

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



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



Islahijet 8, telefon 049 218-220, faks 049 490-276
Ислахијет 8, телефон 049 218-220, факс 049 490-276
www.revizija-bd.ba

Број: 01-02-03-13-357/16
Р: 06-07; 010-7; /16

ИЗВЈЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА БРЧКО ДИСТРИКТА БиХ
на дан 31. 12. 2015. године

Брчко, јула 2016. 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.....	14
6. НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ.....	15
6.1. РУКОВОДСТВО И СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА	15
6.2. ОБАВЉАЊЕ ПОСЛОВА ИЗ НАДЛЕЖНОСТИ ОДЈЕЉЕЊА И ИНСТИТУЦИЈА У СКЛАДУ СА ЗАКОНСКИМ И ДРУГИМ ПРОПИСИМА.....	17
6.3. ДОНОШЕЊЕ И ПРАВЕЊЕ ИЗВРШЕЊА БУЏЕТА БРЧКО ДИСТРИКТА БИХ.....	18
6.4. ИЗВРШЕЊЕ БУЏЕТА БРЧКО ДИСТРИКТА БИХ	20
6.4.1. Приходи, примици и финансирање Буџета Брчко дистрикта БиХ.....	20
6.4.2. Расходи и издаци Буџета Брчко дистрикта БиХ.....	22
6.4.3. Текући грантови и субвенције.....	28
6.4.4. Капитални грантови	43
6.4.5. Капитални издаци	43
6.4.6. Текућа резерва.....	44
6.5. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ НА ДАН 31. 12. 2015. ГОДИНЕ	45
6.5.1. Рачун прихода и расхода (Биланс успјеха).....	45
6.5.2. Биланс стања.....	46
6.5.3. Попис имовине, обавеза и потраживања на дан 31. 12. 2015. године.....	49
7. КОМЕНТАР	50
8. ПРИЛОЗИ	51

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



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



Islahijet 8, telefon 049 218-220, faks 049 490-276
Ислахијет 8, телефон 049 218-220, факс 049 490-276
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, извјештај о извршењу буџета), буџета Брчко дистрикта БиХ на дан 31. децембар 2015. 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, одабир и примјену одговарајућих рачуноводствених политика и рачуноводствене процјене које су разумне у датим околностима. За усклађеност пословања с важећим законским и другим релевантним прописима, ефикасно 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" број: 40/08 и 29/14) и примјењивим Међународним стандардима Врховних ревизорских институција (ISSAI). Ови стандарди налажу да радимо у складу са етичким захтјевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мјери, увјеримо да финансијски извјештаји не садрже материјално значајне погрешне исказе, те да је пословање усклађено с важећим законским и другим релевантним прописима.

Ревизија укључује спровођење поступака с циљем прибављања ревизорских доказа о усклађености пословања и о износима и објављивањима датим у финансијским извјештајима. Избор поступка је заснован на ревизорском просуђивању, укључујући

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

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

Основ за изражавање мишљења:

- *Извршавање, праћење, преусмјеравање и извјештавање о извршењу аналитичких буџетских позиција одобрених од стране Скупштине Брчко дистрикта БиХ, на основу детаљних захтјева буџетских корисника, након првобитног усвајања буџета, врши се на нивоу синтетичких буџетских класификација које су саставни дио образаца финансијских извјештаја, тако да је буџетским корисницима остављена могућност значајне промјене првобитне намјене путем преусмјеравања средстава с позиције на позицију у оквиру групе расхода.*
- *Планирање, обрачун и исплата повећања плата наставном и медицинском особљу 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.*
- *Ангажовање наставног особља на замјени трајно одсутног наставника није вршено је у складу са одредбама Закона о образовању у основним и средњим школама у Брчко дистрикту БиХ у дијелу услова за замјену и максималног рока ангажовања.*
- *Одјељење за образовање приликом утврђивања полазног основа за плате дијела наставног особља није обезбиједило досједну примјену законског начела иста плата за једнаке послове, услове и резултате рада у складу са законом о платама што је довело до непотребних судских спорова и додатних значајних расхода у износу већем од 1.000.000,00 КМ, који се због задржавања постојеће праксе могу очекивати и у будућем периоду.*
- *Планирање прихода од продаје имовине не врши се на основу реалних показатеља о њиховом остварењу у претходном периоду, чиме се због њиховог неостваривања доводи у питање реализација појединих пројеката и постизања планираних финансијских резултата.*
- *У оквиру издатака за услуге по уговору о дјелу које су реализоване у износу 1.752.762,08 КМ, најмање 1.203.414,51 КМ односи се на накнаде за извршавање послова систематизованих радних мјеста због трајне упражњености позиција, вршено је закључивање уговора о привременим и повременим пословима без постојања основа у Закону о државној служби у органима управе Брчко дистрикта БиХ, и Закону о образовању у основним и средњим школама Брчко дистрикта БиХ. Ангажовање је вршено у роковима који су дужи од максимално допуштених Законом о раду Брчко дистрикта БиХ.*

- У оквиру издатака по судским пресудама у поступку експропријације земљишта у расходима периода исказани су издаци у износу од 2.581.881,93 КМ који се односе на вриједност експроприсаног земљишта, које суштински представља стицање имовине, чиме су прецијењени расходи извјештајног периода уз истовремено смањење у исказивању извршења финансирања.
- Текући грантови непрофитним организацијама реализовани су у износу од 14.716.330,17 КМ без постојања утврђене јединствене политике грантова непрофитним организацијама у смислу: успоставе усаглашених и јединствених критеријума, носилаца и начина њиховог предлагања у поступку доношења буџета; обезбјеђења једнаких права крајњих корисника грантова у оквиру одобреног износа; стварања услова за извршење програма у току извјештајне године; одобравања и утврђивања потребе и обавезе доношења програма утрошка и облика и обима извјештаја о утрошку средстава за поједине категорије корисника грантова.
- Текући грантови на име превоза ученика основних и средњих школа у Брчко дистрикту БиХ извршени су у износу од 2.421.806,34 КМ. Одјељења за образовање и јавне послове нису досједно извршавала одредбе уговора у дијелу коришћења могућности тромјесечне корекције (смањење) цијена превоза ученика и путника на основу пада цијена горива ради смањења наведених буџетских издатака.
- Значајан дио од 576.601,00 КМ реализованих средстава за пројекат „Обнова индивидуалних стамбених објеката расељених лица и повратника у Брчко дистрикт БиХ“, додјељиван је корисницима који нису испуњавали опште (елиминаторне и обавезујуће) критеријуме у дијелу који се односи на доказивање статуса расељеног лица, избјеглице или повратника, што није у складу са 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.
- Значајан дио од 7.567.100,00 КМ реализованих средстава за пројекат „Изградња и санација кућа оштећених у елементарним непогодама (поплаве/клизишта) у периоду април–мај–август 2014. године” није намјенски утрошен, односно није обезбијеђена законитост, сврсисходност и ефикасност у располагању одобреним буџетом за ове намјене, што није у складу са Законом о извршењу буџета за 2015. годину.
- У оквиру издатака за субвенције приватним предузећима реализовано је 5.128.322,78 КМ на име надокнаде новчаног износа за нове инвестиције до висине уплаћеног пореза на добит. Постојећим одредбама Закона о подстицају привредног развоја није обезбијеђено остварење цијева утврђених у начелима Закона. Такође нису успостављени критеријуми који би износ подстицаја ограничили у оквиру расположивих средстава, били усаглашени са критеријумима за пореска ослобађања приликом подношења пореске пријаве порезу на добит, онемогућили двоструко признавање улагања, обезбиједили једнак третман свих корисника приликом исплате, улагање у непословне дјелатности, као и отуђење сталног средства након одобреног подстицаја.
- Не постоји јединствена процедура која би дефинисала стручно вредновање накнадних улагања у стална средства након почетног признавања, тако да се иста признају као повећање набавне вриједности у укупном износу, без искњижавања уништених или замијењених дијелова и документовања постојања основа признавања (процјена повећања услужног потенцијала, продужење вијека трајања и

сл.), чиме није обезбијеђена фер презентација набавне и садашње вриједности сталне имовине којом располаже Брчко дистрикт БиХ на дан 31. 12. 2015. године.

- У оквиру расхода од камата и накнада (економски код 616400) исказан је износ од 1.021.854,99 КМ који се односи на провизију за неповучена кредитна средства за заобилазницу од Европске банке за обнову и развој чији је крајњи корисник ЈП Путеви Брчко дистрикта БиХ д. о. о. Након наплате средстава од ЈП Путеви Брчко д. о. о. евидентирање је извршено преко примљених отплата од позајмљивања јавним предузећима (економски код 813300) чиме није није извршена њихова правилна презентација и сучељавање у рачуну прихода и расхода.
- Попис имовине, потраживања и обавеза, од стране већег броја буџетских корисника није планиран и извршен у прописаном року, нити су обухваћене све позиције. Значајни износи су пописани преузимањем књиговодствених евиденција чиме није обезбијеђена појединачна идентификација ставки имовине, потраживања и обавеза и реално исказивање њиховог стања на дан 31. 12. 2015. године. Осим тога буџетски корисници нису благовремено и правилно вршили усклађивања стварног и књиговодственог стања што је резултирало: исказаним потраживањима за дате авансе из ранијих година у износу од 47.303,28 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.

Мишљење с резервом

По нашем мишљењу финансијски извјештаји буџета Брчко дистрикта БиХ, осим ефеката ставки наведених у претходном пасусу, по свим битним питањима, приказују истинито и објективно стање имовине и обавеза на дан 31. децембра 2015. 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 2015. године је, осим ефеката навода у претходном пасусу, у свим материјално значајним аспектима било 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 2015. години, у извјештајима и финансијском пословању одјељења и институција које се финансирају из буџета, уочили смо постојање одређених пропуста и неправилности у финансијском пословању и обављању послова из њихове надлежности. ради отклањања истих и спречавања њиховог понављања у будућем периоду, дајемо сљедеће препоруке:

Потребно је обезбиједити да сви буџетски корисници, координирано и на исти начин, у складу са Акционим планом поступају по препорукама претходне ревизије, те да успоставе ефективну међусобну комуникацију и ефикасан надзор над извршењем усвојених акционих планова.

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

Потребно је да се ради успостављања и обезбјеђења функционисања ефикасног система интерних контрола, у свим сегментима пословања код свих буџетских корисника утврде конкретне врсте ризика и процијене вјероватноћу настанка и степен утицаја ризика на њихово пословање. На основу дефинисаних ризика потребно је дефинисати јасна и конкретна правила и процедуре, утврдити контролне и надзорне поступке с роковима и носиоцима и обезбиједити њихово досљедно спровођење и документовање у оквиру институције, као и на нивоу Владе Брчко дистрикта БиХ. Тиме 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 и измјена закона и доношења и усклађивања подзаконских аката из надлежности одјељења и институција.

Потребно је у поступку доношења редовног буџета обезбиједити да се текући расходи планирају у границама процијењених прихода, а финансирање из нереализованих ранијих капиталних пројеката или задуживања, првенствено користити за реализацију пројеката који ће повећањем прихода или смањењем расхода покрити трошкове отплата и камата или финансирања пројеката од виталног значаја за Дистрикт за која се у средњорочном периоду из текућих прихода не могу обезбиједити потребна финансијска средства.

Потребно је обезбиједити континуирано праћење извршења буџета и вршити правовремено преусмјеравање постојећих или обезбјеђење недостајућих средстава ради досљедне примјене Закона о извршењу буџета за 2015. годину и ефикасног и ефективног извршења задатака из надлежности корисника буџетских средстава. Потребно је да Одјељење обезбиједи ефикасну и суштинску контролу обрачуна накнаде за коришћење података и услуга и транспарентност приликом примјене Одлуке о висини

накнаде за коришћење података премјера и катастра некретнина и вршење услуга, у дијелу ослобађања од плаћања накнаде.

Потребно је планирање прихода од јавне имовине вршити на основу реалних показатеља о њиховом остварењу у претходном периоду, те предузимати активности како би наплата прихода била извјесна.

Потребно је додаток на бруто плате за наставно и медицинско особље планирати у складу са одредбама Закона о платама запослених у органима управе Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је ангажовање наставног особља на замјени трајно одсутног наставника вршити у складу са одредбама Закона о образовању у основним и средњим школама у Брчко дистрикту БиХ у дијелу услова за замјену и максималног рока ангажовања.

Потребно је обезбиједити благовремено покретање поступака запошљавања недостајућег образовног особља ради обезбјеђења континуитета и квалитета одржавања наставног процеса и досједне примјене законских прописа.

Потребно је приликом утврђивања основне плате за појединачна радна мјеста обезбиједити примјену начела иста плата за једнаке послове, услове и резултате рада у складу са законом о платама.

Потребно је, након извршења правоснажних пресуда због неисправног обрачунавања плата, успоставити процедуру за закључивање нагодбе за период након пресуде до момента исплате, усклађивање обрачуна текуће плате за будући период, те покретање дисциплинске и материјалне одговорности овлашћених лица чијим је пропустом или нечињењем проузрокована финансијска штета по буџет Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је процедуру избора понуђача и закључивање уговора завршити прије наступања периода на који се односи ради досједне примјене Закона о јавним набавкама у БиХ и благовременог стварања услова за континуирану контролу квантитета и квалитета стварно изведених услуга одржавања уличне расвјете.

Потребно је стицање некретнина планирати и извршавати на терет буџета капиталних потреба надлежног одјељења и институције, те обезбиједити презентацију њиховог стања и промјена у складу с важећим оквиром и прихваћеним стандардима финансијског извјештавања.

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

Потребно је попуњавање упражњених систематизованих позиција вршити на основу јавног конкурса досједном примјеном Закона о државној служби у органима управе Брчко дистрикта БиХ, и Закона о образовању у основним и средњим школама Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је ангажовање извршилаца за обављање повремених и привремених послова вршити за врсте послова и у оквиру рокова прописаних Законом о раду Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је, средства намијењена за грантове појединцима додјеливати лицима 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 о превозу ученика са промјеном цијеном детаљно дефинисати начин формирања поуздане почетне цијене (основице за корекцију) и документовати њено утврђивање.

Потребно је обезбиједити досљедну примјену исте методологије за израчунавање корекција цијена у току уговореног периода, континуирано праћење и благовремено покретање корекција цијена ради заштите финансијских интереса Брчко дистрикта БиХ и обезбјеђење 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 у дијелу пребивалишта и уписних подручја којима ученици припадају.

Потребно је приликом уговарања услуга превоза ученика, обим превоза везати за стварне дане у којима се пружа услуга.

Потребно је да Одјељење у складу с Правилником о књиговодству обезбиједи благовремено евидентирање свих расхода ради њихове потпуне и поуздане презентације у периоду на који се односе.

Потребно је одабир корисника извршити у року предвиђеном одлуком градоначелника.

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

Потребно је досљедно поштовати одредбе Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ и Закона о извршењу буџета за 2015. годину, у дијелу намјенског трошења средстава, законитог, ефикасног и економичног располагања одобреним буџетом.

Потребно је поштовати одредбе Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2015. годину, у дијелу ефикасног управљања одобреним буџетским средствима.

Потребно је досљедно поштовати Програм за отклањање и ублажавање посљедица насталих елементарним непогодама у дијелу предвиђених рокова за закључивање уговора.

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 поштовати Закон о извршењу буџета и Програм у дијелу намјене коришћења средстава грантова.

Потребно је обезбиједити неопходне услове, односно извршити припремне радње прије увођења извођача у посао, како би предметни радови били изведени у уговореном року.

Потребно је обезбиједити да корисници подстицаја имају измирене обавезе према порезима и доприносима у моменту подношења захтјева и допуне захтјева у складу са Законом о подстицају у пољопривредној производњи и Правилником о начину и условима за подстицај у пољопривредној производњи.

Потребно је средства грантова удружењима (непрофитним организацијама) одобравати у складу са одлуком о критеријумима за додјелу грантова градоначелника Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је, приликом додјеле средстава грантова непрофитним организацијама, досљедно се придржавати одредаба одлуке о критеријумима, начину и поступку додјеле средстава грантова Скупштине Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је критеријумима у програмима утрошка обезбиједити начин усклађивања износа захтјева са одобреним средствима или благовремено обезбиједити недостајућа средства и обезбиједити њихову презентацију у периоду на који се односе.

Потребно је средства за спровођење политике запошљавања реализовати у року који омогућава њихову реализацију у оквиру периода на који се односе ради повећања ефикасности у реализацији буџетом одобрених програма и транспарентности извјештавања о начину и обиму његове реализације.

Потребно је у програму samozapošljavanja конкретније дефинисати циљеве програма и мјерљиве критеријуме за оцјењивање пословних идеја, у складу с постављеним циљевима, и дефинисање облика извјештавања и надзора над њиховом реализацијом.

Потребно је планирање и извршавање грантова високошколским установама вршити путем јавног позива, на основу претходно утврђених критеријума и програма који ће, осим обавезе доказивања статуса корисника, довести у везу износ одобрених средстава са бројем уписаних студената и другим мјерљивим критеријумима који су у функцији унапређивања високог образовања у Брчко дистрикту БиХ.

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

Потребно је на основу стручних анализа ефеката постојећих подстицаја на привредни развој у Брчко дистрикту БиХ, дефинисати подручја у којима су могућа и потребна побољшања, те иницирати усаглашавање законске регулативе ради постизања њене комплементарности и активне улоге Владе Дистрикта у конкретнијем дефинисању развојних циљева одобрених подстицаја, као и критеријума за њихову оцјену и праћење.

Потребно је успостављање јединствене процедуре у дијелу верификације улагања у средства у припреми и подношења захтјева у фиксираним разумном року ради стварања могућности усклађивања захтијеваних средстава са одобреним средствима у буџету и једнаког третмана свих подносилаца захтјева.

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

Потребно је признавање расхода по основу накнада на неповучена средства вршити у складу са суштином трансакције ради фер презентације финансијског пословања Дирекције за финансије у 2015. години.

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

По одобравању пројеката потребно је да у току његове реализације 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 реализацијом пројеката, како би се обезбиједило благовремено предузимање неопходних активности потребних за њихову закониту и рационалну реализацију у прописаним роковима.

Потребно је издатке за отклањање посљедица од природних несрећа планирати и извршавати на основу претходно створених правних претпоставки, за планирање и адекватно поступање свих надлежних институција у случајевима појава елементарних непогода, те у складу с претходно извршеном процјеном 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.

Потребно је приликом признавања издатака и расхода, као и примитака и прихода досједно извршити њихово сучељавање у складу са захтјевима одабраног оквира финансијског извјештавања.

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.

Потребно је приликом окончања поступка стицања сталног средства утврдити његову укупну вриједност или вриједност појединих функционалних или економских цјелина и исто именовати у складу с његовом функционалном суштином.

Потребно је у пописним листама идентификовати средства која нису у власништву Брчко дистрикта БиХ, те иста исказати у одвојеним пописним листама ради стварања услова за њихово искњижавање из имовине Дистрикта и увођења у посебне евиденције.

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 приликом окончања поступка стицања сталног средства утврдити његову укупну вриједност или вриједност појединих функционалних или економских цјелина и исто именовати у складу с његовом функционалном суштином.

Потребно је у пописним листама идентификовати средства која нису у власништву Брчко дистрикта БиХ, те иста исказати у одвојеним пописним листама ради стварања услова за њихово искњижавање из имовине Дистрикта и увођења у посебне евиденције.

У случају накнадних улагања у постојећа стална средства потребно је, у складу са MPC-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 изворе средстава резерви и ревалоризационих резерви довести у функцију у складу с њиховом природом и номинацијом или извршити њихово искњижавање у корист нераспоређеног вишка прихода над расходима ради поузданије презентације билансних позиција.

Потребно је обезбиједити благовремен почетак и окончање годишњег пописа, пописом обухватити цјелокупну имовину и обавезе Брчко дистрикта БиХ, извршити идентификацију и процјењивање појединачних позиција имовине и обавеза, те у складу са Упутством о раду пописних комисија и обављању пописа средстава потраживања и обавеза сачинити извјештаје о попису у оквиру прописаног рока.

Потребно је да Одјељење искаже стварно стање сталних средстава на дан 31. децембра 2015. године у пословним књигама, те утврди и документује стварне узроке насталих разлика, те предузме мјере ликвидације мањкова у складу са одредбама Правилника о књиговодству Брчко дистрикта БиХ.

НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ РЕВИЗИЈЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА БУЏЕТА БРЧКО ДИСТРИКТА БиХ ЗА 2015. ГОДИНУ

2. УВОД

Обавили смо ревизију финансијских извјештаја буџета Брчко дистрикта Босне и Херцеговине за 2015. 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.

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:

- Канцеларија директора;
- Трезор;
- Пореска управа;
- Стручна служба Дирекције за финансије.

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

- доноси прописе за спровођење из области финансија;
- подноси Скупштини извјештај о расположивости прихода за годишњи буџет;
- спроводи законе и друге прописе;
- даје мишљење о примјени прописа из области финансија;
- учествује у припреми предлога годишњег буџета у координацији с градоначелником Дистрикта;
- израђује и објављује финансијске извјештаје у складу с Правилником о финансијском извјештавању и годишњем обрачуну буџета Брчко дистрикта БиХ;
- доставља извјештаје о извршењу буџета у складу са законима, а за потребе градоначелника;
- потврђује расположивост средстава за све расходе, трансфере, инвестиције и кретања средстава Дистрикта на свим рачунима Дистрикта;
- 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;
- обавља друге надлежности у складу са статутом и законом.

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
- Успоставља квалитетнији систем рачуноводственог надзора и интерне контроле буџетских корисника и ванбуџетских фондова
- Спроводи пореску политику, разрез и наплату директних пореза у Брчко дистрикту БиХ
- Обавља и друге послове из своје надлежности у складу с програмом рада

4. ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ

Предмет ревизије су финансијски извјештаји буџета Брчко дистрикта БиХ за 2015. 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 с 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 са интерним планским документима ревизорског тима. Ревизија финансијских извјештаја је обухватила финансијске трансакције буџета Брчко дистрикта БиХ које се евидентирају кроз Главну књигу Трезора и садржане су и исказане у сету финансијских извјештаја. Оцјена усклађености финансијског пословања извршена је на основу квалификација изражених у сачињеним извјештајима о обављеној ревизији финансијског пословања појединачних буџетских корисника за 2015. 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

Дирекција за финансије је сачинила Акциони план, број: 13.9-04.1-817/15 од 14. октобра 2015. године на основу препорука ревизије финансијских извјештаја за 2014. годину, те исти упутила свим буџетским корисницима.

Акционим планом су обухваћене препоруке у вези са квалификацијама које су имале директан утицај на дато мишљење. Као носиоци појединачних активности именоване су све ревидиране институције на које се односе дате квалификације. Рокови су дефинисани као континуирани или до краја 2015. године.

Увидом у планиране активности и извјештај о раду Дирекције за финансије за 2015. годину, те освртом на реализацију датих препорука утврдили смо следеће:

- **Реализоване препоруке:**
 - Евиденција подстицаја у пољопривреди и презентација у финансијским извјештајима је усаглашена с периодом настанка обавезе.
- **Дјелимично реализоване препоруке:**
 - обим и садржај образложења о извршењу буџета;
 - евиденција и извршење судских пресуда у вези са стицањем имовине;
 - избор и документовање поступака јавних набавки.
- **Нереализоване препоруке:**
 - Обрачун и исплата повећања плата појединих категорија радника (здравствени радници и сарадници, просвјетни радници и сарадници) нису усклађени са законским одредбама.
 - Није дефинисана јединствена политика одобравања грантова од планирања и извршења до извјештавања о намјенској употреби.
 - Доношење општег акта о суфинансирању трошкова лијечења у иностранству.
 - Попис имовине није у потпуности извршен у складу са упутством о попису и у прописаном року.

Препоруке дате у финансијским извјештајима, које се односе на неправилности конкретних одјељења и институција предмет су појединачних акционих планова тих институција.

Ревизијом њиховог финансијског пословања је оцијењено да степен имплементације датих препорука није задовољавајући с обзиром да се одређене препоруке односе на појединачне трансакције које се не понављају сваке године, док је значајан дио препорука реализован парцијално и формално.

Потребно је обезбиједити да сви буџетски корисници, координирано и на исти начин, у складу са Акционим планом поступају по препорукама претходне ревизије, 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 заснован и вођен од стране менаџмента буџетских корисника (одјељења и институција) у највећим дијелу је 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 предвиђа се 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 2015. години је заснован на Одлуци о успостави система интерне контроле, број: 02-000057/12 од 26. јануара 2013. 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. 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 је отежано или онемогућено једнообразно и усаглашено поступање буџетских корисника у спровођењу неопходних 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 прописале дужности и подијелиле надлежност појединачних институција, дефинисали обим, врста и начин успостављања њихових контролних поступака, међусобна комуникација и информисање, као и успостава адекватног надзора над функционисањем истих.

Недостаци у контролном окружењу огледају се у: неблагоприятном 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; непостојање критеријума за финансирање трошкова трансплантације органа; усклађивању извршења са расположивим средствима које се врши 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 2015. годину.

Код појединих ревидираних буџетских корисника утврђене су неправилности у планирању, 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, у дијелу основа за планирање средстава за плате, одобравање и исплата плата испод законски прописаног износа и исплате различитих плата за исте послове.

Увидом у правилнике о интерним контролама буџетских корисника, констатовано је да су код већине корисника уопштено утврђене врсте ризика, без процјене степена 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 недосљедно 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, ангажовање по уговорима о

обављању повремених и привремених послова за обављање послова из организационог плана у периодима знатно дужим од деведесет (90) дана, неблагоприятно 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 се ради успостављања и обезбјеђења функционисања ефикасног система интерних контрола, у свим сегментима пословања код свих буџетских корисника утврде конкретне врсте ризика и процијене вјероватноћа настанка и степен утицаја ризика на њихово пословање. На основу дефинисаних ризика потребно је дефинисати јасна и конкретна правила и процедуре, утврдити контролне и надзорне поступке с роковима и носиоцима и обезбиједити њихово досљедно спровођење и документовање у оквиру институције, као и на нивоу Владе Брчко дистрикта БиХ. Тиме 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.

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:

- Влада Брчко дистрикта БиХ није у законском року израдила и поднијела предлог буџета за 2016. годину, нити је исти од стране Скупштине усвојен у законском року.
- Због недоношења одлуке о минималној стопи пореза на некретнине за 2016. годину, текућу годину, онемогућено је благовремено уручивање рјешења, прикупљање прихода од пореза на некретнине и предузимање других мјера за наплату пореза.
- Програм рада Владе Брчко дистрикта БиХ за 2015. годину донесен је 6. маја 2015. године што представља значајно кашњење у односу на одредбе Пословника о раду Владе којим је утврђен рок 1. децембар текуће године за наредну годину.
- Нови организациони планови на основу Одлуке о категоризацији радних мјеста у органима јавне управе у Брчко дистрикту БиХ нису донесени, нису донесени у прописаном року или нису у складу с прописаном методологијом, од стране већег броја институција, међу којим је и Канцеларија градоначелника.
- План коришћења некретнина за 2015. годину није донесен због недосљедног извршавања међусобних обавеза извјештавања између Канцеларије за управљање јавном имовином и примарних корисника некретнина.
- Закључивање анекса уговора о продужењу закупа пословних простора извршено је на основу објављеног јавног позива, с тим да је дио уговора потписан и са закупцима који нису доставили комплетне захтјеве што није у складу са Законом о јавној имовини Брчко дистрикта БиХ и условима из јавног позива.
- Нису донесени потребни подзаконски акти о ревизији и рачуноводству.

- Урађени Нацрт закона о заштити и спасавању становништва и материјалних добара од природних или других несрећа у Брчко дистрикту БиХ није упућен у законску процедуру, нити је израђена методологија за израду процјене угрожености у Брчко дистрикту БиХ од природних и других несрећа.
- Нису израђени подзаконски акти прописани Законом о просторном планирању и грађењу ("Службени гласник Брчко дистрикта БиХ" број 29/08) из надлежности Одјељења за јавну безбједност (правилник о условима за добијање овлашћења за обављање послова испитивања и истраживања (рок 60 дана), правилник о условима за добијање овлашћења за обављање послова доношења техничке дозволе (рок 90 дана), правилник о изради елабората о геотехничким и геомеханичким карактеристикама тла (рок 60 дана) и правилник о контроли бетонских и асфалтних база (рок 90 дана).
- Нису донесени подзаконски акти прописани чланом 77 Закона о промету експлозивних материја и запаљивих течности и гасова ("Службени гласник Брчко дистрикта БиХ" број 03/07).
- Службеницима Одјељења за јавну безбједност, којима је престао радни однос по сили закона, незаконито је омогућен рад и обрачуната плата након истека прописаног рока, што је због ретроактивне одјаве извршене од стране Одјељења за стручне и административне послове онемогућило евиденцију појединачних уплата за пензијско осигурање за све раднике институција које се финансирају из буџета, који су пријављени на Фонд ПИО РС.
- Одјељење за здравство и остале услуге није извршило израду и предлагање средњорочног плана развоја здравствене заштите Брчко дистрикта БиХ.
- Неусклађеност Правилника о начину и условима за подстицај у пољопривредној производњи за 2015. годину, као подзаконског акта, у односу на Закон о подстицају у пољопривредној производњи у дијелу постављања додатних услова који излазе из оквира закона и представљају повреду нужне хијерархије прописа.
- Није извршено именовање предсједника и чланова Комисије за хартије од вриједности нити усаглашавање аката који регулишу висину и обрачун плата именованих лица и радника.
- Није успостављена процедура праћења мандата и редовног избора и именовања чланова управних одбора које именује градоначелник.
- У регистру некретнина Канцеларија за управљање јавном имовином није успостављена потпуна и усаглашена евиденција о имовини Дистрикта и јавној имовини у општој употреби; нису дефинисани критеријуми за утврђивање потребног нивоа средстава на коришћењу; нису успостављене процедуре контроле коришћења и начина одржавања потребног нивоа некретнина.
- Нису донесени подзаконски акти из надлежности инспектората и Канцеларије градоначелника прописани чланом 73 Закона о безбједности и заштити здравља радника на раду ("Службени гласник Брчко дистрикта БиХ" број 02/109).
- Не врши се у потпуности објава аката градоначелника прописана Законом о Влади Брчко дистрикта БиХ и Законом о Службеном гласнику Брчко дистрикта БиХ.

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

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

6.3. Доношење и праћење извршења буџета Брчко дистрикта БиХ

Скупштина Брчко дистрикта БиХ је Одлуком број: 01-02-446/15 од 30. марта 2015. године усвојила буџет Брчко дистрикта БиХ за 2015. годину (у даљем тексту: буџет), у нивоу прихода и примитака и расхода од 229.289.664,93 КМ и Закон о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2015. годину.

Структура усвојеног буџета за 2015. годину је следећа:

- Укупно планирани приходи за 2015. годину износе 205.096.489,52КМ;
- Финансирање у износу од 24.193.175,41 КМ, од чега су примици од задуживања страних финансијских институција планирани у износу од 19.229.224,05 КМ, отплате од позајмљивања јавним предузећима у износу 1.963.951,36 КМ и средства од прихода за посебне накнаде за путеве (вишак прихода над расходима) у износу 3.000.000,00 КМ.

Одлуком о усвајању амандмана на буџет Брчко дистрикта БиХ за 2015. годину, број: 01-02-476/15 од 28. маја 2015. године, у буџету Брчко дистрикта БиХ, повећано је финансирање у укупном износу од 4.710.000,00 КМ, које се односи на увећање финансирања у дијелу примитака од задуживања од страних финансијских институција. Укупно финансирање у буџету Брчко дистрикта БиХ за 2015. годину, након спроведене одлуке износило је 28.903.175,41 КМ.

Након усвојених амандмана на буџет од 28. маја 2015. године укупан буџет Брчко дистрикта БиХ за 2015. годину, износи 233.999.664,93 КМ.

Одлуком о усвајању амандмана на буџет Брчко дистрикта БиХ за 2015. годину, број: 01-02-555/15 од 26. новембра 2015. године, у буџету Брчко дистрикта БиХ увећавана је пројекција прихода за 11.739,89 КМ, тако да нова пројекција прихода за 2015. годину износи 205.108.229,41 КМ, док се износ за финансирање повећава за 5.626.615,27 КМ (повећање се дијелом односи на смањење планираних средстава у капиталним буџетима за 2013. годину (5.053.883,65 КМ) и смањење за 2014. годину (572.731,62 КМ), у укупном износу 5.626.615,27 КМ.

Укупно финансирање у буџету Брчко дистрикта БиХ за 2015. годину, након спроведене одлуке износи 34.529.790,68 КМ, а укупан буџет Брчко дистрикта БиХ за 2015. годину, након усвојених амандмана на буџет од 26. новембра 2015. године износи 239.638.020,09 КМ.

Преглед плана буџета за 2014. и 2015. годину:

Ред. бр.	Опис	Буџет за 2014. годину	План буџета за 2015. годину	Коначан буџ. за 2015. г.
1.	Порески приходи	167.600.000,00	176.460.000,00	176.460.000,00
2.	Непорески приходи	28.686.656,60	28.485.811,52	28.497.551,41
3.	Грантови и примици	323.902,67	150.678,00	150.678,00
I	Укупно приходи (1+2+3)	196.610.559,27	205.096.489,52	205.108.229,41

4	Текући издаци (брutto плате, накнаде, мат. трошкови, грантови, општа резерва, судске пресуде и ванс. порав. и отплата дуга)	211.820.983,28	200.107.485,01	208.718.867,11
5	Капитални издаци	41.147.065,38	29.182.179,92	30.919.152,98
II	УКУПНО РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (4+5)	252.968.048,66	229.289.664,93	239.638.020,09
III	(I-II) Планирани вишак расхода над приходима (-) вишак прихода над расходима (+)	-56.357.489,39	-24.193.175,41	-34.529.790,68
6.	Покриће недостајућих средстава из пос. накнада и суфицита претходне године	39.457.489,39	3.000.000,00	8.626.615,27
7	Примици од задуживања	16.900.000,00	19.229.224,05	23.939.224,05
8	Отплате од позајмљивања ЈП	0,00	1.963.951,36	1.963.951,36
IV	ФИНАНСИРАЊЕ (6+7+8)	56.357.489,39	24.193.175,41	34.529.790,68

Из наведеног прегледа видимо да су првобитно планирани приходи за 2015. годину покривали текуће расходе и отплате дугова да би након ребаланса текући расходи премашили текуће приходе у износу од 3.610.637,70 КМ.

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 врше праћење извршења и преусмјеравање средстава између одобрених позиција у оквиру одобрених текућих издатака (осим бруто плата и накнада).

Знатан дио буџетских корисника се, приликом извршења буџета, не придржава одобрених аналитичких буџетских позиција, тако да се преусмјеравања путем унутрашње прерасподјеле или амандмана на буџет не врше правовремено, те иста углавном представљају верификацију већ остварених износа што није у складу с чланом 9 ставом 2 Закона о извршењу буџета за 2015. годину којим је прописано да буџетски корисници средства користе само за намјене које су (претходно) одређене буџетом и то до износа планираног за тог буџетског корисника.

Потребно је у поступку доношења редовног буџета обезбиједити да се текући расходи планирају у границама процијењених прихода, а финансирање из нереализованих ранијих капиталних пројеката или задуживања, првенствено користи за реализацију пројеката који ће повећањем прихода или смањењем расхода покрити трошкове отплата и камата или финансирања пројеката од виталног значаја за Дистрикт за која се у средњорочном периоду из текућих прихода не могу обезбиједити потребна финансијска средства.

Потребно је обезбиједити континуирано праћење извршења буџета и вршити правовремено преусмјеравање постојећих или обезбјеђење недостајућих средстава ради досједне примјене Закона о извршењу буџета за 2015. годину и

ефикасног и ефективног извршења задатака из надлежности корисника буџетских средстава.

6.4. Извршење буџета Брчко дистрикта БиХ

У годишњем извјештају о извршењу буџета за 2015. годину исказани су укупни приходи и примици у износу од 195.877.269,57 КМ. За исти период исказани су укупни расходи и издаци у износу од 200.896.683,82 КМ, тако да је исказан **вишак расхода и издатака** над приходима и примицима у износу од **5.019.414,25 КМ**.

Наведени износ је резултат исказаног вишка расхода над приходима у рачуну прихода и расхода у износу од **965.999,92 КМ**, увећаног за издатке за набавку сталне имовине 3.540.806,71 КМ и отплате кредита у износу од 1.989.053,27 КМ и умањен за примитке од задуживања у износу од 211.761,55 КМ и примитке од позајмљивања од јавних предузећа у износу од 1.264.684,11 КМ.

6.4.1. Приходи, примици и финансирање буџета Брчко дистрикта БиХ

У Извјештају о извршењу буџета за 2015. годину, исказано је остварење прихода у износу од 194.400.823,91 КМ, примитака од задуживања у износу од 211.761,55 КМ, те примитака од отплате датих зајмова јавним предузећима 1.264.684,11 КМ, тако да су укупни приходи и примици исказани у износу од 195.877.269,57 КМ и мањи су у односу на план за 35.134.135,25 КМ или 15,2%, док су за 1,2% већи од остварења у 2014. години. Одступање од планираног извршења највећим дијелом је резултат неизвршавања примитака од планираног задужења, као и мањег извршења нереално планираних непореских прихода.

Упоредни показатељи остварења прихода и примитака извјештајног периода, у односу на остварење 2014. године и план 2015. године приказани су у сљедећој табели:

Приходи	Остварење	План 2015.	Остварење	Индекс	
	I–XII 2014.		I–XII 2015.	4/2	4/3
1	2	3	4	5	6
Порески приходи	171.449.734,17	176.460.000,00	181.465.656,45	105,8	102,8
Непорески приходи	15.203.792,42	28.497.551,41	12.791.258,81	84,1	44,9
Грантови и примици	251.462,40	150.678,00	143.908,65	57,2	95,5
Укупно приходи	186.904.988,99	205.108.229,41	194.400.823,91	104,0	94,8
Примљене отплате датих зајмова	-	1.963.951,36	1.264.684,11	-	64,4
Примици од задуживања	6.631.164,02	23.939.224,05	211.761,55	3,2	0,9
Укупно приходи и примици	193.536.153,01	231.011.404,82	195.877.269,57	101,2	84,8

Учешће појединачних прихода и примитака у укупно исказаним оствареним приходима и примицима у 2015. години је сљедеће: порески приходи 92,6%, непорески приходи 6,5%, примљене отплате зајмова датих предузећима 0,6%, грантови 0,1% и задужење 0,1%.

Приход од пореза на некретнине планиран је у износу од 1.300.000,00 КМ, а наплаћено је 1.387.842,61 КМ, односно 7% више у односу на план.

У укупно оствареним приходима, најзначајнија врста прихода Одјељења за јавни регистар се односи на „Остале буџетске накнаде“, које су у 2015. години остварене у износу од 1.041.141,25 КМ, у оквиру којих су исказане и накнаде Пододјељења за катастарске књиге и архив у износу од 325.735,75 КМ. Наведени приходи се обрачунавају на основу Одлуке о висини накнаде за коришћење података премјера и катастра некретнина и вршење услуга, број: 02-000124/13 од 10. јула 2013. године. Ревизијом смо утврдили да, у појединим предметима који обрађују захтјеве за уплањење објеката, нису правилно обрачунате накнаде из Тарифе накнада за коришћење података и пружања услуга, тарифни број 13. Такође смо утврдили да у предметима нису предочене спецификације начина обрачуна накнаде, не постоји суштинска контрола обрачуна, нити је прописан начин спецификовања обрачуна накнада и вршења контроле обрачуна. У одређеним предметима накнада је обрачуната у мањем износу него што је то прописано наведеном одлуком.

Осим тога, чланом 6 наведене одлуке прописано је ослобађање од плаћања накнаде за коришћење података и услуга. Ревизијом смо утврдили да су појединим подносиоцима захтјева који је требало да буду ослобођени у складу са поменутиим чланом, наплаћиване накнаде приликом подношења захтјева, а накнадно рјешењем одобраван повраћај уплаћених средстава. Корисници услуга приликом подношења захтјева нису упознати са одредбама одлуке која регулише ослобађање од плаћања накнаде.

Потребно је да Одјељење обезбједи ефикасну и суштинску контролу обрачуна накнаде за коришћење података и услуга и транспарентност приликом примјене Одлуке о висини накнаде за коришћење података премјера и катастра некретнина и вршење услуга, у дијелу ослобађања од плаћања накнаде.

Низак степен остварења прихода Канцеларије за управљање јавном имовином узрокован је нереалним планирањем прихода од продаје имовине, за коју нису спроведене неопходне припремне активности због чега створена реална извјесност да планирани приходи неће бити остварени, што је потврђено поређењем планираних и остварених прихода од продаје у периоду 2010–2015. године. У образложењу извршења буџета за 2015. годину, на позицији прихода, Канцеларија за управљање јавном имовином није навела стварне узроке ниског степена остварења прихода, нити је навела мјере које је предузела или требало да предузме ради остварења истих. Образложење је формалног карактера јер за појединачне приходе који су остварени у износу испод 60% 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, те предузимати активности како би наплата прихода била извјесна.

6.4.2. Расходи и издаци буџета Брчко дистрикта БиХ

У Извјештају о извршењу буџета за 2015. годину, укупни расходи и издаци буџета Брчко дистрикта БиХ за 2015. годину исказани су у износу од 200.896.683,82 КМ. У односу на одобрене расходе извршени расходи и издаци су мањи за 38.741.336,27 КМ или 6%. Остварени текући расходи и издаци у 2015. години у односу на остварене расходе и издатке у 2014. години мањи су за 2.972.856,12 КМ или 1,5%.

Структура планираних и остварених текућих расхода и издатака за 2015. годину, као и структура остварених расхода и издатака у 2014. 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 2015. годину исказани су у износу од 194.511.524,34 КМ, што представља 95% извршења плана. У табели број 2 у прилогу Извјештаја, по врсти издатака, приказан је план, измјене плана и остварење за 2015. годину.

6.4.2.2. Издаци за бруто плате и накнаде

Издаци за бруто плате за 2015. годину одобрени су у износу од 62.114.626,31 КМ, а остварени су у износу од 60.769.692,19 КМ, а односе се на 2.446 радника, што представља 98% 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 **24.511.550,96 КМ**, а извршени су у износу **24.030.379,68 КМ** што представља **98%** извршења плана.

Амандманима на буџет 2015. године извршено је умањење средстава за бруто плате у износу од 945.441,50 КМ, због непопуњености радних мјеста, као и због ангажовања значајног дијела образовног особља по уговору о дјелу.

У оквиру горенаведених средстава укључен је и додатак на плате образовних и медицинских радника у висини 10% основне плате. Планирање, обрачун и исплата увећања плата за наставно и медицинско особље, извршени су без постојања упоришта у Закону о платама запослених у органима управе Брчко дистрикта БиХ.

Одјељење је иницирало покретање запошљавања путем јавног конкурса и извршило пријем мањег броја радника, а дио поступака је покренут крајем године тако да ће се исти завршити у 2016. години. За већи број упражњених радних мјеста Одјељење је, уз сагласност Владе Брчко дистрикта БиХ, попуно вршило увођењем прековременог рада и ангажовањем по уговорима за обављање повремених и привремених послова.

Чланом 101 Закона о образовању у основним и средњим школама у Брчко дистрикту БиХ ("Службени гласник Брчко дистрикта БиХ", бројеви 10/08, 25/08 и 04/13) прописано је да се замјене привремено одсутних наставника и сарадника примјењују само у случајевима привремене спријечености за рад, плаћеног и неплаћеног одсуства **постојећих** радника са роком најдуже три мјесеца.

Ревизијом обрачунатих и исплаћених бруто плата и накнада утврђено је постојање додатних исплата које се, због недостатка наставног особља, односе на накнаде за ангажовање постојећих радника на замјени трајно одсутног наставника у периоду који је

значајно дужи од три мјесеца. Осим тога, мјесечно прековремено ангажовање појединих наставника се врши у значајно повећаном обиму који може довести у питање квалитет извршења наставе или објективност у распоређивању фонда часова по наставницима. Распоређивање запослених, увођењем прековременог рада, на **трајно упражњена** радна мјеста наставника, стручног сарадника и сарадника у настави **предвиђена организационим планом** дужем од три (3) мјесеца није у складу с наведеним одредбама Закона.

Законом о државној служби у органима управе Брчко дистрикта БиХ одређена су права на једнако поступање и једнаке могућности напредовања у складу са резултатима рада. Одредбом члана 5 Закона о платама у органима управе Брчко дистрикта БиХ је прописано да се платни разред, као основни класификациони елемент система плаћања рада запослених, састоји од шест подразреда изражених коефицијентима, а одређује се на основу врсте, сложености, одговорности, утицаја, притиска и образовања за послове које радно мјесто захтијева.

Ревизијом је такође утврђено постојање исплата плата по основу судских пресуда, насталих по основу недосљедне примјене законских прописа приликом утврђивања одговарајућег платног разреда за обављање истих послова за које је постојала само разлика у потребној стручној спреми, што је довело до кршења права радника и непотребних судских трошкова и камата.

Такође је утврђено да је незаконита пракса исплате мање плате настављена и након извршења правоснажних судских пресуда што ће, узимајући у обзир постојање различитих полазних основа за обрачун плата за рад на истим пословима, које је уочено и у другим одјељењима и институцијама које се финансирају из буџета, неизоставно проузроковати додатне трошкове по основу судских спорова у наредном периоду.

Потребно је додатак на бруто плате за наставно и медицинско особље планирати у складу са одредбама Закона о платама запослених у органима управе Брчко дистрикту БиХ.

Потребно је ангажовање наставног особља на замјени трајно одсутног наставника вршити у складу са одредбама Закона о образовању у основним и средњим школама у Брчко дистрикту БиХ у дијелу услова за замјену и максималног рока ангажовања.

Потребно је обезбиједити благовремено покретање поступака запошљавања недостајућег образовног особља ради обезбјеђења континуитета и квалитета одржавања наставног процеса и досљедне примјене законских прописа.

Потребно је приликом утврђивања основне плате за појединачна радна мјеста обезбиједити примјену начела иста плата за једнаке послове, услове и резултате рада у складу са законом о платама.

Потребно је, након извршења правоснажних пресуда због неисправног обрачунавања плата, успоставити процедуру за закључивање нагодбе за период након пресуде до момента исплате, усклађивање обрачуна текуће плате за будући период, те покретање дисциплинске и материјалне одговорности овлашћених лица чијим је пропустом или нечињењем проузрокована финансијска штета по буџет Брчко дистрикта БиХ.

6.4.2.3. Издаци за путне трошкове

Издаци за путне трошкове првобитно су одобрени у износу од 445.474,00 КМ, да би амандманима умањени за 30.400,00 КМ а преусмјеравањима увећани за 48.469,00 КМ. Издаци су извршени у износу од 313.707,52 КМ, што чини 67,7% извршења у односу на кориговани план, док су за 6,8% већи од остварења у 2014. години.

Приликом извршавања ових издатака уочене су неправилности које се огледају у непримјереном увећавању првобитно одобреног износа изнад 10% од првобитног буџета и непотпуно и неадекватно документовање обезбијеђености исхране на службеном путовању, као основа за обавезно умањење припадајућег износа дневнице.

6.4.2.4. Издаци за комуналне услуге

Издаци за комуналне услуге одобрени су у износу од 1.409.931,39 КМ, а извршени у износу од 1.256.416,23 КМ што представља 89,1% одобреног износа.

Најзначајнији су издаци за телефонске и поштанске услуге на које се односи 480.968,71 КМ, на трошкове одвоза смећа 257.966,88 КМ, поштарине 254.374,50 КМ, трошкове воде и канализације 146.990,70 КМ.

У односу на остварење у 2014. години издаци за комуналне услуге су мањи за 58.197,05 КМ или 4,4%.

6.4.2.5. Издаци за енергију

Издаци за енергију одобрени су у износу од 4.409.550,88 КМ, а извршени у износу од 4.235.750,17 КМ што представља 96% одобреног износа.

У односу на остварење у 2014. години издаци за енергију су већи за 342.029,53 КМ или 8,8%.

6.4.2.6. Издаци за набавку материјала и ситног инвентара

Издаци за набавку материјала и ситног инвентара одобрени су буџетом у износу од 2.508.586,50 КМ, а остварени у износу од 1.857.326,01 КМ или 74,4%, док су за 496.087,40 или 21,1% мањи од остварења у 2014. години.

6.4.2.7. Издаци за услуге превоза и горива

Издаци за услуге превоза и горива одобрени су у износу од 659.437,20 КМ, а извршени у износу од 437.814,30 КМ што представља 66,4% извршења плана.

6.4.2.8. Издаци за унајмљивање имовине и опреме

Издаци за унајмљивање имовине и опреме одобрени су у износу од 103.440,00 КМ, а извршени у износу од 91.024,32 КМ или 88,0% у односу на одобрење.

6.4.2.9. Издаци за текуће одржавање

Издаци за текуће одржавање одобрени су у износу од 4.286.819,7 КМ, а извршени у износу од 2.993.080,28 КМ или 69,8% 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 158.765,72 КМ. Одлука о покретању поступка јавне набавке донесена је 10. јула 2015. године. Уговор с надлежним даваоцем услуга одржавања јавне расвјете закључен је тек 3. децембра 2015. године. Издаци за услуге одржавања јавне расвјете признати су накнадно, на основу документације извршиоца посла, тако да због неблаговремене контроле не можемо потврдити да су фактурисане услуге извршене у приказаном обиму.

Потребно је процедуру избора понуђача и закључивање уговора завршити прије наступања периода на који се односи ради досљедне примјене Закона о јавним набавкама у БиХ и благовременог стварања услова за континуирану контролу квантитета и квалитета стварно изведених услуга одржавања уличне расвјете.

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 302.310,97 КМ, а остварени у износу од 226.405,57 КМ или 74,9% плана, од чега се 157.528,85 КМ односи на колективно осигурање радника, 56.526,52 КМ односи на осигурање возила, и 11.496,39 КМ на банкарске услуге и издатке платног промета.

6.4.2.11. Издаци за уговорене услуге

Издаци за уговорене услуге одобрени су у износу од 37.711.152,50 КМ, а остварени у износу од 34.789.004,76 КМ или 92,2% у односу на план.

У структури издатака за уговорене услуге значајнији су: исплате по основу старе девизне штедње 12.430.749,26 КМ, издаци по судским рјешењима и пресудама 8.002.919,25 КМ, услуге хемодијализе 2.431.616,97 КМ, услуге чишћења и одржавања 1.596.329,94 КМ, услуге издржавања затворских казни у ентитетима 1.119.454,50 КМ, услуге болничке здравствене заштите 868.411,16 КМ, уговори о дјелу 1.752.762,08 КМ, трошкови одбране од поплава 1.337.331,26 КМ, услуге деминирања 872.952,74 КМ, услуге медија 524.012,75 КМ, репрезентација и поклони 513.130,00 КМ.

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

Издаци за судска рјешења и поравнања одобрени су у **Дирекцији за финансије Брчко дистрикта БиХ** у износу од 8.669.508,92 КМ, а у ревидираном периоду су извршени износу од 8.002.919,25 КМ.

У оквиру реализованог износа ревизијом је утврђено да се износ од најмање 2.581.881,93 КМ односи на основну вриједност експроприсаног земљишта чије се стицање не може евидентирати у оквиру категорије текућих расхода, с обзиром да се од истог у наредном периоду очекује остварење будућих економских користи или услужног потенцијала те се исти имају признати као средство (Параграф 7 МРС-ЈС 1 – Презентација финансијских извјештаја). Стицање земљишта се, у редовном поступку, планира и одобрава у оквиру буџета капиталних потреба надлежног буџетског корисника. Исплаћени износ односи се на пресуде до доношења Инструкције број: 02-000084/15 од 11. марта 2015. године која представља имплементацију препорука из извјештаја о ревизији финансијског пословања за 2013. годину које се односе на начин

планирања, извршавања, евидентирања и извјештавања о стицању имовине путем судских пресуда и поравнања и важила је до краја 2015. године.

Ревизијом је такође утврђено да је задржан начин обрачуна затезних камата из ранијег периода који укључује мјесечну валоризацију на терет буџета Брчко дистрикта БиХ док искључује ефекте мјесечне валоризације у корист буџета Брчко дистрикта БиХ. Одредбама Закона о висини стопе затезне камате прописано је да се валоризација не примјењује ако је коефицијент раста потрошачких цијена у Дистрикту **за период за који се рачуна камата негативан**, што значи да се потреба примјене коефицијента утврђује за цијели период за који се обрачунава камата, користећи податке надлежног органа Дистрикта за статистику.

Потребно је стицање некретнина планирати и извршавати на терет буџета капиталних потреба надлежног одјељења и институције, те обезбиједити презентацију њиховог стања и промјена у складу с важећим оквиром и прихваћеним стандардима финансијског извјештавања.

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

Ревизијом накнада за обављање послова по уговору о дјелу утврђене су неправилности које се односе на закључивање уговора за обављање послова систематизованих непопуњених радних мјеста, као и ангажовања извршилаца у периоду који је дужи од законског ограничења на деведесет (90) дана у току године.

Издаци за уговоре о дјелу у **Одјељењу за образовање** у извјештајном периоду извршени су у износу од 769.441,85 КМ и 3% су већи од извршења у 2014. години.

Ревизијом је утврђено да се исти углавном односе на накнаде по основу закључених уговора о дјелу за обављање послова недостајућих наставника.

Чланом 95 Закона о образовању у основним и средњим школама у Брчко дистрикту БиХ предвиђена је могућност да се извођење наставе дефицитарних струка и предмета може повјерити и спољном сараднику. Ревизијом смо утврдили да Одјељење, приликом закључивања уговора о дјелу, није документовало дефицитарност занимања што није у складу с наведеном одредбом Закона.

Издаци за услуге по уговорима о дјелу и привременим и повременим пословима у **Канцеларији градоначелника** реализовани су у износу од 144.622,47 КМ.

У поступку ревизије утврдили смо да је Канцеларија градоначелника са појединцима закључивала уговоре о обављању привремених и повремених послова, који су у току 2015. године трајали дуже од деведесет (90) дана, што није у складу са одредбама члана 109 Закона о раду Брчко дистрикта БиХ. По наведеном основу исплаћен је износ од 38.434,01 КМ.

Издаци по основу уговора о дјелу у **Дирекцији за финансије Брчко дистрикта БиХ** су извршени у износу од 138.000,45 КМ. Ревизијом је уочено да се исти односе на уговоре о обављању повремених и привремених послова. Ангажовање је извршено на основу сагласности Владе Брчко дистрикта БиХ без постојања спроведене процедуре начина избора конкретних извршилаца.

Уговорени послови обављани су у пуном радном времену. На основу упражњености позиција, захтјева Дирекције и сагласности Владе за ангажовање видљиво је да се описи

послова углавном подударају са пословима који су систематизовани у организационом плану Дирекције, што указује на недоследну примјену члана 46 става 4 Закона о државној служби у органима управе Брчко дистрикта БиХ.

У оквиру уговорених услуга, **Одјељење за јавни регистар** је за 2015. годину, по основу уговора о привременим и повременим пословима, реализовало износ од 129.588,48 КМ. Уговорени послови су из надлежности Одјељења и обављани су у пуном радном времену. Описи послова из закључених уговора углавном се подударају са пословима који су систематизовани у Организационом плану Одјељења и односе се на упражњене позиције за које су буџетом за 2015. годину одобрена средства на позицији плата и накнада. Ангажовање свих шеснаест (16) извршилаца је извршено на основу Одлуке о давању сагласности коју је донијела Влада Брчко дистрикта БиХ.

Ревизијом смо установили да дужина ангажовања извршилаца у току календарске године прелази максимум од деведесет (90) дана, што није у складу са одредбама члана 109 Закона о раду Брчко дистрикта БиХ.

Издаци за привремене и повремене послове у **Одјељењу за јавну безбједност** реализовани су у износу од 58.603,00 КМ.

У поступку ревизије утврдили смо да је Одјељење са појединцима закључивало уговоре о обављању привремених и повремених послова, који су у току 2015. године трајали дуже од деведесет (90) дана, што није у складу са одредбама члана 109 Закона о раду Брчко дистрикта БиХ.

Законом о државној служби у органима управе Брчко дистрикта БиХ прописано је да се попуњавање трајно упражњених позиција у органима управе врши путем јавног конкурса под условима: да је радно мјесто утврђено организационим планом; да је то радно мјесто упражњено; и да су у буџету одобрена средства за плате и доприносе службеника, односно намјештеника.

С обзиром да у организационим плановима буџетски корисници нису ускладили услове за обављање послова у дијелу степена звања која се стичу у болоњском процесу, ангажовање недостајућег особља је извршено закључивањем уговора о дјелу на основу сагласности Владе Брчко дистрикта БиХ без постојања унапријед утврђених и спроведених процедура начина избора конкретних извршилаца. Уговорени послови обављани су у пуном радном времену. На основу упражњености позиција, сагласности Владе Дистрикта за ангажовање, спискова и захтјева одјељења и институција видљиво је да се описи послова подударају с пословима који су систематизовани у организационом плану, што указује на недоследну примјену члана 46 става 4 Закона о државној служби у органима управе Брчко дистрикта БиХ којим је предвиђено „**Изузетно**, рад у органима јавне управе може се, уз сагласност Владе, засновати у виду ангажовања извршиоца за привремене и повремене послове у случају испуњавања обавеза из надлежности органа јавне управе **за које не постоје предвиђена радна мјеста**”.

Узимајући у обзир да је чланом 143 ставом 1 наведеног закона прописано да се на сва питања која нису уређена Законом о државној служби примјењују одредбе Закона о раду Брчко дистрикта БиХ извршили смо провјеру испуњавања услова из Закона о раду.

Чланом 109 Закона о раду Брчко дистрикта БиХ ("Службени гласник Брчко дистрикта БиХ", бројеви 19/06, 19/07, 25/08, 20/13, 31/14 и 01/15) прописано је да се за обављање привремених и повремених послова може закључити уговор под условом: привремени и повремени послови су утврђени у закону, подзаконском акту, колективном уговору или правилнику о раду; **да не представљају послове за које се закључује уговор о раду** на одређено или неодређено вријеме с пуним или непуним радним временом; **да не трају дуже од деведесет (90) дана** у току календарске године.

Наведена одјељења и институције немају донесене опште акте којима је предвиђено обављање повремених и привремених послова, а дужина ангажовања у току ревидираног периода прелази максимум од деведесет (90) дана у току календарске године што није у складу са одредбама члана 109 Закона о раду Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је попуњавање упражњених систематизованих позиција вршити на основу јавног конкурса досљедном примјеном Закона о државној служби у органима управе Брчко дистрикта БиХ и Закона о образовању у основним и средњим школама Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је ангажовање извршилаца за обављање повремених и привремених послова вршити за врсте послова и у оквиру рокова прописаних Законом о раду Брчко дистрикта БиХ.

6.4.3. Текући грантови и субвенције

Текући грантови и субвенције одобрени су у износу од 87.137.407,93 КМ, а извршени у износу од 83.654.919,11 КМ или 96,0% у односу на одобрење, док су 5,9% већи од остварења претходне године.

Текући грантови	Остварено 2014.	Планирано 2015.	Остварено 2015.	Индекс	
				4/2	4/3
1	2	3	4	5	6
а) Грант другим нивоима власти	100.000,00	238.540,00	238.540,00	238,5	100,0
б) Грантови појединцима	42.024.684,93	48.419.384,21	45.182.949,12	107,5	93,3
с) Грантови непрофитним организацијама	13.275.119,40	14.957.127,02	14.716.330,17	110,9	98,4
д) Субвенције јавним предузећима	16.338.361,83	16.022.356,70	16.017.163,54	98,0	100,0
е) Субвенције приватним предузећима	7.237.148,99	7.500.000,00	7.499.936,28	103,6	100,0
УКУПНО:	78.975.315,15	87.137.407,93	83.654.919,11	105,9	96,0

а) Грант другим нивоима власти планиран је у износу од 100.000,00 КМ и остварен у истом износу, а односи се на редован 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 48.419.384,21 КМ, а извршени у износу од 45.182.049,12 КМ, или 93,3% од плана, док су за 7,5% већи од остварења у 2014. години.

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

Грантови појединцима у Скупштини Брчко дистрикта БиХ реализовани су у износу од 30.000,00 КМ. Средства су додијељена на основу одлуке о критеријумима, начину и поступку додијеле средстава грантова Скупштине Брчко дистрикта БиХ.

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 је на основу медицинске документације која датира из ранијих година, непотпуне и непоуздане медицинске документације, што је супротно члану 2 и члану 4 Одлуке.

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.

Издаци за грантове појединцима у **Одјељењу за образовање** одобрени су у износу од 3.399.100,00 КМ, а извршени у износу од 3.302.606,34 КМ што представља 97,2% извршења плана. Од наведеног износа на издатке за превоз ученика односи се 2.421.806,34 КМ, стипендије студентима 875.200,00 КМ, награде студентима генерације и једнократне помоћи 5.600,00 КМ.

Избор превозника извршен је Одлуком о додјели оквирног споразума изабраном понуђачу од 21. августа 2014. године, након спроведеног отвореног поступка, на основу ког је 17. септембра 2014. године потписан Оквирни споразум за 2014, 2015. и 2016. годину, а 23. децембра 2014. године закључен уговор о пружању услуга превоза ученика и путника у јавном линијском градском и приградском превозу у 2015. години.

Члановима 6 и 7 Оквирног споразума и чланом 2 Уговора о пружању услуга предвиђене су корекције цијена превоза у складу с 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 утврдили смо да се почетна цијена која је била основ за давање понуде и закључивање уговора, као и цијене које представљају основ за корекцију прикупљају од Привредне коморе Брчко дистрикта БиХ. Увидом у дописе Привредне коморе утврдили смо да се прикупљање информација о цијенама врши телефонским позивима чланова коморе – секције по захтјеву Одјељења, без постојања редовне стандардизоване процедуре праћења цијена. Сматрамо да подаци о цијенама прикупљени на наведени начин не дају довољну поузданост података нити исти представљају поуздани основ за касније упоређивање и усклађивање цијена услуга. Чланом 7 Оквирног споразума предвиђено је усклађивање цијена превоза с промјенама цијена нафтних деривата најраније свака три (3) мјесеца. Комисија за усклађивање цијена превоза именована је тек 27. јануара 2015. године, четири мјесеца након потписа споразума.

Након првог записника Комисије за усклађивање цијена од 13. априла 2015. године, анекс уговора је понуђен 21. априла 2015. године, а потписан од извођача 5. јуна 2015. године и ступио је на снагу од 1. јуна 2015. године. Други записник Комисије за усклађивање је сачињен 29. септембра 2015. године, анекс уговора је понуђен 2. октобра 2015. године, потписан од извођача 21. октобра 2015. године и примијењен од 1. октобра 2015. године.

Констатујемо да је Одјељење у 2015. години, у сарадњи са Одјељењем за јавне послове, извршило само двије корекције цијена не користећи уговорену могућност тромјесечне корекције иако је било значајног пада цијена горива. Осим тога, увидом у анексе уговора, утврђено је, такође, да Одјељење није обезбиједило правовремену примјену коригованих цијена за мај 2015. године.

Одлуком о утврђивању критеријума за коришћење новчаних средстава са позиције грантови појединцима у Одјељењу за образовање дефинисано је да су корисници превоза ученици основних и средњих школа са подручја Брчко дистрикта БиХ који похађају школе у Брчко дистрикту БиХ и чија је кућа удаљена више од 3 км од школе. Ревизијом смо утврдили да критеријуми не дефинишу уписна подручја основних школа у оквиру Дистрикта која су обавезна по закону о образовању у основним и средњим школама. Осим тога треба имати у виду да законом није утврђена обавеза обезбјеђења бесплатног превоза за ученике средњих школа.

Увидом у спискове ученика утврдили смо да је вршено признавање права на превоз ученицима са уписних подручја других школа као и ученицима са подручја других општина, што није у складу са одредбама члана 19 Закона о образовању у основним и средњим школама у Брчко дистрикту БиХ о уписним подручјима као и критеријумима програма по коме право остварују ученици с пребивалиштем у Брчко дистрикту БиХ.

Уговором је дефинисано да се за мјесеце када школе раде мање од десет (10) радних дана издаје и фактурише пола карте тако да се **фактурисање у пуном износу врши и за период зимског распуста**, који захвата децембар и јануар, чиме је онемогућена корекција обима услуга којом би се могла остварити значајна уштеда буџетских средстава.

Увидом у спискове ученика за период септембар–децембар утврдили смо да списком није обухваћен значајнији дио ученика Десете основне школе тако да је извршење грантова исказано у износу мањем за 38.145,54 КМ.

Издаци за стипендије реализовани су у износу од 875.200,00 КМ. Одобравање стипендија за 2015. годину извршено је на основу расписаног јавног позива од 15. јуна 2015. године.

Потребно је приликом закључивања оквирних споразума или уговора о превозу ученика с промјењивом цијеном детаљно дефинисати начин формирања поуздане почетне цијене (основице за корекцију) и документовати њено утврђивање.

Потребно је обезбиједити досљедну примјену исте методологије за израчунавање корекција цијена у току уговореног периода, континуирано праћење и благовремено покретање корекција цијена ради заштите финансијских интереса Брчко дистрикта БиХ и обезбјеђења 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 у дијелу пребивалишта и уписних подручја којима ученици припадају.

Потребно је приликом уговарања услуга превоза ученика, обим превоза везати за стварне дане у којима се пружа услуга.

Потребно је да Одјељење у складу са Правилником о књиговодству обезбиједи благовремено евидентирање свих расхода ради њихове потпуне и поуздане презентације у периоду на који се односе.

Текући грантови појединцима у Одјељењу за расељена лица, избјеглице и стамбена питања одобрени су у износу од **11.013.477,00** КМ, а реализовани су у износу од **8.813.351,24** КМ, што чини **80,02** % планираних 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	1.000.000,00	576.601,00	57,66
2	Стамбено збрињавање расељених лица која се желе интегрисати на нивоу локалне заједнице	250.000,00	247.390,00	98,96
3	Изградња и санација кућа оштећених у елементарним непогодама (поплаве/клизишта) у периоду април–мај 2014. године	8.454.000,00	7.567.100,00	89,51
4.	Стамбено збрињавање Рома у Брчко дистрикту БиХ	384.977,00	113.569,95	29,50
5.	Накнада средстава НСП-а за уништене станове, а чије је право потврђено рјешењем надлежног органа	450.000,00	0	0
6.	Заједнички пројекти са Министарством за људска права и избјеглице – Сарајево	250.000,00	250.000,00	100,00
7.	Грант од заједничких институција – Фонд за повратак	4.500,00	4.500,00	100,00
8.	Прикључење на електро и водоводну мрежу лицима која због клизишта граде куће на новим локацијама	15.000,00	11.153,28	74,36
9.	Прикључци на водоводну мрежу у МЗ Дубравице	30.000,00	29.951,72	99,84
10.	Прикључење на водоводну мрежу у МЗ Бродуша, рјешавање проблема националних мањина (Роми) и побољшавање услова за становање	30.000,00	13.085,29	43,62
11.	Прикључци на електро и водоводну мрежу у МЗ "Шаторовићи" заселак Самарић, Махољаша и Кореја	25.000,00	0	0
12.	Грант за стамбено збрињавање Рома у Брчко дистрикту БиХ	120.000,00	0	0
7	Укупно текући грантови појединцима (1 до 12)	11.013.477,00	8.813.351,24	80,02

За пројекат **Обнове индивидуалних стамбених објеката расељених лица и повратника у Брчко дистрикт БиХ**, буџетом је одобрено **1.000.000,00** КМ, а реализовано **576.601,00** КМ, односно **57,66%** одобреног буџета. Цјелокупан износ реализованих средстава односи се на листу корисника одабрану по **Јавном позиву за реконструкцију стамбених јединица из 2014. године.**

Ревизијом смо установили да је Листа корисника пројекта обнове индивидуалних стамбених објеката расељених лица и повратника у Брчко дистрикту БиХ, број: 22-000546/14 сачињена

29. децембра 2015. године, што није у складу са одлуком градоначелника, у дијелу поштовања рока.

На основу **Јавног позива** за подношење захтјева за обнову објеката расељених лица и повратника **за 2014.** годину који је објављен 4. марта 2014. године, уговори о обнови стамбеног објекта са корисницима су закључени тек 31. децембра 2015. године.

Јавним позивом су, као и претходних година, предвиђени општи и посебни критеријуми за све потенцијалне кориснике у складу с чланом 22 Закона о избјеглицама из БиХ и расељеним лицима у БиХ („Службени гласник БиХ“, бројеви 23/99, 21/03 и 33/03) и члановима 3 и 4 Упутства о начину и процедурама одабира корисника пројекта повратка и реконструкције стамбених јединица БиХ („Службени гласник БиХ“ број 48/06).

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

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

Додјела средстава корисницима који не испуњавају обавезујуће – елиминаторне критеријуме, утрошена су мимо одредаба члана 3 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ и члана 9 става 2 Закона о извршењу буџета за 2015. годину. У смислу члана 24 става 2 (Одговорност у извршавању буџета), Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ и члана 10 става 2 Закона о извршењу буџета за 2015. годину, Одјељење је одговорно да обезбиди законитост, сврсисходност, ефикасност и економично располагање одобреним буџетом.

Потребно је одабир корисника извршити у року предвиђеном одлуком градоначелника.

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

Потребно је досљедно поштовати одредбе Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ и Закона о извршењу буџета за 2015. годину, у дијелу намјенског трошења средстава, законитог, ефикасног и економичног располагања одобреним буџетом.

Јавни позив за подношење захтјева за обнову објеката расељених лица и повратника **за 2015.** годину објављен је 29. јуна 2015. године.

Јавним позивом из 2015. године прописани су исти општи и посебни критеријуми, као претходних година. Према општим, који су истовремено и елиминаторни критеријуми, корисник помоћи треба доказати статус избјеглице из БиХ, расељеног лица у БиХ или повратника. Докуменат којим се доказује наведени статус, према јавном позиву, јесте овјерена изјава подносиоца захтјева о статусу расељеног лица или повратника.

Ставом 6 члана 20 (Извршење текућих грантова) Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ регулисано је да се издаци за текуће грантове за реконструкцију стамбених јединица врше у складу са општим и посебним критеријумима утврђеним Законом о избјеглицама из БиХ и расељеним лицима у БиХ и Упутством о начину и процедурама одабира корисника пројекта повратка и реконструкције стамбених јединица, јавним позивом. Члан 4 наведеног упутства прописује да се као **документ којим** се доказује испуњавање општих критеријума да је потенцијални корисник помоћи избјеглица из БиХ, расељено лице у БиХ или повратник, **узима потврда надлежног органа о статусу**.

Ревизијом смо установили да овјерена изјава којом се доказује статус расељеног лица или повратника, која је предвиђена јавним позивом за 2015. годину, није у складу с чланом 4 Упутства о начину и процедурама одабира корисника пројекта повратка и реконструкције стамбених јединица, те да као таква не може бити основ за додјелу средстава.

Јавни позив је отворен тридесет (30) дана и трајао је до 29. јула 2015. године. Након затварања јавног позива градоначелник је, на предлог Одјељења, донио одлуку о именовању првостепене и другостепене комисије за одабир корисника пројекта обнове. Одлуком није предвиђен рок за извршавање задатка комисије, односно за одабир корисника пројекта, што је одлуком из претходне године, за јавни позив из 2014. године било регулисано.

До окончања наше ревизије одабир кандидата није извршен, нити је сачињена прелиминарна листа корисника пројекта обнове. Одјељење није ефикасно располагало одобреним буџетским средствима за ове намјене, што није у складу са одредбама члана 10 става 2 Закон о извршењу буџета за 2015. годину.

Потребно је поштовати одредбе Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2015. годину, у дијелу ефикасног управљања одобреним буџетским средствима.

За изградњу и санацију кућа оштећених у елементарним непогодама (поплава/клизиште) у периоду април/мај 2014. године Одјељењу је одобрен износ од 8.454.000,00 КМ. До краја 2015. године реализован је износ од 7.567.100,00 КМ или 89,51%. Критеријуми као и начин доказивања категоризације оштећеног објекта су предвиђени Програмом за отклањање и ублажавање посљедица насталих елементарним непогодама, број: 43-000682/14 од 29. августа 2014. године (у даљем тексту: Програм). Истим је дефинисано да ће Одјељење у року од тридесет (30) дана од дана усвајања програма закључити појединачне уговоре са корисницима. Ревизијом смо утврдили да су уговори закључени са 675 корисника, а да још увијек нису ријешени приговори, нити су сви појединачни уговори по објављеном списку корисника закључени, иако је прошло више од годину дана.

Потребно је досљедно поштовати програм за отклањање и ублажавање посљедица насталих елементарним непогодама у дијелу предвиђених рокова за закључивање уговора.

Програм је усвојен од стране Скупштине, 3. септембра 2014. године, на предлог Владе Брчко дистрикта БиХ, а у оквиру програма је усвојен и **списак корисника** разврстаних по категоријама оштећења стамбених објеката.

Програмом су предвиђена средства и мјере за изградњу и санацију кућа које су евидентирание као дјелимично оштећене или уништене у елементарној непогоди. Истим је утврђено да је усљед елементарних непогода оштећено 714 стамбених објеката, а који се сходно критеријумима за спровођење могу сврстати у три категорије, и то I категорија 33.000,00 КМ, II категорија 15.000,00 КМ и III категорија 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, те да припада III категорији.

Усвојеним програмом нису довољно јасно и прецизирано дати критеријуми за додјелу средстава, нити начин доказивања припадности одређеној категорији, те је из тог разлога остављена могућност да комисија на субјективан начин одређује кориснике и припадност 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.

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 ублажавања посљедица насталих елементарним непогодама у року, ефикасније и ефективније извршили.

Програмом су одређене **локација подручја** (мјесне заједнице) на којима се спроводе мјере отклањања и ублажавања посљедица на стамбеним објектима, а посебно су дефинисана подручја на којима су стамбени објекти тотално уништени или угрожени клизиштем. За доказивање I (прве) категорије оштећености објекта од клизишта, програмом је дефинисано, да је надлежни орган за такав објекат издао рјешење о забрани коришћења стамбеног објекта.

Ревизијом смо установили да је корисник сврстан у I категорију оштећења и да му је на основу уговора о исплати новчаних средстава, од 31. децембра 2015. године, исплаћен цјелокупан износ од 33.000,00 КМ предвиђен за I категорију оштећења стамбеног објекта. Увидом у предмет и поступак доказивања категоризације оштећења објекта, установили смо да се ради о стамбено-пословном објекту, те да у прилогу списка није приложено рјешење о забрани коришћења стамбеног објекта, Осим тога, наведени стамбено-пословни објекат се **не налази** на локацији подручја (мјесној заједници) која је дефинисана програмом, нити је корисник био на списку корисника разврстаних по категоријама оштећења, који је 11. септембра 2014. године објављен од стране Одјељења. Кориснику су тек након уложеног приговора на списак од 14. августа 2014. године, додијељена средства.

Одјељење приликом исплате средстава по Уговору о исплати новчаних средстава, број: 22-002628/14 од 31. децембра 2015. године, није поштовало критеријуме утврђене програмом.

Програмом су дефинисани „Начин и обим спровођења мјера, као и критеријуми за спровођење“. У складу с наведеним, обавеза корисника је да исплаћена новчана средства намјенски утроши на обнову стамбеног објекта оштећеног елементарним непогодама. Обим помоћи ће зависити од категорије оштећености.

Увидом у документацију установили смо да је са одређеним бројем корисника закључен уговор о исплати новчаних средстава намијењених за куповину стамбеног објекта, што Програмом није било предвиђено. Поједини корисници су средства трошили за доградњу и изградњу нових објеката, а не на санацију постојећих стамбених објеката. Појединим

корисницима су одобрена средства III категорије оштећености за санацију „пословног објекта“, иако програмом није била предвиђена санација пословних објеката. Средства су додијељена за санацију објекта чији власник има другу условну имовину, а да се из приложене документације нисмо могли увјерити да се ради о стамбеном објекту, јер нису приложени рачуни који доказују потрошњу електричне енергије.

Дио средстава за изградњу и санацију кућа оштећених у елементарним непогодама (поплава/клизиште) у периоду април/мај 2014. године додијељен је корисницима који нису испуњавали услове предвиђене програмом.

Чланом 9 ставом 2 Закона о извршењу буџета за 2015. годину, регулисано је да буџетски корисници средства користе само за намјене које су одређене буџетом, а одредбама члана 10 става 2, истог закона, прописано је да су буџетски корисници одговорни за законитост, сврсисходност и ефикасност у располагању буџетским средствима. Одјељење је одговорно да обезбиједи законитост, сврсисходност и ефикасност у располагању одобреним буџетом за ове намјене.

Потребно је поштовати Закон о извршењу буџета и програм у дијелу намјене коришћења средстава грантова.

За пројекат Стамбено збрињавање Рома у Брчко дистрикту БиХ планирана су средства у износу од 384.977,00 КМ, а реализована у износу од 113.569,95 КМ или 29,50% у односу на планирана средства.

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 из 2014. године 30.000,00 КМ;
- средства преостала из ранијег периода у износу од 234.977,00 КМ.

За одабране кориснике програма стамбеног збрињавања Рома у децембру 2014. године је потписан Уговор о извођењу радова за изградњу/санацију стамбених објеката у износу од 122.256,86 КМ. Чланом 7 Уговора је дефинисан рок за извршење радова од деведесет (90) календарских дана, од дана увођења у посао од стране наручиоца.

Приликом увођења извођача у посао констатовани су проблеми, и то: преко дијела једног стамбеног објекта прелази траса 10 kW далековода, на грађевинском земљишту власника другог објекта није извршено исколчење објекта, док је на објекту трећег власника неопходно извршити привремено измјештање нисконапонске мреже.

Ревизијом смо установили да су радови завршени на пет објеката, а да је на шестом објекту, који је такође био предмет уговора, одабрани корисник у властитој режији поставио кровну конструкцију и кровни покривач.

Од уговорене вриједности реализован је износ од 113.569,95 КМ, а на основу Анекса Уговора о извођењу радова, број: 13-002619/14 од 23. децембра 2015. године, односно у мањем износу у односу на основни уговор, због чињенице да је један од одабраних корисника личним средствима изводио радове на свом објекту, прије увођења извођача у посао.

Одјељење није извршило припремне радње, односно није обезбиједило неопходне услове прије увођења извођача у посао, како би предметни радови били изведени у уговореном року.

Потребно је обезбиједити неопходне услове, односно извршити припремне радње прије увођења извођача у посао, како би предметни радови били изведени у уговореном року.

Грантови појединцима у **Одјељењу за пољопривреду, шумарство и водопривреду** који се односе на подстицаје у пољопривредној производњи одобрени су у износу од 12.215.282,21 КМ, а извршени су у износу од 12.213.637,10 КМ, или 99,99%.

Од укупно извршених подстицаја у пољопривредној производњи за 2015. годину у износу од 12.213.637,10 КМ, на поднесене захтјеве из 2014. године односи се 3.907.673,88 КМ и на поднесене захтјеве из 2015. године односи се 8.305.963,22 КМ.

Током године подносиоци захтјева подносе и нове захтјеве, по другим основима за коришћење средстава подстицаја као допуне првобитно поднесеног захтјева.

Ревизијом смо утврдили да је у појединим случајевима, приликом подношења допунских захтјева за 2015. годину, уз захтјев за додјелу подстицаја за унапређивање пољопривредне производње у 2015. години прилагана документација о измиреним обавезама по основу пореза и доприноса старија од три (3) мјесеца од дана подношења захтјева, што није у складу с чланом 5 ставом 1 тачком е) Закона и чланом 9 Правилника.

Потребно је обезбиједити да корисници подстицаја имају измирене обавезе према порезима и доприносима у моменту подношења захтјева и допуне захтјева у складу са Законом о подстицају у пољопривредној производњи и Правилником о начину и условима за подстицај у пољопривредној производњи.

Издаци за грантове појединцима у Одјељењу за здравство одобрени су буџетом у износ 21.561.525,00 КМ, а извршени су у износу од 20.658.465,30 КМ или 96,90% од одобреног. Ова средства су утрошена за исплате:

- по Закону о социјалној заштити Брчко дистрикта БиХ у износу од 4.387.117,00 КМ;
- по Закону о дјечјој заштити Брчко дистрикта БиХ у износу од 9.677.143,50;
- рефундације боловања привредним субјектима у износу од 1.398.461,89 КМ;
- једнократне новчане помоћи пензионерима у износу од 1.281.901,50 КМ;
- двократне новчане помоћи за рјешавање социјалног статуса радника који су радили у ОДП „Интерплет“ Брчко, у износу од 1.254.017,08 КМ;
- за грантове појединцима који су у надлежности Службе за борачко-инвалидску заштиту у износу од 2.874.973,83 КМ

с) Грантови непрофитним организацијама у буџету Брчко дистрикта БиХ одобрени су у износу од 14.957.127,02 КМ, а извршени у износу 14.716.330,17 КМ или 98,4% док су за 10,9% већи од остварења у 2014. години.

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

Текући грантови непрофитним организацијама за 2015. годину у **Канцеларији градоначелника** извршени су у износу од 3.641.790,29 КМ.

Грантови непрофитним организацијама реализују се у складу с 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 о критеријумима), Одлуком о измјени и допуни Одлуке о критеријумима за додјелу грантова градоначелника Брчко дистрикта

БиХ, број: 05-000059/12 од 26. марта 2013. године, Наредбом градоначелника, број: 02-000210/15 од 22. јуна 2015. године и програмом утрошка средстава за 2015. годину.

Чланом 7 ставом 4 Одлуке о критеријумима регулисано је да ће Канцеларија градоначелника на званичној веб-страници Владе Брчко дистрикта БиХ, објавити списак удружења којима је одобрен грант у 2014. години, а која за исти нису доставила извјештај о утрошку новчаних средстава, те да се наведеним удружењима неће моћи додијелити грант у 2015. години.

Ревизијом смо утврдили да су у периоду 1. јануар – 31. децембар 2015. године, појединим удружењима додјељивани грантови, и поред чињенице да иста нису доставила извјештај о утрошку новчаних средстава додијељених по основу гранта претходне године, што није у складу са одредбама Одлуке о критеријумима.

Ревизијом је такође утврђена појава одобравања грантова корисницима који нису доставили извјештај о утрошку, на основу лажне изјаве о ранијем некоришћењу средстава гранта у 2014. години. Комисија за праћење извршења додијељених средстава текућих грантова у 2015. години је пропустила да утврди провјеру вјеродостојности изјаве, што није у складу са Одредбама члана 5 става 3 Одлуке о критеријумима.

Потребно је средства грантова удружењима (непрофитним организацијама) одобравати у складу са Одлуком о критеријумима за додјелу грантова градоначелника Брчко дистрикта БиХ.

Издаци за текуће грантове у Скупштини Брчко дистрикта БиХ извршени су у износу од **264.999,67 КМ.**

Одредбом члана 9 става 1 Одлуке о критеријумима, начину и поступку додјеле средстава грантова Скупштине Брчко дистрикта БиХ регулисано је да су непрофитне организације, дужне да доставе Комисији за управу и финансије Скупштине извјештај о утрошку додијељених средстава за претходну годину, најкасније до 31. марта текуће године. Такође одредбом наведеног члана, става 3 Одлуке регулисано је да непрофитним организацијама, које не доставе извјештај до 31. марта, не могу бити поново додијељена средства грантова.

У процесу ревизије смо утврдили да су појединим непрофитним организацијама додијељена средства грантова у 2015. години, а исте нису доставиле Комисији извјештај о утрошку додијељених средстава за претходну годину до 31. марта текуће године, што није у складу са одредбама Одлуке о критеријумима, начину и поступку додјеле средстава грантова Скупштине Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је, приликом додјеле средстава грантова непрофитним организацијама, досједно се придржавати одредаба Одлуке о критеријумима, начину и поступку додјеле средстава грантова Скупштине Брчко дистрикта БиХ.

Грантови непрофитним организацијама у **Одјељењу за стручне и административне послове** одобрени су у износу 2.245.789,85 КМ, а извршени су у износу од 2.076.280,85 КМ, од чега се 1.976.280,85 КМ односи на грантове позициониране у књизи буџета, док је путем јавног позива додијељено свега 80.000,00 КМ или 3,85% од укупних донација.

У оквиру исплаћеног износа 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 обезбијеђена адекватна

заштита буџетских средстава у погледу оправданости одобрених износа и успостављања ефективног накнадног надзора над коришћењем средства ради спречавања његовог отуђења. Због непостојања јединственог регистра грантова на нивоу Владе није онемогућено понављање и реализација више захтјева у неком другом периоду код исте или друге институције.

Грантови непрофитним организацијама у **Одјељењу за привредни развој, спорт и културу** одобрени су у износу 7.537.050,00 КМ, а извршени су у износу од 7.493.354,24 КМ.

Од укупно реализованих средстава грантова непрофитним организацијама, износ од 2.665.000,00 КМ представља грант Заводу за запошљавање Брчко дистрикта БиХ за реализацију програма запошљавања високообразованих младих лица која немају радног стажа, програма samozapošljavanja и програма активне политике запошљавања, износ од 2.117.612,99 КМ односи се на грантове спортским удружењима и износ од 1.560.000,00 КМ представља грант Развојно-гарантном фонду Брчко дистрикта БиХ који се односи на реализацију програма субвенционисања камата. Износ од 2.117.612,99 КМ односи се на грантове спортским удружењима и различитим непрофитним организацијама. Од тог износа јавни позив је расписан за 1.685.000,00 КМ што представља 20% од укупно одобрених средстава за грантове непрофитним организацијама, док се остатак односи на грантове осталим организацијама позиционираним у буџету.

Развојно-гарантном фонду Брчко дистрикта БиХ је буџетом Брчко дистрикта за 2015. годину одобрен грант у износу од 1.560.000,00 КМ, од чега 1.500.000,00 КМ за програм субвенционисања дијела камата за кредите предузећима и предузетницима на подручју Брчко дистрикта БиХ, а 60.000,00 КМ за покриће материјалних трошкова.

Влада Брчко дистрикта БиХ је, на предлог Одјељења, на 101. ванредној сједници одржаној 15. децембра 2015. године донијела Одлуку о усвајању програма субвенционисања дијела камата за кредите предузећима, предузетницима, подружницама и носиоцима пољопривредних газдинстава на подручју Брчко дистрикта БиХ за 2015. годину којим су за наведене намјене одобрена средства у износу од 1.500.000,00 КМ. На основу одлуке о издвајању новчаних средстава, средства су реализована 28. децембра 2015. године.

Критеријумима програма за 2015. годину, за разлику од ранијих година, обезбијеђен је једнак третман свих корисника који су испунили услове за подстицај, као и начин усклађивања висине захтјева – права са расположивим средствима у буџету Брчко дистрикта БиХ за ове намјене.

Увидом у извјештај Развојно-гарантног фонда Брчко дистрикта БиХ о исплаћеним субвенцијама дијела камата у 2015. години по програму за 2014. годину утврђено је да се одобравање појединачних захтјева вршило по редослиједу пријема тако да је од укупно 412 захтјева комплетно реализовано 270 захтјева, један дјелимично, а 141 захтјев није разматран. Обавеза по неријешеним захтјевима износи 633.825,55 КМ. Наведени износ није укључен у програм за 2015. годину нити су обезбијеђена посебна средства.

Потребно је критеријумима у програмима утрошка обезбиједити начин усклађивања износа захтјева са одобреним средствима или благовремено обезбиједити недостајућа средства и обезбиједити њихову презентацију у периоду на који се односе.

Грант Заводу за запошљавање Брчко дистрикта БиХ одобрен је у износу 2.665.000,00 КМ од чега се за реализацију активне политике запошљавања у 2015. години односи 1.250.000,00 КМ, на подстицај за запошљавање високообразованих младих лица без радног стажа односи се 1.000.000,00 КМ и на подстицаје у samozapoшљавању односи се 450.000,00 КМ.

Средства за реализацију активне политике запошљавања у 2015. години уплаћена су у децембру 2015. године на рачун Завода за запошљавање Брчко дистрикта БиХ тако да у извјештајном периоду није било њихове крајње потрошње. Касно уплаћивање средстава онемогућава њихову употребу у периоду за који су номинована, што умањује ефикасност у благовременом спровођењу прокламоване политике запошљавања у години на коју се односи и транспарентност у извјештавању о утрошку и ефектима подстицаја, због различитих периода извјештавања даваоца гранта и имплементатора програма.

Због слабог интересовања предузећа за запошљавање високообразованих младих лица без радног стажа, на предлог Завода за запошљавање Брчко дистрикта БиХ и Одјељења, Влада Дистрикта је закључком одобрила промјену намјене неутрошених средстава тог програма у износу од 573.170,80 КМ за подстицање samozapoшљавања.

Средства за реализацију програма samozapoшљавања одобрена су у укупном износу од 1.041.670,80 КМ.

Програмом samozapoшљавања на подручју Брчко дистрикта БиХ, број 05-000927/15 од 15. октобра 2015. године утврђени су циљ програма, корисници, критеријуми, начин реализације, намјена утрошка и обавезе крајњих корисника и висина одобрених средстава.

Програмом је у складу са општим циљевима samozapoшљавања и подизања предузетничког духа на подручју Брчко дистрикта БиХ утврђено седам критеријума за оцјену пословних програма и одабир корисника из дјелатности производње, занатства и услужног занатства без утврђених приоритета или преферисане структуре подстицаја.

Увидом у Програм установили смо да су сви критеријуми истог значаја и описног карактера са распоном бодовања од 10 до 50 бодова без постојања конкретне методологије вредновања појединачних критеријума унутар постављеног распона. Појединачно бодовање сваког критеријума код сваког корисника заснива се на слободној процјени чланова комисије, што у околностима наведених распона не обезбјеђује постизање објективности у вредновању програма и праведности у избору корисника.

Програмом нису конкретно дефинисане обавезе у погледу облика и обима надзора имплементатора програма и начина и рокова извјештавања о реализацији средстава.

Због касног трансфера гранта за запошљавање онемогућена је његова реализација у години на коју се односи и благовремено извјештавање о степену реализације од стране Завода за запошљавање Брчко дистрикта БиХ о реализацији текућих грантова за претходну годину до 31. јануара текуће године што није у складу с чланом 22 Закона о извршењу буџета за 2015. годину. Постојећа пракса касног трансферисања грантова за реализацију програма запошљавања онемогућава постизање потребног нивоа ефикасности у реализацији планираних пројеката и умањује транспарентност у извјештавању Владе и Скупштине Брчко дистрикта БиХ по појединачним програмима због различитих периода презентације у финансијским извјештајима о извршењу буџета и извјештајима Завода као имплементатора програма.

Потребно је средства за спровођење политике запошљавања реализовати у року који омогућава њихову реализацију у оквиру периода на који се односе ради повећања ефикасности у реализацији буџетом одобрених програма и транспарентности извјештавања о начину и обиму његове реализације.

Потребно је у програму samozapošljavanja конкретније дефинисати циљеве програма и мјерљиве критеријуме за оцјењивање пословних идеја у складу с постављеним циљевима и дефинисање облика извјештавања и надзора над њиховом реализацијом.

Грантови непрофитним организацијама у **Одјељењу за образовање** планирани су у износу од 630.000,00 КМ и остварени су у истом износу или 100% планираних средстава. Поменути грантови су осим Економског факултета у Брчком Универзитета у Источном Сарајеву у износу од 160.000,00 КМ, додијељени и одјељењима Пољопривредно-прехрамбеног факултета Универзитета у Сарајеву у износу од 170.000,00 КМ и Природно-математичког факултета Универзитета у Сарајеву 220.000,00 КМ, те Филозофског факултета Свеучилишта у Мостару у износу од 80.000,00 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 2015. години, број: 02-000204/15 од 15. јула 2015. и програм утрошка средстава са позиције грантови непрофитним организацијама у 2015. години у Одјељењу за образовање.

Наведеним програмом, основни критеријум је да се високошколска установа финансира од државе, ентитета и Брчко дистрикта БиХ, а посебни критеријум је да иста обавља дјелатност на подручју Брчко дистрикта БиХ или да студенти с подручја Брчко дистрикта БиХ студирају на тој високошколској установи. Уочена је неусклађеност Одлуке о критеријумима и програма за утрошак наведених грантова. Програмом су критеријуми за коришћење новчаних средстава са позиције грантови непрофитним организацијама прописани кумулативно, док су Одлуком о критеријумима критеријуми обављања дјелатности или похађања студената са подручја Брчко дистрикта БиХ дати алтернативно. Програмом такође није прописан минималан број студената као основ за додјелу средстава. Одјељење није документовало претходну контролу испуњености прописаних критеријума од стране корисника грантова, тако да се нисмо могли увјерити у испуњеност тражених критеријума од стране корисника гранта.

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

С обзиром да су Одлуком и програмом наведени корисници средстава сматрамо да су и Одлука и програм формалног карактера, јер су корисници и износи унапријед познати и дефинисани без утицаја броја студената и других мјерљивих критеријума на износ одобрених средстава.

Потребно је планирање и извршавање грантова високошколским установама вршити путем јавног позива, на основу претходно утврђених критеријума и програма који ће, осим обавезе доказивања статуса корисника, довести у везу износ одобрених средстава са бројем уписаних студената и другим мјерљивим критеријумима који су у функцији унапређивања високог образовања у Брчко дистрикту БиХ.

d) Субвенције јавним предузећима и фондовима одобрене су у износу од 16.338.361,83 КМ, а извршене у износу од 16.017.163,54 КМ што представља 99,9% извршења плана, док су за 10 % веће од извршења у 2014. години.

Према одлукама Владе о одобравању програма утрошка средстава од 12. марта 2015, 28. маја 2015. године исплаћено је 8.000.000,00 КМ на име доприноса за здравствено осигурање лица лица чији је обвезник уплате Брчко дистрикт БиХ и трошкова дијализе, сузбијања епидемије и сл.

У оквиру субвенције Фонду здравственог осигурања Брчко дистрикта БиХ одобрена су средства за набавку ассу чекс тракица осигураницима Брчко дистрикта БиХ који болују од дијабетеса у износу од **200.000,00** КМ.

Одјељење за здравство и остале услуге је на основу Одлуке Владе о одобравању програма утрошка средстава, број: 13-001114/15 од 28. маја 2015. године извршило трансфер **600.000,00** КМ на жиро рачун Фонда здравственог осигурања Брчко дистрикта БиХ намијењених за трошкове трансплантације органа осигураника ФЗО-а Брчко дистрикта БиХ одређених чланом 81 ставом 2 Закона о здравственом осигурању Брчко дистрикта БиХ, и то:

- a) за осигуранике ФЗО-а Брчко дистрикта БиХ којима је одлуком Владе Брчко дистрикта БиХ дата гаранција за финансирање трошкова трансплантације органа у 2015. години;
- b) за осигуранике ФЗО-а Брчко дистрикта БиХ који се обрате захтјевом за финансирање трошкова трансплантације органа у 2015. години уз претходно обављену процедуру, односно одобрене од стране надлежне комисије ФЗО-а Брчко дистрикта БиХ.

За финансирање остваривања здравствене заштите у складу с члановима 7 и 8 Закона о здравственој заштити, извршен је трансфер **6.500.000,00** КМ на жиро рачун Јавне здравствене установе „Здравствени центар Брчко“, на основу Одлуке Владе Брчко дистрикта БиХ о одобравању програма утрошка средстава, број: 13-001108/15 од 28. маја 2015. године.

За потребе Центра за ментално здравље за потребе дјецe с посебним потребама је на основу Одлуке Владе Брчко дистрикта БиХ о одобравању програма утрошка средстава од 16. октобра 2015. године извршена уплата на рачун Јавне здравствене установе „Здравствени центар Брчко“ у износу од **2.136,70** КМ, док је за реализацију Акционог плана БиХ за рјешавање проблема Рома извршена уплата од 11.220,00 КМ.

У складу са Одлуком Владе Брчко дистрикта БиХ о одобравању Програма утрошка средстава-социјално програмске мјере субвенционисања дијела трошкова за утрошену електричну енергију за посебне категорије становништва са пребивалиштем у Брчко дистрикту БиХ за 2015. годину, број: 34-000451/15 од 10. децембра 2015. године у току децембра дошло је до њене реализације у укупном износу од **699.945,84** КМ.

Субвенција ЈП „Лука“ Брчко извршена је у износу од **3.861,00** КМ за покривање трошкова извршене екстерне ревизије финансијског пословања у 2014. години (у складу с чланом 30 Закона о ЈП Лука Брчко).

e) Субвенције приватним предузећима одобрене су у износу од 7.500.000,00 КМ, а извршене у износу од 7.499.936,28 КМ или 100,0%, док су за 3,6% веће од остварења у 2014. години.

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

Првобитним буџетом за 2015. годину издаци за подстицаје приватним предузећима одобрени су у износу 4.000.000,00 КМ. Ревизијом смо утврдили да је укупан наведени износ средстава за подстицаје приватним предузећима реализован до 10. јуна 2015. године, тако да је због необезбјеђености довољног износа средстава, потребних за ове намјене, остављена даља исплата подстицаја, која је настављена након одобрења додатних средстава, амандманима на буџет, у износу 3.500.000,00 КМ.

Увидом у извјештаје о извршењу подстицаја у претходном периоду уочен је њихов континуиран раст, како у погледу броја подносилаца захтјева тако и у погледу појединачно захтијеваних и укупних износа, који из године у годину значајно прекорачују износе одобрене првобитним буџетом.

Одобравање средстава за подстицаје врши се формалним спровођењем поступака одобравања средстава свим подносиоцима захтјева који испуњавају формално правне критеријуме, без успостављених механизма за усмјеравање привредног развоја по преферисаним привредним гранама или категоријама привредних субјеката. Осим тога не постоје мјерљиви критеријуми за оцјену степена реализације циљева утврђених у начелима Закона (привлачење инвеститора, повећање запослености, продуктивности, побољшања конкурентности, раст животног стандарда становништва,...), на основу којих би се могла оцијенити друштвена оправданост одобрених износа, прије свега улагања у сталну имовину до висине уплаћеног пореза на добит.

У наведеним условима планирање, реализација и евиденција подстицаја врши се збирно у оквиру укупно расположивих средстава, а једини приоритет је датум подношења, без обзира на процијењени износ захтјева.

Важећим правилником о поступку за остваривање права на олакшице привредних субјеката нису прецизирани детаљнији критеријуми у погледу почетка пријема и окончања пријема захтјева за фискалну годину за коју је одобрен буџет. На тај начин би се створили услови за благовремено сагледавање потребног износа средстава за подстицаје и покретање процедура за обезбјеђење недостајућих средстава, чиме би се већим дијелом елиминисала постојећа колизија одредаба Закона о подстицању привредног развоја у Брчко дистрикту БиХ са одредбама Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ.

Правилником, такође, није детаљније разрађено признавање улагања у основна средства у припреми гдје до њиховог активирања није омогућена поуздана идентификација у пописним листама, спречавање двоструког признавања истих фактура у оквиру ослобађања од пореза у пореском билансу и подстицајима по програму Одјељења, као ни спречавање или санкционисање накнадног отуђивања сталних средстава набављених из подстицаја.

Признавање подстицаја за извршену набавку сталних средстава до висине уплаћеног пореза на добит врши се на основу пореских пријава пореских обвезника.

Увидом у појединачне пореске пријаве и захтјеве привредних субјеката уочена је појава значајног смањења реинвестирања исказане добити које се пријављује у пореској пријави које је резултат **несразмјерне повољности** у Закону о подстицању привредног развоја у Брчко дистрикту БиХ у односу на Закон о порезу на добит Брчко дистрикта БиХ.

Наиме, Законом о порезу на добит подстиче се реинвестирање до 50% остварене добити уз ослобађање **припадајућег** износа пореза на добит искључиво за улагање у пословну дјелатност, док се Законом о подстицању привредног развоја подстиче само улагање до висине плаћеног пореза на добит без икаквих ограничења чиме се директно подстиче мање реинвестирање укупне добити, без усмјеравања извршених улагања у пословне сврхе.

У оквиру одобравања подстицаја уочено је признавање рачуна за стална средства који због своје мале вриједности не могу бити признати као стална средства, признавање рачуна за дијелове сталних средстава (у припреми) за које није омогућена поуздана идентификација у пописним листама сталне имовине. Уочено је, такође, постојање формално правних неисправности докумената (предрачуни, рокови израде и предаје извјештаја), што указује на формалне и недовољне контролне активности.

У случају даљег наставка постојећег начина планирања и одобравања подстицаја, те очекиваног наставка тренда раста броја подносилаца и захтијеваних износа средстава, повећава се ризик немогућности извршавања законских обавеза који би могао негативно да утиче на стабилност буџета Брчко дистрикта БиХ и кредибилитет Дистрикта, како код постојећих, тако и код потенцијалних инвеститора.

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

Потребно је на основу стручних анализа ефеката постојећих подстицаја на привредни развој у Брчко дистрикту БиХ, дефинисати подручја у којима су могућа и потребна побољшања, те иницирати усаглашавање законске регулативе ради постизања њене комплементарности и активне улоге Владе Дистрикта у конкретнијем дефинисању развојних циљева одобрених подстицаја, као и критеријума за њихову оцјену и праћење.

Потребно је успостављање јединствене процедуре у дијелу верификације улагања у средства у припреми и подношења захтјева у фиксираном разумном року ради стварања могућности усклађивања захтијеваних средстава са одобреним средствима у буџету и једнаког третмана свих подносилаца захтјева.

Потребно је анализирати узроке настанка неправилности приликом пријема и обраде захтјева за подстицај, те предузети потребне мјере и успоставити процедуре којима ће онемогућити појава признавања права на подстицај на основу постојања формално неисправних докумената.

Издаци за камате и остале накнаде одобрени су првобитним буџетом у износу од 487.133,19 КМ, те су преусмјеравањем повећани за 998.190,00 КМ. Издаци за камате и накнаде извршени су у износу од 1.448.874,33 КМ што представља 97,5% извршења плана, док су за **235,8 %** веће од остварења у 2014. години.

Од наведеног износа на камате по иностраним кредитима односи се 62.806,07 КМ, камате на домаће позајмљивање 186.832,98 КМ и накнаде од страних позајмљивача **извршени су** у износу 1.199.235,28 КМ.

Издаци за накнаде од страних позајмљивача извршени су у износу 1.199.235,28 КМ, што представља 99,9% извршења плана, док су 9,8 пута већи од остварења у 2014. години. Увидом у одлуку о преусмјеравању од 31. децембра 2015. године установили

смо да је износ од 1.004.900,00 КМ преусмјерен са позиције отплата дугова примљених кроз државу.

Од реализованог износа (1.199.235,28 КМ) на провизију за неповучена кредитна средства од Европске банке за обнову и развој односи се износ од 1.021.754,99 КМ чији је крајњи корисник ЈП Путеви Брчко дистрикт БиХ д. о. о.

С обзиром да се, због уговором утврђеног начина сервисирања обавеза по кредиту, измирење обавезе у име ЈП Путеви Брчко дистрикт БиХ врши са подрачуна Брчко дистрикта БиХ у Централној банци БиХ, накнаде на неповучена средства не испуњавају услове за признавање расхода буџета Брчко дистрикта БиХ него представљају издатке чије се евидентирање врши у оквиру меморандумске евиденције.

Признавањем расхода по основу накнада за кредите других правних лица нарушена је фер презентација расхода Дирекције за финансије у 2015. години.

Потребно је признавање расхода по основу накнада на неповучена средства вршити у складу са суштином трансакције ради фер презентације финансијског пословања Дирекције за финансије у 2015. години.

6.4.4. Капитални грантови

Капитални грантови су буџетом за 2015. годину одобрени у износу од 864.299,50 КМ, а извршени у износу од 855.299,50 КМ што представља 99% извршења плана. Грантови су одобрени програмима UNDP-а од чега се износ од 820.000,00 КМ односи на завршетак зграде Полиције Брчко дистрикта БиХ док се 35.299,50 КМ односи на суфинансирање пројекта санације од поплава.

6.4.5. Капитални издаци

Одобрена средства за капиталне потребе у периоду од 2013. до 2015. године износе 100.398.205,07 КМ.

За реализацију одобрених пројеката планирано је дјелимично финансирање из кредита у укупном износу од 43.839.224,05 КМ, које је до 31. децембра 2015. године извршено у износу од 6.842.925,57 КМ или 15,6% од планираног износа.

Укупно извршење буџета капиталних потреба у периоду 2013–2015. година износи 35.487.183,63 КМ, што представља извршење 35,35% планираног износа.

Почетна планирана средства за капиталне пројекте у 2015. години по књизи буџета износила су 29.182.179,92 КМ. Одлукама о усвајању амандмана на буџет Брчко дистрикта БиХ за 2015. годину извршено је повећање капиталног буџета у износу од 1.736.973,06 КМ, тако да је коначан капитални буџет за 2015. годину износио 30.919.152,98 КМ.

Преглед извршења капиталног буџета за пројекте одобрене у 2015. 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 недостатке у припреми и дефинисању развојних програма, кандидовања и укључивања у буџет пројеката за које нису створени неопходни предуслови, као и неблаговременом предузимању активности и покретања прописаних поступака неопходних за њихову реализацију тако да је значајан број пројеката одобрених буџетом за 2013. годину остао нереализован.

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, не сачињавају се 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, и њиховог увођења у посао, чиме се умањује транспарентност у поступцима набавке, ефикасност у реализацији капиталног буџета и отвара простор за испостављање накнадних финансијских захтјева од стране ангажованих извођача радова.

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

По одобравању пројекта потребно је да у току његове реализације 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 реализацијом пројеката, како би се обезбиједило благовремено предузимање неопходних активности потребних за њихову закониту и рационалну реализацију у прописаним роковима.

6.4.6. Текућа резерва

Буџетом за 2015. годину, средства резерви одобрена су у износу од 1.620.194,43 КМ, у извјештајном периоду утрошено је 1.337.331,26 КМ или 83%.

Утрошена средства односе се на накнаду трошкова насталих као посљедице штете проузроковане поплавама од чега је 1.318.840,28 КМ исплаћено на основу Одлуке Скупштине Брчко дистрикта БиХ, број: 01-02-421/15-1 од 11. фебруара 2015. године, док се 18.490,98 КМ односи на неисплаћене обавезе за утрошену електричну енергију црпне станице Ђурићи које су укључене у раније одлуке и спецификације, али нису благовремено укључене у финансијске извјештаје за 2014. годину.

Увидом у аналитичку евиденцију, осим раније презентованих недостатака који се огледају у спровођењу поступака набавки за извршене услуге, координације различитих институција у ангажовању расположивих људских и материјалних ресурса констатовали смо и неблаговремено евидентирање у главној књизи постојећих фактура које су укључене у спецификацију.

Потребно је издатке за отклањање посљедица од природних несрећа планирати и извршавати на основу претходно створених правних претпоставки, за планирање и адекватно поступање свих надлежних институција у случајевима појава елементарних непогода, те у складу с претходно извршеном процјеном 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.

6.5. Финансијски извјештаји на дан 31.12.2015. године

6.5.1. Рачун прихода и расхода (Биланс успјеха)

У сљедећој табели дајемо скраћени приказ биланса успјеха састављеног за период 1. 1 – 31. 12. 2015. 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	62.888.357,41	60.769.692,19	96,63
2.	Допр. на терет послодавца и остали доприн.	2.476.811,88	2.437.509,55	98,41
3.	Издаци за материјал и услуге	51.386.807,62	46.200.529,15	89,91
4.	Текући грантови	55.399.804,33	60.137.819,29	108,55
5	Капитални грантови	0,00	855.299,50	
5.	Субвенције	23.575.510,82	23.517.099,82	99,75
6.	Издаци за камате и накнаде	431.419,00	1.448.874,33	335,84
7.	УКУПНО РАСХОДИ (1 до 6)	196.158.711,06	195.366.823,83	99,60
8.	ПРИХОДИ	186.904.988,99	194.400.823,91	104,01
10	Вишак расхода над приходима	-9.253.722,07	-965.999,92	

Као резултат остварених прихода и расхода за 2015. годину, исказан је вишак расхода над приходима (дефицит), износи 965.999,92 КМ.

Ревизијом смо утврдили да је у оквиру издатака за камате и накнаде садржан износ од 1.031.218,07 КМ који се односи на камате и накнаде за неповучена средства по кредиту за заобилазницу око Брчког, која су у име ЈП Путеви Брчко плаћена са подрачуна у Централној банци БиХ и накнадно рефундирана од ЈП Путеви Брчко. Наплата је евидентирана као примитак од позајмљивања јавним предузећима.

Приликом евидентирања наведених трансакција није извршено правилно сучељавање прихода и расхода тако да је за наведени износ нереално исказан вишак расхода на приходима у рачуну прихода и расхода који би након потребне корекције као вишак прихода над расходима износио 65.218,15 КМ.

Констатујемо, да презентовани рачун прихода и расхода не одражава стварно стање пословног резултата за период 1. јануар – 31. децембар 2015. године, без утицаја на коначан резултат у извјештају о извршењу буџета за 2015. годину.

Потребно је, приликом признавања издатака и расхода, као и примитака и прихода, досједно извршити њихово сучељавање у складу са захтјевима одабраног оквира финансијског извјештавања.

6.5.2. Биланс стања

Краткорочна потраживања

На дан 31. 12. 2015. године у билансу стања исказана су краткорочна потраживања у укупном износу од 31.254.943,01 КМ, од чега се на сумњива и спорна потраживања односи 30.699.596,13 КМ.

Разлика се састоји од редовних потраживања за испоручене здравствене услуге, услуге закупа и сл. у износу од 169.316,97 КМ, потраживања за унапријед плаћену робу и услуге (аванси) у износу од 278.026,13 КМ, потраживања за камате на орочена средства 7.019,19 КМ, потраживања од Фонда здравственог осигурања Брчко дистрикта БиХ 79.986,96 КМ, потраживања од осталих фондова здравства 19.094,18 КМ и остала потраживања 1.903,45 КМ.

У структури укупно исказаних краткорочних потраживања, на основу књиговодствене евиденције, сумњива и спорна потраживања износе 30.699.596,13 КМ или 98,2% укупних краткорочних потраживања, а састоје се од:

Одјељење за комуналне послове	23.618.907,42 КМ;
Дирекција за финансије (по разним основима)	6.337.791,40 КМ;
Одјељење за здравство и остале услуге	258.545,13 КМ;
Одјељење за пољоп., водопр. и шумарство (PHARE програм)	484.351,90 КМ.

Од укупно исказаних сумњивих и спорних потраживања 23.618.907,42 КМ или 76,9% 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) за категорију домаћинства, него се иста налази у Јавном предузећу "Комунално Брчко" д. о. о. Брчко.

У 2015. години, као ни у ранијем периоду, није вршена процјена наплативости исказаних редовних потраживања, нити је вршена процјена наплативости сумњивих и спорних потраживања.

Ревизијом смо утврдили да сумњива потраживања исказана у износу 30.699.596,13 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 стање краткорочних потраживања у активи, те краткорочних разграничења у пасиви биланс стања, на дан 31. 12. 2015. године, прецијењено је најмање за износ ненаплативих сумњивих и спорних потраживања.

Краткорочни пласмани су исказани у износу од 2.500.000,00 КМ, а односе се на средства која су блокирана у Бобар банци у ликвидацији. У 2015. години није вршена процјена наплативости поменутих пласмана, те су иста по номиналној вриједности исказана у финансијским извјештајима.

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

Стална средства

На дан 31. 12. 2015. године у билансу стања исказана је набавна вриједност сталних средстава у износу од 575.023.494,85 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 често исказују према појединачним фактурама набавке (ситуацијама у случају изградње). Није успостављена процедура записничког утврђивања почетне вриједности и других перформанси (корисни вијек употребе, ликвидациона вриједност,...) тако да се приликом активирања сталних средстава, именовање средства (дијелова сталних средстава) врши 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. Осим тога у пописним листама су садржана и туђа средства у јавној употреби која су набављена – изграђена или у која су вршена улагања из буџета капиталних потреба.

Увидом у пописне листе и аналитичку евиденцију сталних средстава уочили смо да се накнадна улагања у постојећа стална средства неријетко евидентирају као засебно средство или се 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 с 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 с његовом функционалном суштином.

Потребно је у пописним листама идентификовати средства која нису у власништву Брчко дистрикта БиХ, те иста исказати у одвојеним пописним листама ради стварања услова за њихово искњижавање из имовине Дистрикта и увођења у посебне евиденције.

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.

На позицији дугорочних пласмана исказан је износ од 3.152.174,84 КМ, који се састоји од трансфера Развојно-гарантног фонду Брчко дистрикта БиХ у износу од 1.300.000,00 КМ и средстава кредитирања пољопривредне производње у износу од 1.852.174,83 КМ. Ревизијом је утврђено да је у оквиру дугорочних пласмана садржана и 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 Одјелења за пољопривреду, шумарство и водопривреду, чија је

наплата упитна. У 2015. години није вршена процјена наплативости дугорочних пласмана и исправка ненаплативог износа али је извршено објављивање у биљешкама уз финансијске извјештаје.

У оквиру сталних средстава на позицији вриједносних хартија исказан је износ од 4.871.725,65 КМ. Ревизијом је утврђено да се наведени износ односи на обавезе по основу емитовања обвезница за покриће обавеза по основу старе девизне штедне који представљају одложене расходе и не испуњавају критеријуме за признавање средства.

Потребно је обавезе по основу вриједносних хартија – обвезница евидентирати у оквиру разграничених расхода у складу с периодом доспијећа.

Извори средстава

Исказано стање извора средстава у пасиви, на дан 31. 12. 2015. године, износи 485.559.720,38 КМ, структура истих дата је у сљедећем прегледу:

- Извори сталних средстава	444.133.889,56 КМ;
- Извори средстава резерви	11.667,00 КМ;
- Ревалоризациони ефекти	62.475,99 КМ;
- Нераспоређени вишак прихода над расходима	41.351.687,83 КМ.

Ревизијом је утврђено да се извори средстава резерви и средстава ревалоризационих резерви односе на почетна стања преузета приликом формирања Брчко дистрикта БиХ и немају функцију која је у складу с њиховом номинацијом.

Осим тога, извори средстава ревалоризационих резерви представљају синтетичку ставку без постојања аналитичке евиденције која би омогућила идентификацију средстава на која се односе и евидентирање промјена у складу са промјенама имовине, тако да не испуњавају услове за њихово даље признавање и презентацију у финансијским извјештајима.

Потребно је изворе средстава резерви и ревалоризационих резерви довести у функцију у складу с њиховом природом и номинацијом или извршити њихово искњижавање у корист нераспоређеног вишка прихода над расходима ради поузданије презентације билансних позиција.

Нераспоређени вишак прихода над расходима састоји се од:

Ек. код	Опис	Износ КМ
591111	Нераспоређени вишак расхода над приходима за 2015 г.	-1.540.886,68;
591112	Непотрошена средства за Царину по Споразуму	27.268,16;
591113	Непотрошена средства за капиталне пројекте 2014. г.	25.524.553,88;
591114	Непотрошена средства капиталног буџета 2013. г.	9.002.277,14;
591115	Пласирана средства на име Гарантног фонда	1.300.000,00;
591116	Пласирана средства за пољоп. производњу	1.851.445,84;
591116	Пласирана средства за пољоп .производњу (ж-р)	479.558,17;
591117	Средства фонда становања	3.435.358,45;
591118	Средства фонда одржавања	532.192,37;

591119 Средства на име путарине	739.920,50;
УКУПНО :	41.351.687,83.

Дирекција за финансије Брчко дистрикта БиХ је, у оквиру позиције нераспоређеног вишка прихода над расходима, извршила аналитичко рашчлањивање по пројектима којима је у претходном периоду утврђена намјена, осим нераспоређеног вишка расхода над приходима за 2015. годину који је исказан у износу од 1.540.886,68 КМ.

Ревизијом је утврђено да се непотрошена средства за царину по споразуму односе на пројекат који је завршен и по ком нема тренутних обавеза те иста треба прекњижити на позицију нераспоређеног вишка прихода над расход за текућу годину.

У оквиру нераспоређеног вишка прихода над расходима није садржан нереализовани буџет капиталних потреба за 2015. годину у износу од 27.384.190,42 КМ тако да недостајућа средства за покриће текућег дефицита и буџета капиталних потреба за 2015. годину износе 28.925.077,00 КМ.

Недостајућа средства представљају **резултат планираног неизвршеног задуживања.**

6.5.3. Попис имовине, обавеза и потраживања на дан 31. 12. 2015. године

На основу Одлуке градоначелника, број: 33-002717/15, број акта: 04-0599НМ-01/15 од 23. новембра 2015. године и Измјене број: 04-0599НМ-02/16 од 13. јануара 2016. 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. 2015. године.

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

Увидом у извјештаје и пописне листе појединачних комисија буџетских корисника утврдили смо да те комисије углавном нису вршиле попис потраживања и обавеза, нити процјену њихове наплативости или доспјелости ради поузданије фер презентације њиховог износа у финансијским извјештајима и иницирања појачаних активности на наплати потраживања и спречавању њихове застаре. Значајан број комисија је попис сталне имовине извршио формално, преузимањем књиговодствених стања што је детаљније наведено у поглављу стална средства.

Пописне комисије буџетских корисника, такође, нису у прописаном року до 15. јануара 2016. године доставиле своје извјештаје о извршеном попису сталних средстава, ситног инвентара, материјала, потраживања и обавеза Централној пописној комисији, што није у складу са одредбама члана 7 ставова а) и б) Упутства о раду пописних комисија.

Потребно је обезбиједити благовремен почетак и окончање годишњег пописа, пописом обухватити целокупну имовину и обавезе Брчко дистрикта БиХ, извршити идентификацију и процјењивање појединачних позиција имовине и обавеза, те у складу са Упутством о раду пописних комисија и обављању пописа средстава потраживања и обавеза сачинити извјештаје о попису у оквиру прописаног рока.

Увидом у извјештај о попису **Одјељења за комуналне послове**, установили смо да су у пописним листама Одјељења евидентирана стална средства набавне вриједности **29.806,36 КМ**, за која је сачињен посебан записник. У истом се наводи да су наведена средства спорна, јер се физички не налазе на стању у Одјељењу.

Попис је извршен формално, те Одјељење није ускладило књиговодствену евиденцију са стварним стањем. И поред тога што стална средства постоје у књиговодственој евиденцији, комисија за попис није приложила **доказе који би потврдили узроке настале разлике, односно мањка**, што није у складу са одредбама члана 58 става 2 Правилника о књиговодству Брчко дистрикта БиХ и чланова 2 и 3 Упутства.

Потребно је да Одјељење искаже стварно стање сталних средстава на дан 31. децембра 2015. године у пословним књигама, те утврди и документује стварне узроке насталих разлика, те предузме мјере ликвидације мањкова у складу са одредбама Правилника о књиговодству Брчко дистрикта БиХ.

7. КОМЕНТАР

Дирекцији за финансије је уручен Нацрт извјештаја о ревизији финансијских извјештаја на дан 31. 12. 2015. године, број: 01-02-03-13-332/16, 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: 13.9-04.1-456/16 од 13. јула 2016. године. Дирекција за финансије није имала примједби на налазе садржане у Нацрту извјештаја о ревизији финансијских извјештаја, који су у њеној надлежности. По основу захтјева Дирекције за финансије буџетски корисници нису доставили примједбе на налазе из њихове надлежности, тако да исти без измјена представља коначан извјештај о ревизији финансијских извјештаја Брчко дистрикта БиХ.

Тим за ревизију:

Сафет Нишић, дипл. ек.

Љубица Томић, дипл. ек.

8. ПРИЛОЗИ

Расходи и издаци скраћена шема

Табела број 1

О П И С	Остварење 2014. год.	Коначан план 2015. год.	Остварење 2015. год.	Индекс	
				4/2	4/3
1	2	3	4	5	6
Бруто плате и накнаде трошкова запосленима	61.418.997,69	60.371.736,75	59.378.027,63	96,7	98,4
Накнаде трошкова запослених и скуп. посланика	1.469.359,72	1.742.889,56	1.391.664,56	94,7	79,8
Допринос на терет послодавца и остали доприноси	2.476.811,88	2.504.944,23	2.437.509,55	98,4	97,3
Издаци за материјал и услуге	51.386.807,62	51.854.772,14	46.200.529,16	89,9	89,1
Текући грантови	55.399.804,33	63.615.051,23	60.137.819,29	108,6	94,5
Субвенције	23.575.510,82	23.522.356,70	23.517.099,82	99,8	100,0
Издаци за камате	431.419,00	1.485.323,19	1.448.874,33	335,8	97,5
Укупно текући издаци	196.158.711,06	205.097.073,80	194.511.524,34	99,2	94,8
Капитални издаци	5.899.882,54	31.783.452,48	4.396.106,21	74,5	13,8
Отплата кредита	1.810.946,34	2.757.493,81	1.989.053,27	109,8	72,1
Укупно текући и капитални издаци	203.869.539,94	239.638.020,09	200.896.683,82	98,5	83,8
Мање извршени расходи и издаци у односу на план	56.020.982,19		38.741.336,27	69,2	

Синтетички преглед текућих издатака

Табела број 2

О П И С	Остварење у 2014. години	План за 2015. год. по књизи буџета	Амандмани на буџет 2015. године	Преусмје- равања 2015. г.	Коначан буџет за 2015. годину	Извршење у 2015. години	Индекс	
							6/5	6/1
0	1	2	3	4	5	6	7	8
Бруто плате и накнаде	61.418.997,69	64.135.314,01	-3.763.577,26		60.371.736,75	59.378.027,63	98,35	96,7
Накнаде трошкова запос. и скупштинским посланицима	1.469.359,72	1.825.864,57	-82.975,01		1.742.889,56	1.391.664,56	79,85	94,7
Допринос на терет послодавца	2.476.811,88	2.783.271,95	-278.327,72		2.504.944,23	2.437.509,55	97,31	98,4
Путни трошкови	293.831,92	445.474,00	-30.400,00	48.469,00	463.543,00	313.707,52	67,68	106,8
Издаци за енергију	3.893.720,64	4.102.200,00	392.855,88	-85.505,00	4.409.550,88	4.235.750,17	96,06	108,8
Издаци за комуналне услуге	1.314.613,28	1.379.948,00	-20.300,00	50.283,39	1.409.931,39	1.256.416,23	89,11	95,6
Набавка материјала и ситног инвентара	2.353.413,41	2.577.238,01	-51.501,51	-17.150,00	2.508.586,50	1.857.326,01	74,04	78,9
Услуге превоза и гориво	681.776,57	738.088,00	-51.360,80	-27.290,00	659.437,20	437.814,30	66,39	64,2
Унајмљ. имовине и опреме	91.025,00	83.740,00	21.500,00	-1.800,00	103.440,00	91.024,32	88,00	100,0
Текуће одржавање	3.491.092,14	4.729.167,00	-413.958,90	-28.388,40	4.286.819,70	2.993.080,28	69,82	85,7
Издаци за банк. и усл. осиг.	217.010,11	305.440,00	-2.962,53	-166,50	302.310,97	226.405,57	74,89	104,3
Уговорене услуге	39.050.324,55	33.639.631,48	3.640.473,51	431.047,51	37.711.152,50	34.789.004,76	92,25	89,1

Грантови другим нивоима Владе	100.000,00	100.000,00	138.540,00		238.540,00	238.540,00	100,00	238,5
Грантови појединцима	42.024.684,93	43.420.602,00	5.330.782,21	-332.000,00	48.419.384,21	45.182.949,12	93,32	107,5
Грантови непрофитним организацијама	13.275.119,40	15.567.332,29	-572.705,27	-37.500,00	14.957.127,02	14.716.330,17	98,39	110,9
Субвенције јавним предузећима и фондовима	16.338.361,83	16.022.356,70			16.022.356,70	16.017.163,54	99,97	98,0
Субвен. прив. предузећима	7.237.148,99	4.000.000,00	3.500.000,00		7.500.000,00	7.499.936,28	99,999	103,6
Издаци за иностране камате	51.875,58	75.365,00			75.365,00	62.806,07	83,34	121,1
Камате на домаће позајмљивање	257.189,29	216.569,00		-6.710,00	209.859,00	186.832,98	89,03	72,6
Остале накнаде везане за позајм.	122.354,13	195.199,19		1.004.900,00	1.200.099,19	1.199.235,28	99,93	980,1
Укупно текући расходи	196.158.711,06	196.342.801,20	7.756.082,60	998.190,00	205.097.073,80	194.511.524,34	94,84	99,2

План и остварење капиталног буџета за 2015. годину

Табела број 3

Р. бр.	ОДЈЕЉЕЊЕ / ИНСТИТУЦИЈА	План за 2015. год.	Остварење 2015. год.	Расположиво (3 - 4)	Извршење (4/3)
1	2	3	4	5	6
1	Скупштина Дистрикта	90.000,00	399,00	89.601,00	0,44
2	Канцеларија градоначелника	0,00	0,00	0,00	
3	Правосуђе Дистрикта	319.877,27	34.732,77	285.144,50	10,86
4	Полиција Брчко дистрикта	600.000,00	546.514,49	53.485,51	91,09
5	Одјељење за јавну безбједност	127.901,90		127.901,90	0,00
6	Одјељење за стручне и административне послове	585.329,15	57.445,76	527.883,39	9,81
7	Дирекција за финансије	0,00	0,00	0,00	0,00
8	Одјељење за привредни развој, спорт и културу	1.691.506,88	669,59	1.690.837,29	0,04
9	Одјељење за пољопривреду, шумарство и водопривреду	2.781.247,30		2.781.247,30	0,00
10	Одјељење за здравство и остале услуге	2.795.991,50		2.795.991,50	0,00
11	Одјељење за образовање	2.381.000,08	246.277,15	2.134.722,93	10,34
12	Одјељење за просторно планирање	2.857.000,00	1.316.959,67	1.540.040,33	46,10
13	Одјељење за расељ. лица, избјеглице и сп.	27.389,78	17.889,52	9.500,26	65,31
14	Одјељење за комуналне послове	2.772.400,68	121.424,24	2.650.976,44	4,38
15	Одјељење за јавне послове	11.336.422,47	1.056.229,85	10.280.192,62	9,32
16	Одјељење за јавни регистар	80.000,00	49.651,90	30.348,10	62,06
17	Канцеларија за управљање јавном имовином	2.467.085,97	83.018,66	2.384.067,31	3,37
18	Канцеларија координатора БД при СМ	0	0	0,00	
19	Канцеларија за ревизију	6.000,00	3.749,96	2.250,04	62,50
	УКУПНО:	30.919.152,98	3.534.962,56	27.384.190,42	11,43

План и остварење капиталног буџета одобреног у периоду 2013–2015. године

Табела број 3а

Година одобрења пројекта	Планирано	Реализовано до 1. 1. 2015.	Реализовано у 2015. г.	Расположиво	Извршење у 2015. 4/2	Извршење кумул. (3+4)/2
1	2	3	4	5	6	7
2013.	28.904.718,33	12.937.104,40	3.965.336,79	12.002.277,14	13,7	58,4
2014.	40.574.333,76	5.899.882,54	9.149.897,34	25.524.553,88	22,5	37,0
2015.	30.919.152,98	0	3.534.962,56	27.384.190,42	11,4	11,4
Укупно:	100.398.205,07	18.836.986,94	16.650.196,69	64.911.021,44	-	35,3

ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ

БИЛАНС СТАЊА НА ДАН 31. 12. 2015. ГОДИНЕ

Табела број 4

Р. бр.	Економски код	ПОЗИЦИЈА	Забилешка	Остварено у претх. год.	Остварено у текућ. години
				2014.	2015.
0	1	2	3	4	5
1.		I. АКТИВА			
2.	10000 + 20000	Готовина, краткорочна потражив., разграничења (3 до 6)		104.301.076,17	91.186.215,87
3.	110000	Новчана средства и племенити метали		16.459.439,64	57.431.272,86
4.	120000	Вриједносне хартије		0,00	0,00
5.	130000	Краткорочна потраживања		31.341.636,53	31.254.943,01
6.	140000	Краткорочни пласмани		56.500.000,00	2.500.000,00
7.	011-031	В. Стална средства (10+13+16)		449.664.503,37	451.190.107,09
8.	011000	Стална средства		551.802.230,31	575.023.494,85
9.	011900	Исправка вриједности сталних средстава		-	-
10.	011-0119	Неотписана вриједн. стал. средст. (8-9)		121.841.357,54	131.857.288,25
11.	20000	Дугорочни пласмани		429.960.872,77	443.166.206,60
12.	29000	Исправка вриједности дугорочних пласмана		3.472.572,85	3.152.174,84
13.	020-029	Неотписана вриједност дугорочних пласмана (11-12)		0,00	0,00
14.	31000	Вриједносне хартије		16.231.057,75	4.871.725,65
15.	31900	Исправка вриједности		0,00	0,00
16.	031-0319	Неотписана вриједност вриједносних хартија		16.231.057,75	4.871.725,65
17.	09000	Дугороч. разгранич. прихода и расхода (18+19+20)		24.533.853,07	29.016.370,93
18.	09100	Дугорочна разграничења прихода		0,00	0,00
19.	09200	Дугорочна разграничења расхода		16.794.482,68	22.570.972,20
20.	09300	Остала дугорочна разграничења		7.739.370,39	6.445.398,73
21.		Укупна актива (2+7+17)		578.499.432,61	571.392.693,89

Напомена: Биљешке уз финансијске извјештаје на странама од 15 до 50 саставни су дио нашег извјештаја.

Економ-ски код	ПОЗИЦИЈА	Забилешка	Остварено у претх. год.	Остварено у текућ. години
			2014.	2015.
1	2	3	4	5
	II. ПАСИВА			
300000	А. Краткор. обавезе и разграничења (од 24 до 29)		47.191.396,05	51.944.876,94
310000	Краткорочне текуће обавезе		6.552.257,51	6.609.027,40
320000	Обавезе по основу вриједносних хартија		9.798,48	10.241,19
330000	Краткорочни примици од пр. и физ. лица		7.125,80	6.501,81
340000	Обавезе према радницима		1.007,22	0,00
360000	Финанс. и обрач. односи са др. повезаним јединицама		32.695,14	38.350,00
390000	Краткорочна разграничења		40.588.511,90	45.280.756,54
400000	В. Дугорочне обавезе и разграничења (од 31 до 33)		40.764.910,82	33.888.096,58
410000	Дугорочни кредити и зајмови		24.533.853,07	29.016.370,93
420000	Остале дугорочне обавезе		16.231.057,75	4.871.725,65
490000	Дугорочна разграничења		0,00	0,00
500000	С. Извори средстава (35+36+37+38+39-40)		490.543.125,74	485.559.720,38
510000	Извори сталних средстава		430.945.224,95	444.133.889,56
520000	Остали извори средстава		0,00	0,00
530000	Извори средстава резерви		11.667,00	11.667,00
580000	Ревалоризациони ефекти		62.475,99	62.475,99
590000	Нераспоређени вишак прихода над расходима		59.523.757,80	41.351.687,83
	УКУПНА ПАСИВА (23+30+34)=25		578.499.432,61	571.392.693,90

Напомена: Биљешке уз финансијске извјештаје на странама од 15 до 50 саставни су дио нашег извјештаја.

РАЧУН ПРИХОДА И РАСХОДА

Табела број 5

Економ. код	ПОЗИЦИЈА	Биљешке	Остварено у 2014. години	Остварено у 2015. години	Индекс 5/4
1	2	3	4	5	6
600000	Расходи (3+7+17+25)		196.158.711,06	195.366.823,83	99,6
610000	I. Текући издаци		196.158.711,06	195.366.823,83	99,6
611000	Плате и накнаде трошкова запослених (4+5)		62.888.357,41	60.769.692,19	96,6
611100	Бруто плате и накнаде		61.418.997,69	59.378.027,63	96,7
611200	Накнаде трошкова запослених и ску.		1.469.359,72	1.391.664,56	94,7
612000	Доприноси послодаваца и остали доприноси		2.476.811,88	2.437.509,55	98,4
613000	Издаци за материјал и услуге (од 8 до 16)		51.386.807,62	46.200.529,15	89,9
613100	Путни трошкови		293.831,92	313.707,52	106,8
613200	Издаци за енергију		3.893.720,64	4.235.750,16	108,8
613300	Издаци за комуналне услуге		1.314.613,28	1.256.416,23	95,6
613400	Набавка материјала и ситног инвентара		2.353.413,41	1.857.326,01	78,9
613500	Издаци за услуге превоза и горива		681.776,57	437.814,30	64,2
613600	Унајмљивање имовине и опреме		91.025,00	91.024,32	100,0
613700	Издаци за текуће одржавање		3.491.092,14	2.993.080,28	85,7
613800	Издаци осигур., банкар. услуга и плат.		217.010,11	226.405,57	104,3
613900	Уговорене услуге		39.050.324,55	34.789.004,76	89,1
614000	Текући грантови (од 18 до 24)		78.975.315,15	83.654.919,11	105,9
614100	Грантови другим нивоима владе		100.000,00	238.540,00	238,5
614200	Грантови појединцима		42.024.684,93	45.182.949,12	107,5
614300	Грантови непрофитним организацијама		13.275.119,40	14.716.330,17	110,9
614400	Субвенције јавним предузећима		16.338.361,83	16.017.163,54	98,0
614500	Субвенције приватним предузећима		7.237.148,99	7.499.936,28	103,6
614700	Грантови у иностранство		0,00	0,00	
615200	Капитални грантови појединцима, непрофитним организацијама		0,00	855.299,50	
616000	Издаци за камате и остале накнаде		431.419,00	1.448.874,33	335,8
616200	Издаци за иностране камате		51.875,58	62.806,07	121,1
616300	Камате на домаћа позајмљивања		257.189,29	186.832,98	72,6
616400	Остале накнаде везане за позајмљивање		122.354,13	1.199.235,28	980,1

Напомена: Биљешке уз финансијске извјештаје на странама од 15 до 50 саставни су дио нашег извјештаја.

Екон. код	ПОЗИЦИЈА	Биље -шке	Остварено у 2014. години	Остварено у 2015. години	Индекс 5/4
1	2	3	4	5	6
700000	ПРИХОДИ (30+42+56)		186.904.988,99	194.400.823,91	104,0
710000	Приходи од пореза (31+34+35+36)		171.449.734,17	181.465.656,45	105,8
711000	Порез на добит појед. и предузећа (32+33)		11.103.968,15	14.033.820,31	126,4
711100	Порез на добит појединаца и предузећа		1.537.135,60	1.789.264,68	116,4
711200	Порез на добит предузећа		9.566.832,55	12.244.555,63	128,0
713000	Порези на плате и радну снагу		8.243.403,25	8.496.442,89	103,1
714000	Порез на имовину		1.457.058,40	1.387.842,61	95,2
715000	Порези на добра и услуге (од 37 до 41)		150.645.304,37	157.547.550,64	104,6
715100	Порези на продају добара и услуга		296.238,34	266.919,39	90,1
715200	Порез на промет посебних услуга		403.768,17	489.059,37	121,1
715300	Порези на употреб. доб. или на дозволе добара из ак.		632.280,00	672.900,00	106,4
715500	Индириктни порези од УИО		149.313.017,86	156.118.671,88	104,6
720000	Непорески приходи (43+47+55)		15.203.792,42	12.791.258,81	84,1
721000	Приход од предуз. активности и имовине (од 44 до 46)		4.959.579,12	3.297.766,05	66,5
721100	Приход од нефинанс. јав. предуз. И фин. јав. инст		799.945,64	820.322,65	102,5
721200	Остали приходи од имовине		3.954.464,34	2.330.353,19	58,9
721600	Приходи од приватизације		205.169,14	147.090,21	71,7
722000	Накнаде, таксе и приходи од пруж. јав. услуга (од 48 до 54)		7.882.154,99	7.436.197,08	94,3
722100	Административне таксе		450.459,38	447.572,37	99,4
722200	Судске таксе и накнаде		1.480.118,99	1.771.474,88	119,7
722300	Комуналне таксе		171.581,53	332.599,15	193,8
722400	Остале буџетске накнаде		1.959.477,90	1.949.883,33	99,5
722500	Посебне накнаде и таксе		1.492.888,66	1.217.511,29	81,6
722600	Приходи од пружања јавних услуга		1.667.759,50	1.240.511,21	74,4
722700	Непланиране уплате		659.869,03	476.644,85	72,2
723000	Новчане казне		2.362.058,31	2.057.295,68	87,1
730000	Текуће потпоре (грантови) (57+58)		251.462,40	143.908,65	57,2
731000	Грантови из иностранства		76.058,27	3.736,36	4,9
732100	Домаћи грантови		175.404,13	140.172,29	79,9
	Вишак расхода над приходима		-9.253.722,07	-965.999,92	10,4

ИСКАЗ О НОВЧАНИМ ТОКОВИМА
 период извјештавања од 1. јануара до 31.децембра 2015. године

Табела број 6

Р. б.	Број конта	Назив конта	Текућа година	Претходна година
1.		А. Новчани примици - Приходи (2+3-4+5+8)	195.889.054,47	193.536.152,59
2.	710000	Приходи од пореза	181.465.656,45	171.449.734,17
3.	720000	Непорески приходи - укупно	12.791.258,81	15.203.792,42
4.	391110	Унапријед наплаћени непорески приходи	11.784,90	0,00
5.	730000	Текуће потпоре (Грантови)	143.908,65	251.462,00
6.	811000	Капитални примици		
7.	812000	Капиталне потпоре (Грантови)		
8.		В. Финансирање (од 9 до 11)	1.476.445,66	6.631.164,00
9.	813000	Примљене отплате датих зајмова и повећање учешћа у капиталу	1.264.684,11	0,00
10.	814000	Дугорочни кредити и зајмови	211.761,55	6.631.164,00
11.	815000	Краткорочни кредити и зајмови		0,00
12.		С. Остало (од 13 до 18)	92.389.608,97	60.843.894,40
13.	141200	Депозити код банака - потражни промет	91.000.000,00	59.500.000,00
14.	131122	Повраћај аванса	0,00	0,00
15.	131111	Потраж. по основу боловања од ФЗО-а - потр. стр.	420.031,59	361.784,42
16.	241111	Остали дугорочни пласмани - Phare програм повраћај	649.003,01	680.074,31
17.	780000	Приходи из буџета		
18.		Остали примици (ПДВ у приходима)	320.574,37	302.035,67
19.		Д. Новчани примици (1+12)	288.278.663,44	254.380.046,99
20.		А. Новчане исплате - расходи кл. 6 (21+22+23+24+25+26)	195.366.823,84	196.158.711,06
21.	611000	Плате и накнаде трошкова запосленима	60.769.692,19	62.888.357,41
22.	612000	Доприноси послодавца и остали доприноси	2.437.509,55	2.476.811,88
23.	613000	Издаци за материјал и услуге	46.200.529,16	51.386.807,62
24.	614000	Текући грантови	83.654.919,11	78.975.315,15
25.	615000	Капитални грантови	855.299,50	
26.	616000	Издаци за камате и остале накнаде	1.448.874,33	431.419,00
27.		В. Капитал - класа 8 (28+29)	18.645.094,11	20.601.428,39
28.	821000	Издаци за набавку сталних средстава	16.656.040,84	18.790.482,05
29.		С. Финансирање	1.989.053,27	1.810.946,34
30.	822000	Позајмљивање и учешће у дионицама		
31.	823000	Отплате дуга	1.989.053,27	1.810.946,34

32.		D. Остале исплате (од 33 до 43)	53.470.678,20	44.377.515,79
33.	141200	Депозити код банака – дуговни промет	37.000.000,00	30.000.000,00
34.		Остале исплате	6.501,80	7.125,80
35.	311100	Краткорочне текуће обавезе на почетку год.	6.552.257,51	6.050.753,33
36.	361200	Обавезе за ПДВ-е - дуговни промет	381.882,25	423.093,43
37.	391200	Разграничени расходи – салдо на поч. год.	8.381.203,44	6.380.783,69
38.	391300	Остала разграничења (задржани депозити) – дуговни промет	775.911,56	904.596,45
39.	392100	Остала разграничења (буџетски корис.) – салдо на поч. године	5.626,05	20.744,15
40.	131111	Потраживања по основу боловања од ФЗО-а – дугов. страна	367.295,59	458.593,43
41.	131112	Аванси – дуговни промет	0,00	131.825,51
42.	391411	Остала раз. аванси – дуговни промет	0,00	
43.	410000	Дугорочни кредити и зајмови – дуговни промет		
44.		Укупне новчане исплате (20+27+32)	267.482.596,15	261.137.655,24
45.	311100	Краткорочне текуће обавезе на крају године	6.609.027,40	6.542.448,00
46.	311200	Краткорочне обавезе (остале) – салдо на крају године	84.804,15	9.809,27
47.	3612116	Обавезе за ПДВ-е – салдо на крају год.	38.315,42	32.662,42
48.	391200	Разграничени расходи – салдо на крају године	12.126.583,90	8.381.203,44
49.	391300	Остала разграничења (задржани депозити) – потражни промет	827.758,05	976.105,73
50.	392100	Остала разграничења (буџетски корисници) – салдо на крају године	3.929,35	5.626,05
51.	131112	Аванси – потражни промет		
52.		Салдо обавеза на крају год. (45+46+47+48+49+50+51)	19.690.418,27	15.947.854,91
53.		Остале исплате (53)	-485.347,66	-337.338,10
54.		УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (44-52+53)	247.306.830,22	244.852.462,23
55.		Нето новчани примици (19-54)	40.971.833,22	9.527.584,76
56.		Салдо готовине на почетку године	16.459.439,64	6.931.854,22
57.		Салдо готовине на крају године (55+56)	57.431.272,86	16.459.439,64