КМ Фонду здравственог осигурања Брчко дистрикта БиХ за трошкове трансплантације органа осигураницима Брчко дистрикта БиХ.

Средства у износу од 15.650.000,00 КМ су исплаћена Фонду здравственог осигурања на основу Програма утрошка средстава број: 13-000073/14 и Програма број: 13-000072/14, а у складу са члановима 7 и 8 Закона о здравственој заштити Брчко дистрикта БиХ. Наведеним програмима је прописано да Фонд здравственог осигурања треба да сачини извјештај о утрошку средстава и да обавијести Одјељење. Одјељењу је, Фонд здравственог осигурања доставио само сет финансијских извјештаја, без додатних извјештаја, из којих није могуће констатовати на који начин су искоришћена средства из субвенције по наведеном програму Владе, нити колико је утрошено на поједине категорије осигураника.

Потребно је да Одјељење, кроз извјештај о утрошку средстава, стекне увид у њихово намјенско трошење.

е) Субвенције приватним предузећима одобрене су износу од 7.265.733,17 КМ, а извршене у износу од 7.237.148,99 КМ или 99,6%, док су за 12,3% веће од остварења у 2013. години.

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

Субвенције приватним предузећима одобрене су буџетом у износу 7.265.733,17 КМ, а извршене су у износу 7.237.148,99 КМ, што чини 99,6% извршења.

У Одјељењу за привредни развој, спорт и културу је у складу са Законом о подстицању привредног развоја у Брчко дистрикту БиХ извршено субвенција у износу 5.649.903,16 КМ, по Програму активне политике запошљавања извршено је 1.323.000,00 КМ, док је 264.245,83 КМ извршено на име накнада штета од елементарних непогода – поплава у 2014. години.

У оквиру износа од 5.649.903,16 КМ највећи износ представља накнада новчаног износа за нове инвестиције до износа плаћеног пореза на добит која је извршена у износу 3.636.283,78 КМ и накнада разлике у цијени електричне енергије која је извршена у износу од 843.419,13 КМ.

Закон о подстицању привредног развоја у Брчко дистрикту БиХ прописује да ће Дистрикт подстицати домаће и страном инвестирање на територији Дистрикта. Одобравање подстицаја врши се на основу Правилника о поступку за остваривање права на олакшице привредних субјеката.

Наведеним правилником није јасно и прецизно дефинисана обавеза инвестирања на територији Дистрикта, чиме је остављена могућност да право на олакшице користе и предузећа која инвестирају ван територије Дистрикта.

Истим правилником није прецизирано да ли се инвестиција мора односити искључиво на улагања у основна средства која се користе за обављање властите дјелатности или не, нити су прописани услови и рокови у којима се набављено основно средство не смије отуђити.

Анализом достављене документације, установили смо, да је у 2014. години издато 221 рјешење о испуњавању услова, док је истовремено издато осамдесет шест (86) рјешења о престанку права на остваривање олакшица, тако да на дан 31. 12. 2014. године 1.164 привредна субјекта испуњавају услове за коришћење подстицајних средстава Владе Брчко дистрикта БиХ.

Издаци за субвенције приватним предузећима првобитно су планирани у износу 3.850.000,00 КМ. Преревизијом је утврђено да су буџетом обезбијеђена средства за подстицаје приватним предузећима реализована до 6. јуна 2014. године, тако да је због необезбијеђених средстава обустављена исплата подстицаја. Увидом у извјештаје о извршењу подстицаја у претходном периоду уочен је њихов значајан раст, како у погледу броја подносилаца захтјева тако и у погледу појединачно захтијеваних износа, који из године у годину прекорачују првобитно планиране износе. Због законских одредаба и

недефинисаних стратешких развојних циљева по привредним гранама или категоријама привредних субјеката планирање, реализација и евиденција подстицаја не врши се збирно у оквиру расположивих средстава, без обзира на процијењени износ захтјева. Улога Одјељења огледа се у спровођењу поступка одобравања средстава свим подносиоцима захтјева који испуњавају формално правне критеријуме без могућности активне улоге у усмјеравању привредног развоја, успостави мјерљивих критеријума за оцјену реализације циљева утврђених у начелима Закона и извршавања дужности које су му дате у дјелокруг Законом о јавној управи Брчко дистрикт БиХ. У случају даљег наставка постојећег начина планирања и реализације подстицаја и наставка тренда раста броја подносилаца и захтијеваних средстава повећава се ризик немогућности извршавања законских обавеза који би могао негативно да утиче на стабилност буџета Брчко дистрикта БиХ и кредибилитет код постојећих и потенцијалних инвеститора.

Разноликост у садржају приложене документације (пријава пореза на добит образац 1101) и постојање формално правних неисправности докумената (датуми израде и предаје финансијских извјештаја, елементи пореске фактуре), уочена увидом у појединачне захтјеве привредних субјеката, указује на недоследну примјену постојећих контролних активности тако да су исте формалне и недовољне.

Издаци за реализацију Програма активне политике запошљавања у Брчко дистрикту БиХ у 2014. години, који је усвојен на Влади Брчко дистрикт БиХ 8. октобра 2014. године, одобрени су у износу од 1.350.000,00 КМ, а извршени у износу од 1.323.000,00 КМ. Извршење је реализовано 31. децембра 2014. године укалкулисавањем расхода по основу обавеза створених закључивањем уговора са привредним субјектима. Избор корисника извршен је на основу јавног позива објављеног 14. октобра 2014. године који је трајао закључно са 3. новембром 2014. године.

Потребно је планирање средстава за подстицаје привредним предузећима вршити на основу реалних показатеља у претходним периодима и процјенама наставка тренда у години за коју се усваја буџет.

Потребно је извршити стручну анализу ефеката постојећих подстицаја на привредни развој у Брчко дистрикту БиХ, дефинисати подручја у којима су могућа и потребна побољшања, те иницирати допуне законске регулативе са дефинисањем циљева развоја и критеријума за њихову оцјену и праћење и методологијом усклађивања захтијеваних средстава са расположивим средствима у буџету.

Потребно је анализирати постојећи обим контролних активности, као и узроке настанка неправилности приликом пријема и обраде захтјева за подстицај, те предузети потребне мјере и успоставити процедуре којима ће се осигурати једнообразно поступање и онемогућити појава признавања права на подстицај на основу постојања формално неисправних докумената.

Потребно је Правилником о поступку за остваривање права на олакшице привредних субјеката прецизније прописати начин остваривања права на олакшице у дијелу дефинисања обавеза инвестирања на територији Дистрикта и улагања у основна средства која се користе за обављање дјелатности.

6.4.4. Капитални издаци

Расположива средства за капиталне потребе у 2014. години, за пројекте одобрене у раздобљу од 2012. до 2014. године износила су 83.127.993,04 КМ, од чега се 3.000.000,00 односи на планирано финансирање пројекта из кредита. Укупно извршење буџета капиталних потреба у 2014. години износи 18.790.482,05 КМ, тако да је кумулативно извршење 35,04%.

Почетна планирана средства за капиталне пројекте у 2014. години по књизи Буџета износила су 34.837.624,73 КМ. Одлуком о усвајању амандмана на буџет Брчко дистрикта БиХ за 2013. годину извршено је повећање капиталног буџета у износу од 6.309.440,65 КМ, тако да је коначан капитални буџет за 2014. годину износио 41.147.065,38 КМ.

Преглед извршења капиталног буџета за пројекте одобрене у 2014. 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 низак степен ефикасности 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 су за значајан број пројеката одобрених буџетом за 2011. годину на основу закључених уговори потписаних крајем 2013. године створене обавезе, те су амандманима укључени у буџет за 2014. годину.

Такође је утврђено, да се у фази планирања капиталног буџета кандидовање пројеката не врши на основу релевантних параметара. Као носиоци пројекта се често именују једна или више институција које ће бити крајњи корисници који не располажу потребним стручним кадровским ресурсима за њихову реализацију. У фази извршења пројеката, нарочито у случају учешћа више корисника, се не сачињавају детаљни оперативни планови активности на благовременом и симултаном обезбјеђењу неопходних предуслова (имовинско-правни односи, пројектна документација неопходна за реализацију капиталних пројеката, потребне сагласности, и др.) што доводи до значајног кашњења у покретању и спровођењу поступака набавке робе и услуга и извођења радова, чиме се умањује транспарентност у поступцима набавке и ефикасност у реализацији капиталног буџета.

Ради повећања степена ефикасности и рационалности извршења буџета капиталних потреба и поштовања законом прописаних рокова за њихову реализацију, потребно је приликом кандидовања капиталних пројеката водити рачуна о стручној оспособљености носиоца конкретног пројекта.

По одобравању пројеката потребно је да сви буџетски корисници, укључени у његову реализацију, буду активно укључени у оперативне планове неопходних активности са прецизним роковима и носиоцима, те обезбиједе континуиран и квалитетан надзор над њиховом реализацијом, како би се благовремено предузимале неопходне активности потребне за њихову реализацију и њихово досједно спровођење у прописаним роковима.

6.4.5. Текућа резерва

Буџетом за 2013. годину, средства резерви одобрена су у износу од 10.027.651,66 КМ, у извјештајном периоду утрошено је 10.755.518,10 КМ или 107%.

Од наведеног износа на накнаду трошкова насталих као посљедице штете проузроковане поплавама односи се 10.735.686,30 КМ, док се 19.831,80 КМ односи на накнаду штете по основу града (леда-туче).

Институције Брчко дистрикта БиХ нису благовремено створиле услове за извршење обавезе доношења Закона о спасавању и људи и материјалних добара од природних или других несрећа у Брчко дистрикту БиХ прописане Оквирним законом о спасавању и људи и материјалних добара од природних или других несрећа у Босни и Херцеговини, предузимање мјера одбране од поплава вршено је на основу Главног оперативног плана одбране од поплава за 2014. годину. С обзиром да Главним оперативним планом нису обезбијеђена финансијска средства у буџету Брчко дистрикта БиХ за 2014. годину, коришћење средстава је вршено на основу Одлука скупштине о издвајању средстава резерви којим је за исплату штета насталих као посљедица елементарних непогода укупно одобрено 9.890.746,61 КМ. С обзиром да одлукама вршено дјелимично плаћање рачуна Дирекција за финансије је у складу с Правилником о књиговодству буџета Брчко дистрикта БиХ у главној књизи Трезора, поштујући акруалну основу приликом признавања расхода, извршила признавање издатака у висини признатих фактура за испоруке робе, услуга и радова у вези са отклањањем посљедица елементарних непогода. Резултат признавања расхода по основу постојања безусловних обавеза је прекорачење одобреног износа средстава резерви које је исказано у износу 727.866,44 КМ или 7%, што је објављено у Извјештају о извршењу буџета.

Увидом у документацију о спровођењу поступака набавки и рачуна за извршене услуге уочени су недостаци који се огледају у непостојању конкретних писаних процедура у условима проглашења стања елементарне непогоде, нарочито у дијелу вјеродостојног документовања спроведених поступака набавке, увођења извођача у посао и обима и врсте испоручених робе и услуга, те извршених радова, као и координације различитих институција у ангажовању расположивих људских и материјалних ресурса.

Потребно је убрзати активности Одјељења за јавну безбједност на изради Закона о заштити и спасавању становништва и материјалних добара од природних или других несрећа у Брчко дистрикту БиХ како би исти био упућен на даљу скупштинску процедуру ради извршавања законских обавеза и стварања правних претпоставки за квалитетније контролно окружење за планирање и поступање у случајевима појава елементарних непогода

Потребно је, упоредо са доношењем Главног оперативног плана одбране од елементарних непогода у Брчко дистрикту БиХ за годину на коју се односи, на основу процјене угрожености од природних и других несрећа, извршити планирање и обезбјеђење неопходних финансијских средстава, те осигурати благовремено спровођење одговарајућих поступака набавки са закључивањем оквирних споразума за пружање услуга са изабраним понуђачима у случају елементарних непогода.

6.5. Финансијски извјештаји на дан 31.12.2014. године

БИЛАНС СТАЊА

6.5.1. Краткорочна потраживања

На дан 31.12.2014. године у Билансу стања исказана су краткорочна потраживања у укупном износу од 31.341.636,53 КМ, од чега се на сумњива и спорна потраживања односи 30.752.945,26 КМ.

Разлика се састоји од редовних потраживања за испоручене здравствене услуге, услуге закупа и сл. у износу од 204.436,51 КМ, потраживања за унапријед плаћену робу и услуге (аванси) у износу од 131.825,51 КМ, потраживања за камате на орочена средства 103.749,36 КМ, потраживања од Фонд здравственог осигурања Брчко дистрикта БиХ 147.515,93 КМ и остала потраживања 1.163,96 КМ.

У структури укупно исказаних краткорочних потраживања, на основу књиговодствене евиденције, сумњива и спорна потраживања износе 30.752.945,26 КМ или 98,1% укупних краткорочних потраживања, а састоје се од:

Одјељење за комуналне послове	23.719.741,48 КМ;
Дирекција за финансије (по разним основама)	6.287.252,77 КМ;
Одјељење за здравство и остале услуге	259.360,73 КМ;
Одјељење за пољо., водопр. и шум. (PHARE програм)	486.140,28 КМ.

Од укупно исказаних сумњивих и спорних потраживања 23.719.741,48 КМ или 77% чине потраживања за комуналне услуге, која су настала до 31. децембра 2007. године. У Дирекцији за финансије не постоји појединачна евиденција, сумњивих и спорних потраживања, по корисницима услуга (главна књига), него се иста налази Јавном предузећу "Комунално Брчко" д. о. о. Брчко.

У 2014. години није вршена процјена наплативости исказаних редовних потраживања због њихове рочности, нити је вршена процјена наплативости сумњивих и спорних потраживања.

Ревизијом смо утврдили да сумњива потраживања исказана у износу 30.752.945,26 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 МРС-ЈС 1). Због наведеног, исказано стања краткорочних потраживања у активи, те краткорочних разграничења у пасиви биланс стања, на дан 31. 12. 2014. године, прецијењен су најмање за износ ненаплативих сумњивих и спорних потраживања.

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

6.5.2. Стална средства

На дан 31. 12. 2014. године у билансу стања исказана је набавна вриједност сталних средстава у износу од 551.802.230,31 КМ. У оквиру наведеног износа садржан је спорни износ од 3.076.078,95 КМ који се односи на средстава у Кругу машина за која је у току судски поступак.

Ревизијом смо утврдили да стална средства у пописним листама нису исказана по укупној појединачној вриједности (трошку стицања), него се исказују према фактурама набавке (изградње). Због непостојања адекватних записника о активирању сталних средстава, именовање сталних средстава (дијелова сталних средстава) врши се преузимањем назива из уговора или фактура (санација, изградња, замјена, реконструкција), који не одражавају суштину средства или његових функционалних дијелова који могу егзистирати као самостално средство.

Увидом у пописне листе и аналитичку евиденцију сталних средстава смо уочили да се приликом накнадних улагања увећање вриједности конкретног сталног средства врши без искњижавања вриједности имовине која је наведеним улагањима замијењена и документовања промјене функционалних карактеристика или вијека трајања реконструисаних средстава. Тиме нису испуњени услови који се траже за признавање средства прописани МРС-ЈС 17 Некретнине постројења и опрема. Поменути недостаци указују да је пописом исказана нереална набавна и садашња вриједност сталних средстава, те да су признавање вриједности накнадних улагања у постојећа средства и попис извршени формално, преузимањем књиговодствених евиденција, без утврђивања његове реалне вриједности у складу са његовом стварном суштином.

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. У случају накнадних улагања у постојећа стална средства 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 цјелокупне имовине Брчко дистрикта БиХ у билансу стања.

6.5.3. Рачун прихода и расхода (Биланс успјеха)

У сљедећој табели дајемо скраћени приказ Биланса успјеха за период 1. 1 – 31. 12. 2014. 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	72.018.186,18	62.888.357,41	87,32
2.	Допр. на терет послодавца и остали доприн.	2.836.877,04	2.476.811,88	87,31
3.	Издаци за материјал и услуге	44.993.785,31	51.386.807,62	114,21
4.	Текући грантови	49.323.381,92	55.399.804,33	112,32
5.	Капитални грантови	3.010.000,00	0,00	0,00
5.	Субвенције	21.290.578,99	23.575.510,82	110,73
6.	Издаци за камате	411.174,15	431.419,00	104,92
7.	УКУПНО РАСХОДИ (1 до 6)	193.883.983,59	196.158.711,06	101,17

8.	ПРИХОДИ	197.957.126,87	186.904.988,99	94,42
9.	Вишак прихода над расходима (8-7)	4.073.143,28	0,00	0,00
10	Вишак расхода над приходима		9.253.722,07	0,00

Позиције биланса успјеха приказују остварене приходе и расходе за 2014. годину, те можемо закључити да остварени вишак расхода над приходима (дефицит), износи 9.253.722,07 КМ.

У оквиру расхода 2014. године признат је износ од 4.169.347,01 КМ који се односи на подстицаје у пољопривреди у 2013. години, који због износа одобрених средстава за 2013. годину нису исплаћени нити су исказани у финансијским извјештајима за 2013. годину чиме је нарушена акруална основа признавања расхода.

С обзиром да неисказани расходи по основу створених обавеза за подстицаје у пољопривредној производњи на дан 31.12.2014. године износе 4.705.782,21 КМ (тачка 5.4.3. извјештаја) и за 536.435,20 КМ или 12,9% су већи од обавеза на дан 31.12.2013. године, констатујемо да је у 2014. години настављена пракса стварања обавеза преко буџетом утврђеног оквира за 2014. годину.

Укључујући само наведене обавезе констатујемо да је остварен вишак расхода над приходима у 2014. години у износу 13.959.504,28 КМ, **тако да финансијски извјештаји не одражавају стварно стање расхода и пословног резултата.**

6.5.4. Попис имовине, обавеза и потраживања Брчко дистрикта БиХ на дан 31. 12. 2014. године

На основу Одлуке градоначелника, број: 05-001253/14, број акта: 04-0599НМ-01/14 од 8. децембра 2014. 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. 2014. године.

Упутством о раду пописних комисија и обављању пописа средстава потраживања и обавеза број: 04.2-02-1723/08 од 23. 4. 2008. године (у даљем тексту: Упутство о раду пописних комисија), одређен је начин рада, послови и рокови које су дужни испоштовати пописне комисије и државни службеници и намјештеници.

Увидом у извјештаје о попису и пописне листе комисија буџетских корисникап утврдили смо да појединачне комисије нису вршиле попис потраживања и обавеза и процјену њихове наплативости или доспјелости у циљу поузданије фер презентације њиховог износа у финансијским извјештајима и иницирања појачаних активности на наплати потраживања и спречавању њихове застаре. Пописних комисија буџетских корисника, своје Извјештаје о извршеном попису сталних средстава, ситног инвентара, материјала, потраживања и обавеза, нису доставили Централној пописној комисији до 15. јануара 2014. године, што није у складу са одредбама члана 7 ставова а) и б) Упутства о раду пописних комисија.

Пописом у Одјељењу за пољопривреду, шумарство и водопривреду нису обухваћене постојеће неисказане обавезе за признате подстицаје у пољопривредној производњи у износу од 4.705.782,21 КМ које се односе на неисплаћене захтјеве током 2014. године чија је производња завршена у 2014. години. Због неисказивања тих обавеза у финансијским извјештајима је дошло до потцјењивања стања обавеза и расхода

периода и прецењивања финансијског резултата, чиме је нарушено начело фер презентације финансијских извјештаја која се захтијева MPC-JC 1 презентација финансијских извјештаја (биланс стања, рачун прихода и расхода и извјештај о извршењу буџета).

У оквиру дугорочних пласмана садржана је вриједност сумњивих депозита у Бобар банци а.д. у ликвидацији Бијељина у износу од 500.000,00 КМ орочених од стране Развојно-гарантног фонда Брчко дистрикта БиХ и 365.665,29 КМ депонованих од стране Одјељења за пољопривреду, шумарство и водопривреду.

У оквиру краткорочних пласмана исказаних у износу 56.500.000,00 КМ исказан је износ од 2.500.000,00 КМ орочен од стране Дирекције за финансије.

Потребно је, годишњи попис сталних средстава, ситног инвентара, залиха материјала и робе, стања новчаних средстава потраживања и обавеза, вршити у складу са Упутством о раду пописних комисија и обављању пописа средстава потраживања и обавеза у дијелу обима и рокова.

Увидом у извјештај о попису Одјељења за комуналне послове, установљено је да се у књиговодственој евиденцији воде стална средства чија је набавна вриједност 30.141,36 КМ, која се не налазе у Одјељењу због тога што су, по тврдњи Комисије, у току издвајања дијела Одјељења у Јавно предузеће "Комунално Брчко" д.о.о. Брчко иста без ваљане документације. Пренесена и налази се у Јавном предузећу "Комунално Брчко" д. о. о. Брчко. Као што смо констатовали у претходној ревизији, комисија за попис на дан 31. 12. 2014. године, није пописом потврдила постојање тих средстава, нити је приложила доказе који би потврдили узроке насталих разлика, односно мањка средстава. Наведено нас упућује на закључак да одјељење није поступило у складу са одредбама члана 58 става 2 Правилника о књиговодству Брчко дистрикта БиХ и члана 2. и 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 и документовати стварни износ и узроке насталих разлика, те предузети мјере за ликвидацију мањкова у складу са одредбама Правилника о књиговодству Брчко дистрикта БиХ.

Одјељење за јавну безбједност је, 30. јуна 2014. године, закључило Уговор број: 1087/14 са ЈП „ЛУКА БРЧКО“ д. о. о. Брчко дистрикт БиХ о изнајмљивању складишног простора површине 168 м². По изјави шефа Пододјељења за заштиту и спасавање, у изнајмљеном складишном простору смјештена су средства (материјал, ситан инвентар и опрема) пристигла у оквиру помоћи поплавленим подручјима у Босни и Херцеговини.

У поступку ревизије утврдили смо да, на дан 31. 12. 2014. године, није извршен попис средстава (материјала, ситног инвентара и опреме) смјештеног у изнајмљеном складишном простору ЈП „ЛУКА БРЧКО“ д. о. о. Брчко дистрикт БиХ, а која су под контролом Одјељења.

Потребно је извршити попис средстава смјештених у изнајмљеном складишном простору, те иста евидентирати у главној књизи Трезора у оквиру активних билансних позиција или у оквиру ванбилансних позиција.

6.5.5. Извори средстава и вишак прихода над расходима

Исказано стање извора средстава у пасиви, на дан 31. 12. 2014. године, износи 490.543.125,74 КМ, структура истих дата је у сљедећем прегледу:

- Извори сталних средстава	430.945.224,95 КМ;
- Извори средстава резерви	11.667,00 КМ;
- Ревалоризациони ефекти	62.475,99 КМ;
- Нераспоређени вишак прихода над расходима	59.523.757,80 КМ.

С обзиром на неисказане расходе по основу створених обавеза за подстицаје у пољопривредној производњи у износу 4.705.782,21 КМ (тачка 6.5.3 извјештаја), констатујемо да је исказано стање нераспоређеног вишка прихода над расходима увећано најмање за наведени износ, **те не одражавају стварно стање извора средстава на дан 31. 12. 2014. године.**

7. КОМЕНТАР

Дирекцији за финансије је уручен Нацрт извјештаја о ревизији финансијских извјештаја на дан 31. 12. 2014. године, број: 01-02-03-13-412/15, 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: 13.9-04.1-623/15 од 1. септембра 2015. године. Дирекција за финансије није имала примједби на налазе садржане у Нацрту извјештаја о ревизији финансијских извјештаја, тако да исти без измјена представља коначан извјештај о ревизији финансијских извјештаја Брчко дистрикта БиХ.

Тим за ревизију:

Сафет Нишић, дипл. ек.

Амра Илић, дипл. ек.

Татјана Павловић-Клашнић,
дипл. пр.

8. ПРИЛОЗИ

Расходи и издаци скраћена шема

Табела број 1

О П И С	Остварење	Коначан план	Остварење	Индекс	
	2013. год.	2014. год.	2014. год.	4/2	4/3
1	2	3	4	5	6
Бруто плате и накнаде трошкова запосленим	70.199.858,56	64.176.263,76	61.418.997,69	87,5	95,7
Накнаде трошкова запослених и скуп. посланика	1.818.327,62	1.885.220,03	1.469.359,72	80,8	77,9
Допринос на терет послодавца и остали доприноси	2.836.877,04	2.939.320,49	2.476.811,88	87,3	84,3
Издаци за материјал и услуге	44.993.785,31	54.329.812,00	51.386.807,62	114,2	94,6
Текући грантови	49.323.381,92	62.629.598,00	55.399.804,33	112,3	88,5
Субвенције	21.290.578,99	23.604.095,00	23.575.510,82	110,7	99,9
Издаци за камате	411.174,15	445.726,00	431.419,00	104,9	96,8
Укупно текући издаци	190.873.983,59	210.010.035,28	196.158.711,06	102,8	93,4
Капитални издаци	7.724.147,96	41.147.065,38	1.810.946,34	23,4	4,4
Отплата кредита	1.101.790,16	1.810.948,00	5.899.882,54	535,5	325,8
Укупно текући и капитални издаци	199.699.921,71	252.968.048,66	203.869.539,94	102,1	80,6
Мање извршени расходи и издаци у односу на план	56.020.982,19		49.098.508,72	87,6	

Синтетички преглед текућих издатака

Табела број 2

О П И С	Остварење у 2013. години	План за 2014. год. по књизи буџета	Амандмани на буџет 2014. године	Преусмјеравања 2014.г	Коначан буџет за 2014. годину	Извршење у 2014. години	Индекс	
							5/4	5/1
0	1	2	3		4	5	6	7
Бруто плате и накнаде	70.199.858,56	67.089.420,04	-2.913.156,28	0,00	64.176.263,76	61.418.997,69	95,70	87,5
Накнаде трошкова запос. и скупштинским посланицима	1.818.327,62	1.882.608,73	2.611,30	0,00	1.885.220,03	1.469.359,72	77,94	80,8
Допринос на терет послодавца	2.836.877,04	3.033.799,59	-94.479,10	0,00	2.939.320,49	2.476.811,88	84,26	87,3
Путни трошкови	402.663,63	511.599,00	-6.080,00	-77.719,50	427.799,50	293.831,92	68,68	73,0
Издаци за енергију	4.849.636,54	4.118.700,00	328.000,00	-18.916,05	4.427.783,95	3.893.720,64	87,94	80,3
Издаци за комуналне услуге	1.542.096,93	1.405.744,00	6.316,82	52.651,00	1.464.711,82	1.314.613,28	89,75	85,2
Набавка материјала и ситног инвентара	3.835.744,94	2.755.762,00	16.500,00	94.022,30	2.866.284,30	2.353.413,41	82,11	61,4
Услуге превоза и гориво	775.385,04	753.564,00	100,00	51.256,94	804.920,94	681.776,57	84,70	87,9
Унајмљ. имовине и опреме	88.533,74	156.380,00	0,00	-42.835,00	113.545,00	91.025,00	80,17	102,8
Текуће одржавање	4.969.298,63	3.516.680,00	740.000,00	50.018,00	4.306.698,00	3.491.092,14	81,06	70,3
Издаци за банк. и усл. осиг.	241.641,99	309.479,00	-10.500,00	-7.267,19	291.711,81	217.010,11	74,39	89,8
Уговорене услуге	28.288.783,87	31.093.587,64	8.588.479,54	-55.710,50	39.626.356,68	39.050.324,55	98,55	138,0
Грантови другим нивоима Владе	800.000,00	100.000,00	0,00	0,00	100.000,00	100.000,00	100,00	12,5
Грантови појединцима	36.594.179,44	36.460.983,00	12.716.720,00	-90.500,00	49.087.203,00	42.024.684,93	85,61	114,8
Грантови непрофитним организацијама	11.929.202,48	11.206.565,00	2.190.830,00	45.000,00	13.442.395,00	13.275.119,40	98,76	111,3

Субвенције јавним предузећима и фондовима	14.847.128,00	14.276.000,00	2.062.361,83	0,00	16.338.361,83	16.338.361,83	100,00	110,0
Субвен. прив. предузећима	6.443.450,99	5.200.000,00	2.065.733,17	0,00	7.265.733,17	7.237.148,99	99,61	112,3
Издаци за иностране камате	47.456,14	58.689,00	0,00	0,00	58.689,00	51.875,58	88,39	109,3
Камате на домаће позајмљивање	261.223,46	238.004,00	19.200,00	0,00	257.204,00	257.189,29	99,99	98,5
Остале накнаде везане за позајм.	102.494,55	89.683,00	40.150,00	0,00	129.833,00	122.354,13	94,24	119,4
Капитални грантови	3.010.000,00	8.500,00	-8.500,00	0,00	0,00	0,00		0,0
Укупно текући расходи	190.873.983,59	184.257.248,00	25.752.787,28	0,00	210.010.035,28	196.158.711,06	93,40	102,8

План и остварење капиталног буџета за 2014. годину

Табела број 3

Р. Бр.	ОДЈЕЉЕЊЕ/ ИНСТИТУЦИЈА	План за 2014. г.	Остварење 2014. г.	Расположиво	Извршење 4/3%
1	2	3	4	5	6
1	Скупштина Брчко дистрикта	160.000,00	0	160.000,00	0,0
2	Канцеларија градоначелника	47.654,17	6.681,87	40.972,30	14,0
3	Правосуђе Брчко дистрикта	630.704,43	25.794,52	604.909,91	4,1
4	Полиција Брчко дистрикта	21.500,00	9.537,83	11.962,17	44,4
5	Одјељење за јавну безбједност	175.500,00	9.472,32	166.027,68	5,4
6	Одјељење за стручне и административне послове	806.783,48	78.015,67	728.767,81	9,7
7	Дирекција за финансије	0,00	0	0,00	0,0
8	Одјељење за привредни развој, спорт и културу	2.757.272,55	1.194.164,31	1.563.108,24	43,3
9	Одјељење за пољопривр., шумарство и водопривреду	1.450.775,60	106.724,04	1.344.051,56	7,4
10	Одјељење за здравство и остале услуге	2.648.106,19	113.840,06	2.534.266,13	4,3
11	Одјељење за образовање	3.889.807,00	1.547.155,30	2.342.651,70	39,8
12	Одјељење за просторно планирање	1.286.500,00	221.556,95	1.064.943,05	17,2
13	Одјељење за расељена лица, избјеглице и сп.	115.000,00	100.000,00	15.000,00	87,0
14	Одјељење за комуналне послове	11.615.120,97	642.545,99	10.972.574,98	5,5
15	Одјељење за јавне послове	9.904.655,92	1.143.539,19	8.761.116,73	11,5
16	Одјељење за јавни регист.	773.970,33	261.830,29	512.140,04	33,8
17	Канцеларија за управљање јавном имовином	4.857.114,74	434.826,24	4.422.288,50	9,0
18	Канцеларија координатора БД при Савјету министара	600	0	600,00	0,0
19	Канцеларија за ревизију	6.000,00	4.197,96	1.802,04	70,0
	УКУПНО:	41.147.065,38	5.899.882,54	35.247.182,84	14,3

План и остварење капиталног буџета одобреног у периоду 2012.-2014. године

Табела број 3а

Година одобрења пројекта	Планирано	Реализовано до 1. 1. 2014.	Реализовано у 2014. г.	Расположиво	Извршење 2014 %	Извршење укупно %
1	2	3	4	5	6	7
2012	23.943.304,67	11.239.843,06	4.634.631,04	8.068.830,57	19,36%	66,30%
2013	33.958.601,98	4.681.135,93	8.255.968,47	21.021.497,58	24,31%	38,10%
2014	41.147.065,38	0	5.899.882,54	35.247.182,84	14,34%	14,34%
Укупно:	99.048.972,03	15.920.978,99	18.790.482,05	64.337.510,99		35,04%

ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ

БИЛАНС СТАЊА НА ДАН 31. 12. 2014. ГОДИНЕ

Табела број 4

Р. бр.	Економски код	ПОЗИЦИЈА	Забилешка	Остварено у претх. год.	Остварено у текућ. години
				2013	2014
0	1	2	3	4	5
1.		I. АКТИВА			
2.	10000+ 20000	Готовина, краткорочна потражив., разграничења (3 до 6)		125.681.934,78	104.301.076,17
3.	110000	Новчана средства и племенити метали		6.931.854,22	16.459.439,64
4.	120000	Вриједносни папири		0,00	0,00
5.	130000	Краткорочна потраживања		32.750.080,56	31.341.636,53
6.	140000	Краткорочни пласмани		86.000.000,00	56.500.000,00
7.	011- 031	V. Стална средства (10+13+16)		408.226.567,56	449.664.503,37
8.	011000	Стална средства		489.353.058,31	551.802.230,31
9.	011900	Исправка вриједности сталних средстава		-	-
10.	011- 0119	Неотписана вриједност стал. средст. (8-9)		378.025.029,35	429.960.872,77
11.	20000	Дугорочни пласмани		3.239.687,16	3.472.572,85
12.	29000	Исправка вриједности дугорочних пласмана		0,00	0,00
13.	020- 029	Неотписана вриједност дугорочних пласмана (11-12)		3.239.687,16	3.472.572,85
14.	31000	Вриједносне хартије		26.961.851,05	16.231.057,75
15.	31900	Исправка вриједности		0,00	0,00
16.	031- 0319	Неотписана вриједност вриједносних хартија		26.961.851,05	16.231.057,75
17.	90000	Дугорочна разграничења прихода и расхода (18+19+20)		19.544.680,79	24.533.853,07
18.	91000	Дугорочна разграничења прихода		0,00	0,00
19.	92000	Дугорочна разграничења расхода		10.511.338,71	16.794.482,68
20.	93000	Остала дугорочна разграничења		9.033.342,08	7.739.370,39
21.		Укупна актива (2+7+17)		553.453.183,13	578.499.432,61

Напомена: Биљешке уз финансијске извјештаје на странама од 15 до 48 саставни су дио нашег извјештаја.

Р.	Економ-	ПОЗИЦИЈА	Заби- љешка	Остварено у	Остварено у
бр.	ски код			претх. год.	текућ. години
0	1	2	3	2013.	2014.
				4	5
22.		II. ПАСИВА			
23.	300000	А. Краткор. обавезе и разграничења (од 24 до 29)		45.350.401,14	47.191.396,05
24.	310000	Краткорочне текуће обавезе		6.050.753,33	6.552.257,51
25.	320000	Обавезе по основу вриједносних папира		9.800,63	9.798,48
26.	330000	Краткорочни примици од пр. и физ. лица		7.125,80	7.125,80
27.	340000	Обавезе према радницима		0,00	1.007,22
28.	360000	Финанс. и обрач. односи са др. повезаним јединицама		43.610,26	32.695,14
29.	390000	Краткорочна разграничења		39.239.111,12	40.588.511,90
30.	400000	В. Дугорочне обавезе и разграничења (од 31 до 33)		46.506.531,84	40.764.910,82
31.	410000	Дугорочни кредити и зајмови		19.544.680,79	24.533.853,07
32.	420000	Остале дугорочне обавезе		26.961.851,05	16.231.057,75
33.	490000	Дугорочна разграничења			
34.	500000	С. Извори средстава (35+36+37+38+39-40)		461.596.250,15	490.543.125,74
35.	510000	Извори сталних средстава		378.025.029,35	430.945.224,95
36.	520000	Остали извори средстава			
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		83.497.077,81	59.523.757,80
40.	590000	Нераспоређени вишак расхода над приходима			
41.		Укупна пасива (23+30+34)=25		553.453.183,13	578.499.432,61

Напомена: Биљешке уз финансијске извјештаје на странама од 15 до 48 саставни су дио нашег извјештаја.

РАЧУН ПРИХОДА И РАСХОДА

Табела број 5

Р. бр.	Економ. код	ПОЗИЦИЈА	Биљешке	Остварено у		Индекс
				2013. години	2014. години	
0	1	2	3	4	5	6 (5/4)
1.	600000	Расходи (3+7+17+25)		193.883.983,59	196.158.711,06	101,2
2.	610000	И текући издаци		193.883.983,59	196.158.711,06	101,2
3.	611000	Плате и накнаде трошкова запослених (4+5)		72.018.186,18	62.888.357,41	87,3
4.	611100	Бруто плате и накнаде		70.199.858,56	61.418.997,69	87,5
5.	611200	Накнаде трошкова запослених и ску.		1.818.327,62	1.469.359,72	80,8
6.	612000	Доприноси послодаваца и остали доприноси		2.836.877,04	2.476.811,88	87,3
7.	613000	Издаци за материј. и услуге (од 8 до 16)		44.993.785,31	51.386.807,62	114,2
8.	613100	Путни трошкови		402.663,63	293.831,92	73,0
9.	613200	Издаци за енергију		4.849.636,54	3.893.720,64	80,3
10.	613300	Издаци за комуналне услуге		1.542.096,93	1.314.613,28	85,2
11.	613400	Набавка материјала и ситног инвентара		3.835.744,94	2.353.413,41	61,4
12.	613500	Издаци за услуге превоза и горива		775.385,04	681.776,57	87,9
13.	613600	Унајмљивање имовине и опреме		88.533,74	91.025,00	102,8
14.	613700	Издаци за текуће одржавање		4.969.298,63	3.491.092,14	70,3
15.	613800	Издаци осигурања, банкарских услуга и платн.		241.641,99	217.010,11	89,8
16.	613900	Уговорене услуге		28.288.783,87	39.050.324,55	138,0
17.	614000	Текући грантови (од 18 до 24)		70.613.960,91	78.975.315,15	111,8
18.	614100	Грантови другим нивоима владе		800.000,00	100.000,00	12,5
19.	614200	Грантови појединцима		36.594.179,44	42.024.684,93	114,8
20.	614300	Грантови непрофитним организацијама		11.929.202,48	13.275.119,40	111,3
21.	614400	Субвенције јавним предузећима		14.847.128,00	16.338.361,83	110,0
22.	614500	Субвенције приватним предузећима		6.443.450,99	7.237.148,99	112,3
24.	614700	Грантови у иностранство		0,00	0,00	#ДИВ/0!
	615200	Капитални грантови појединцима, непрофитним орг.		3.010.000,00	0,00	
25.	616000	Издаци за камате и остале накнаде		411.174,15	431.419,00	104,9
26.	616200	Издаци за иностране камате		47.456,14	51.875,58	109,3
27.	616300	Камате на домаћа позајмљивања		261.223,46	257.189,29	98,5
28.	616400	Остале накнаде везане за позајмљивање		102.494,55	122.354,13	119,4

Напомена: Биљешке уз финансијске извјештаје на странама од 15 до 48 саставни су дио нашег извјештаја.

Р. бр.	Економ. код	ПОЗИЦИЈА	Биљешке	Остварено у 2013. години	Остварено у 2014. години	Индекс
0	1	2	3	4	5	6
29.	700000	ПРИХОДИ (30+42+56)		197.957.126,87	186.904.988,99	94,4
30.	710000	Приходи од пореза (31+34+35+36)		169.089.572,97	171.449.734,17	101,4
31.	711000	Порез на добит појединаца и предузећа (32+33)		13.117.314,94	11.103.968,15	84,7
32.	711100	Порез на добит појединаца и предузећа		1.763.320,11	1.537.135,60	87,2
33.	711200	Порез на добит предузећа		11.353.994,83	9.566.832,55	84,3
34.	713000	Порези на плате и радну снагу		8.409.390,29	8.243.403,25	98,0
35.	714000	Порез на имовину		1.316.856,11	1.457.058,40	110,6
36.	715000	Порези на добра и услуге (од 37 до 41)		146.246.011,63	150.645.304,37	103,0
37.	715100	Порези на продају добара и услуга		61.823,25	296.238,34	479,2
38.	715200	Порез на промет посебних услуга		394.895,25	403.768,17	102,2
	715300	Порези на употреб. доб. или на дозволе добара из ак.		490.500,00	632.280,00	128,9
40.	715400	Акцизе		0,00	0,00	
41.	715500	Индијектни порези од УИО		145.298.793,13	149.313.017,86	102,8
42.	720000	Непорески приходи (43+47+55)		26.780.348,02	15.203.792,42	56,8
43.	721000	Приход од предузетничке активности и имовине (од 44 до 46)		7.036.494,26	4.959.579,12	70,5
44.	721100	Приход од нефин. јав. предуз. и фин. јав. инст.		851.448,03	799.945,64	94,0
45.	721200	Остали приходи од имовине		5.580.178,52	3.954.464,34	70,9
46.	721600	Приходи од приватизац.		604.867,71	205.169,14	33,9
47.	722000	Накнаде и таксе и приходи од пружања јав. услуга (од 48 до 54)		17.345.028,88	7.882.154,99	45,4
48.	722100	Административне таксе		631.862,69	450.459,38	71,3
49.	722200	Судске таксе и судске накнаде		1.409.512,23	1.480.118,99	105,0
50.	722300	Комуналне таксе		473.069,04	171.581,53	36,3
51.	722400	Остале буџ. накнаде		2.084.968,32	1.959.477,90	94,0

52.	722500	Посебне накнаде и таксе		3.314.974,16	1.492.888,66	45,0
53.	722600	Приходи од пружања јавних услуга		9.267.047,44	1.667.759,50	18,0
54.	722700	Непланиране уплате – приходи		163.595,00	659.869,03	403,4
55.	723000	Новчане казне		2.398.824,88	2.362.058,31	98,5
56.	730000	Текуће потпоре (грантови) (57+58)		2.087.205,88	251.462,40	12,0
57.	731000	Грантови из иностранства		11.637,55	76.058,27	653,6
58.	732100	Домаћи грантови		2.075.568,33	175.404,13	8,5
59.		Вишак прихода над расходима		4.073.143,28	-9.253.722,07	- 227,2

Напомена: Биљешке уз финансијске извјештаје на странама од 15 до 48 саставни су дио нашег извјештаја.

ИСКАЗ О НОВЧАНИМ ТОКОВИМА
 период извјештавања од 1. јануара до 31. децембра 2013. године

Табела број 6

Р. б.	Број конта	Назив конта	Текућа	Претходна
			година 2014.	година 2013.
1.		А. Новчани примици Приходи (2+3-4+5+8)	193.536.152,59	197.957.126,87
2.	710000	Приходи од пореза	171.449.734,17	169.089.572,97
3.	720000	Непорески приходи – укупно	15.203.792,42	26.780.348,02
4.	391110	Унапријед наплаћени непорески приходи	0,00	0,00
5.	730000	Текуће потпоре (Грантови)	251.462,00	2.087.205,88
6.	811000	Капитални примици		
7.	812000	Капиталне потпоре (Грантови)		
8.		В. Финансирање (од 9 до 11)	6.631.164,00	0,00
9.	813000	Примљене отплате датих зајмова и повећање учешћа у капиталу	0,00	0,00
10.	814000	Дугорочни кредити и зајмови	6.631.164,00	0,00
11.	815000	Краткорочни кредити и зајмови	0,00	0,00
12.		С. Остало (од 13 до 18)	60.843.894,40	100.272.695,29
13.	141200	Депозити код банака – потражни промет	59.500.000,00	99.000.000,00
14.	131122	Повраћај аванса	0,00	0,00
15.	1311113	Потраживања по основу боловања од ФЗО-а – потр. страна	361.784,42	428.088,45
16.	241111	Остали дугорочни пласмани – фар програм повраћај	680.074,31	512.552,47
17.	780000	Приходи из буџета		0,00
18.		Остали примици (ПДВ у приходима)	302.035,67	332.054,37
19.		Д. Новчани примици (1+12)	254.380.046,99	298.229.822,16
20.		А. Новчане исплате Расходи кла. 6 (21+22+23+24+25+26)	196.158.711,06	193.883.945,64
21.	611000	Плате и накнаде трошкова запосленим	62.888.357,41	72.018.186,18
22.	612000	Доприноси послодавца и остали доприноси	2.476.811,88	2.836.877,04
23.	613000	Издаци за материјал и услуге	51.386.807,62	44.993.747,36
24.	614000	Текући грантови	78.975.315,15	70.613.960,91
25.	615000	Капитални грантови		3.010.000,00
26.	616000	Издаци за камате и остале накнаде	431.419,00	411.174,15
27.		В. Капитал – класа 8 (28+29)	20.601.428,39	23.546.951,60
28.	821000	Издаци за набавку сталних средстава	18.790.482,05	22.445.161,44
29.		С. Финансирање	1.810.946,34	1.101.790,16
30.	822000	Позајмљивање и учешће у дионицама		0,00
31.	823000	Отплате дуга	1.810.946,34	1.101.790,16

32.		D. Остале исплате (од 33 до 43)	44.377.515,79	108.038.108,80
33.	141200	Депозити код банака – дуговни промет	30.000.000,00	95.000.000,00
34.		Остале исплате	7.125,80	0,00
35.	311100	Краткорочне текуће обавезе на почетку године	6.050.753,33	5.758.241,39
36.	361200	Обавезе за ПДВ-е – дуговни промет	423.093,43	389.340,23
37.	391200	Разграничени расходи – салдо на поч. год.	6.380.783,69	6.003.607,61
38.	391300	Остала разграничења (задржани депозити) – дуговни промет	904.596,45	705.222,63
39.	392100	Остала разграничења (буџетски корис.) – салдо на поч. године	20.744,15	5.415,89
40.	1311113	Потраживања по основу боловања од ФЗО-а – дугов. страна	458.593,43	0,00
41.	1311122	Аванси – дуговни промет	131.825,51	176.281,05
42.	391411	Остала раз.аванси – дуговни промет		0,00
43.	410000	Дугорочни кредити и зајмови – дуговни промет		0,00
44.		Укупне новчане исплате (20+27+32)	261.137.655,24	325.469.006,04
45.	311100	Краткорочне текуће обавезе на крају године	6.542.448,00	6.050.753,33
46.	311200	Краткорочне обавезе (остале) – салдо на крају године	9.809,27	0,00
47.	3612116	Обавезе за ПДВ-е – салдо на крају год.	32.662,42	43.581,42
48.	391200	Разграничени расходи – салдо на крају године	8.381.203,44	6.380.783,69
49.	391300	Остала разграничења (задржани депозити) – потражни промет	976.105,73	801.240,57
50.	392100	Остала разграничења (буџетски корисници) – салдо на крају год.	5.626,05	20.744,15
51.	1311122	Аванси – потражни промет		
52.		Салдо обавеза на крају годи. (45+46+47+48+49+50+51)	15.947.854,91	13.297.103,16
53.		Остале исплате (53)	-337.338,10	-482.593,28
54.		УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (44-52+53)	244.852.462,23	311.689.309,60
55.		Нето новчани примици (19-54)	9.527.584,76	-13.459.487,44
56.		Салдо готовине на почетку године	6.931.854,22	20.391.341,66
57.		Салдо готовине на крају године (55+56)	16.459.439,64	6.931.854,22