

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: 01-03-13-380/23
Р: 02-03; 06-03/23

**ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА
Скупштине Брчко дистрикта БиХ
за период 1. јануар – 31. децембар 2022. године**

Брчко, јула 2023. године

САДРЖАЈ

НЕЗАВИСНО РЕВИЗОРСКО МИШЉЕЊЕ.....	3
1 РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА.....	5
2 УВОД.....	7
3 ОПШТИ ДИО.....	7
4 ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ.....	9
5 ОСВРТ НА НАЛАЗЕ И ПРЕПОРУКЕ ПРЕТХОДНЕ РЕВИЗИЈЕ.....	9
6 НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ.....	15
6.1 Руководство и систем интерних контрола.....	15
6.2 Усклађеност са законом и другим прописима.....	17
6.2.1 Стратешки документи.....	19
6.3 Планирање и извршење текућег буџета.....	20
6.3.1 Приходи.....	20
6.3.2 Планирање и извршење текућег буџета.....	21
6.4 Капитални буџет.....	25
6.4.1 Капитални трансфери и донације.....	25
6.4.2 Капитални буџет.....	26
6.5 Попис средстава и извора средстава на дан 31. 12. 2022. године.....	26
7 КОМЕНТАР.....	27
8 ПРИЛОЗИ.....	28



СКУПШТИНА БРЧКО ДИСТРИКТА БиХ
Н./р. шефа Стручне службе Скупштине Брчко дистрикта БиХ

НЕЗАВИСНО РЕВИЗОРСКО МИШЉЕЊЕ

Предмет ревизије

Извршили смо ревизију финансијског пословања Скупштине Брчко дистрикта БиХ (у даљем тексту: Скупштина) за период 1. јануар – 31. децембар 2022. године, те ревизију усклађености пословања с важећим законским и другим релевантним прописима.

Одговорност руководства

За финансијско пословање Скупштине и усклађеност пословања с важећим законским и другим релевантним прописима, програмом рада и одобреним позицијама буџета одговоран је шеф Стручне службе. Ова одговорност обухвата: осмишљавање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за спречавање и откривање материјално значајних грешака у финансијском пословању Скупштине, као и примјереност и понашање Скупштине над средствима и имовином која јој је дата на управљање. Шеф Стручне службе је одговоран да обезбиједи да су активности, финансијске трансакције и информације у складу с важећим законским и другим релевантним прописима.

Одговорност ревизора

Наша је одговорност да изразимо мишљење о финансијском пословању на основу извршене ревизије. Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ бројеви 18/18 и 15/22) и INTOSAI оквиром професионалних објава¹. Међународни стандарди врховних ревизорских институција (ISSAI) 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 финансијско пословање не садржи материјално

¹ Одлука о објави Оквира професионалних објава Међународне организације врховних ревизорских институција (INTOSAI), „Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 9/23. INTOSAI Оквир професионалних објава (енгл. IFPP) чини три нивоа објава: INTOSAI принципи (INTOSAI-P), међународни стандарди врховних ревизорских институција (ISSAI) и INTOSAI смјернице (GUID).

значајне грешке, те да је пословање усклађено с важећим законским и другим релевантним прописима.

Ревизија укључује спровођење поступака ради прибављања ревизорских доказа о усклађености финансијског пословања са законским и другим релевантним прописима, одобреним и извршеним позицијама буџета и извршавање послова из своје надлежности. Избор поступка заснован је на ревизорском просуђивању, укључујући процјену ризика материјално значајних погрешака у финансијском пословању. Приликом процјене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за финансијско пословање, ради осмишљавања ревизорских поступака који су одговарајући у датим околностима и задовољавају стандарде ревизије.

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

Основ за изражавање мишљења

- Скупштина путем Комисије за буџет, није обезбиједила усвајање буџета Брчко дистрикта БиХ за 2022. годину, у законски прописаном року у складу са Статутом Брчко дистрикта БиХ и Пословником о раду Скупштине (најмање тридесет дана прије истека фискалне године (деталније у тачки 6.2 Извјештаја).
- Капиталним донацијама које су реализоване у износу од 2.607.000,00 КМ додјељују се углавном средства за наставак изградње већ раније покренутих капиталних пројеката. Скупштинска Комисија за управу и финансије врши контролу утрошака додијељених средстава искључиво на основу достављене документације коју добије од корисника донације, не улазећи у вјеродостојност исте и не користећи дате могућности провјере на терену намјенског утрошка додијељених средстава (деталније у тачки 6.4.1 Извјештаја).

Мишљење с резервом

По нашем мишљењу, осим могућих ефеката напомена датих у претходном пасусу, финансијско пословање Скупштине у току 2022. године, у материјално значајним аспектима било је усклађено с важећом законском регулативом.

Замјеник главног ревизора

Др сц. Саво Грујић, дипл. ек.

Главни ревизор

Мр сц. Селма Шадић, дипл. ек.

1 РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

Вршећи ревизију финансијског пословања Скупштине у 2022. години, констатовали смо одређене пропусте и неправилности, те ради њиховог отклањања дали препоруке како слиједи у табели број 1.

Табела број 1. Препоруке за 2022. годину

Редни број	Тачка извјештаја	Препорука
1.	5.	Потребно је да Скупштина предузме активности на отклањању пропуста и неправилности утврђених у ревизорским извјештајима.
2.	6.1.	Потребно је, ради јачања система интерних контрола, обезбиједити досљедну примјену постојећих писаних процедура и правила, те доношење недостајућих подзаконских аката ради побољшања успостављеног система интерних контрола.
3.	6.2.	Потребно је међусобно усагласити законе Дистрикта те их ускладити са Статутом у дијелу прописивања обавеза подношења годишњих финансијских извјештаја.
4.	6.2.	Потребно је да Скупштина путем скупштинске Комисије за буџет, обезбиједи усвајање буџета Брчко дистрикта БиХ у року који је прописан одредбама Статута Брчко дистрикта БиХ и Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ.
5.	6.2.	Потребно је досљедно спроводити одредбе Одлуке, у дијелу спровођења оперативних циљева у области финансијског управљања и контроле.
6.	6.2.	Потребно је, приликом доношења Плана запошљавања у Стручној служби, досљедно примјењивати одредбе Закона о службеницима и намјештеницима у Скупштини Брчко дистрикта БиХ у дијелу поштовања предвиђеног рока за његово доношење.
7.	6.2.	Потребно је, интерним актима Изборне комисије, прописати прецизне рокове за доношење, усвајање и предају плана и програма рада, извјештај о раду и финансијски извјештај, те благовремено упутити Скупштини на усвајање.
8.	6.2.1.	Потребно је поступити у складу са Законом о буџету Брчко дистрикта БиХ, Правилником и Упутством за достављање планова у дијелу поштовања рокова за достављање планова буџетског корисника.
9.	6.2.1.	Потребно је досљедно спроводити одредбе Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ, у дијелу полугодишњег извјештавања о спровођењу годишњих стратешких планова.
10.	6.3.1.	Потребно је планирање прихода Скупштине Брчко дистрикта БиХ вршити на основу детаљних анализа, евалуације и регистрованих стварних активности и могућности, унаприједити комуникацију и размјену података с корисницима услуга, а све са циљем повећања додатних претплатника и остварења планираних прихода.
11.	6.3.1.	Потребно је, у случају остварења прихода који нису планирани буџетом за 2022. годину, поступити у складу са Законом о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2022. годину у дијелу увршења у буџет остварених прихода током фискалне године.

12.	6.3.2.	Потребно је да Скупштина досљедно поштује одредбе Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ и Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2022. годину, у дијелу ефикасног располагања одобреним буџетским средствима.
13.	6.3.2.	Потребно је средства реализовати на основу буџета и одобрених оперативних планова у складу са Законом о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2022. годину.
14.	6.3.2.	Потребно је прописати адекватне начине подношења пријава који ће омогућити ефикаснију обраду, контролу и анализу предузетих мјера и ефеката реализованих средстава.
15.	6.3.2.	Потребно је интензивирати активности на успостављању регистра додијељених донација и трансфера од стране Владе и институција Брчко дистрикта БиХ ради ефикасније контроле, анализе и планирања дојеле донација и трансфера.
16.	6.3.2.	Потребно је да Скупштина поступи у складу са Одлуком о начину расподјеле средстава за дојелу донација председника Скупштине Брчко дистрикта БиХ, у дијелу покретања поступака пред надлежним органима за кориснике који нису оправдали додијељена средства.
17.	6.4.1.	Потребно је правдање додијељених средстава вршити у складу са Одлуком о начину расподјеле средстава Скупштине Брчко дистрикта БиХ, предвиђених за донације вјерским заједницама, те тражити додатну документацију или се изласком на терен увјерити у намјенско трошење додијељених средстава.
18.	6.4.2.	Потребно је обезбиједити неопходне услове за реализацију капиталних пројеката како би се осигурале претпоставке за ефикасно управљање капиталним буџетом, у складу са Законом о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ.
19.	6.5.	Потребно је Извјештај о извршеном попису средстава и извора средстава, доставити Централној пописној комисији у року који је прописан одредбама Упутства о раду пописних комисија и обављању пописа средстава, потраживања и обавеза.

НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ ИЗВЈЕШТАЈА О ОБАВЉЕНОЈ РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА СКУПШТИНЕ БРЧКО ДИСТРИКТА БиХ ЗА 2022. ГОДИНУ

2 УВОД

Обавили смо ревизију финансијског пословања Скупштине, на основу овлашћења датих Законом о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ и другим релевантним прописима као и на основу годишњег плана ревизија. Ревизија је обављена примјеном адекватних метода ревизије и примјењивим стандардима ревизије.

3 ОПШТИ ДИО

У надлежности Скупштине је:

- усвајање Статута Брчко дистрикта БиХ и Пословника о раду Скупштине (у даљем тексту: Пословник) и њихових измјена и допуна;
- усвајање буџета Брчко дистрикта БиХ и његова измјена и допуна;
- усвајање закона Брчко дистрикта БиХ;
- усвајање одлука и резолуција и других аката у складу са Статутом и Пословником;
- одлучивање, на предлог градоначелника, о јавним зајмовима и задуживањима Брчко дистрикта БиХ, у складу с правилима и политиком Централне банке Босне и Херцеговине;
- избор и разрешење предсједника и потпредсједника Скупштине, градоначелника Брчко дистрикта БиХ и давање сагласности на именовање званичника у складу са Статутом, Пословником и законом;
- надгледање рада Владе Брчко дистрикта БиХ и цјелокупне управе Брчко дистрикта БиХ, нарочито у погледу управљања приходима и расходима Брчко дистрикта БиХ. У ову сврху, Скупштина може, поступајући према одлуци донесеној у складу с чланом 33 ставом 1 Статута, да оформи посебну комисију из свог чланства да би испитала рад било које јавне институције Брчко дистрикта БиХ. Предлог да таква одлука буде стављена на дневни ред Скупштине прихвата се на захтјев најмање пет (5) посланика;
- званична процјена рада градоначелника, директора Дирекције за финансије Брчко дистрикта БиХ, директора Пореске управе, шефа Полиције, директора Канцеларије за управљање јавном имовином, главног ревизора Канцеларије за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ и других званичника који се именују уз сагласност Скупштине најмање једном годишње на редовној сједници;
- разматрање годишњих финансијских извјештаја које сачињавају институције Брчко дистрикта БиХ за финансијску контролу, укључујући Канцеларију за ревизију из члана 44 Статута;
- обављање других функција у складу са Статутом и законом.

Скупштина се организује и ради у складу са Статутом Брчко дистрикта БиХ и Пословником. Сви закони, поступци и прописи Брчко дистрикта БиХ које Скупштина усвоји морају бити у складу са Уставом БиХ, Статутом Брчко дистрикта БиХ и законима БиХ.

3.1. Организација Скупштине

Послови из надлежности Скупштине регулисани су главом IV Пословника, од члана 31 до члана 63, и у исте спадају послови који су у надлежности:

1. Предсједника и потпредсједника Скупштине;
2. Стручне службе Скупштине;
3. Скупштинских комисија;
4. Сталних комисија;
5. Посебних комисија.

3.2. Рад Скупштине

Рад Скупштине је регулисан главом V Пословника, од члана 64 до члана 117, и то:

1. Доношење општих аката Скупштине;
2. Доношење одлука о допустивости и процедуралним радњама и Одлукама о суспензији пословничких одредаба;
3. Припрема, сазивање и рад сједница Скупштине;
4. Поступак доношења аката Скупштине;
5. Вођење записника, тонска и видео-архива сједница;
6. Одржавање реда на сједницама;
7. Постављање посланичких питања;
8. Обезбјеђење јавности рада.

Унутрашњу организацију Скупштине чине организационе цјелине:

1. Скупштина Брчко дистрикта БиХ;
2. Стручна служба Скупштине и
3. Изборна комисија.

Унутрашња организација Скупштине утврђена је Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста Стручне службе Скупштине Брчко дистрикта БиХ ради остварења законитог, ефикасног, благовременог и економичног извршавања свих послова из надлежности Скупштине, постизања потпуне запослености радника и максималног коришћења њихових стручних квалификација и знања, потпуне одговорности запослених и ефикасног руковођења, као и сарадње са другим институцијама Брчко дистрикта БиХ.

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста у Стручној служби Скупштине је предвиђено укупно четрдесет девет (49) запослених. На дан 31. 12. 2022. године у Скупштини је било четрдесет осам (48) запослених.

4 ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ

Предмет ревизије је финансијско пословање у 2022. години, у дијелу планирања и извршења буџета, оцјене система интерних контрола, као и усклађености пословања из своје надлежности са законским и другим релевантним прописима.

Циљ ревизије финансијског пословања Скупштине је да омогући ревизору да на основу прикупљених доказа изрази мишљење о томе да ли је финансијско пословање, обављено у складу са законским важећим прописима као и да ли је примјерено понашање руководиоца Скупштине над средствима и имовином Брчко дистрикта БиХ. Поред тога ревизија је планирана и извршена са циљем прибављања реалног основа за оцјену да ли су предузете све мјере за намјенско трошење буџетских средстава за сврхе за које је дато овлашћење доношењем буџета, те давања препорука за даљи рад с посебним нагласком на што ефикаснију заштиту јавне имовине и економично трошење јавних средстава путем јачања интерних контрола.

Обим ревизије је утврђен интерним планским документима ревизије финансијског пословања за 2022. годину.

С обзиром да се ревизија обавља провјерама на бази узорака 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

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ (у даљем тексту: Канцеларија за ревизију) извршила је ревизију финансијског пословања Скупштине за 2021. годину и доставила коначан Извјештај број: 01-02-03-13-387/22 од 7. јула 2022. године, у којем су дате одговарајуће препоруке за отклањање утврђених неправилности.

Скупштина је 2. августа 2022. године сачинила Акциони план за отклањање недостатака по Извјештају о ревизији финансијског пословања Скупштине за 2021. годину и исти доставила Канцеларији, у року прописаном Законом о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ.

Освртом на препоруке дате у извјештајима о обављеним ревизијама за претходне године, те на основу увида у предузете активности, у наредној табели (табела број 2) дат је осврт на реализацију претходно датих препорука.

Табела број 2. Преглед реализације препорука

Бр. преп.	Препоруке из извјештаја за 2021. годину	Оцјена реализације препорука из извјештаја за 2021. годину	Статус
1.	Потребно је, ради јачања система интерних контрола, обезбиједити досљедну примјену постојећих писаних процедура и правила, те доношење недостајућих подзаконских аката ради побољшања успостављеног система интерних контрола.	Скупштина је предузимала одређене активности на отклањању пропуста и неправилности утврђених у претходним ревизорским извјештајима, али исти нису отклоњени у цјелости.	Дјелимично спроведена
2.	Потребно је да Скупштина путем скупштинске Комисије за буџет, обезбиједи усвајање буџета Брчко дистрикта БиХ у року који је прописан одредбама Статута Брчко дистрикта БиХ и Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ.	Скупштина није путем скупштинске Комисије за буџет обезбиједила усвајање буџета Брчко дистрикта у року прописаном Статутом и Законом о буџету Брчко дистрикта БиХ.	Није спроведена
3.	Потребно је измјене и допуне буџета Брчко дистрикта БиХ вршити по поступку прописаном за усвајање буџета у складу са одредбама Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ.	Скупштина је измјене и допуне буџета Брчко дистрикта БиХ извршила по поступку прописаном за усвајање буџета у складу са Законом о буџету Брчко дистрикта БиХ.	Спроведена
4.	Потребно је да Скупштина Општу политику Брчко дистрикта БиХ усвоји прије периода на који се односи како би се могло благовремено кренути са реализацијом циљева дефинисаних у њој.	Скупштина није благовремено кренула са реализацијом циљева дефинисаних Општом политиком Брчко дистрикта БиХ.	Није спроведена
5.	Потребно је иницирати активности на реализацији циљева постављених у Општој политици Брчко дистрикта БиХ за период 2020–2024. година.	Скупштина је иницирала поједине активности на реализацији циљева постављених у Општој политици Брчко дистрикта БиХ за период 2020–2024. година.	Дјелимично спроведена
6.	Потребно је да Скупштина досљедно поштује одредбе Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ у дијелу доношења стратешких планова за трогодишњи период, односно планова развојних програма, као и годишњег стратешког плана, плана развојних програма и плана рада.	Скупштина је испоштовала одредбе Закона о буџету, приликом доношења стратешких планова за трогодишњи период и планова развојних програма као и годишњег плана и плана развојних програма.	Спроведена

7.	Потребно је досљедно спроводити одредбе Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ, у дијелу полугодишњег и годишњег извјештавања о спровођењу годишњих стратешких планова.	Скупштина није вршила полугодишње извјештавање о спровођењу стратешких планова.	Није спроведена
8.	Потребно је, приликом доношења Плана запошљавања у Стручној служби, досљедно примјењивати одредбе Закона о службеницима и намјештеницима у Скупштини Брчко дистрикта БиХ у дијелу поштовања рока предвиђеног за његово доношење.	Скупштина није поштовала рок приликом доношења Плана запошљавања у 2022. години како је то прописано Законом о службеницима и намјештеницима у Скупштини Брчко дистрикта БиХ.	Није спроведена
9.	Потребно је придржавати се одредаба Закона о службеницима и намјештеницима у Скупштини Брчко дистрикта БиХ у дијелу доношења Плана стручног усавршавања службеника и намјештеника.	Скупштина се придржавала одредаба Закона о службеницима и намјештеницима у Скупштини Брчко дистрикта приликом доношења Плана стручног усавршавања службеника и намјештеника.	Спроведена
10.	Потребно је да се Скупштина приликом именовања Савјета националних мањина придржава рока који је прописан Законом о заштити права припадника националних мањина у Брчко дистрикту БиХ.	Скупштина је именovala Савјет националних мањина у 2022. години.	Спроведена
11.	Потребно је да Изборна комисија Брчко дистрикта БиХ план и програм рада, извјештај о раду и финансијски извјештај благовремено усвоји и упути Скупштини на усвајање.	Изборна комисија Брчко дистрикта БиХ није план и програм рада, извјештај о раду и финансијски извјештај благовремено упутила Скупштини на усвајање.	Није спроведена
12.	Потребно је да Скупштина досљедно примјењује одредбе Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ, у дијелу ефикасног располагања одобреним буџетским средствима.	Скупштина није досљедно примјењивала одредбе Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ приликом ефикасног располагања одобреним буџетским средствима.	Није спроведена
13.	Потребно је да се Скупштина приликом сачињавања буџетског захтјева придржава горњих граница расхода изведених из ДОБ-а, како је то регулисано одредбама Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ.	Скупштина се придржавала Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ приликом одређивања горње границе расхода изведених из ДОБ-а.	Спроведена
14.	Потребно је да Скупштина поштује одредбе Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ, Закона о извршењу буџета за текућу годину и Упутства у дијелу сачињавања и достављања оперативних планова за извршење буџета.	Оперативни планови за извршење буџета су сачињени у складу са Упутством, Законом о буџету и Законом о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ.	Спроведена

15.	Потребно је да дневна евиденција остварених сати ефективног рада и одсуствовања с посла садржи структуру података која је детаљна и на основу које се може јасно и исправно добити збирна, систематизована мјесечна евиденција која представља Захтјев за обрачун плата.	Захтјев за обрачун плата садржи структуру података на основу које се може добити збирна и систематизована мјесечна евиденција остварених сати ефективног рада.	Спроведена
16.	Потребно је, приликом утврђивања права на додатак на плату, досљедно се придржавати Закона о службеницима и намјештеницима у Скупштини у дијелу основа за утврђивање истог.	Скупштина се приликом утврђивања основа за права додатка на плату придржавала Закона о службеницима и намјештеницима у Скупштини.	Спроведена
17.	Потребно је дефинисати јасна правила и критеријуме за утврђивање права на додатак на плату.	Скупштина је дефинисала правила и критеријуме за утврђивање права на додатак на плату.	Спроведена
18.	Потребно је прописати адекватне начине подношења пријава који ће омогућити ефикаснију обраду, контролу и анализу предузетих мјера и ефеката реализованих средстава.	Скупштина није прописала адекватне начине подношења пријава који би омогућили ефикаснију обраду, контролу и анализу предузетих мјера и ефеката реализованих средстава, у дијелу великог броја пријава те кратког рока за рјешавање истих.	Није спроведена
19.	Потребно је интензивирати активности на успостављању регистра додијељених грантова од стране Владе и институција Брчко дистрикта БиХ ради ефикасније контроле, анализе и планирања додјеле грантова.	Није успостављен регистар додијељених грантова од стране Владе и институција Брчко дистрикта БиХ.	Није спроведена
20.	Потребно је, приликом коришћења средстава Скупштине предвиђених за донације вјерским заједницама, досљедно се придржавати одлуке о одобравању исплате новчаних средстава у дијелу намјене средстава.	Одлука о одобравању исплате новчаних средстава Скупштине за донације вјерским заједницама није досљедно испоштована у дијелу намјенског коришћења средстава.	Дјелимично спроведена
21.	Потребно је досљедно примјењивати Одлуку о начину расподеле средстава донација Скупштине Брчко дистрикта БиХ у дијелу додјељивања и рока достављања извјештаја о намјенском утрошку средстава.	Приликом достављања извјештаја о намјенском утрошку средстава није испоштована Одлука о начину расподеле средстава донација Скупштине Брчко дистрикта БиХ у дијелу предвиђеног рока за правдање намјенског утрошка средстава.	Дјелимично спроведена

22.	Потребно је досљедно примјењивати Одлуку о начину расподеле средстава донација Скупштине у дијелу да се правдање добијених новчаних средстава врши валидним књиговодственим исправама.	Скупштина је предузимала активности на отклањању недостатака по ревизорском извјештају за 2021. годину, исти нису отклоњени у цијелости.	Дјелимично спроведена
23.	Потребно је обезбиједити довољне и одговарајуће доказе у извјештају о правдању одобреног гранта.	Скупштина је предузимала активности на отклањању недостатака по ревизорском извјештају за 2021. годину, исти нису отклоњени у цијелости.	Дјелимично спроведена
24.	Потребно је да Скупштина врши формалну и суштинску провјеру приложене документације о додјели и утрошку додијељених средстава гранта.	Скупштина је предузимала активности на отклањању недостатака по ревизорском извјештају за 2021. годину, исти нису отклоњени у цијелости.	Дјелимично спроведена
25.	Потребно је обезбиједити неопходне услове за реализацију капиталних пројеката како би се осигурале претпоставке за ефикасно управљање капиталним буџетом, у складу са Законом о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ.	Скупштина је обезбиједила неопходне услове за реализацију капиталних пројеката како би се осигурале претпоставке за ефикасно управљање капиталним буџетом, у складу са Законом о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ.	Спроведена
26.	Потребно је, праћењем рада Комисије за попис, обезбиједити досљедну примјену Упутства о раду пописних комисија и обављању пописа и одлуке о именовању пописне комисије у дијелу правовременог спровођења пописа и сачињавања извјештаја у прописаним роковима.	Скупштина није досљедно примјењивала Упутство о раду пописних комисија и обављању пописа и одлуку о именовању пописне комисије у дијелу правовременог спровођења пописа и сачињавања извјештаја у прописаним роковима у ревизорском извјештају за 2021. годину.	Није спроведена
Бр. преп.	Препоруке из извјештаја за 2020. годину које нису реализоване	Оцјена реализације препорука из извјештаја за 2020. годину	Статус
1.	Потребно је, ради јачања система интерних контрола, обезбиједити досљедну примјену постојећих писаних процедура и правила, те доношење недостајућих подзаконских аката ради побољшања успостављеног система интерних контрола.	Скупштина је предузимала одређене активности на отклањању пропуста и неправилности утврђених у претходним ревизорским извјештајима, али исте нису отклоњене у цијелости.	Дјелимично спроведена
2.	Потребно је да Скупштина, путем скупштинске Комисије за буџет, обезбиједи усвајање буџета Брчко дистрикта БиХ у року који је прописан одредбама Статута Брчко дистрикта БиХ.	Скупштина није реализовала препоруку у дијелу прописаног рока за усвајање буџета прописаног Статутом Брчко дистрикта БиХ.	Није спроведена

3.	Потребно је да Изборна комисија Брчко дистрикта БиХ план и програм рада, извјештај о раду и финансијски извјештај усвоји и упути Скупштини на усвајање, у примјереном (адекватном) року.	Изборна комисија Брчко дистрикта БиХ није упутила Скупштини на усвајање план и програм рада, извјештај о раду и финансијски извјештај у примјереном року.	Није спроведена
4.	Потребно је да Скупштина досљедно поштује одредбе Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ и Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за текућу годину, у дијелу сврсисходног и ефикасног располагања одобреним буџетским средствима.	Скупштина није досљедно поштовала одредбе Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ и Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта у дијелу сврсисходног и ефикасног располагања одобреним буџетским средствима.	Није спроведена
5.	Потребно је, у сарадњи с Владом Брчко дистрикта БиХ, интензивирати активности на доношењу Стратегије развоја спорта у Брчко дистрикту БиХ у складу са одредбама Закона о спорту у Брчко дистрикту БиХ, како би се обезбиједили услови за утврђивање оквирних критеријума за вредновање и финансирање програма из области спорта средствима буџета Брчко дистрикта БиХ.	Стратегија спорта у Брчко дистрикту БиХ, усвојена је на Влади Брчко дистрикта БиХ, али иста није усвојена на Скупштини Брчко дистрикта БиХ.	Дјелимично спроведена
6.	Потребно је прописати адекватне начине подношења пријава који ће омогућити ефикаснију обраду, контролу и анализу предузетих мјера и ефеката реализованих средстава.	Скупштина није прописала адекватне начине подношења пријава који би омогућили ефикаснију обраду, контролу и анализу предузетих мјера и ефеката реализованих средстава.	Није спроведена
7.	Потребно је обезбиједити неопходне услове за реализацију капиталних пројеката како би се осигурале претпоставке за ефикасно управљање капиталним буџетом, у складу са Законом о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2020. годину.	Нису обезбијеђени услови за реализацију капиталних пројеката како је то прописано одредбама Закона о извршењу буџета за 2020. годину.	Није спроведена
Бр. преп.	Препоруке из извјештаја за 2019. годину које нису реализоване	Оцјена реализације препорука из извјештаја за 2019. годину	Статус
1.	Потребно је измјене и допуне буџета Брчко дистрикта БиХ вршити по прописаном поступку за усвајање буџета у складу са одредбама Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ.	Скупштина није измјене и допуне буџета Брчко дистрикта БиХ вршила по прописаном поступку за усвајање буџета у складу са одредбама Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ.	Није спроведена

2.	Потребно је да Скупштина досљедно поштује одредбе Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ и Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2019. годину, у дијелу сврсисходног и ефикасног располагања одобреним буџетским средствима.	Нису досљедно поштоване одредбе Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ и Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ у дијелу сврсисходног и ефикасног располагања одобреним буџетским средствима.	Није спроведена
3.	Потребно је интензивирати активности на успостављању регистра додијељених грантова од стране Владе и институција Брчко дистрикта БиХ ради ефикасније контроле, анализе и планирања додјеле грантова.	Није успостављен регистар додијељених грантова од стране Владе и институција Брчко дистрикта БиХ.	Није спроведена
4.	Потребно је, приликом додјеле средстава којима се субвенционису са више од 50% уговори о извођењу грађевинских радова, обезбиједити поштовање поступака јавних набавки у складу са одредбама Закона о јавним набавкама БиХ.	Није обезбијеђено поштовање поступака јавних набавки приликом додјеле средстава којима се субвенционису уговори о извођењу грађевинских радова са више од 50% како је то прописано Законом о јавним набавкама БиХ.	Није спроведена
5.	Потребно је да Скупштина обезбиједи неопходне услове за реализацију капиталних пројеката како би се осигурале претпоставке за ефикасно коришћење средстава капиталног буџета, како је то прописано Законом о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ.	Нису обезбијеђени услови за реализацију капиталних пројеката који би осигурали претпоставке за ефикасно коришћење средстава капиталног буџета, како је то прописано Законом о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ.	Није спроведена

Потребно је да Скупштина предузме активности на отклањању пропуста и неправилности утврђених у ревизорским извјештајима.

6 НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ

6.1 Руководство и систем интерних контрола

Ревизијом је извршено испитивање система интерних контрола, како би се процијенила тачност и поузданост података, те да ли је финансијско управљање усклађено с важећим законским прописима. Одговорност на успостави система интерних контрола је на руководству Скупштине, чији основ представља постојање одговарајућег контролног окружења, које се успоставља адекватном организационом структуром и доношењем квалитетних интерних аката. Начела унутрашње организације, категоризација, руковођење, позиције са описом послова и задатака са бројем запослених, те остала питања значајна за рад и организацију Скупштине уређени су Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста Стручне службе Скупштине.

Интерна контрола у 2022. години спровођена је на основу Правилника о интерној контроли и интерним контролним поступцима у Скупштини Брчко дистрикта БиХ (у даљем тексту: Правилник) који садржи сљедеће компоненте:

- контролно окружење;
- административни контролни поступци;
- рачуноводствени контролни поступци;
- поступци процјене ризика;
- поступци информисања и комуникација;
- поступци надгледања и праћења.

Правилником су, такође, утврђени процедура и начин трошења средстава за репрезентацију, службена путовања, коришћење и употреба телефона и интернета, коришћење канцеларијског материјала и канцеларијско пословање. Наведени правилник је усмјерен на појединачне активности и не представља основ за успоставу цјеловитог система интерних контрола. Такође, није успостављен адекватан систем надзора, информисања и комуникација, као дио интерних контрола. У том правцу препоручујемо анализирање свих пословних процеса, идентификацију значајних трошкова у процесу извршења буџета и одређивање ризика пословања, те сходно процијењеним ризицима креирање одговарајућих система контрола.

Установили смо да систем интерних контрола није функционисао у дијелу:

- усвајања буџета Брчко дистрикта БиХ у законски прописаном року;
- благовременог доношења Опште политике Брчко дистрикта БиХ као и предузимања активности на реализацији постављених циљева у Општој политици Брчко дистрикта Босне и Херцеговине за период 2020–2024. година;
- доношења стратешких планова за трогодишњи период, односно планова развојних програма, у прописаном року;
- примјене одредаба Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ, приликом полугодишњег извјештавања о спровођењу годишњих стратешких планова;
- поштовања рока за доношење плана запошљавања у Стручној служби;
- благовременог усвајања и упућивања Скупштини на разматрање плана и програма рада, извјештаја о раду и финансијског извјештаја Изборне комисије Брчко дистрикта БиХ;
- ефикасног располагања одобреним буџетским средствима;
- адекватног начина подношења пријава који ће омогућити ефикаснију обраду;
- контролу и анализу предузетих мјера и ефеката реализованих средстава;
- интензивирање активности на успостављању регистра додијељених донација и трансфера од стране Владе и институција Брчко дистрикта БиХ ради ефикасније контроле, анализе и планирања додјеле донација и трансфера;
- обезбјеђења довољних и одговарајућих доказа у извјештају о правдању одобрених донација те тражења додатне документације или да се изласком на терен увјери у намјенско трошење додијељених средстава;
- ефикасног управљања капиталним буџетом и
- сачињавања извјештаја о попису у прописаним роковима.

Потребно је, ради јачања система интерних контрола, обезбиједити досљедну примјену постојећих писаних процедура и правила, те доношење недостајућих подзаконских аката ради побољшања успостављеног система интерних контрола.

6.2 Усклађеност са законом и другим прописима

Одредбама члана 21 Статута Брчко дистрикта БиХ прописана су лица која појединачно подносе на увид Скупштини Брчко дистрикта годишњи финансијски извјештај о својим укупним приходима, изворима, имовини и дуговањима, као и приходима, изворима, имовини и дуговањима блиских чланова породице, до првог степена сродства, те о њиховим начинима стицања. Став 3 истог члана прописује да се законима Дистрикта детаљније регулишу образац и садржај финансијског извјештаја.

Чланом 19 Закона о спречавању сукоба интереса у институцијама Брчко дистрикта БиХ прописано је подношење извјештаја о имовинском стању носилаца јавних функција, а чланом 22 успостављен је Јединствени регистар јавних функција, носилаца јавних функција, имовине носилаца јавне функције и поклона. Наведеним законом нису обухваћене све функције за које је Статут Брчко дистрикта прописао обавезу подношења годишњих финансијских извјештаја. Обавеза подношења извјештаја није прописана посебним законима (Закон о државној служби у органима управе, Закон о Дирекцији за финансије и др.), те дио лица која нису означена као носиоци јавних функција не подноси нити једном органу Дистрикта годишње финансијске извјештаје.

Одредбама члана 13 Статута прописани су основна права и обавезе становника Дистрикта, а чланом 22 Статута прописане су надлежности Скупштине Дистрикта, међу којима и надлежност за усвајање закона и измјена и допуна закона Дистрикта.

Ревизијом смо утврдили да су у примјени закони Дистрикта који јасно не прецизирају обавезу подношења извјештаја о имовинском стању лица, а која је дефинисана Статутом Дистрикта чиме није испоштовано начело хијерархије правних аката. Закони дистрикта, као акти ниже правне снаге од Статута, нису усклађени са Статутом као највишим правним актом Дистрикта чиме се не доприноси правној сигурности.

Потребно је међусобно усагласити законе Дистрикта те их ускладити са Статутом у дијелу прописивања обавеза подношења годишњих финансијских извјештаја.

Одредбама члана 41 Статута Брчко дистрикта БиХ прописано је да Скупштина разматра буџет предложен од Владе Брчко дистрикта БиХ у току периода од два мјесеца прије усвајања буџета.

Чланом 50 Пословника о раду Скупштине Брчко дистрикта Босне и Херцеговине прописано је да је надлежност Комисије за буџет да обезбиједи усвајање буџета у складу са одредбама члана 41 става 2 Статута Брчко дистрикта БиХ (односно да Скупштина усваја буџет Брчко дистрикта БиХ најмање тридесет (30) дана прије истека сваке фискалне године).

Члан 37 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ (у даљем тексту: Закон) предвиђа да се буџет израђује и усваја у складу с буџетским календаром, односно да Скупштина усваја буџет до 1. децембра текуће године за наредну годину.

Дирекција за финансије Брчко дистрикта БиХ је 23. септембра 2021. године доставила Влади Брчко дистрикта БиХ Нацрт предлога буџета Брчко дистрикта БиХ за 2022. годину. Влада је 28. септембра 2021. године на 10. ванредној сједници усвојила Предлог буџета Брчко дистрикта БиХ за 2022. годину, те га је исти дан прослиједила Скупштини у даљу процедуру. Скупштина је на 7. ванредној сједници 15. децембра 2021. године усвојила буџет Брчко дистрикта БиХ за фискалну 2022. годину.

Одредбама члана 71 (Поступак измјене буџета) става 3 Закона предвиђено је да се измјена буџета усваја у истом поступку који је прописан за усвајање буџета.

Одлуке о измјени и допуни буџета Брчко дистрикта БиХ за 2022. годину усвојене су на 9. ванредној сједници Скупштине 25. маја 2022. године, на основу Предлога буџета од стране Владе Брчко дистрикта БиХ од 30. марта 2022. године и на 32. редовној сједници 2. новембра 2022. године на Предлог буџета од стране Владе Брчко дистрикта БиХ од 5. септембра 2022. године.

Ревизијом смо утврдили да Комисија за буџет, у складу са својим надлежностима делегираним одредбама Пословника о раду Скупштине Брчко дистрикта БиХ, није обезбиједила усвајање буџета Брчко дистрикта БиХ за 2022. годину, односно да Скупштина није усвојила буџет Брчко дистрикта БиХ за 2022. годину у року који је прописан одредбама члана 41 става 2 Статута Брчко дистрикта БиХ и члана 37 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је да Скупштина путем скупштинске Комисије за буџет, обезбиједи усвајање буџета Брчко дистрикта БиХ у року који је прописан одредбама Статута Брчко дистрикта БиХ и Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ.

Одлука о усвајању Стратегије развоја система интерних финансијских контрола у јавном сектору Брчко дистрикта БиХ за период од 2021. до 2025. године са акционим планом (у даљем тексту: Одлука) ступила је на снагу 17. децембра 2020. године. Увођење јавне интерне финансијске контроле (у даљем тексту енгл.: PIFC) у Брчко дистрикту БиХ у складу са захтјевима ЕУ, исказано је и у Стратегији реформе управљања јавним финансијама Брчко дистрикта БиХ, 2021–2025. година. Уједно, увођење PIFC-а је предуслов за пренос управљања претприступним фондовима (енгл.: IPA). Стратешки циљ развоја финансијског управљања и контроле у периоду 2021–2025. година је да се успостави функционалан и дјелотворан PIFC, ублаже кључни ризици у пословању и унаприједи рад јавног сектора у Брчко дистрикту БиХ. Оперативни циљеви изведени из овог стратешког циља су: 1. Развити методолошки оквир за спровођење финансијског управљања и контроле, 2. Усмјерити интерне контроле на ризике везане за поуздано управљање приходима, расходима, имовином и обавезама, 3. Усмјерити интерне контроле на ризике везане за средњорочно планирање и програмски буџет, 4. Усмјерити интерне контроле на ризике везане за ефикасност пословних процеса и 5. Ојачати управљачку одговорност за законитост, циљеве и резултате.

Скупштина Брчко дистрикта БиХ није реализовала оперативне циљеве: Усмјеравање интерне контроле на ризике за поуздано управљање приходима, расходима, имовином и обавезама, у дијелу успостављања регистра ризика код буџетског корисника, односно Скупштине, Усмјеравање интерне контроле на ризике за средњорочно планирање и програмски буџет, у дијелу регистра ризика за буџетске програме пилот буџетског корисника, односно Скупштине и Усмјеравање интерне контроле на ризике везане за ефикасност пословних процеса Скупштине, у дијелу броја апликативних контрола које су претходно вршене мануелно.

Потребно је досљедно спроводити одредбе Одлуке, у дијелу спровођења оперативних циљева у области финансијског управљања и контроле.

Чланом 25 Закона о службеницима и намјештеницима у Скупштини Брчко дистрикта БиХ прописано је да План запошљавања у Стручној служби доноси предсједник Скупштине до 30. септембра текуће године за наредну годину, а на основу Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста.

Обављеном ревизијом утврдили смо да је предсједник Скупштине Брчко дистрикта БиХ 16. маја 2022. године донио План запошљавања у Стручној служби Скупштине Брчко дистрикта БиХ за 2022. годину, као и допуну Плана запошљавања у Стручној служби Скупштине Брчко дистрикта БиХ за 2022. годину од 15. јула 2022. године, и 20. октобра 2022. године, што није у складу с чланом 25 Закона о службеницима и намјештеницима у Скупштини Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је, приликом доношења плана запошљавања у Стручној служби, досљедно примјењивати одредбе Закона о службеницима и намјештеницима у Скупштини Брчко дистрикта БиХ у дијелу поштовања рока предвиђеног за његово доношење.

Изборна комисија Брчко дистрикта БиХ је својим актом број: 039-3/2022 од 18. априла 2022. године доставила Скупштини на даље поступање:

- Извјештај о раду Изборне комисије Брчко дистрикта БиХ за 2021. годину;
- Финансијски извјештај Изборне комисије Брчко дистрикта БиХ за 2021. годину и
- План и програм рада Изборне комисије Брчко дистрикта БиХ за 2022. годину.

Ревизијом смо утврдили да Изборна комисија нема прописан рок за усвајање и доношење плана и програма рада, финансијског извјештаја и извјештаја о раду. Програм рада није усвојен у претходној години него у текућој години на коју се односи, заједно са Финансијским планом.

Наведене акте Изборне комисије Брчко дистрикта БиХ, Скупштина је усвојила на 27. редовној сједници Скупштине Брчко дистрикта БиХ одржаној 22. јула 2022. године.

Потребно је, интерним актима Изборне комисије, прописати прецизне рокове за доношење, усвајање и предају плана и програма рада, извјештаја о раду и финансијског извјешта, те благовремено упутити Скупштину на усвајање.

6.2.1 Стратешки документи

У складу са одредбама Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 34/19), Правилника о садржају и методологији израде, систему праћења и надзора спровођења стратешких докумената и имплементационих докумената (у даљем тексту: Правилник) и Упутства за израду стратешких планова за трогодишњи период и планова развојних програма, број: 05-000152/21 од 28. јануара 2021. године, дефинисани су стратешки документи са упутством за буџетске кориснике о процесима, роковима и захтјевима за достављање података у процесу припреме стратешких планова за трогодишњи период и планова развојних програма.

Чланом 34 ставом 2 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ прописано је да буџетски корисник израђује стратешке планове за трогодишњи период на основу секторских стратегија развоја и програмских докумената и доставља их Сектору за опште послове

и стратешко планирање (у даљем тексту: Сектор), најкасније до краја фебруара текуће године.

Скупштина је актом број : 02-05—779/22-2 од 3. марта 2022. године доставила Сектору Трогодишњи план развојних програма буџетских корисника (Анекс 8) и Трогодишњи стратешки план рада за период 2023–2025. година (Анекс 5). Скупштина није доставила напријед поменуте планове у прописаном року што није у складу с чланом 34 ставом 2 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је поступити у складу са Законом о буџету Брчко дистрикта БиХ, Правилником и Упутством за достављање планова у дијелу поштовања рокова за достављање планова буџетског корисника.

У складу с чланом 35 ставом 5 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ буџетски корисник је дужан да полугодишње и годишње доставља извјештај о спровођењу годишњих стратешких планова Сектору у складу с роковима за извјештавање о извршењу буџета. Скупштина није сачинила и доставила Сектору полугодишњи извјештај о спровођењу годишњих стратешких планова, што није у складу с чланом 35 ставом 5 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је досљедно спроводити одредбе Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ, у дијелу полугодишњег извјештавања о спровођењу годишњих стратешких планова.

6.3 Планирање и извршење текућег буџета

6.3.1 Приходи

Планом буџета за 2022. годину Скупштина је планирала приходе у износу од 139.000,00 КМ. Планирани су приходи од претплате на Службени гласник Брчко дистрикта БиХ и приходи од оглашавања у Службеном гласнику Брчко дистрикта БиХ у износу од 59.000,00 КМ. Такође, планирани су и приходи за текуће донације и трансфере у износу од 80.000,00 КМ. Приходи од претплате на Службени гласник Брчко дистрикта БиХ реализовани су у износу од 13.871,62 КМ, а приходи од оглашавања у Службеном гласнику Брчко дистрикта БиХ реализовани су у износу од 10.942,54 КМ, односно 42,06% од укупно планираних прихода. Приходи за текуће донације и трансфере реализовани су у износу од 96.295,20 КМ, односно 120,36%.

Ревизијом смо утврдили да приходи нису реализовани у складу с планом за 2022. годину у дијелу прихода од претплате на Службени гласник Брчко дистрикта БиХ и у дијелу прихода од услуге објављивања у Службеном гласнику Брчко дистрикта БиХ. Ради реалнијег планирања прихода Скупштина би требало да изврши анализе, евалуације и да региструје стварне активности и могућности, да успостави комуникацију и размјену података с корисницима услуга, као и предузме додатне активности ради повећања додатних претплатника, како би се остварио планирани износ прихода.

Приходи за текуће донације и трансфере реализовани су у већем износу од планираног због повећања износа накнада за рад предсједницима и члановима бирачких одбора у односу на накнаду на претходним изборима. Одредбама члана 5 става 2 Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2022. годину прописано је да се намјенски приходи и примици који нису планирани у буџету, а остваре се током фискалне године, Одлуком о измјени буџета увршћују у буџет. Ревизијом смо утврдили да Скупштина није поступила у складу с чланом 5 ставом 2 Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2022. годину.

Потребно је планирање прихода Скупштине Брчко дистрикта БиХ вршити на основу детаљних анализа, евалуације и регистрованих стварних активности и могућности, унаприједити комуникацију и размјену података с корисницима услуга, а све са циљем повећања додатних претплатника и остварења планираних прихода.

Потребно је у случају остварења прихода који нису планирани буџетом за 2022. годину поступити у складу са Законом о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2022. годину у дијелу увршћења у буџет остварених прихода током фискалне године.

6.3.2 Планирање и извршење текућег буџета

Текући буџет Скупштине за 2022. годину одобрен је у износу од 6.991.398,19 КМ, а реализован у износу од 6.766.954,01 КМ, односно 96,79% одобрених средстава, (табела број 1 у прилогу Извјештаја).

Реализација одобреног текућег буџета, на појединим позицијама буџета, није пратила планирану динамику. Низак степен реализације уочава се код: издатака за текуће одржавање 63,45%, издатака за комуникацију и комуналне услуге 77,75%, набавке материјала, робе и ситног инвентара 78,75% и путних трошкова 79,19%. Неутрошена средства у износу од 224.444,18 КМ нису ослобођена, како би се могла усмјерити у друге програме и активности одлуком о измјени буџета за 2022. годину, што је имало за резултат непотребно задржавање буџетских средстава, односно неефикасно располагање одобреним буџетским средствима, што није у складу с чланом 12 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је да Скупштина досљедно поштује одредбе Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ и Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2022. годину, у дијелу ефикасног располагања одобреним буџетским средствима.

Чланом 24 ставом 2 Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2022. годину прописано да се буџет за фискалну годину извршава на основу буџета и одобрених оперативних планова. Такође, чланом 19 ставом 3 Закона о извршењу буџета за 2022. годину прописано је да расходи и издаци сваког буџетског корисника не могу прелазити износ буџетских средстава одобрених оперативним планом.

Ревизијом смо утврдили да је Скупштина Брчко дистрикта БиХ за период 1. април – 30. јун 2022. године реализовала средства на позицијама текуће донације непрофитним организацијама у износу од 181.599,94 КМ и за период 1. октобар – 31. децембар

2022. године која нису била одобрена оперативним планом за наведени период што није у складу са одредбама чланова 19 и 24 Закона о извршењу буџета за 2022. годину.

Потребно је средства реализовати на основу буџета и одобрених оперативних планова у складу са Законом о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2022. годину.

Бруто плате и накнаде одобрене су у износу од 2.566.667,54 КМ, а реализоване у износу од 2.526.535,73 КМ или 98,44%. Од напријед наведеног износа бруто плате одобрене су у износу од 2.394.286,54 КМ, а реализоване у износу од 2.374.391,79 КМ, односно 99,17%, а накнаде за запослене одобрене су у износу од 172.381,00 КМ, а реализоване у износу од 152.143,94 КМ, или 88,26%.

Издаци за материјал, робу, ситан инвентар и услуге одобрени су у износу од 1.244.353,55 КМ, а реализовани у износу од 1.069.194,78 КМ, или 85,92%, одобреног буџета за ове намјене те је 175.158,77 КМ, односно 14,08% остало нереализовано.

Издаци за путне трошкове одобрени су у износу од 16.700,00 КМ, а реализовани у износу од 13.224,48 КМ, или 79,19% одобреног буџета за ове намјене, те је 3.475,52 КМ, односно 20,81% остало нереализовано.

Издаци за енергију одобрени су у износу од 70.204,00 КМ, а реализовани у износу од 63.844,88 КМ, или 90,94%, одобреног буџета за ове намјене, те је 6.359,12 КМ, односно 9,06% остало нереализовано.

Издаци за комуникацију и комуналне услуге одобрени су у износу од 22.409,00 КМ, а реализовани у износу од 17.423,87 КМ, или 77,75%, одобреног буџета за ове намјене, те је 2.985,13 КМ, односно 22,25% остало нереализовано.

Издаци за набавку материјала, робе и ситног инвентара одобрени су у износу од 37.426,00 КМ, а реализовани у износу од 29.472,31 КМ, или 85,92%, одобреног буџета за ове намјене те је 7.953,69 КМ, односно 21,25% остало нереализовано.

Издаци за услуге превоза и горива одобрени су у износу од 23.700,00 КМ, а реализовани у износу од 21.398,14 КМ, или 90,29%, одобреног буџета за ове намјене те је 2.301,86 КМ, односно 9,71% остало нереализовано.

Издаци за унајмљивање имовине, опреме и нематеријалне имовине одобрени су у износу од 6.000,00 КМ, а реализовани у износу од 6.000,00 КМ, или 100,00%.

Издаци за текуће одржавање одобрени су у износу од 25.836,00 КМ, а реализовани у износу од 16.393,40 КМ, или 63,45%, одобреног буџета за ове намјене те је 9.442,86 КМ, односно 36,55% остало нереализовано.

Издаци за осигурање и банкарске услуге и услуге платног промета одобрени су у износу од 8.860,00 КМ, а реализовани у износу од 8.572,78 КМ, или 96,76%, одобреног буџета за ове намјене те је 287,22 КМ, односно 3,24% остало нереализовано.

Издаци за уговорене и друге посебне услуге одобрени су у износу од 1.033.218,55 КМ, а реализовани у износу од 892.864,92 КМ, или 86,42%, одобреног буџета за ове намјене те је 140.353,63 КМ, односно 13,57% остало нереализовано. У оквиру ових

реализованих издатака најзначајнији издаци су реализована средства која се односе на услуге медија у износу од 98.264,81 КМ, услуге репрезентације 116.789,48 КМ, трошкове избора 152.486,46 КМ, те исплату накнада за чланство у комисијама у износу од 440.161,65 КМ. Нереализовани дио средстава односи се на неутрошена средства предвиђена за опште изборе 2022. године и средства за набавку службених поклона.

Скупштина је у ревидираном периоду закључивала уговоре о дјелу са три (3) лица те остварила трошкове по наведеном основу у износу од 6.780,00 КМ. Наведени уговори о дјелу који су закључени са извршиоцима послова, односе се на обављање послова стручне и административне помоћи, поправке на згради и унутар зграде, послове фотографисања, израде видео-клипа објекта Скупштине и графичког дизајна корпоративног материјала Скупштине Брчко дистрикта БиХ.

Текуће донације појединцима одобрене су у износу од 50.000,00 КМ, а реализоване у износу од 50.000,00 КМ, односно 100,00%.

Средства су реализована у складу са Одлуком о начину расподјеле средстава донација Скупштине Брчко дистрикта БиХ кроз једнократне помоћи, те је од укупно за примљених 437 захтјева за исплату, реализовано 269 и односе се на рјешавање стања социјалне потребе, лијечење, помоћи студентима и активности с циљем промовисања угледа Брчко дистрикта БиХ.

Захтјеви, с прописаним прилозима, поднесени у писаној форми што је усљед великог броја пријава и кратког рока рјешавања истих отежало обраду, контролу и анализу предузетих мјера и ефеката реализованих средстава.

Потребно је прописати адекватне начине подношења пријава који ће омогућити ефикаснију обраду, контролу и анализу предузетих мјера и ефеката реализованих средстава.

Текуће донације непрофитним организацијама одобрене су у износу од 360.000,00 КМ, а реализоване у износу од 357.059,84 КМ, односно 99,18%. Од напријед наведеног износа за текуће донације парламентарним политичким странкама и њиховим посланичким клубовима реализована су средства у износу од 199.999,94 КМ, а за текуће донације непрофитним организацијама реализована су средства у износу од 157.059,90 КМ.

Наведени износ је реализован на основу Одлуке о начину расподјеле средстава донација Скупштине Брчко дистрикта БиХ, број: 01.8-02-0588/22 од 18. фебруара 2022. године. Од 119 поднесених захтјева за исплату позитивно је ријешено осамдесет шест (86) и односе се на једнократне помоћи удружењима.

Увидом у одобрене донације и трансфере непрофитним организацијама које су у 2022. години реализоване из буџета Брчко дистрикта БиХ, утврдили смо да корисници потписују изјаву којом доказују да средства нису тражили нити добили од других одјељења Владе Брчко дистрикта БиХ те да комисија не врши додатне провјере у вези са додијељеним средствима. Такође, утврдили смо да се донације не прате на

организован, свеобухватан и систематичан начин успостављањем регистра додијељених донација и трансфера.

Потребно је интензивирати активности на успостављању регистра додијељених донација и трансфера од стране Владе и институција Брчко дистрикта БиХ ради ефикасније контроле, анализе и планирања додјеле донација и трансфера.

Ревизијом смо утврдили да је комисија извршила контролу утрошка средстава из 2021. године за осамдесет девет (89) корисника средстава који су требали оправдати додијељена средства до 30. септембра 2022. године. Од осамдесет девет (89) корисника њих седамдесет девет (79) је оправдало утрошак средстава, три (3) нису поднијела извјештај, три (3) нису оправдала у року и четири (4) корисника су вратила средства.

Чланом 9 Одлуке о начину расподјеле средстава за додјелу донација председника Скупштине Брчко дистрикта БиХ прописано је да:

Став 1 – Удружења и фондације којима су додијељена средства донација дужни су да председнику Скупштине доставе извјештај о намјенском утрошку средстава у року од тридесет (30) дана од дана окончања пројекта, односно програма.

Став 2 – Удружења и фондације којима су додијељена средства донација која се не односе на пројекте, односно програме дужни су да поднесу извјештај о намјенском утрошку средстава додијељених у претходној години до дана подношења захтјева за нова средства, а најкасније до 30. септембра текуће године за претходну годину.

Став 7 – Уколико удружење или фондација не достави извјештај о утрошку средстава и не оправда додијељена средства у роковима прописаним ставовима 1 и 2 овог члана председник Скупштине ће затражити повраћај целокупног износа додијељених средстава на Јединствени рачун Трезора Брчко дистрикта Босне и Херцеговине у року од тридесет (30) дана од дана када се писаним путем затражи повраћај средстава, у супротном се покреће поступак пред надлежним органом против удружења или фондације који нису оправдали додијељена средства.

Ревизијом смо утврдили да, за шест (6) корисника који нису оправдали средства донације у складу с чланом 9 ставом 7 Одлуке, Скупштина до дана окончања ревизије није покренула поступак пред надлежним органом против наведених корисника. Напријед наведено није у складу с чланом 9 ставом 7 Одлуке о начину расподјеле средстава за додјелу донација председника Скупштине Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је да Скупштина поступи у складу са Одлуком о начину расподјеле средстава за додјелу донација председника Скупштине Брчко дистрикта БиХ, у дијелу покретања поступака пред надлежним органима за кориснике који нису оправдали додијељена средства.

6.4 Капитални буџет

6.4.1 Капитални трансфери и донације

Капитални трансфери и донације одобрени су у износу од 2.682,000,00 КМ, а реализовани у износу од 2.682.000,00 КМ, односно 100%, при чему се на капиталне трансфере односи 75.000,00КМ, а на капиталне донације 2.607.000,00 КМ.

Капитални трансфери другим нивоима власти, фондовима и јавним установама планирани су у износу од 75.000,00 КМ, а реализовани у износу од 75.000,00 КМ, односно 100%, а односе се на капитални трансфер општини Лопаре у износу од 50.000,00 КМ и капитални трансфер општини Пале у износу од 25.000,00 КМ.

Капиталне донације су првобитним буџетом за 2022. годину планиране у износу од 600.000,00 КМ. Одлукама о измјени буџета од 25. маја 2022. године и 2. децембра 2022. године капиталне донације су додатно увећане у износу од 2.007.000,00 КМ, те су укупно планирана средства за капиталне донације у 2022. години износила 2.607.000,00 КМ.

Капиталне донације су реализоване кроз девет програма утрошака капиталних донација вјерским заједницама за 2022. годину и шездесет девет (69) одлука о додјели донација вјерским заједницама. Сврха програма је обнова и чување те изградња храмова, богомоља, џамија и других објеката вјерских заједница, као и изградња и одржавање гробаља и мезарја. Контролу утрошка средстава врши скупштинска Комисија за управу и финансије на основу достављене документације, а по потреби, у сврху одлучивања оправданости утрошених средстава могу се вршити и додатне контроле, као и ангажовање стручних лица у складу с Пословником о раду Скупштине Брчко дистрикта БиХ.

Ревизијом смо утврдили да се код великог дијела капиталних донација додјељују средства за наставак изградње већ покренутих пројеката у претходном периоду.

Комисија је извршила контролу утрошка средстава из 2021. године јер су корисници средстава требали оправдати додијељена средства до 30. септембра 2022. године. Ова средства су додијељена у 2021. години кроз пет (5) програма о утрошку средстава и четрдесет пет (45) одлука о додијељеним средствима. Одредбама члана 7 Одлуке о начину расподеле средстава Скупштине Брчко дистрикта БиХ предвиђених за донације вјерским заједницама прописано је да корисници донације имају обавезу да транспарентно троше додијељена средства и обезбиједити конкуренцију приликом реализације додијељених средстава.

Комисија је приликом контроле утрошка додијељених средстава из претходне године уочила неправилности у извјештају о утрошку средстава донација вјерским заједницама код једног корисника који није доставио на прописаним обрасцима текстуални дио извјештаја, при чему нису достављени докази да је испоштована конкуренција и транспарентност процедуре набавке радова, што није у складу са чланом 7 Одлуке о начину расподеле средстава Скупштине Брчко дистрикта БиХ предвиђених за донације вјерским заједницама.

Осим тога, ревизијом смо утврдили да Комисија не улази у вјеродостојност достављене документације од стране подносиоца захтјева – корисника средстава донација. Иако је остављена могућност да Комисија може да тражи додатну документацију те врши контролу на терену и утврди да ли су средства намјенски утрошена. Комисија врши провјеру утрошка средстава и праћење извршења искључиво на основу достављене документације коју добија од корисника средстава (подносиоца захтјева) те на основу исте даје мишљење.

Потребно је правдање додијељених средстава вршити у складу са Одлуком о начину расподеле средстава Скупштине Брчко дистрикта БиХ предвиђених за донације вјерским заједницама, те тражити додатну документацију или се изласком на терен увјерити у намјенско трошење додијељених средстава.

6.4.2 Капитални буџет

Капитални буџет Скупштине у периоду 2020–2022. година одобрен је у износу од 125.209,90 КМ, а са 31. децембром 2022. године реализован у износу од 44.413,20 КМ или 35,47% одобреног буџета.

Реализовани износ се односи на капиталне пројекте из 2020. године у износу од 25.476,75 КМ, пројекте из 2021. године у износу од 4.311,45 КМ, као и пројекте из 2022. године који су реализовани у износу од 14.625,00 КМ.

Одлуком о измјени буџета Брчко дистрикта БиХ за 2022. годину од 2. новембра 2022. године капитални буџет Скупштине из 2020. године умањен је у износу од 14.625,00 КМ, на капиталном пројекту, Набавка компјутерске, електронске опреме, канцеларијског намјештаја и друго, а у 2022. години увећан у износу од 14.625,00 КМ, за увођење новог капиталног пројекта “Набавка лиценци за сервер и sql сервер“

Чланом 15 Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2022. годину прописано је да су буџетски корисници одговорни, између осталог и за ефикасност у располагању средствима која су им одобрена буџетом. Процент нереализованог трогодишњег капиталног буџета од 64,53% указује на неефикасно коришћење и непотребно задржавање буџетских средстава за капиталне пројекте.

Потребно је обезбиједити неопходне услове за реализацију капиталних пројеката како би се осигурале претпоставке за ефикасно управљање капиталним буџетом, у складу са Законом о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ.

6.5 Попис средстава и извора средстава на дан 31. 12. 2022. године

Одредбама члана 4 става 2 Упутства о раду пописних комисија и обављању пописа средстава, потраживања и обавеза регулисано је да је пописна комисија дужна да сачини извјештај о извршеном попису. Одредбама члана 7 под а) наведеног упутства, пописна комисија је дужна да извјештај о попису сталних средстава, ситног инвентара и залиха материјала достави Централној пописној комисији, најкасније до 15. јануара наредне године.

Одлуком шефа Стручне службе Скупштине Брчко дистрикта БиХ, број: 02.1-02-4657-1/22 од 17. октобра 2022. именована је Комисија за попис средстава, потраживања, залиха и обавеза (у даљем тексту: Комисија).

Одредбама члана 2 наведене одлуке прописан је задатак Комисије да стручно и одговорно, у складу са Упутством о раду пописних комисија, обављању пописа сталних средстава, потраживања и обавеза сачини план рада и изврши попис у Скупштини, са стањем на дан 31. 12. 2022. године, те да извјештаје о извршеном попису достави Централној пописној комисији, најкасније до 15. јануара 2023. године.

Ревизијом смо утврдили да је пописна комисија сачинила Извјештај о извршеном попису средстава Скупштине, те исти доставила Централној пописној комисији 21. фебруара 2023. године, што није у року који је прописан Одредбама члана 7 тачке а) Упутства о раду пописних комисија и обављању пописа средстава, потраживања и обавеза.

Потребно је Извјештај о извршеном попису средстава и извора средстава, доставити Централној пописној комисији у року који је прописан одредбама Упутства о раду пописних комисија и обављању пописа средстава, потраживања и обавеза.

7 КОМЕНТАР

Скупштини је уручен Нацрт извјештаја о ревизији финансијског пословања за 2022. годину, број: 01-03-13-289/23 на разматрање и достављање евентуалних нових доказа и коментара на налазе ревизије. У остављеном року од петнаест (15) дана Скупштина се изјаснила дописом број: 02.1-05-2708-1/23 од 27. јуна 2022. године у којем даје примједбе на доношење Плана запошљавања у прописаном року, благовремено покретање поступака јавних набавки као и давања предлога који мора садржавати начин отуђења сталних средстава, ситног инвентара и залиха приликом пописа средстава и извора средстава.

Примједбе које се односе на благовремено покретање поступака јавних набавки и примједбе које се односе на давање предлога који мора садржавати начин отуђења сталних средстава, ситног инвентара и залиха приликом пописа средстава и извора средстава уважили смо, а примједбе везане за доношење Плана запошљавања у прописаном року нисмо уважили, јер Скупштина није приложила нове доказе који би промијенили налазе и препоруке у коначном Извјештају.

Тим за ревизију:

Амра Илић, дипл. ек.

Јакуб Ибрахимовић, дипл. ек. с.р.

8 ПРИЛОЗИ

Табела број 1. Структура одобрених и извршених текућих издатака

Економски код	Назив економског кода	Извршење 2021.	План 2022.	Ребаланс и вирманизације	Одобрено 2022.	Реализовани износ 2022.	% реализације у односу на извршење претходне године	% реализације у односу на одобрена средства
					(3±4)		(6/2)х100	(6/5)х100
0	1	2	3	4	5	6	7	8
611000	Плате и накнаде трошкова запослених	2.359.977,68	2.624.162,54	-57.495,00	2.566.667,54	2.526.535,73	107,05	98,44
611100	Бруто плате	2.245.325,47	2.449.781,54	-55.495,00	2.394.286,54	2.374.391,79	105,74	99,17
611200	Накнаде трошкова запослених	114.652,21	174.381,00	-2.000,00	172.381,00	152.143,94	132,70	88,26
612000	Доприноси послодавца и остали доприноси	78.319,25	88.107,10	+270,00	88.377,10	82.163,66	104,90	92,97
613000	Издаци за материјал, ситни инвентар и услуге	789.306,56	1.299.228,00	-54.874,45	1.244.353,55	1.069.194,78	135,46	85,92
613100	Путни трошкови	8.766,32	14.700,00	+2.000,00	16.700,00	13.224,48	150,85	79,19
613200	Издаци за енергију	40.919,61	40.000,00	+30.204,00	70.204,00	63.844,88	156,02	90,94
613300	Издаци за комуникацију и комуналне услуге	14.968,97	20.325,00	+2.084,00	22.409,00	17.423,87	116,39	77,75
613400	Набавка материјала и ситног инвентара	28.322,57	51.200,00	-13.774,00	37.426,00	29.472,31	104,05	85,92
613500	Издаци за услуге превоза и горива	11.868,12	15.700,00	+8.000,00	23.700,00	21.398,14	180,29	90,29
613600	Издаци за унајмљивање имовине, опреме и немат. имовине	6000,00	11.000,00	-5.000,00	6.000,00	6.000,00	100,00	100,00
613700	Издаци за текуће одржавање	19.973,61	32.200,00	-6.364,00	25.836,00	16.393,40	82,97	63,45
613800	Издаци осигурања, банкарских услуга и услуга платног промета	8.488,40	8.860,00		8.860,00	8.572,78	100,99	96,76
613900	Уговорене и друге посебне услуге	649.998,96	1.105.243,00	-72.024,45	1.033.218,55	892.864,92	137,36	86,42

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ

614000	Текући трансфери, донације и други текући расходи	2.358.373,97	400.000,00	+10.000,00	410.000,00	407.759,84	17,28	99,45
614200	Текуће донације појединцима	46.700,00	50.000,00		50.000,00	50.000,00	107,06	100,00
614300	Текуће донације непрофитним организацијама	2.311.673,97	350.000,00	+10.000,00	360.000,00	357.759,84	15,47	99,38
615000	Капитални трансфери и донације	0,00	600.000,00	+2.082.000,00	2.682.000,00	2.682.000,00	0,00	100,00
615100	Капитални трансфери другим нивоима власти, фондовима и јавним установама		0,00	75.000,00	75.000,00	75.000,00	0,00	100,00
615200	Капиталне донације појединцима, непрофитним организацијама и предузећима		600.000,00	2.007.000,00	2.607.000,00	2.607.000,00	0,00	100,00
600000	Т Е К У Ћ И Р А С Х О Д И	5.585.977,46	5.011.497,64	1.994.525,55	6.991.398,19	6.766.954,01	121,40	96,79

Табела број 2. Буџет капиталних потреба у периоду од 1. јануара 2022. до 31. децембра 2022. године

Година	Планирани капитални буџет	Извршење капиталног буџета до 1. 1. 2022. г.	Извршење капиталног буџета у 2022. години	Извршено на дан 31. 12. 2022. године (3+4)	Неуtroшена планирана средстава на дан 31. 12. 2022. (2-5)	% извршења на дан 31. 12. 2022 (5/2 x 100)
1	2	3	4	5	6	7
2020.	40.209,90	16.795,35	8.681,40	25.476,75	14.733,15	63,35
2021.	70.375,00	0,00	4.311,45	4.311,45	66.063,55	6,12
2022.	14.625,00	0,00	14.625,00	14.625,00	0,00	100,00
УКУПНО	125.209,90	16.795,35	27.617,85	44.413,20	80.796,70	35,47

Табела број 5. Преглед планираних и наплаћених прихода у 2022. години

Р. бр.	ВРСТА ПРИХОДА	ОПИС	ОСТВАРЕЊЕ ПРЕТХОДНЕ ГОДИНЕ	Планирано у текућој години	Остварено у текућој години	% реализације у односу на претходну годину	% реализације у односу на план
						(5/3)x100	(5/4)x100
0	1	2	3	4	5	6	7
1.	720000	Непорески приходи	52.730,54	59.000,00	24.814,16	47,00	42,06
2.	722000	Накнаде, таксе и приходи од пружања јавних услуга	52.730,54	59.000,00	24.814,16	47,00	42,06
3.	723000	Текуће донације и трансфери	0,00	80.000,00	96.295,20	0,00	120,36
4.	732200	Домаћи трансфери	0,00	80.000,00	96.295,20	0,00	120,36
	700000	УКУПНО :	52.730,54	139.000,00	121.109,36	229,67	87,12