



Broj:01-02-03-13-399 /12

R:07-06, 013-06, 04-06/12

IZVJEŠĆE
O REVIZIJI FINANCIJSKIH IZVJEŠĆA
Brčko distrikta BiH
na dan 31. 12. 2011. godine

KAZALO

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE	3
REZIME DANIH PREPORUKA	5
NALAZI I PREPORUKE REVIZIJE FINACIJSKIH IZVJEŠĆA	9
1. UVOD	9
2. OPĆI DIO	10
3. PREDMET, CILJ I OPSEG REVIZIJE	10
4. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE PRETHODNE REVIZIJE	11
5. NALAZI I PREPORUKE	12
5.1. RUKOVODSTVO I SUSTAV INTERNIH KONTROLA	12
5.2. PRORAČUN BRČKO DISTRIKTA BiH.....	16
5.3. IZVRŠENJE PRORAČUNA BRČKO DISTRIKTA BiH.....	17
5.3.1. <i>Prihodi, primitci i financiranje Proračuna Brčko distrikta BiH.....</i>	<i>17</i>
5.3.2. <i>Rashodi i izdatci Proračuna Brčko distrikta BiH.....</i>	<i>17</i>
5.3.3. <i>Tekući rashodi.....</i>	<i>18</i>
5.3.4. <i>Tekuće dotacije i subvencije</i>	<i>24</i>
5.3.5. <i>Kapitalni izdatci.....</i>	<i>28</i>
5.3.6. <i>Tekuća rezerva.....</i>	<i>29</i>
5.4. BILANCA STANJA NA DAN 31.12.2011. GODINE	29
5.4.1. <i>Kratkoročne tražbine</i>	<i>29</i>
5.4.2. <i>Popis imovine, tražbina i obveza na dan 31.12.2011. godine.....</i>	<i>30</i>
5.4.3. <i>Račun prihoda i rashoda (Bilanca uspjeha).....</i>	<i>32</i>
5.4.4. <i>Izvori sredstava i višak prihoda nad rashodima.....</i>	<i>32</i>
6. KOMENTAR.....	34
7. PRILOZI.....	34

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



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



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

PRORAČUN BRČKO DISTRIKTA BiH

Mato Lučić, dipl. oec. - ravnatelj Direkcije za financije Brčko distrikta BiH

Osman Osmanović, dipl. oec. - ravnatelj Trezora Brčko distrikta BiH

Slavica Vujić, dipl. oec. – v. d. ravnateljja Porezne uprave Brčko distrikta

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

Predmet revizije

Izvršili smo reviziju finansijskih izvješća proračuna Brčko distrikta BiH (bilanca stanja na dan 31. prosinca 2011. godine i odgovarajućeg računa prihoda i rashoda, izvješća o izvršenju proračuna za godinu koja se završava na taj dan), te reviziju usklađenosti poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima i pregleda značajnih računovodstvenih politika i drugih napomena uz finansijska izvješća.

Odgovornost rukovodstva

Rukovodstvo je odgovorno za pripremu, izradu i fer prezentaciju finansijskih izvješća sukladno s Međunarodnim računovodstvenim standardima za javni sektor i Međunarodnim standardima finansijskog izvješćivanja. Ova odgovornost obuhvaća: kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća koja ne sadrže materijalno-značajne pogrešne iskaze, odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvene procjene koje su razumne u danim okolnostima. Rukovodstvo je, također, odgovorno za usklađenost poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izvješćima na temelju provedene revizije. Reviziju smo izvršili sukladno Zakonu o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH, INTOSAI i Međunarodnim standardima revizije. Ovi standardi nalažu da radimo sukladno etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućuje da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijska izvješća ne sadrže materijalno-značajne pogrešne iskaze, te da je poslovanje usklađeno s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Revizija uključuje provođenje postupaka u cilju pribavljanja revizorskih dokaza o usklađenosti poslovanja i o iznosima i objavljivanjima danim u finansijskim izvješćima. Izbor postupka je zasnovan na revizorskom prosuđivanju, uključujući procjenu rizika materijalno-značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izvješćima. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća, u cilju odabira revizorskih postupaka koji su odgovarajući u danim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja odvojenog mišljenja o efektivnosti internih kontrola. Revizija također uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od rukovodstva, kao i ocjenu opće prezentacije finansijskih izvješća.

Smatramo da su pribavljeni revizorski dokazi dovoljni i odgovarajući i da osiguravaju osnovu za naše revizorsko mišljenje.

Osnova za izražavanje mišljenje

Provedenom revizijom, skrećemo pozornost na sljedeće:

- 1) *Odlukom o utvrđivanju računovodstvene politike za proračunske korisnike i Trezor Brčko distrikta BiH broj: 04.2-02-1727/08 od 14. 4. 2008. godine nije definirano:*
 - *priznavanje i vrjednovanje nakon početnog priznavanja bilančnih pozicija, u dijelu naknadnih ulaganja u stalna sredstva, tražbine i obveze iz transakcija razmjene i iz transakcija koje nisu transakcije razmjene (porezi i prijenosi),*
 - *reklasifikacija stalnih sredstava i izvora sredstava (sredstva za obavljanje djelatnosti, za iznajmljivanje, u općoj uporabi i ostala sredstva Brčko distrikta BiH),*
 - *primjena MRS za javni sektor, u smislu bezrezervne izjave usklađenosti sa MRS-JS i objavljivanja i obrazloženja za standarde koji nisu u punoj mjeri primijenjeni u finansijskom izvješćivanju Brčko distrikta BiH (točka 5.1. Izvješća).*
- 2) *Proračunski korisnici prilikom planiranja, praćenja i izvješćivanja o upravljanju i potrošnji odobrenih proračunskih sredstava, nisu postupili sukladno odredbama članaka 12, 14 i 26 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH, članka 13 Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH, odnosno članka 2 Pravilnika o načinu pripreme zahtjeva za izradu proračuna Brčko distrikta BiH, u smislu da planiranje tekućeg proračuna nije bilo u korelaciji s planiranim poslovnim aktivnostima i jasnim ciljevima (točka 5.3.3. Izvješća).*
- 3) *Obračun i isplatu plaća, pojedini proračunski korisnici, nisu vršili sukladno Detaljnom zahtjevu za plaće i usvojenim proračunom Brčko distrikta BiH, nisu vršili obračun plaća sukladno odgovarajućim rješenjima, ugovorima ili odlukama za svakog zaposlenog, te povećanje plaća nisu planirali i isplaćivali u okviru ograničenja, što je suprotno odredbama Zakona o plaćama zaposlenih u organima uprave Brčko distrikta BiH, Zakona o naknadama i plaćama korisnika proračunskih sredstava u Skupštini Brčko distrikta BiH i Pravilnika o načinu obračuna i isplate plaća proračunskim korisnicima (točka 5.3.3. Izvješća).*
- 4) *Na dan bilanciranja nije vršena procjena naplativosti tražbina i potreban ispravak vrijednosti tražbina sukladno procjeni, kako to preporučuje Međunarodni računovodstveni standard 1 za javni sektor (točka 76), čime je iskazano stanje kratkoročnih tražbina u aktivi, te u istom iznosu kratkoročna razgraničenja u pasivi bilance stanja, na dan 31. 12. 2011. godine, precijenjeno najmanje za iznos sumnjivih i spornih tražbina (točka 5.4.1. Izvješća).*
- 5) *Popis stalnih sredstava izvršen je formalno preuzimanjem knjigovodstvenih evidencija, što ukazuje da nije izvršeno usklađivanje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem stalnih sredstava utvrđenim popisom, što je suprotno odredbama članka 58 stavka 1) Pravilnika o knjigovodstvu proračuna Brčko distrikta BiH. Izgrađena stalna sredstva u uporabi i dalje su knjigovodstveno evidentirani na kontima sredstava u pripremi, te za ista nije izvršen obračun amortizacije. Izuzev navedenog, u evidencijama stalnih sredstava iskazana su sredstva i ulaganja u sredstva:*
 - *koja nisu u uporabi u Brčko distriktu BiH (sredstva koja su diobenom bilancom dana na upravljanje i korištenje JP „Komunalno Brčko“, vezano za sporazum Vlade Brčko distrikta BiH- JP „Komunalno Brčko“, broj: 01.1-13-005803/09-1 od 23. 2. 2009. godine),*
 - *za koja ne možemo tvrditi da će u budućnosti osigurati priljev budućih ekonomskih koristi ili uslužni potencijal (npr. ugrađeni vodomjeri nabavne vrijednosti 371.078,93 KM, troškovi bušenja bunara u kojima nije pronađeno izvorište pitke vode, ulaganje u sredstva koja nisu vlasništvo Distrikta: knjižnica na ekonomskom fakultetu, kapitalni projekti u Srebrenici, vjerski objekti i sl.), što je u suprotnosti s točkom 7 MRS JS 1 - Prezentacija finansijskih izvješća i*
 - *čija je nabavna vrijednost u trenutku nabave manja od 250,00 KM, što je suprotno odredbama članka 56 stavka 6) Pravilnika o knjigovodstvu proračuna Brčko distrikta BiH i članka 9 stavka 3 Odluke o utvrđivanju računovodstvene politike za proračunske korisnike i Trezor Brčko distrikta BiH.*

Naprijed navedeni nedostaci i nepravilnosti imali su utjecaja na precijenjeno iskazivanje nabavne vrijednosti, ispravak vrijednosti i neotpisane vrijednosti stalnih sredstava u aktivi

odnosno u istom iznosu precjenjivanje pripadajućih izvora sredstava u pasivi bilance stanja na dan 31. 12. 2011. godine (točka 5.4.2. Izvješća).

Mišljenje s rezervom

Po našem mišljenju finansijska izvješća Proračuna Brčko distrikta BiH, izuzev mogućih učinaka navedenih pod 1), 4), 5) i u prethodnom pasusu, istinito i objektivno, po svim bitnim pitanjima, prikazuju stanje imovine i obveza na dan 31. prosinca 2011. godine, rezultat poslovanja i izvršenje Proračuna Brčko distrikta BiH za godinu koja se završava na taj dan, sukladno s Međunarodnim računovodstvenim standardima za javni sektor i Međunarodnim standardima finansijskog izvješćivanja.

Finansijsko poslovanje Proračuna Brčko distrikta BiH tijekom 2011. godine, u svim materijalno-značajnim aspektima, bilo je usklađeno s važećom zakonskom regulativom, izuzev za navedeno pod 1), 2) i 3) prethodnog pasusa.

Zamjenici glavne revizorice

Tomo Vozetić, dipl. oec.

Božo Zimonjić, dipl. oec.

Glavna revizorica

Dževida Hodžić, dipl. oec.

REZIME DANIH PREPORUKA

Potrebno je, da proračunski korisnici postupaju po preporukama prethodne revizije, da akcijske planove detaljnije razrade po aktivnostima, planiraju rokove izvršenja za svaku pojedinu aktivnost, te da prate izvršenje usvojenih akcijskih planova.

Potrebno je da proračunski korisnici, u cilju osiguranja funkcioniranja efikasnog sustava internih kontrola, u svim segmentima poslovanja utvrde konkretne vrste rizika i procijene stupanj rizika, te da donesu jasna i konkretna pravila i procedure, utvrde kontrolne i nadzorne postupke s rokovima i nositeljima i osiguraju njihovo dosljedno provođenje i dokumentiranje, čime bi se osigurala dosljedna primjena zakonskih propisa, poboljšala zaštita imovine, kao i efektivnost, ekonomičnost i efikasnost u izvršavanju svakodnevnih poslova iz djelokruga proračunskih korisnik .

U cilju realizacije programskih aktivnosti proračunskih korisnika i transparentnijeg trošenja javnih sredstava, potrebno je da proračunski korisnici dosljedno prate izvršenje planiranih aktivnosti, a da izvješćivanje o izvršenju proračuna bude sukladno s analitički odobrenim proračunom.

Potrebno je da proračunski korisnici u cilju preciznijeg planiranja, praćenja i izvješćivanja o upravljanju, te efikasnijoj potrošnji odobrenih proračunskih sredstava, postupaju sukladno odredbama Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH, Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH, odnosno Pravilnika o načinu pripreme zahtjeva za izradu proračuna Brčko distrikta BiH.

Potrebno je, planiranje tekućih izdataka zasnivati na opsegu planiranih programskih zadataka i ostvarenja u prethodnom razdoblju, a tijekom izvršenja proračuna osigurati kontinuirano praćenje i pravodobno poduzimanje potrebnih mjera za usklađivanje potreba za proračunskim sredstvima sa planiranim stupnjem ostvarenja programskih zadataka.

Potrebno je, obračun i isplatu bruto plaća vršiti sukladno Detaljnom zahtjevu za plaće i usvojenom Proračunu Brčko distrikta BiH.

Potrebno je plaće obračunavati sukladno odgovarajućim rješenjima, ugovorima ili odlukama za svakog zaposlenog, kako je to predviđeno Zakonom o plaćama zaposlenih u organima uprave Brčko distrikta BiH, Zakonom o naknadama i plaćama korisnika proračunskih sredstava u Skupštini Brčko distrikta BiH i Pravilnikom o načinu obračuna i isplate plaća proračunskim korisnicima.

Potrebno je prilikom uvođenja prekovremenog rada vršiti dosljednom primjenom Zakona o državnoj službi u organima uprave Brčko distrikta BiH i Zakona o obrazovanju u osnovnim i srednjim školama u Brčko distriktu BiH.

Potrebno je, povećanje plaća planirati i isplaćivati u okviru ograničenja sukladno odredbama Zakona o plaćama zaposlenih u organima uprave Brčko distrikta BiH.

Potrebno je, premještanje službenika na drugo radno mjesto vršiti sukladno odredbama Zakona o državnoj službi u organima uprave Brčko distrikta BiH.

Potrebno je prilikom obračuna i isplate plaća, premještenih zaposlenika iz jednog odjela u drugi odjel, dosljedno primijeniti odredbe Pravilnika o načinu obračuna i isplate plaća proračunskim korisnicima.

Potrebno je prilikom zaključivanja okvirnih sporazuma s ugovaranjem korekcija ugovorenih cijena, uspostaviti elemente i kriterije za utvrđivanje početne i krajnje cijene koji će osigurati objektivnost i pravednost u njezinom utvrđivanju, te racionalnost u potrošnji proračunskih sredstava.

Potrebno je nabavu ostalih usluga prijevoza planirati i realizirati primjenom transparentnijih postupaka nabava, a samo izvršenje dokumentirati od odgovornih osoba na način koji daje uvjerenje o opravdanosti, svrsi, korisnicima i opsegu izvršene usluge.

Potrebno je osigurati vjerodostojnost financijske dokumentacije u dijelu materijalnog dokumentiranja nastale transakcije, te pripadnosti i podudarnosti zbroja otpremnica sa izdanom fakturom.

Potrebno je poštovati odredbe Pravilnika o korištenju, tehničkom održavanju i uporabi motornih vozila i radnih strojeva u vlasništvu Brčko distrikta BiH, u dijelu popunjavanja putnog naloga.

Potrebno je da proračunski korisnici prilikom nabave usluga održavanja vozila, kao kriterij za ocjenu ponude, pored cijena norma sata obuhvate i cijenu materijala potrebnog za održavanje.

U cilju stvaranja uvjeta za racionalnu i transparentnu nabavu materijala za održavanje motornih vozila i materijala za zaštitu od požara, potrebno je da proračunski korisnici donesu godišnje planove održavanja po vozilima, te godišnje planove za zaštitu od požara, na temelju kojih bi se po vrstama planirale potrebne količina materijala i usluga.

Potrebno je da Odjel za javne poslove, sukladno Zakonu o komunalnim djelatnostima osigura ljetno čišćenje cesta i ulica, te da donese program održavanja javnih zelenih površina, u zakonom predviđenom roku.

Potrebno je postupak odabira izvršitelja usluga tekućeg održavanja javne rasvjete, pokrenuti na vrijeme sukladno planiranom proračunu kako bi se osiguralo pravovremeno izvršenje usluga, te valjana kontrola kvalitete i količine izvršenih radova.

Potrebno je prilikom planiranja i evidentiranja izvršenja izdataka tekućeg održavanja, osigurati njihovu dosljednu klasifikaciju u cilju istinitog prikazivanja izvršenih transakcija, usporedivosti i njihove fer prezentacije u finansijskim izvješćima.

Potrebno je u pripremi tenderske dokumentacije preciznije definirati opseg i dinamiku ugovorenih obveza čišćenja, u cilju osiguranja pravedne konkurencije, racionalnijeg trošenja proračunskih sredstava, kao i jednostavnijeg i efikasnijeg praćenja stupnja izvršenja ugovorenih obveza.

Potrebno je propisati proceduru izbora vanjskih suradnika, utvrditi kriterije i metodologiju utvrđivanja i obračuna iznosa naknade za obavljene usluge, te dokumentiranje njihovog provođenja prije trenutka izvršenja ugovorenih usluga.

Obračun i isplatu naknade za izvršene usluge vršiti na temelju dosljednog dokumentiranja stvarnog opsega, vrste i kvalitete ugovorenih usluga.

Potrebno je nabavu konzultantskih usluga vršiti dosljednom primjenom propisa o javnim nabavama, te vjerodostojno dokumentirati kvalifikacije angažiranih konzultanata, opseg i vrstu pruženih usluga.

Potrebno je, radi osiguranja efikasnijeg načina korištenja javnih sredstava, proceduru javnih nabava i potpisivanja ugovora provesti prije nego što se izvrši usluga.

Potrebno je, prilikom provođenja procedure javnih nabava, jasno i precizno definirati sve elemente koji utječu na visinu troškova.

Potrebno je, dosljedno primjenjivati odredbe Zakona o javnim nabavama BiH u dijelu osiguranja konkurencije kod provođenja javnih nabava.

Potrebno je dosljedno provoditi odredbe ugovora u dijelu kontrole izvršenja radova.

Potrebno je, prilikom planiranja i evidentiranja ugovorenih usluga, poštovati odredbe Odluke o utvrđivanju računovodstvene politike za proračunske korisnike i Trezor Brčko distrikta BiH.

Potrebno je dotacije pojedincima dodjeljivati sukladno Odluci o kriterijima, načinu i postupku dodjele sredstava dotacija Skupštine Brčko distrikta BiH i izmjeni i dopuni Odluke o kriterijima, načinu i postupku dodjele sredstava dotacija Skupštine Brčko distrikta BiH u djelu dokazivanja mjesta prebivališta i socijalnog statusa.

Potrebno je Programom utroška sredstava za subvencioniranje dijela troškova električne energije preciznije definirati rokove realizacije prava na subvenciju u cilju stvaranja uvjeta za kvalitetno i ekonomično izvješćivanje, kao i racionalno planiranje i namjensko korištenje odobrenih sredstava.

Potrebno je dosljedno primjenjivati Pravilnik o načinu i uvjetima za poticaj u poljoprivrednoj proizvodnji za 2011. godinu, u dijelu ispunjenja općih kriterija.

Potrebno je, sukladno Zakonu o poticaju u poljoprivrednoj proizvodnji omogućiti stvaranje i unapređivanje komercijalne poljoprivredne proizvodnje.

Potrebno je dosljedno provoditi odredbe zaključenih ugovora u dijelu poduzimanja mjera protiv korisnika koji nisu poštovali odredbe istih.

Potrebno je prilikom raspisivanja javnog poziva za dodjelu stipendija, kreiranjem adekvatnih formulara za prijavu na javni poziv, osigurati dosljednu primjenu i adekvatno dokumentiranje ispunjavanja općih uvjeta i kriterija za dodjelu stipendija.

Potrebno je da Odjel za gospodarski razvitak, šport i kulturu, sukladno usvojenom Planu rada, pravodobno pokrene sve aktivnosti kako bi se ostvarili planirani ciljevi i zadatci Odjela.

Potrebno je da Odjel za gospodarski razvitak, šport i kulturu preciznije odredi namjenu prilikom raspodjele sredstava dotacija, te sukladno istoj vrši kontrolu korištenja sredstava.

Potrebno je da udruge koje su dobile novčana sredstva dotacija, dostavljaju izvješće o utrošku istih u predviđenom roku.

Potrebno je postupiti sukladno Zakonu o proračunu Brčko distrikta BiH i Odluci o kriterijima za dodjelu dotacija u dijelu definiranja kriterija za dodjelu dotacija, nadzora nad realizacijom, kao i načina i rokova dokumentiranja istih.

Potrebno je da se dotacije neprofitnim organizacijama realiziraju sukladno Odluci o kriterijima, načinu i postupku dodjele sredstava dotacija Skupštine Brčko distrikta BiH i izmjeni i dopuni Odluke o kriterijima, načinu i postupku dodjele sredstava dotacija Skupštine Brčko distrikta BiH u djelu poštivanja namjene dodijeljenih dotacija i ispunjavanja svih uvjeta propisanih navedenom odlukom.

U cilju osiguranja kontinuiteta u ostvarivanju prava iz zdravstvene zaštite navedenih kategorija osiguranika, potrebno je osigurati njihovo pravovremeno financiranje.

Potrebno je da Odjel za gospodarski razvitak, šport i kulturu, svakih šest mjeseci vrši kontrolu ispunjenosti uvjeta za ostvarivanje olakšica privatnim poduzećima i o tome izvješćuje gradonačelnika, kako je to predviđeno odredbama Zakona o poticaju gospodarskog razvitka u Brčko distriktu BiH.

U cilju povećanja efikasnosti i racionalnosti izvršenja proračuna kapitalnih potreba i poštovanja zakonom propisanih rokova za njihovu realizaciju, potrebno je donošenje operativnih planova od strane proračunskih korisnika, kako bi se pravodobno poduzimale nužne aktivnosti potrebne za njihovu realizaciju i njihovo dosljedno provođenje po rokovima i nositeljima.

Potrebno je dosljedno primjenjivati odredbe Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH, u dijelu propisanih rokova za trošenje proračuna kapitalnih potreba.

Potrebno je, u cilju istinite i fer prezentacije financijskog stanja na dan bilanciranja vršiti procjenu naplativosti sumnjivih i spornih tražbina, te sukladno izvršenoj procjeni izvršiti adekvatna knjiženja ispravka vrijednosti.

Potrebno je u cilju povećanja pouzdanosti i ažurnosti izvješćivanja izvršiti uvezivanje pomoćne evidencije u sustav glavne knjige, odnosno osigurati analitičke evidencije tražbina po korisnicima usluga.

Potrebno je, prilikom vršenja godišnjeg popisa stalnih sredstava, sitnog inventara, svih vrsta zaliha materijala i roba, stanja novčanih sredstava tražbina i obveza, poštovati odredbe Upute o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava tražbina i obveza.

Potrebno je nakon izvršenog popisa sredstava i izvora sredstava, izvršiti usuglašavanje stanja utvrđenog popisom s knjigovodstvenim stanjem, što je propisano Pravilnikom o knjigovodstvu Brčko distrikta BiH.

Potrebno je pravodobno obaviti sve predbilančne radnje, uključujući i usuglašavanje stanja sredstava i izvora sredstava po popisu s knjigovodstvenim stanjem, kako bi godišnji obračun bio sastavljen u roku propisanom odredbama Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH.

Potrebno je, prilikom popisa sredstava i izvora sredstava na dan obračuna poštovati odredbe Upute o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza.

Potrebno je prilikom dovršetka postupka stjecanja stalnog sredstva utvrditi njegovu ukupnu vrijednost ili vrijednost pojedinih funkcionalnih ili ekonomskih cjelina i istom dodijeliti naziv sukladno njegovoj funkcionalnoj biti. Ukoliko se radi o naknadnim ulaganjima na postojećim stalnim sredstvima potrebno je, sukladno MRS-JS 17, utvrditi vrijednost dijela sredstva koji je naknadnim ulaganjima zamijenjen (nabavna vrijednost i ispravak vrijednosti) kako bi se isti isknjižio iz vrijednosti stalnog sredstva u cilju fer prikazivanja nove vrijednosti sredstva, a samim tim i imovine Distrikta u bilanci stanja.

Potrebno je, prilikom vrjednovanja i naknadnog procjenjivanja bilančne pozicije stalnih sredstava, poštovati odredbe Pravilnika o knjigovodstvu proračuna Brčko distrikta BiH i Odluke o utvrđivanju računovodstvene politike za proračunske korisnike i Trezor Brčko distrikta BiH, te preporuke MRS JS1 - Prezentacija finansijskih izvješća.

Potrebno je, najmanje jedanput godišnje izvršiti usklađivanje stanja sredstava i njihovih izvora iskazanih u knjigovodstvu sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom.

Potrebno je, da proračunski korisnici u svom proračunu planiraju novčana sredstva za isplate koje nisu mogle biti realizirane u prethodnom razdoblju.

NALAZI I PREPORUKE REVIZIJE FINANCIJSKIH IZVJEŠĆA PRORAČUNA BRČKO DISTRIKTA BiH ZA 2011. GODINU

1. UVOD

Obavili smo reviziju finansijskih izvješća Proračuna Brčko distrikta Bosne i Hercegovine za 2011. godinu na temelju ovlasti sukladno Zakonu o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 40/08).

2. OPĆI DIO

Direkcija za financije Brčko distrikta BiH je osnovana Zakonom o Direkciji za financije Brčko distrikta BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 19/07).

Za obavljanje poslova iz djelokruga rada Direkcije uspostavljene su sljedeće organizacijske jedinice:

- a) Ured ravnatelja;
- b) Trezor;
- c) Porezna uprava.

Zadatak

Direkcija za financije Brčko distrikta BiH obavlja upravne, stručne i druge poslove utvrđene Zakonom koji se odnose na ostvarivanje sljedećih nadležnosti u oblasti financija:

- Donosi provedbene propise iz oblasti financija,
- Podnosi izvješće Skupštini o raspoloživosti prihoda za godišnji proračun,
- Provodi zakone i druge propise,
- Daje mišljenje o primjeni propisa iz oblasti financija,
- Sudjeluje u pripremi prijedloga godišnjeg proračuna u koordinaciji s gradonačelnikom Distrikta,
- Dostavlja izvješće o izvršenju proračuna sukladno zakonu, a za potrebe gradonačelnika,
- Potvrđuje raspoloživost sredstava za sve rashode, transfere, investicije i kretanja sredstava Distrikta na svim računima Distrikta,
- Obavlja druge nadležnosti sukladno Statutu i Zakonu,
- Vršiti kontrolu utroška i opterećenja sredstava Distrikta sukladno proračunu,
- Nadzire prikupljanje prihoda tijekom fiskalne godine,
- Prikuplja i vrši raspodjelu javnih prihoda Distrikta,
- Provodi politike u oblasti financija Distrikta.

Opis programa rada

- Unapređuje proračunski i porezni sustav, kao i postupak planiranja, pripreme i usvajanja proračuna Distrikta i financijskih planova fondova,
- Uspostavlja makroekonomske i fiskalne politike u javnoj potrošnji pri izradi dokumenta okvirnog proračuna Distrikta,
- Vodi aktivnu politiku u suzbijanju „sive ekonomije“ u Brčko distriktu BiH,
- Uređuje način investiranja, zaduživanja, izdavanja jamstava i sustava upravljanja dugom te sukladno tomu radi na izradi zakona o investiranju Brčko distrikta BiH,
- Uspostavlja kvalitetniji sustav računovodstvenog nadzora i interne kontrole proračunskih korisnika i izvanproračunskih fondova,
- Radi na implementaciji Zakona o porezu na nekretnine,
- Obavlja i druge poslove iz svoje nadležnosti.

3. PREDMET, CILJ I OPSEG REVIZIJE

Predmet revizije su financijska izvješća Proračuna Brčko distrikta BiH za **2011.** godinu i usklađenost poslovanja Vlade Brčko distrikta BiH, institucija i drugih proračunskih korisnika s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Cilj revizije financijskih izvješća Proračuna Brčko distrikta BiH za **2011.** godinu je pribavljanje realne osnove, da se na bazi pregleda financijskih izvješća i pripadajućih računa, sukladno usvojenim revizorskim standardima, izrazi mišljenje o tome jesu li financijska izvješća pouzdana i odražavaju li bilance u potpunosti rezultate izvršenja proračuna.

Revizija je obavljena sukladno s internim planskim dokumentima revizorskog tima. Revizija je obuhvatila 20 (dvadeset) planiranih korisnika Proračuna Brčko distrikta BiH za koje su sastavljena pojedinačna izvješća o obavljenoj reviziji financijskog poslovanja za **2011.** godinu, te financijske transakcije proračuna Brčko distrikta BiH koje se evidentiraju kroz glavnu knjigu Trezora.

S obzirom da se revizija obavlja provjerama na bazi uzorka i da postoje inherentna ograničenja u računovodstvenom sustavu i sustavu internih kontrola, postoji mogućnost da pojedine materijalno-značajne pogreške mogu ostati neotkrivene.

4. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE PRETHODNE REVIZIJE, PRORAČUNSKIH KORISNIKA

Direkcija za financije je sastavila akcijske planove, broj: 13.9-04.1-420/11-1 od 29. 7. 2011. godine i broj: 04.2-INT-162/11 od 27. 9. 2011. godine, na temelju preporuka prethodne revizije, te ih uputila svim proračunskim korisnicima. Do dovršetka revizije Direkcija za financije Brčko distrikta BiH i ostali proračunski korisnici **nisu postupili** po navedenim akcijskim planovima, u dijelu koji se odnosi na sljedeće:

- Prilikom planiranja proračuna, proračunski korisnici nisu postupali sukladno odredbama: članaka 12, 14 i 26 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i članka 2 Pravilnika o izradi proračuna Brčko distrikta BiH, tj. preliminarno planiranje tekućeg proračuna nije vršeno na bazi ostvarenja iz ranijeg razdoblja, a njihovi zadatci, ciljevi i aktivnosti nisu bili korektivni čimbenik početnog iskustvenog polazišta za planiranje,
- Proračunski korisnici nisu osigurali operativne tromjesečne planove odobrenog proračuna, a samim time ne postoji ni tromjesečno praćenje potrošnje odobrenih proračunskih sredstava (članak 26 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i članak 13 Zakona o izvršenju proračunu Brčko distrikta BiH za 2011. godinu),
- Nije izmijenjena Odluka o utvrđivanju računovodstvene politike za proračunske korisnike i Trezor Brčko distrikta BiH, kojom bi bila definirana sljedeća pitanja:
 - a) priznavanje i vrjednovanje nakon početnog priznavanja bilančnih pozicija, u dijelu naknadnih ulaganja u stalna sredstva, tražbina i obveza iz transakcija razmjene i iz transakcija koje nisu transakcije razmjene (porezi i prijenosi),
 - b) reklasifikacija stalnih sredstava i izvora sredstava (sredstva za obavljanje djelatnosti, za iznajmljivanje i u općoj uporabi i ostala sredstva Brčko distrikta BiH) i
 - c) primjena MRS-JS, u smislu bezrezervne izjave usklađenosti Odluke s MRS-JS, objavljivanja i obrazloženja za standarde koji nisu u punoj mjeri primijenjeni prilikom financijskog izvješćivanja.
- Pojedini proračunski korisnici nisu obračunavali plaće sukladno odgovarajućim rješenjima, ugovorima ili odlukama za svakog zaposlenog, kako je to predviđeno Zakonom o plaćama zaposlenih u organu uprave Brčko distrikta BiH, Zakonom o naknadama i plaćama korisnika proračunskih sredstava u Skupštini Brčko distrikta BiH i Pravilnikom o načinu obračuna i isplate plaća proračunskim korisnicima.
- Uvođenje prekovremenog rada nije vršeno dosljednom primjenom Zakona o državnoj službi u organima uprave Brčko distrikta BiH i Zakona o obrazovanju u osnovnim i srednjim školama u Brčko distriktu BiH.
- Planiranje i isplata povećanja plaća nije vršena u okviru ograničenja propisanih odredbama Zakona o plaćama zaposlenih u organima uprave Brčko distrikta BiH.
- Planiranje sredstava kapitalnih potreba odjela i institucija, nije vršeno na temelju relevantnih parametara opravdanih potreba, koje trebaju biti usmjeravane, nadgledane i koordinirane od strane odgovorne osobe, a sve u cilju što efikasnije uporabe odobrenih sredstava.
- Odjeli i institucije, prije planiranja sredstava za kapitalna ulaganja, nisu osigurali uvjete i poduzeli pravovremene aktivnosti na osiguranju relevantne dokumentacije, potrebne za uspješnu realizaciju kapitalnih projekata, kako bi se sredstva kapitalnog proračuna efikasno koristila.
- Proračunski korisnici nisu sastavljali detaljan plan aktivnosti nabave roba i usluga koji će osigurati efikasnu realizaciju proračunom planiranih kapitalnih projekata.
- Nije osigurano da proračun kapitalnih potreba vrijedi za razdoblje od tri godine, uključujući fiskalnu godinu u kojoj su ta sredstva raspoređena, kako je to propisano odredbama Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH.
- Nije vršena procjena naplativosti sumnjivih i spornih tražbina te njihov ispravak.
- Nije osigurano uvezivanje pomoćne evidencije u sustav glavne knjige, odnosno nije uspostavljena analitička evidencija tražbina po korisnicima usluga.

- Nisu pravodobno obavljene sve predbilančne radnje, uključujući i usuglašavanje stanja sredstava i izvora sredstava po popisu s knjigovodstvenim stanjem, kako bi godišnji obračun bio sastavljen u roku propisanom odredbama Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH.
- Nije, izvršeno usuglašavanje zakonskih i podzakonskih akata, koji reguliraju rokove sastavljanja i podnošenja finansijskih izvješća, kako bi se osigurala primjena odredaba Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH, u dijelu roka usvajanja godišnjeg izvješća o izvršenju proračuna.
- Nakon izvršenog popisa sredstava i izvora sredstava, nije izvršeno usuglašavanje stanja utvrđenog popisom s knjigovodstvenim stanjem, što je propisano Pravilnikom o knjigovodstvu Brčko distrikta BiH.
- Prilikom popisa sredstava i izvora sredstava na dan obračuna, nisu poštovane odredbe Upute o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza.
- Prilikom dovršetka postupka stjecanja stalnih sredstva, nije utvrđivana njihova ukupna vrijednost ili vrijednost pojedinih funkcionalnih ili ekonomskih cjelina i istim nisu dodjeljivani nazivi sukladno njihovoj funkcionalnoj biti. Naknadna ulaganjima na postojećim stalnim sredstvima nisu vršena, sukladno preporukama MRS-JS 17 Nekretnine postrojenja i oprema.
- Nije vršena procjena bilančnih pozicija sukladno, kako je to propisano odredbama Pravilnika o knjigovodstvu proračuna Brčko distrikta BiH i Odluke o utvrđivanju računovodstvene politike za proračunske korisnike i Trezor Brčko distrikta BiH, te preporuke MRS JS 1 - Prezentacija finansijskih izvješća.

Potrebno je da proračunski korisnici postupaju po preporukama prethodne revizije i da akcijske planove detaljnije razrade po aktivnostima, planiraju rokove izvršenja za svaku pojedinu aktivnost, te da prate izvršenje usvojenih Akcijskih planova.

5. NALAZI I PREPORUKE

5.1. Rukovodstvo i sustav internih kontrola

Sustav internih kontrola, kao proces koji je utemeljen i vođen od menadžmenta proračunskih korisnika (odjela, institucija, proračunskih i izvanproračunskih fondova), u najvećim je dijelima uspostavljen putem organizacijskih planova i pravilnika o unutaršnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, pravilnika o internim kontrolnim postupcima i drugim internim aktima.

Proračunski korisnici dužni su urediti sustav internih kontrola sukladno međunarodnim standardima interne kontrole i važećim zakonskim i podzakonskim propisima, kako bi se osiguralo izvršavanje aktivnosti u okviru njihove osnovne djelatnosti, kako je to regulirano člankom 43 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH. Također, istim člankom spomenutog zakona predviđa se da sustav internih kontrola treba osigurati uspostavljanje organizacije, politike i procedura koje se koriste za postizanje namjeravanih rezultata iz utvrđenih programa proračunskih korisnika, kao i korištenje resursa sukladno postavljenim ciljevima.

Revidirani proračunski korisnici su donijeli pravilnike o internim kontrolama – internim kontrolnim postupcima. Međutim, uvidom u pravilnike, konstatirano je da njima nisu jasno definirani upravljački, kontrolni postupci knjigovodstvenog evidentiranja izdataka odobrenih proračunom, a posebice postupci procjene rizika i provođenja nadzora menadžmenta, što je sve imalo odraza na uspostavljanje funkcionalnog sustava internih kontrola i pojavu nepravilnosti i propusta u radu.

Kod revidiranih proračunskih korisnika, konstatirano je da preliminarno planiranje proračuna proračunskih korisnika nije zasnovano na prethodnom iskustvu, ciljevima i zadacima, kao i ostvarivanju osnovne funkcije u smislu odredbi članka 2 Pravilnika o načinu pripreme zahtjeva za izradu proračuna Brčko distrikta BiH. Također, konačni planovi proračuna proračunskih korisnika, nisu rezultat korekcije preliminarno planiranih proračuna za iznose sredstava koji predstavljaju finansijski izraz planiranih aktivnosti proračunskih korisnika, u smislu odredbi članaka 12 i 14 (Programi proračunskih korisnika) Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH.

Kod svih revidiranih proračunskih korisnika ne postoje operativni tromjesečni planovi odobrenog proračuna, a samim time ne postoji ni tromjesečno praćenje potrošnje odobrenih proračunskih sredstava,

što je u suprotnosti s člankom 26 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i člankom 13 Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2011. godinu.

Planiranje proračuna za 2011. godinu, proračunski korisnici vršili su po analitičkim pozicijama izdataka. Usvojen i objavljen proračun od Skupštine je, također, po analitičkim pozicijama izdataka. Proračunski korisnici nisu pratili trošenje proračuna, niti izvješćivali prema odobrenim analitičkim pozicijama izdataka. Ovakvim načinom rada proračunski korisnici su sebi ostavili mogućnost da po svom nahodjenju vrše preusmjeravanje sredstava u okviru sintetike, **mimo Zakonom propisanog načina unutarnje preraspodjele sredstava, odnosno mimo usvojenog proračuna.**

Revidirani proračunski korisnici su, prilikom trošenja sredstava, imali prekoračenja na pojedinim odobrenim analitičkim pozicijama. Navedeno upućuje na zaključak da proračunski korisnici ne prate dosljedno odobrene analitičke pozicije izdataka koje predstavljaju njihove pojedine aktivnosti iz programa rada.

Kod pojedinih revidiranih proračunskih korisnika utvrđene su nepravilnosti u obračunu i isplati plaća i naknada, koje se ogledaju u nepoštivanju zakonske i podzakonske regulative, kojom je regulirana oblast plaća i naknada u organima uprave i institucija Brčko distrikta BiH.

Uočene nepravilnosti zbog nepoštivanja zakonske regulative, na što smo ukazivali i u prethodnoj reviziji, su sljedeće:

- a) Isplata plaća kod pojedinih proračunskih korisnika je vršena bez izdanih rješenja o imenovanju, kojim bi bila regulirana visina bruto plaće, platni razred i podrazred, odnosno izmjenu visine plaće nije pratilo odgovarajuće rješenje (Direkcija za financije-inspektori Porezne uprave).
- b) Planirana sredstva za bruto plaće, namijenjena za popunjavanje pozicija po organizacijskom planu, isplaćivana su postojećem broju zaposlenika kao naknada za zamjenu ispražnjenih pozicija po organizacijskom planu, odnosno došlo je do preraspodjele sredstava za plaće u iznosu nepopunjenih pozicija na postojeće zaposlene (Odjel za obrazovanje).
- c) Proračunom za 2011. godinu odobrena su i isplaćena sredstva za bruto plaće u iznosu većem od predviđenog Zakonom o plaćama zaposlenih u organima uprave Brčko distrikta BiH:
 - zaposlenicima Odjela za zdravstvo (izuzev administracije), vršen je obračun i isplata plaća s uvećanjem od 10% na ime složenosti poslova koje obavljaju i posebnih uvjeta rada, iako je spomenutim zakonom predviđeno povećanje po toj osnovi od 8%, i
 - inspektorima Porezne uprave Brčko distrikta BiH, vršen je obračun i isplata plaća uvećana za 20% u odnosu na platni razred predviđen člankom 5 Zakona o plaćama zaposlenih u organima uprave, a da pri tom isto povećanje nije regulirano Zakonom o plaćama zaposlenih u organima uprave Brčko distrikta BiH, niti bilo kojim drugim podzakonskim aktima koji regulira problematiku plaća.

Pojedini revidirani proračunski korisnici nisu vršili evidentiranje i kontrolu utroška goriva po vozilima kao nositeljima troška, što je suprotno odredbama Pravilnika o korištenju, tehničkom održavanju i uporabi motornih vozila i radnih strojeva u vlasništvu Brčko distrikta BiH, kao i odredbama Pravilnika o formularu, sadržaju i načinu vođenja putnog naloga (Odjel za javne poslove).

Kod pojedinih revidiranih proračunskih korisnika u okviru knjigovodstveno evidentiranih izdataka za tekuće održavanje, evidentirani su i izdatci, koji po svojoj prirodi predstavljaju potrošni materijal. Također, u okviru ugovorenih usluga planiraju se i evidentiraju, kod pojedinih proračunskih korisnika, izdatci koji po svojoj prirodi ne pripadaju ovoj skupini izdataka, kao što su: izdatci za refundacije gospodarskim subjektima na ime naknade za roditeljni dopust (u Odjelu za zdravstvo i ostale usluge), pomoć zaposlenicima u slučaju smrti člana obitelji, naknade za rad povjerenstava i subvencije za smještaj studenata (u Odjelu za obrazovanje). Navedeno je suprotno odredbama članka 11 (Sastav kontnog plana) Odluke o utvrđivanju računovodstvene politike za proračunske korisnike i Trezor Brčko distrikta BiH, odnosno naknade za roditeljni dopust i subvencije za smještaj studenata imaju karakter dotacija, a pomoć zaposlenicima u slučaju smrti člana obitelji predstavljaju naknade zaposlenicima.

Pojedini proračunski korisnici, nisu osigurali preduvjete da bi obavili zadatke iz svoje nadležnosti koje su predviđene odredbama Zakona o komunalnim djelatnostima u Brčko distriktu BiH (Odjel za javne poslove nije donio program održavanja javnih zelenih površina, zbog čega je došlo do neizvršenja proračuna za te namjene u iznosu od 775.000,00 KM, Odjel za komunalne kasno je proveo postupak

odabira izvršitelja usluge tekućeg održavanja javne rasvjete, te nije osigurao nadzor nad izvršenjem usluga).

Većina proračunskih korisnika, ostvarila je relativno nizak postotak izvršenja kapitalnih projekata u drugoj godini, što ukazuje na propuste u pripremi i definiranju razvojnih programa, kao i planiranju i pravodobnom poduzimanju aktivnosti i pokretanju propisanih postupaka nužnih za njihovu realizaciju (Odjel za komunalne poslove 11,51%, Odjel za poljoprivredu, šumarstvo i vodno gospodarstvo 12,49%, Odjel za javni registar 22,54%, Ured za upravljanje javnom imovinom 24,15%, Ured gradonačelnika 28,44%, Odjel za javnu sigurnost 30,23%, Odjel za obrazovanje 33,74%, Odjel za zdravstvo i ostale usluge 35,62%, Policija Brčko distrikta BiH 37,94%).

Proračunski korisnici ne vrše planiranje kapitalnog proračuna na temelju relevantnih parametara, ne poduzimaju pravovremene aktivnosti na osiguranju projektne dokumentacije potrebne za realizaciju kapitalnih projekata, te ne sastavljaju detaljan plan nabave roba i usluga, odnosno operativne planove, kako bi osigurali efikasniju realizaciju kapitalnog proračuna.

Proračunski korisnici tijekom **2011.** godine vršili su trošenje proračuna kapitalnih potreba iz **2008.** godine u iznosu od **2.424.765,12 KM**, navedena sredstva trošena su suprotno članku 6 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH.

Odjel za zdravstvo i ostale usluge je na temelju Odluke o odobravanju programa utroška sredstva za subvencije dijela troškova za utrošenu električnu energiju osobama u stanju socijalne potrebe, realizirao tekuće **dotacije pojedincima** u iznosu od 700.000,00 KM. Programom utroška navedenih sredstava nije definirana prenosivost prava na subvenciju za električnu energiju, u slučajevima kada korisnik subvencije nije nositelj ugovora o isporuci električne energije, nego je to član njegovog zajedničkog kućanstva, iz navedenog razloga do trenutka dovršetka revizije Odjel nije obaviješten o izvršenoj realizaciji Programa pojedinačno po korisnicima na način propisan Odlukom o usvajanju programa.

Poticajna sredstva za unapređenje poljoprivredne proizvodnje (**dotacije pojedincima**), pri **Odjelu za poljoprivredu, šumarstvo i vodno gospodarstvo**, dodjeljivana su bez posebnog kriterija kojim bi se tražio bitni dokaz o minimalnom prinosu po hektaru, kojim bi se omogućilo stvaranje i unapređivanje komercijalne poljoprivredne proizvodnje sukladno članku 3 Zakona o poticaju u poljoprivrednoj proizvodnji. Također, pravo na poticajna sredstva za unapređenje poljoprivredne proizvodnje ostvarivali su i oni poljoprivredni proizvođači koji nisu izmirili svoje obveze po osnovi ugovora o zakupu zemljišta u vlasništvu Brčko distrikta BiH, što je suprotno odredbama Pravilnika o načinu i uvjetima za poticaj u poljoprivrednoj proizvodnji za 2011. godinu.

Dotacije pojedincima, pri **Odjelu za raseljene osobe i izbjeglice i stambena pitanja**, realizirane su za izgradnju kuća - program sanacije i program rekonstrukcije, te za sanaciju stambenih jedinica u cilju stambenog zbrinjavanja obitelji poginulih branitelja i RVI Brčko distrikta BiH. Zajednička nepravilnost sva tri programa izgradnje i sanacije stambenih objekata, da nisu poduzimane mjere protiv korisnika koji nisu u roku nabavili građevinski materijal, niti su u potpunosti obnovili stambeni objekt, što je suprotno odredbama ugovora potpisanih od strane davatelja i korisnika namjenske dotacije.

Prilikom dodjele stipendija redovitim studentima za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2011. godine (dotacije pojedincima), pri **Odjelu za obrazovanje**, korišteni su formulari za prijavu na javni natječaj, koji nisu sadržavali sve potrebne elemente potrebne za dosljednu primjenu kriterija za dodjelu stipendija.

Odjel za gospodarski razvitak, šport i kulturu realizirao je tekuće dotacije neprofitnim organizacijama iz oblasti športa, kulture i turizma u iznosu od 4.037.946,00 KM, a na temelju Odluke o utvrđivanju kriterija za korištenje novčanih sredstava s pozicija dotacije pojedincima i dotacije neprofitnim organizacijama za 2011. godinu.

Revizijom je utvrđeno da sredstva, koja su dodijeljena na ime dotacija neprofitnim organizacijama:

- a) nisu korištena u svrhu redovitog rada neprofitnih organizacija, nego su ista korištena u svrhu plaćanju računa za gorivo, dnevnicu članovima udruga, plaćanju računa za konzumaciju hrane i pića. S tim u svezi možemo konstatirati da Odjel nije vršio kontrolu namjenskog korištenja utrošenih sredstava, kako je to predviđeno člankom 33 Odluke o utvrđivanju kriterija (Dostavljanje izvješća),

b) dodjeljivana su i onim udrugama koje nisu u predviđenom roku opravdale utrošak dodijeljenih sredstava za prethodnu godinu, kako je to predviđeno ugovorom, odnosno javnim pozivom.

Revizijom dotacija neprofitnim organizacijama realiziranih pri **Uredu gradonačelnika** utvrđeno je da su isti realizirani bez jasno i precizno utvrđenih kriterija u dijelu dokaza o stjecanju prava na dodjelu novčane pomoći, zatim osnovanosti potrebe za dodjelom novčane pomoći, određivanja iznosa i broja isplata novčane pomoći u tijeku jedne fiskalne godine. Također, utvrđeno je da navedenom Odlukom o kriterijima za dodjelu dotacija gradonačelnika nije uređen **nadzor** nad dodijeljenim sredstvima, te **ne postoji službena evidencija o iznosu opravdanih dodijeljenih sredstava dotacija za prethodnu godinu, po korisnicima dotacije.**

Revizijom dotacija neprofitnim organizacijama realiziranih pri **Skupštini Brčko distrikta BiH**, utvrđeno je da je dio dotacija dodijeljen neprofitnim organizacijama u humanitarne svrhe iako se radi o neprofitnim organizacijama koje se ne bave humanitarnim radom. Također, utvrđeno je da je dio dotacija dodijeljen neprofitnim organizacijama koje nisu ispunile uvjete propisane kriterijima za raspodjelu sredstava u dijelu dostavljanja prijedloga projekata - programa sa specifikacijom troškova koji se kandidiraju za dodjelu sredstava, a što je suprotno člancima 3 i 4 gore navedene Odluke o kriterijima, načinu i postupku dodijele sredstava dotacija Skupštine Brčko distrikta BiH.

Subvencije javnim poduzećima, ostvarene pri **Odjelu za zdravstvo** u iznosu od 6.957.985,00 KM, odnose se na uplatu doprinosa za zdravstveno osiguranje za koje je obveznik Distrikt i to za: nezaposlene osobe prijavljene na Zavodu za zapošljavanje Brčko distrikta BiH, ratne vojne invalide i obitelji poginulih branitelja, civilne žrtve rata i osobe u stanju socijalne potrebe. Isplata sredstava izvršena je jednokratno u zadnjem kvartalu. S obzirom da navedene kategorije imaju pravo na kontinuiranu zdravstvenu zaštitu Odjel nije osigurao njihovo pravodobno financiranje.

Subvencije privatnim poduzećima realizirane u iznosu od 1.649.858,71 KM, pri **Odjela za gospodarski razvitak, šport i kulturu**, na ime olakšica za poticaj gospodarskog razvitka Brčko distrikta BiH, a da pri tome nije vršena kontrola svakih šest mjeseci ispunjavanja uvjeta za ostvarivanje olakšica, te o tome obavješćivan gradonačelnik, što je suprotno odredbama članka 22 stavka 3) Zakona o poticaju gospodarskog razvitka u Brčko distriktu BiH.

U financijskom izvješću bilanci stanja na dan 31. 12. 2011. godine, iskazane su **sumnjive i sporne tražbine** u iznosu od **33.181.445,67 KM**, koje su starije od godinu dana, odnosno i više godina (u okviru kojih se nalaze i tražbine za utrošenu električnu energiju, vodu i odvoz smeća u iznosu od **24.955.925,45 KM**), te iste ne zadovoljavaju zahtjev za priznavanje tekućeg sredstva, tj. očekivanje da će se ista realizirati u roku od dvanaest mjeseci od datuma izvješćivanja (točka 76 Međunarodnog računovodstvenog standarda 1 za javni sektor). Zbog navedenog, iskazano stanje kratkoročnih tražbina u aktivi, te u istom iznosu kratkoročna razgraničenja u pasivi bilance stanja, na dan **31. 12. 2011.** godine, precijenjeno je najmanje za iznos sumnjivih i spornih tražbina.

Popisna povjerenstva proračunskih korisnika, svoja interna izvješća o izvršenom popisu stalnih sredstava, sitnog inventara, materijala, tražbina i obveza, nisu dostavila Središnjem popisnom povjerenstvu do **15. 1. 2012.** godine, što je suprotno odredbama članka 7 stavaka a) i b) Upute o radu popisnih povjerenstava. Također, Središnje popisno povjerenstvo je svoje objedinjeno izvješće o popisu dostavilo Vladi Brčko distrikta BiH na razmatranje **22. 3. 2012.** godine, što je mimo roka predviđenog odredbama članka 7 stavka c) Upute o radu popisnih povjerenstava.

Nepravodobni završetak popisa, te nepravodobno usvajanje izvješća o izvršenom popisu od strane Vlade, zaključujemo, kao i u reviziji prethodne godine, da je došlo do kašnjenja u izradi godišnjeg obračuna, što je u suprotnosti s odredbama članka 41 stavka 1 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i članka 30 Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2011. godinu, kojim je propisana obveza Direkcije da izradi godišnji obračun za prethodnu godinu, te isti preda Vladi do **konca veljače tekuće godine.**

Potrebno je da proračunski korisnici, u cilju osiguranja funkcioniranja efikasnog sustava internih kontrola, u svim segmentima poslovanja utvrde konkretne vrste rizika i procijene stupanj rizika, te da donesu jasna i konkretna pravila i procedure, utvrde kontrolne i nadzorne

postupke s rokovima i nositeljima i osiguraju njihovo dosljedno provođenje i dokumentiranje, čime bi se osigurala dosljedna primjena zakonskih propisa, poboljšala zaštita imovine, kao i efektivnost, ekonomičnost i efikasnost u izvršavanju svakodnevnih poslova iz djelokruga proračunskih korisnika.

5.2. Proračun Brčko distrikta BiH

Proračun Brčko distrikta BiH za 2011. godinu (u daljnjem tekstu: Proračun), u iznosu od **202.396.520,00 KM** i Zakon o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2011. godinu, doneseni su od strane Skupštine Brčko distrikta BiH 2. 3. 2011. godine. Do donošenja Proračuna, financiranje se vršilo na temelju Odluke o privremenom financiranju odjela i institucija Brčko distrikta BiH za razdoblje od 1. 1. do 31. 3. 2011. godine, koju je Skupština Brčko distrikta BiH usvojila 29. 12. 2010. godine.

Izmjene i dopune Proračuna, vršene su tri puta (**29. 6. 2011.** godine, **1. 12. 2011.** godine i **28. 12. 2011.** godine), nakon izmjena i dopuna konačan plan proračuna iznosi **239.068.863,34 KM**.

Proračunom za 2011. godinu, kao i Izmjenama i dopunama istoga, planirano je sljedeće:

R. br	Opis	Proračun za 2010. godinu	Plan proračuna za 2011. godinu	Konačan proračun za 2011. godinu
0	1	2	3	4
1.	Porezni prihodi	155.109.000,00	153.793.800,00	153.793.800,00
2.	Neporezni prihodi	40.516.600,00	33.299.820,00	42.155.072,40
3.	Dotacije i primitci	3.795.326,00	672.900,00	672.900,00
I	Ukupno prihodi (1+2+3)	199.420.926,00	187.766.520,00	196.621.772,40
II	Primitci od zaduživanja	0,00	4.000.000,00	4.000.000,00
III	UKUPNO PRIHODI I PRIMITCI (I+II)	199.420.926,00	191.766.520,00	200.621.772,40
4	Tekući izdatci (bruto plaće, naknade, materijalni troškovi, dotacije, opća rezerva, sudske presude i izvansudska porav. i otplata duga)	184.963.742,03	164.376.321,85	187.520.031,05
5	Kapitalni izdatci	26.843.437,44	38.020.198,15	51.548.832,29
IV	UKUPNO RASHODI I IZDATCI (4+5)	211.807.179,47	202.396.520,00	239.068.863,34
V	(I-II) Planirani višak rashoda nad prihodima (-) višak prihoda nad rashodima (+)	-12.386.253,47	-10.630.000,00	-38.447.090,94
6.	Pokriće nedostajućih sredstava iz suficita prethodne godine	12.386.253,47	-10.630.000,00	-38.047.090,94
7.	Pokriće od doznake UNO (doznaka za cestarine)			-400.000,00
VI	Ukupno pokriće rashoda nad prihodima tekućeg razdoblja	-12.386.253,47	-10.630.000,00	-38.447.090,94

- Odlukom o usvajanju amandmana na proračun Brčko distrikta BiH za 2011. godinu, broj: **01-02-423/11** od **29. 6. 2011.** godine, uvećavaju se planirani neporezni prihodi u iznosu od **8.286.700,00 KM** i uvećava se financiranje iz viška prihoda nad rashodima iz ranijih godina u iznosu od **10.666.851,33 KM**, tako da se ukupno financiranje uvećava u iznosu od **18.296.851,33 KM**.
- Odlukom o usvajanju amandmana na proračun Brčko distrikta BiH za 2011. godinu, broj: **01-02-486/11** od **1. 12. 2011.**, uvećavaju se planirani neporezni prihodi u iznosu od **68.552,40 KM**, te se uvećava financiranje iz viška prihoda nad rashodima iz ranijih godina u iznosu od **414.784,99 KM** i povrata sredstava od UNO na ime cestarine u iznosu od **400.000,00 KM**. Ukupno financiranje ovom odlukom uvećava u iznosu od **883.337,39 KM**.
- Odlukom o usvajanju amandmana na proračun Brčko distrikta BiH za 2011. godinu broj: **01-02-504/11** od **28. 12. 2011.** godine, uvećavaju se planirani neporezni prihodi u iznosu od **500.000,00 KM** i uvećava se financiranje iz viška prihoda nad rashodima iz ranijih godina u iznosu od **16.335.454,62 KM**, tako da se ukupno financiranje uvećava u iznosu od **16.835.454,62 KM**.

Nakon usvajanja amandmana konačan plan proračuna za **2011.** godinu iznosi **239.068.863,34 KM.**

Uvidom u proračunske zahtjeve proračunskih korisnika, utvrdili smo da proračunski korisnici planiranje proračuna vrše po analitičkim pozicijama izdataka, kako je to sadržano i u objavljenom proračunu. Direkcija za financije tijekom godine knjigovodstveno evidentira izdatke po analitičkim pozicijama, ali u godišnjem izvješću o izvršenju proračuna o iznosima ostvarenih izdataka izvješćuje sintetički.

Proračunski korisnici dostavljaju Direkciji za financije zahtjeve za preusmjeravanje (virmanizacije) sredstava po analitičkim pozicijama izdataka, a Direkcija za financije iste odobrava sintetički.

Proračunski korisnici tijekom 2011. godine prilikom trošenja sredstava tekućeg proračuna nisu imali prekoračenja na sintetičkim pozicijama tekućih izdataka, međutim revizijom je utvrđeno da su imali prekoračenja na pojedinim analitičkim pozicijama u okviru sintetičkih pozicija. Navedeno nas upućuje na zaključak da proračunski korisnici ne prate dosljedno analitičke pozicije izdataka (koje predstavljaju njihove pojedine aktivnosti iz Programa rada), mada iste imaju planirane i na razini organizacije i nižih organizacijskih jedinica.

U cilju realizacije programskih aktivnosti proračunskih korisnika i transparentnijeg trošenja javnih sredstava, potrebno je da proračunski korisnici dosljedno prate izvršenje planiranih aktivnosti, a da izvješćivanje o izvršenju proračuna bude sukladno analitički odobrenom proračunu.

5.3. Izvršenje Proračuna Brčko distrikta BiH

5.3.1. Prihodi, primitci i financiranje Proračuna Brčko distrikta BiH

U Financijskim izvješćima i Izvješću o izvršenju Proračuna za **2011.** godinu, ostvareni prihodi i primitci, iskazani su u iznosu od **203.223.282,55 KM**, odnosno ostvareni prihodi i primitci veći su u odnosu na plan za **2.601.510,15 KM** ili **1,30%**.

Usporedni pokazatelji ostvarenja prihoda i primitaka izvješćujućeg razdoblja, u odnosu na ostvarenje **2010.** godine i plan **2011.** godine prikazani su u sljedećoj tablici:

Prihodi	Ostvarenje I. – XII. 2010.	Plan 2011.	Ostvarenje I. – XII. 2011.	Indeks 4/2	Indeks 4/3
1	2	3	4	5	6
Porezni prihodi	165.700.227,29	153.793.800,00	169.147.295,37	102,08	109,98
Neporezni prihodi	34.601.982,65	42.155.072,40	33.333.984,15	96,34	79,07
Dotacije i primitci	3.930.496,09	672.900,00	742.003,03	18,88	110,27
Ukupno prihodi	204.232.706,03	196.621.772,40	203.223.282,55	99,51	103,36
Primitci od zaduživanja	1.116.958,41	4.000.000,00	0,00	0,00	0,00
Ukupno prihodi i primitci	205.349.664,44	200.621.772,40	203.223.282,55	98,96	101,30

Udio pojedinačnih prihoda i primitaka u ukupno iskazanim ostvarenim приходima i primitcima u **2011.** godini je sljedeće: porezni prihodi **83,23%**, neporezni prihodi **16,40%**, dotacije **0,37%**.

5.3.2. Rashodi i izdatci Proračuna Brčko distrikta BiH

U Financijskim izvješćima i Izvješću o izvršenju Proračuna za **2011.** godinu, ukupni tekući rashodi i izdatci proračuna Brčko distrikta BiH ostvareni su u iznosu od **183.047.881,15 KM**. U odnosu na planirane ostvareni rashodi i izdatci su manji za **56.020.982,19 KM**, također ostvareni tekući rashodi i izdatci u **2011.** godini u odnosu na ostvarene rashode i izdatke u **2010.** godini veći su za **3.192.486,40 KM**. Struktura planiranih i ostvarenih tekućih rashoda i izdataka za 2011. godinu, kao i struktura ostvarenih rashoda i izdataka u 2010. godini, prikazana je u tablici broj 1 koja je u prilogu Izvješća.

5.3.3. Tekući rashodi

Tekući rashodi u Izvješću o izvršenju proračuna za **2011.** godinu iskazani su u iznosu od **175.897.198,99 KM**, što predstavlja **93,47%** ostvarenja. U tablici broj 2 u prilogu Izvješća, po vrsti izdataka, prikazan je plan, izmjene plana i ostvarenje za **2011.** godinu.

Iz navedene tablice broj 2 u prilogu Izvješća, vidljivo je da nije bilo prekoračenja kod izvršenja pojedinih pozicija u odnosu na planirane pozicije proračuna, ali se može zaključiti da proračunski korisnici pojedine pozicije trebaju preciznije planirati, da izvršenje bude što bliže planiranim pozicijama. Navedena konstatacija se odnosi na izvršenje sljedećih izdataka u odnosu na plan: **naknade troškova zaposlenih i skupštinskim zastupnicima od 74,55% i, doprinosi na teret poslodavca od 80,96%, putni troškovi od 88,52%, izdatci za komunalne usluge od 89,22%, izdatci za nabavu materijala od 88,48%, izdatci za tekuće održavanje od 71,54%, osiguranje i bankarske usluge od 83,12%, ugovorene usluge od 89,40%, izdatci po osnovi kamata na inozemne kredite od 65,99%, izdatci po osnovi kamata na tuzemno pozajmljivanje od 76,55% i otplate tuzemnog zaduživanja od 80,53%.**

Navedeno nas upućuje na zaključak, da preliminarno planiranje proračuna proračunskih korisnika nije zasnovano na prethodnom iskustvu, ciljevima i zadacima, kao i ostvarivanju osnovne funkcije u smislu odredbi članka 2 Pravilnika o načinu pripreme zahtjeva za izradu proračuna Brčko distrikta BiH. Izuzev navedenog konačan plan proračuna, nije rezultat korekcije preliminarno planiranog proračuna za iznose sredstava koji predstavljaju finansijski izraz planiranih aktivnosti proračunskih korisnika, u smislu odredbi članaka 12 i 14 (Programi proračunskih korisnika) Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH. Proračunski korisnici, nisu precizno planirali sredstava tekućeg proračuna, kako bi izvršenje bilo što bliže planiranim pozicijama i kako ne bi došlo do nepotrebnog zadržavanja proračunskih sredstava. Člankom 10 stavkom 2 Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2011. godinu je predviđeno da su proračunski korisnici odgovorni, između ostalog, i za **efikasnost** u raspolaganju proračunskim sredstvima koja su im odobrena proračunom.

Revizijom smo utvrdili, da je opseg preusmjeravanja koja su pojedini proračunski korisnici vršili s pozicije na poziciju tekućih izdataka, veći od 10% iznosa prvobitno odobrenog proračuna, što također ukazuje na nedovoljnu realnost prilikom planiranja, odnosno na neefikasnost u provođenju planiranih aktivnosti.

Uvidom u procedure planiranja i izrade periodičnih izvješća o izvršenju proračuna za 2011. godinu, revizijom smo utvrdili, da ne postoje operativni tromjesečni planovi odobrenog proračuna proračunskih korisnika, a samim time ne postoji ni tromjesečno praćenje potrošnje odobrenih proračunskih sredstava, što je u suprotnosti s člankom 26 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i člankom 13 Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2011. godinu.

Potrebno je, da proračunski korisnici u cilju preciznijeg planiranja, praćenja i izvješćivanja o upravljanju, te efikasnije potrošnje odobrenih proračunskih sredstava, postupaju sukladno s odredbama Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH, Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH, odnosno Pravilnika o načinu pripreme zahtjeva za izradu proračuna Brčko distrikta BiH.

Potrebno je, planiranje tekućih izdataka zasnivati na opsegu planiranih programskih zadataka i ostvarenja u prethodnom razdoblju, a u tijeku izvršenja proračuna osigurati kontinuirano praćenje i pravodobno poduzimanje potrebnih mjera za usklađivanje potreba za proračunskim sredstvima s planiranim stupnjem ostvarenja programskih zadataka.

Izdatci za bruto plaće

Izdatci za bruto plaće planirani su u iznosu od **77.907.544,63 KM** za **2011.** godinu a ostvareni su u iznosu od **74.307.411,06 KM**, što predstavlja **95,38%** plana.

U postupku revizije finansijskog poslovanja odjela i institucija Brčko distrikta BiH, revizorski timovi utvrdili su nepravilnosti u obračunu i isplati plaća i naknada, koje se ogledaju u nepoštivanju zakonske i podzakonske regulative, kojom je regulirana oblast plaća i naknada u organima uprave i institucija Brčko distrikta BiH.

Uočene nepravilnosti, zbog nepoštivanja zakonske regulative, su sljedeće:

- a) Isplata plaća kod pojedinih proračunskih korisnika vršena je bez izdanih rješenja o povećanju plaća, kojim bi bila regulirana visina bruto plaće, platni razred i podrazred, odnosno izmjenu visine plaće nije pratilo odgovarajuće rješenje (Direkcija za financije - inspektori Porezne uprave).
- b) Planirana sredstva za bruto plaće, namijenjena za popunjavanje pozicija po organizacijskom planu, isplaćivana su postojećem broju zaposlenika kao naknada za zamjenu nepopunjenih pozicija po organizacijskom planu, odnosno došlo je do preraspodjele sredstava za plaće u iznosu od 607.461,00 KM nepopunjenih pozicija, na postojeće zaposlene (Odjel za obrazovanje).
- c) Proračunom za 2011. godinu odobrena su i isplaćena sredstva za bruto plaće u iznosu većem od predviđenog Zakonom o plaćama zaposlenih u organima uprave Brčko distrikta BiH:
- zaposlenicima Odjela za zdravstvo (izuzev administracije), vršen je obračun i isplata plaća s uvećanjem od 10% za prvih šest mjeseci i 20% za drugih šest mjeseci tekuće godine, na ime složenosti poslova koje obavljaju i posebnih uvjeta rada, iako je spomenutim Zakonom predviđeno povećanje po toj osnovi do 8% i
 - inspektorima Porezne uprave Brčko distrikta BiH, vršen je obračun i isplata plaća uvećana za 20% u odnosu na platni razred predviđen člankom 5 Zakona o plaćama zaposlenih u organima uprave, a da pri tom isto povećanje nije regulirano Zakonom o plaćama zaposlenih u organima uprave Brčko distrikta BiH, niti bilo kojim drugim podzakonskim aktima koji reguliraju problematiku plaća.
- d) Osnovna plaća utvrđuje se množenjem osnovice i koeficijenta platnog razreda, a visina osnovice za obračun plaća koja predstavlja najnižu plaću, utvrđuje se proračunom Brčko distrikta BiH, što je propisano člankom 2 stavkom 4 Zakona o plaćama zaposlenih u organima uprave Brčko distrikta BiH i Zakona o naknadama i plaćama korisnika proračunskih sredstava u Skupštini Brčko distrikta BiH. Proračunom za 2007., 2008., 2009., 2010. i 2011. godinu, **spomenuta osnovica za obračun osnovne plaće nije određena**, kako je to propisano.

U cilju otklanjanja navedenih nepravilnosti potrebno je:

- *obračun i isplatu bruto plaća vršiti sukladno Detaljnom zahtjevu za plaće i usvojenim Proračunom Brčko distrikta BiH,*
- *plaće obračunavati sukladno odgovarajućim rješenjima, ugovorima ili odlukama za svakog zaposlenog, kako je to predviđeno Zakonom o plaćama zaposlenih u organima uprave Brčko distrikta BiH, Zakonom o naknadama i plaćama korisnika proračunskih sredstava u Skupštini Brčko distrikta BiH i Pravilnikom o načinu obračuna i isplate plaća proračunskim korisnicima,*
- *uvođenje prekovremenog rada vršiti dosljednom primjenom Zakona o državnoj službi u organima uprave Brčko distrikta BiH i Zakona o obrazovanju u osnovnim i srednjim školama u Brčko distriktu BiH,*
- *povećanje plaća planirati i isplaćivati u okviru ograničenja sukladno odredbama Zakona o plaćama zaposlenih u organima uprave Brčko distrikta BiH.*

Revizijom je utvrđeno, da su proračunski korisnici vršili privremeni premještaj zaposlenih u druga odjela koji traje dulje od šest mjeseci tijekom dvije godine, što je suprotno odredbama članka 44 stavka 5 Zakona o državnoj službi u organima uprave Brčko distrikta BiH.

Također, revizijom je utvrđeno, da prilikom obračuna plaća zaposlenicima koji su u tijeku jednog mjeseca premješteni iz jednog u drugi odjel, nije postupljeno po zahtjevima za obračun plaća odjela iz kojeg je i u koji je zaposlenik premješten, nego su zbrojeni radni sati iz zahtjeva oba proračunska korisnika (odjela), te izvršen obračun i isplata plaće na teret odjela u koji je zaposlenik premješten. Navedena nepravilnost je u suprotnosti s odredbama članka 2 stavka 4 Pravilnika o načinu obračuna i isplate plaća proračunskim korisnicima.

Potrebno je, premještanje službenika na drugo radno mjesto vršiti sukladno odredbama Zakona o državnoj službi u organima uprave Brčko distrikta BiH.

Potrebno je prilikom obračuna i isplate plaća, premještenih zaposlenika iz jednog odjela u drugi odjel, dosljedno primijeniti odredbe Pravilnika o načinu obračuna i isplate plaća proračunskim korisnicima.

Izdanci za usluge prijevoza i goriva planirani su u iznosu od **3.376.208,24 KM**, a ostvareni u iznosu od **3.268.668,75 KM** ili **97%**.

Revizijom navedenih izdataka utvrdili smo, da je za prijevoz učenika realizirano 2.480.769,12 KM ili 75,90% od ukupno ostvarenih izdataka za usluge prijevoza u proračunu Brčko distrikta BiH. Također, revizijom smo utvrdili da je prijevoz učenika ugovoren nakon provođenja otvorenog postupka i dodjelom okvirnog sporazuma u 2009. godini. Članak 2 Okvirnog sporazuma sadrži odredbu godišnjeg usklađivanja cijena prijevoza na temelju promjena cijene dizel goriva prema službenim podacima iz Gospodarske komore Brčko distrikta BiH - Sekcija za naftu i naftne derivate Brčko distrikta BiH. Korekcija i utvrđivanje jedinične cijene prijevoza po učeniku za 2011. godinu izvršeni su na temelju potvrde od Gospodarske komore Brčko distrikta BiH o prosječnoj cijeni dizel goriva isporučitelja u Brčko distriktu BiH. S obzirom da prilikom zaključivanja okvirnog sporazuma i ugovora o prijevozu učenika za 2009. godinu **nije definirana objektivizirana cijena** goriva koja je bila osnovica za dostavu ponuđene cijene, smatramo da ugovorom nisu stvoreni uvjeti **za objektivno i racionalno utvrđivanje naknadnih korekcija cijena prijevoza** po osnovi promjene cijena goriva, što može značajno umanjiti ekonomičnost u trošenju javnih sredstava odobrenih za ove namjene.

Izuzev navedenog, redovitog prijevoza učenika, izvršeni su izdanci za usluge prijevoza učenika na pojedine planirane manifestacije (kamp Civitas, stručne ekskurzije itd.). Revizijom je utvrđeno da je nabava usluga vršena zaključivanjem izravnog sporazuma (članak 47 ZJN) bez dokumentiranja provedenog postupka javnih nabava i načina utvrđivanja ugovorene cijene. Račun za izvršenu uslugu prijevoza u prilogu sadrži putni nalog za autobus izdan od prijevoznika i nalog za prijenos sredstava. Izvršenje usluge dokumentirano je potpisom računa od ravnatelja škole na koju se odnosi i ovlaštene osobe Odjela, bez postojanja detaljnog izvješća ili službene zabilješke kojom bi se pojasnila svrha putovanja, broj učenika i nastavnog osoblja.

Potrebno je prilikom zaključivanja okvirnih sporazuma sa ugovaranjem korekcija ugovorenih cijena, uspostaviti elemente i kriterije za utvrđivanje početne i krajnje cijene koji će osigurati objektivnost i pravednost u njezinom utvrđivanju te racionalnost u potrošnji proračunskih sredstava.

Potrebno je nabavu ostalih usluga prijevoza planirati i realizirati primjenom transparentnijih postupaka nabava, a samo izvršenje dokumentirati od odgovornih osoba na način koji daje uvjerenje o opravdanosti, svrsi, korisnicima i opsegu izvršene usluge.

Izuzev navedenog, revizijom je utvrđeno da kod utroška goriva kod pojedinih proračunskih korisnika nije vršeno usuglašavanje količina goriva na računima od dobavljača s količinama iskazanim u priloženim otpremnicama, kao i uključivanje otpremnica izvan fakturiranog razdoblja.

Programima rada proračunskih korisnika, kao jedna od planiranih aktivnosti predviđena je obveza vršenja evidentiranja i kontrole utroška goriva po svim korisnicima, kao i prema vozilu kao nositelju troška. Navedena aktivnost je regulirana Pravilnikom o korištenju, tehničkom održavanju i uporabi motornih vozila i radnih strojeva u vlasništvu Brčko distrikta BiH, kao i Pravilnikom o formularu, sadržaju i načinu vođenja putnog naloga. Za svaki prijevoz se mora izdati putni nalog, a vozač odnosno osoba koja upravlja motornim vozilom dužna je popuniti sve rubrike u putnom nalogu koje se odnose na vozača. Na temelju podataka iz popunjenog putnog naloga se vrši evidentiranje i pravi analiza u pogledu prijeđenih kilometara, odnosno utrošene količine goriva.

Pregledom dostavljenih putnih naloga utvrđeno je da se ne popunjavaju sve rubrike (pređeni kilometri) u putnom nalogu, na temelju kojih bi se vršila kontrola utroška goriva po korisnicima i po vozilu, što ukazuje na nedosljednu primjenu Pravilnika o korištenju, tehničkom održavanju i uporabi motornih vozila i radnih strojeva u vlasništvu Brčko distrikta BiH, u dijelu popunjavanja putnog naloga.

Navedene nepravilnosti, u praćenju utroška goriva, ukazuju da su uspostavljene kontrole formalne i da ne funkcioniraju u dijelu izdataka za gorivo.

Potrebno je osigurati vjerodostojnost financijske dokumentacije u dijelu materijalnog dokumentiranja nastale transakcije, te pripadnosti i podudarnosti zbroja otpremnica sa izdanim računom.

Potrebno je, poštovati odredbe Pravilnika o korištenju, tehničkom održavanju i uporabi motornih vozila i radnih strojeva u vlasništvu Brčko distrikta BiH, u dijelu popunjavanja putnog naloga.

Izdatci za tekuće održavanje planirani su u iznosu od **6.254.280,06 KM**, a ostvareni u iznosu od **4.474.557,34 KM ili 72%** u odnosu na Plan. Nisko ostvarenje ove vrste izdataka ukazuje da pojedini proračunski korisnici nisu adekvatno planirali sredstva ili su propustili izvršiti poslove iz svoje nadležnosti.

Revizijom je utvrđeno, da pojedini proračunski korisnici (Odjel za javne poslove) prilikom nabave usluga održavanja vozila, kao kriterij za ocjenu ponude nisu uključivali cijenu materijala potrebnog za održavanje koji čini veći dio izdataka usluga održavanja, **nego samo cijenu norma sata usluge održavanja**, stoga nije osigurana dosljedna primjena Zakona o javnim nabavama BiH, niti racionalno i ekonomično raspolaganje sredstvima proračuna Brčko distrikta BiH.

Pored navedenog utvrdili smo da, pojedini proračunski korisnici nisu donijeli planove potrebnih količina i vrsta materijala za održavanje vozila, planove za zaštitu od požara i drugih prirodnih nepogoda, na temelju čega bi se planirala potrebna količina i vrsta materijala.

Potrebno je da proračunski korisnici, prilikom nabave usluga održavanja vozila, kao kriterij za ocjenu ponude, pored cijena norma sata obuhvati i cijenu materijala potrebnog za održavanje.

U cilju stvaranja uvjeta za racionalnu i transparentnu nabavu materijala za održavanje motornih vozila i materijala za zaštitu od požara, potrebno je da proračunski korisnici donesu godišnje planove održavanja po vozilima, te godišnje planove za zaštitu od požara, na temelju kojih bi se po vrstama planirale potrebne količina materijala i usluga.

U okviru izdataka za tekuće održavanje evidentirani su izdatci za usluge: ljetnog čišćenja cesta i ulica, održavanje javnih zelenih površina i tekućeg održavanja javne rasvjete.

Revizijom navedenih izdataka, utvrdili smo da Odjel za Javne poslove nije, sukladno odredbama Zakona o komunalnim djelatnostima, osigurao ljetno čišćenje cesta i ulica, te nije donio program održavanja javnih zelenih površina, zbog čega je došlo do neizvršenja proračuna za te namjene u iznosu od **775.000,00 KM**.

Potrebno je da Odjel za javne poslove, sukladno Zakonu o komunalnim djelatnostima osigura ljetno čišćenje cesta i ulica, te da donese program održavanja javnih zelenih površina, u zakonom predviđenom roku.

Odjel za komunalne usluge kasno je proveo postupak odabira izvršitelja radova (davatelja usluge **tekućeg održavanja javne rasvjete**), te nije osigurao **nadzor nad izvršenjem usluga**. Zbog navedenog nedostatka smatramo da nisu osigurani dokazi o efikasnom i ekonomičnom raspolaganju proračunskim sredstvima, što je u suprotnosti s člankom 10 stavkom 2 Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2011. godinu.

Potrebno je postupak odabira izvršitelja usluga tekućeg održavanja javne rasvjete, pokrenuti na vrijeme sukladno planiranom proračunu kako bi se osiguralo pravovremeno izvršenje usluga, te valjana kontrola kvalitete i količine izvršenih radova.

Revizijom izdataka za tekuće održavanje pri Odjelu za zdravstvo utvrđeno je da isti sadrže i izdatke koji po svojoj prirodi predstavljaju potrošni materijal, a knjigovodstveno su evidentirani na tekuće održavanje.

Potrebno je prilikom planiranja i evidentiranja izvršenja izdataka tekućeg održavanja, osigurati njihovu dosljednu klasifikaciju u cilju istinitog prikazivanja izvršenih transakcija, usporedivosti i njihove fer prezentacije u financijskim izvješćima.

Ugovorene usluge planirane su u iznosu od **25.073.011,41 KM** i čine 51% proračuna planiranog za izdatke namijenjene za materijal i ugovorene usluge, a ostvarene u iznosu od **22.415.589,79 KM ili 89%** u odnosu na Plan. Od okvira spomenutog iznosa evidentirane su sljedeće isplate:

- po osnovi stare devizne štednje 7.990.532,55 KM
- po sudskim rješenjima i presudama 1.054.141,64 KM

Revizijom proračunskih korisnika, utvrdili smo nepravilnosti prilikom realizacije ove vrste izdataka kako slijedi:

- a) Izdatci za usluge čišćenja školskih objekata pri Odjelu za obrazovanje, ostvareni su u iznosu od 1.157.000,96 KM. Nabava usluga izvršena je na temelju provedenog otvorenog međunarodnog postupka. Tenderskom dokumentacijom kao kriteriji za opseg posla utvrđeni su kvadratura prostorija, način čišćenja podne površine i potrebe za dnevnim dežurstvima. U napomeni su dana bliža opisna pojašnjenja pojedinih dnevnih aktivnosti, bez jasnog definiranja njihovog intenziteta za vrijeme zimskog i ljetnog raspusta.

Revizijom je konstatirano da mjesečni računi po školama u prilogu sadrže izvješća o kvaliteti izvršenih usluga čišćenja od strane povjerenstva o radu osoblja za održavanje higijene u školi i broj angažiranih zaposlenika u tekućem mjesecu, uz napomenu da je u mjesecima srpanj i kolovoz radila po jedna djelatnica po 4 sata dnevno.

Potrebno je u pripremi tenderske dokumentacije preciznije definirati opseg i dinamiku ugovorenih obveza čišćenja, u cilju osiguranja pravedne konkurencije, racionalnijeg trošenja proračunskih sredstava, kao i jednostavnijeg i efikasnijeg praćenja stupnja izvršenja ugovorenih obveza.

U Odjelu za zdravstvo i ostale usluge, ugovori o djelu za izvanjske suradnike u bolničkoj zdravstvenoj zaštiti realizirani su u iznosu 254.383,12 KM, a odnose se na obavljanje konzultativnih i specijalističkih poslova i udjela u radu konzilija u Općoj bolnici Brčko distrikta BiH. Uvidom u zaključene ugovore o djelu utvrđeno je da je izbor vanjskih suradnika i isplata naknade za njihov rad vršeni su bez postojanja procedure odabira suradnika i kriterija za utvrđivanja pojedinačne visine naknade za različite specijalnosti i konkretno izvršeni posao. Naknade su ugovarane na bazi jednog dolaska mjesečno u bruto iznosu, bez definiranja konkretnog opsega posla. Obračun i isplata vršeni su na temelju broja dolazaka. Na temelju dokumentacije priložene uz nalog za prijenos sredstava (ugovor o djelu, specifikacija dolazaka izvanjskih suradnika sastavljena od strane pododjela) nismo se uvjerali u vjerodostojnost priznatog broja obavljenih pregleda po danu.

Također je utvrđeno da su usluge izvršene prije potpisivanja ugovora o djelu bez postojanja prethodnog akta o angažmanu, kao bitnog preduvjeta za pružanje usluga u Zdravstvenom centru Brčko.

Potrebno je propisati proceduru izbora izvanjskih suradnika, utvrditi kriterije i metodologiju utvrđivanja i obračuna iznosa naknade za obavljene usluge, te dokumentiranje njihovog provođenja prije trenutka izvršenja ugovorenih usluga.

Obračun i isplatu naknade za izvršene usluge vršiti na temelju dosljednog dokumentiranja stvarnog opsega, vrste i kvalitete ugovorenih usluga.

U Odjelu za zdravstvo i ostale usluge, izdatci za konzultantske usluge ostvareni su u iznosu 16.376,28 KM. U okviru ovih usluga ostvaren je iznos od 5.850,00 KM koji se odnosi na konzultantske usluge pri razvoju koncepta za izradu reformskog nacrt zakona iz oblasti zdravstvene zaštite. Revizijom ovih izdataka utvrđeno je da je nabava izvršena izravnim sporazumom, na temelju predračuna izabranog ponuđača. Konzultantske usluge se odnose na stručnu pomoć radnoj skupini Odjela koja je radila nacrt zakona. Na temelju dokumentacije priložene uz račun (predračun narudžbenica, konačno izvješće) nismo se mogli uvjeriti u dosljednost primjene Internog pravilnika o postupku izravnog sporazuma u dijelu provjere tržišta i utvrđivanja opsega i vrijednosti posla, kao i u meritornost angažiranih konzultanata i stvarni opseg i vrstu pruženih usluga.

Revizijom se, također, nismo uvjerali u nužnost korištenja konzultantskih usluga, s obzirom da je organizacijskim planom u Pododjelu za administraciju i statistiku Odjela sistematizirano i popunjeno radno mjesto stručnog savjetnika za pravne poslove.

Izdatci za **konzultantske usluge** u iznosu od **24.453,00 KM**, realizirani su za ekspertizu za utvrđivanje cjelovitog i funkcionalnog sustava plaća i naknada u organima uprave i institucijama Brčko distrikta BiH (Ured gradonačelnika), a da pri tome **nije dokazana potreba** za tom vrstom usluga **ni kvalificiranost** izabranih ponuđača.

Potrebno je nabavu konzultantskih usluga vršiti dosljednom primjenom propisa o javnim nabavama, te vjerodostojno dokumentirati kvalifikacije angažiranih konzultanata, opseg i vrstu pruženih usluga.

- b) Pri Odjelu za stručne i administrativne poslove, realizirani su izdatci za specijalizacije i školovanje u iznosu od **52.889,77 KM** i za stručno usavršavanje u iznosu od **6.623,82 KM**.

Izdatci za specijalizaciju i školovanje su planirani na temelju Pravilnika o stručnom obrazovanju i usavršavanju i Strategije stručnog usavršavanja i obrazovanja službenika i namještenika zaposlenih u Vladi Distrikta za razdoblje 2010. - 2012. godina od 15. 6. 2010. godine. Strategijom su definirani osnovni pravci permanentnog usavršavanja zaposlenika koji su svrstani u 11 modula, bez definiranih smjernica za stručno obrazovanje i potreba za kadrovima čijim bi se obrazovanjem unaprijedio rad Vlade.

Prijedlozi programa stručnog obrazovanja sastavljani su poimenično na razini organa uprave i institucija, a isti su objedinjeni i kao plan stručnog obrazovanja doneseni od strane Odjela.

Plan stručnog obrazovanja za 2011. godinu sastavljen je na temelju članka 7 Pravilnika o stručnom obrazovanju, kojim je dano pravo svim zaposlenicima u organima uprave na novčanu **naknadu za obranjenu magistarsku tezu ili doktorsku disertaciju**.

Strategijom i Pravilnikom nisu definirane specijalnosti za koje postoji potreba u upravi Distrikta. Izdatci su odobreni odlukama gradonačelnika, donesenim na temelju usvojenog programa stručnog obrazovanja i prijedloga rukovoditelja organa uprave u kojem su raspoređeni zaposlenici. Dokumentiranje obrane magistarske teze ili doktorske disertacije vrši se u organu uprave prilikom podnošenja zahtjeva za isplatu.

Revizijom se nismo uvjerali u opravdanost financiranja ovih izdataka, zbog toga što smatramo da usvojenom strategijom i organizacijskim planom stečena zvanja odabranih korisnika nisu predviđena kao pravac razvitka ljudskih resursa niti kao nužan uvjet za obavljanje poslova.

- c) Pri Odjelu za gospodarski razvitak, šport i kulturu, usluge prijevoza osoba na teritoriju BiH i teritoriju Europske unije, u ukupnom iznosu od 27.733,73 KM, su vršene prije nego što je provedena procedura i potpisan okvirni sporazum, odnosno ugovor o pružanju usluga. Izuzev navedenog, utvrdili smo da tenderskom dokumentacijom i ugovorom nije precizirana polazna stanica izabranog prijevoznika (je li to njegovo sjedište ili sjedište korisnika usluge), što ostavlja mogućnost da davatelj usluge proizvoljno unosi polaznu i krajnju stanicu relacije kretanja, što utječe na ukupan broj prijeđenih kilometara na temelju kojih se vrši obračun troškova prijevoza.

Potrebno je, radi osiguranja efikasnijeg načina korištenja javnih sredstava, proceduru javnih nabava i potpisivanja ugovora provesti prije nego što se izvrši usluga.

Potrebno je, prilikom provođenja procedure javnih nabava, jasno i precizno definirati sve elemente koji utječu na visinu troškova.

Pri Odjelu za javnu sigurnost, realizirani su izdatci za usluge obilježavanja minskih polja u iznosu od 29.998,00 KM, a da pri tome nije praćeno izvršenje navedene usluge (na dnevnoj, tjednoj i petnaestodnevnoj bazi), onako kako je to predviđeno Ugovorom. Izuzev navedenog, odabir najpovoljnijeg ponuđača izvršen je po konkurentskom postupku u kojem se na raspisani tender javio samo jedan ponuđač koji je i odabran u spomenutom postupku, odnosno bez dokaza da je konkurencija zadovoljena, što je suprotno članku 12 stavku 1 točki b) alineji 4) Zakona o javnim nabavama BiH.

Potrebno je, dosljedno primjenjivati odredbe Zakona o javnim nabavama BiH u dijelu osiguranja konkurencije kod provođenja javnih nabava.

Potrebno je dosljedno provoditi odredbe Ugovora u dijelu kontrole izvršenja radova.

Također, revizijom ugovoreni usluga, utvrđeno je da se u okviru ove pozicije planiraju i evidentiraju, kod pojedinih proračunskih korisnika, izdatci koji po svojoj prirodi ne pripadaju ovoj skupini izdataka, kao što su: izdatci za refundacije gospodarskim subjektima na ime naknade za rodiljni dopust u iznosu od 1.099.987,13 KM (Odjel za zdravstvo i ostale usluge), pomoć zaposlenicima u slučaju smrti člana obitelji u iznosu 52.726,00 KM (Odjel obrazovanja), naknade za rad povjerenstava u iznosu od 59.064,30 KM

(Odjel obrazovanje), subvencije za smještaj studenata u iznosu od 58.184,20 KM (Odjel obrazovanje) i sl., što je suprotno odredbama članka 11 (Sastav kontnog plana) Odluke o utvrđivanju računovodstvene politike za proračunske korisnike i Trezor Brčko distrikta BiH, odnosno naknade za roditeljni dopust i subvencije za smještaj studenata imaju karakter dotacija, a pomoć zaposlenicima u slučaju smrti člana obitelji predstavljaju naknade zaposlenicima.

Potrebno je, prilikom planiranja i evidentiranja ugovorenih usluga, poštovati odredbe Odluke o utvrđivanju računovodstvene politike za proračunske korisnike i Trezor Brčko distrikta BiH.

5.3.4. Tekuće dotacije i subvencije

Tekuće dotacije i subvencije planirane su u iznosu od **52.485.106,21 KM**, a ostvarene u iznosu od **51.463.700,98 KM ili 98%** u odnosu na plan, a prema strukturi kako slijedi:

	Planirano 2011. g.	Ostvareno 2011. g.	% ostv.
a) Dotacije pojedincima	33.102.162,24	32.153.447,21	97,13
b) Dotacije neprofitnim organizacijama	8.964.900,00	8.963.003,94	99,98
c) Dotacija drugim razinama vlasti	100.000,00	100.000,00	100,00
d) Subvencije javnim poduzećima	8.276.908,00	8.276.798,00	100,00
e) Subvencije privatnim poduzećima	2.041.135,97	1.970.451,83	96,54

a) **Dotacije pojedincima u Proračunu Brčko distrikta BiH** planirani su u ukupnom iznosu od 33.102.162,24, a ostvareni u iznosu od 32.153.447,21 KM, ili 97,13% od Plana.

Dotacije pojedincima, pri **Skupštini Brčko distrikta BiH**, realizirane su u iznosu od 30.000,00 KM koliko je i planirano za te namjene. Sredstva su dijeljena na temelju Oduke o kriterijima, načinu i postupku dodijele sredstava dotacija Skupštine Brčko distrikta BiH i izmjeni i dopuni Odluke o kriterijima, načinu i postupku dodijele sredstava dotacija Skupštine Brčko distrikta BiH.

Revizijom odobrenih dotacija pojedincima utvrđeno je da je dio dotacija dodijeljen a da u traženoj dokumentaciji nije dostavljena potvrda o mjestu prebivališta ili potvrda o socijalnom statusu podnositelja zahtijeva, a što je suprotno članku 4 stavku 1 Odluke.

Potrebno je dotacije pojedincima dodjeljivati sukladno Odluci o kriterijima, načinu i postupku dodjele sredstava dotacija Skupštine Brčko distrikta BiH i izmjeni i dopuni Odluke o kriterijima, načinu i postupku dodjele sredstava dotacija Skupštine Brčko distrikta BiH u djelu dokazivanja mjesta prebivališta i socijalnog statusa.

Dotacije pojedincima u **Odjelu za zdravstvo i ostale usluge** ostvarene su u iznosu od 19.912.881,97 KM po osnovi: Zakona o socijalnoj skrbi isplaćeno je 3.874.134,40 KM, Zakona o dječjoj zaštiti isplaćeno je 10.009.121,55 KM dotacija iz nadležnosti Službe za braniteljsko-invalidsku zaštitu realizirano je 1.672.526,02 KM, socijalnog zbrinjavanja radnika koji su 1992. godine ne svojom krivnjom ostali bez posla realiziran je iznos 2.714.880,00 KM, jednokratne pomoći umirovljenicima, na temelju Programa utroška sredstava koji je donijela Vlada Distrikta, isplaćeno je 942.220,00 KM i Odlukom o odobravanju programa utroška sredstava za subvencije dijela troškova za utrošenu električnu energiju osobama u stanju socijalne potrebe realizirano je 700.000,00 KM.

Odlukom o odobravanju programa utroška sredstava za subvencije dijela troškova za utrošenu električnu energiju osobama u stanju socijalne potrebe s prebivalištem u Brčko distriktu BiH za 2011. godinu broj 01.3-0208KM-05/11 od 3. 11. 2011. godine odobren je iznos od 700.000,00 KM, dok je na temelju popisa koji je nadležni odjel dostavio J. P. "Komunalno Brčko" d. o. o. Brčko realiziran iznos 699.762,40 KM.

Konačna lista korisnika subvencije dijela troškova za utrošenu električnu energiju kategorije: korisnici stalne socijalne pomoći broj 05.1-2605/11 od 15. 11. 2011. godine koju je Pododjel za socijalnu skrb dostavio J. P. "Komunalno Brčko" d. o. o. Brčko na realizaciju, sadrži 9.692 korisnika.

Odlukom je utvrđena obveza J. P. "Komunalno Brčko" d. o. o. Brčko da u roku od 30 dana, nakon realizacije Programa, detaljnom analitikom obavijesti Odjel za zdravstvo o izvršenoj njegovoj realizaciji. Revizijom je utvrđeno da Programom nije definiran konačan rok za realizaciju prava iz tog programa.

Tijekom realizacije Programa uočeni su problemi u dijelu prenosivosti prava subvencija za električnu energiju u slučajevima kada korisnik subvencije nije nositelj ugovora o isporuci električne energije, nego je to član njegovog zajedničkog kućanstva. Na temelju toga izvršena je izmjena i dopuna Programa u veljači 2012. godine kojim je omogućena prenosivost prava. Do trenutka dovršetka revizije Odjel nije obaviješten o izvršenoj realizaciji programa pojedinačno po korisnicima na propisan način.

Potrebno je Programom utroška sredstava za subvencioniranje dijela troškova električne energije preciznije definirati rokove realizacije prava na subvenciju u cilju stvaranja uvjeta za kvalitetno i ekonomično izvješćivanje, kao i racionalno planiranje i namjensko korištenje odobrenih sredstava.

Dotacije pojedincima u **Odjelu za poljoprivredu, šumarstvo i vodno gospodarstvo** ostvareni su u iznosu od 7.119.056,02 KM.

Revizijom Odjela je utvrđeno, da se pravo na poticajna sredstva može ostvariti bez ispunjenja obveza prema Brčko distriktu po osnovi ugovora o zakupu poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Brčko distrikta BiH, što je suprotno odredbama članka 6 Pravilnika o načinu i uvjetima za poticaj u poljoprivrednoj proizvodnji za 2011. godinu kojim su definirani **opći kriteriji**, koji podrazumijevaju ispunjenje navedenih obveza. Zaključujemo da su pravo na poticaje dobili i oni poljoprivredni proizvođači, koji nisu izmirili svoje obveze po osnovi zakupa zemljišta u vlasništvu Brčko distrikta BiH.

Potrebno je dosljedno primjenjivati Pravilnik o načinu i uvjetima za poticaj u poljoprivrednoj proizvodnji za 2011. godinu, u dijelu ispunjenja općih kriterija.

Izuzev navedenog, također, utvrđeno je da se poticajna sredstva u ratarstvu dodjeljuju bez posebnog kriterija **kojim bi se tražio bitni dokaz o minimalnom prinosu po hektaru**, kako bi se omogućilo stvaranje i unapređivanje komercijalne poljoprivredne proizvodnje sukladno članku 3 Zakona o poticaju u poljoprivrednoj proizvodnji.

Potrebno je, sukladno Zakonu o poticaju u poljoprivrednoj proizvodnji omogućiti stvaranje i unapređivanje komercijalne poljoprivredne proizvodnje.

Dotacije pojedincima u **Odjelu za raseljene osobe i izbjeglice i stambena pitanja** ostvareni su u iznosu od 2.962.664,53 KM i to: 902.987,00 KM za izgradnju kuća - program sanacije, 1.475.828,00 KM za izgradnju kuća - program rekonstrukcije i za sanaciju stambenih jedinica u iznosu od 466.293,72 KM u cilju stambenog zbrinjavanja obitelji poginulih branitelja i RVI Brčko distrikta BiH.

Revizijom je utvrđeno da Odjel, kod sva tri programa izgradnje i sanacije stambenih objekata, **nije poduzimao mjere protiv korisnika koji u roku nisu** nabavili građevinski materijal, niti su u potpunosti obnovili stambeni objekt, što je suprotno odredbama ugovora potpisanih od davatelja i korisnika namjenske dotacije.

Potrebno je dosljedno provoditi odredbe zaključenih ugovora u dijelu poduzimanja mjera protiv korisnika koji nisu poštovali odredbe istih.

Dotacije pojedincima u **Odjelu za obrazovanje** ostvarene su u iznosu od 635.800,00 KM. Odlukom Vlade Distrikta o kriterijima i načinu dodjele stipendija redovitim studentima Brčko distrikta BiH broj akta 01.3-0208KM-07/11 od 27. 4. 2011. godine uređeni su opći uvjeti, način, postupak i kriteriji za dodjelu stipendija, zaključivanje ugovora te ostala pitanja koja se odnose na prava i obveze korisnika stipendija redovitih studenata Brčko distrikta BiH koji se školuju na visokoškolskim ustanovama.

Uvidom u prijavu na javni natječaj za dodjelu stipendija redovitim studentima za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2011. godine utvrđeno je da korišteni formular prijave ne sadrži sve potrebne elemente potrebne za dosljednu primjenu kriterija.

Potrebno je prilikom raspisivanja javnog poziva za dodjelu stipendija, kreiranjem adekvatnih formulara za prijavu na javni poziv, osigurati dosljednu primjenu i adekvatno dokumentiranje ispunjavanja općih uvjeta i kriterija za dodjelu stipendija.

b) Dotacije neprofitnim organizacijama u Proračunu Brčko distrikta BiH planirane su u iznosu od **8.964.900,00 KM**, a ostvarene u iznosu **8.963.003,94 KM** ili **99,98%** od planirane veličine.

Usvojenim proračunom za 2011. godinu u **Odjelu za gospodarski razvitak, šport i kulturu** planirano je na ime dotacija neprofitnim organizacijama **5.038.000,00 KM**, a ostvareno **5.037.946,00 KM**, što čini **100%** planiranog iznosa. U okviru dotacija namijenjenih neprofitnim organizacijama planiran je i iznos od **1.000.000,00 KM** Zavodu za zapošljavanje Brčko distrikta BiH za poticanje zapošljavanja. Revizijom je utvrđeno da Odjel nije do konca godine realizirao aktivnosti definirane Planom rada koje se odnose na realizaciju projekta zapošljavanja vježbenika. Ove aktivnosti, sukladno Planu rada, podrazumijevaju izradu Pravilnika o novom zapošljavanju u suradnji sa Zavodom za zapošljavanje Brčko distrikta BiH, kao i prijenos predviđenih sredstava dotacije za ovu namjenu Zavodu za zapošljavanje, koji je izvršen tek 23. 12. 2011. godine.

Potrebno je da Odjel za gospodarski razvitak, šport i kulturu, sukladno usvojenom Planu rada, pravodobno pokrene sve aktivnosti kako bi se ostvarili planirani ciljevi i zadatci Odjela.

Iznos od 4.037.946,00 KM realiziran je neprofitnim organizacijama iz oblasti športa, kulture, turizma i umjetnosti. Realizacija navedenih sredstava je vršena sukladno Odluci o utvrđivanju kriterija za korištenje novčanih sredstava s pozicija dotacije pojedincima i dotacije neprofitnim organizacijama za 2011. godinu, koju je dana 15. 4. 2011. godine, donijela Vlada Brčko distrikta BiH, na prijedlog Odjela. Člankom 2 Odluke o utvrđivanju kriterija je regulirano korištenje sredstava od strane udruga iz oblasti športa, kulture i turizma, kao i od strane pojedinaca. Sredstva se dodjeljuju za redoviti rad i rezultate rada, kao i za održavanje manifestacija, projekte i nagrade.

Revizijom je utvrđeno da Odluka nije dovoljno precizno određena, te se dodijeljena sredstva, između ostalog, koriste **u svrhu plaćanja goriva, dnevnica članovima udruga, plaćanja računa za konzumaciju hrane i pića i tome slično**. S tim u svezi možemo konstatirati da Odjel nije vršio kontrolu namjenskog korištenja utrošenih sredstava, kako je to predviđeno člankom 33 Odluke o utvrđivanju kriterija (Dostavljanje izvješća).

Potrebno je, da Odjel za gospodarski razvitak, šport i kulturu preciznije odredi namjenu prilikom raspodjele sredstava dotacija, te sukladno istoj vrši kontrolu korištenja sredstava.

Revizijom je, također, utvrđeno da je dodjela novčanih sredstava vršena udrugama, iako one nisu u predviđenom roku opravdale utrošak dodijeljenih sredstava za prethodnu godinu, kako je to predviđeno Ugovorom, odnosno Javnim pozivom.

Potrebno je da udruge koje su dobile novčana sredstva dotacija, dostavljaju izvješće o utrošku istih u predviđenom roku.

Tekuće dotacije, pri **Uredu gradonačelnika** planirane su u iznosu od **2.865.000,00 KM**, a ostvarene u iznosu od **2.862.667,94 KM** ili **99,92%** od planirane veličine. Od ukupno realiziranog iznosa, dotacije neprofitnim organizacijama iznose **2.734.157,94 KM**.

Gradonačelnik je 17. 4. 2008. godine donio Odluku o kriterijima za dodjelu dotacija gradonačelnika kojom se utvrđuju kriteriji za dodjelu dotacija koje gradonačelnik Brčko distrikta BiH dodjeljuje nevladinim i drugim neprofitnim organizacijama, kao i fizičkim osobama. Odlukom o izmjeni i dopuni Odluke o kriterijima za dodjelu dotacija gradonačelnika od 11. 3. 2010. godine je došlo do izmjene i dopune članka 4, u kome se iza stavka 2 dodaje novi stavak 3 koji glasi: „Neprofitne organizacije su dužne gradonačelniku Brčko distrikta BiH dostaviti izvješće o načinu utroška dodijeljenih novčanih sredstava“. Revizijom je utvrđeno, da je Odluka uopćena, nedovoljno jasna i precizna u dijelu dokaza o stjecanju prava na dodjelu novčane pomoći, zatim osnovanosti potrebe za dodjelom novčane pomoći, određivanja iznosa i broja isplata novčane pomoći u tijeku jedne fiskalne godine. Također, konstatirano je da je Odlukom za neprofitne organizacije utvrđena obveza dostavljanja izvješća o načinu utroška dodijeljenih novčanih sredstava, ali nigdje nije preciziran rok pravdanja sredstava, niti način na koji će se utrošak sredstava dokumentirati. Isto tako, navedenom Odlukom nije uređen **nadzor** nad dodijeljenim sredstvima. Na temelju dostavljene dokumentacije revizijom je utvrđeno, **da ne postoji službena**

evidencija o iznosu opravdanih dodijeljenih sredstava dotacija za prethodnu godinu, po korisnicima dotacije.

Potrebno je postupiti sukladno Zakonu o proračunu Brčko distrikta BiH i Odluci o kriterijima za dodjelu dotacija u dijelu definiranja kriterija za dodjelu dotacija, nadzora nad realizacijom, kao i načina i rokova dokumentiranja istih.

Dotacije neprofitnim organizacijama, pri **Skupštini Brčko distrikta BiH**, planirane su i realizirane u iznosu od 265.000 KM. Iznos od 200.000,00 KM realiziran je za financiranje političkih stranaka na temelju Zakona o financiranju političkih stranaka Brčko distrikta BiH i iznos od 65.000,00 KM realiziran je za financiranje neprofitnih organizacija. Dotacije neprofitnim organizacijama dodjeljuju se na temelju Odluke o kriterijima, načinu i postupku dodjele sredstava dotacija Skupštine Brčko distrikta BiH i izmjeni i dopuni Odluke o kriterijima, načinu i postupku dodjele sredstava dotacija Skupštine Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Odluka). Revizijom je utvrđeno da su dotacije neprofitnim organizacijama dodjeljivane a da pri tome nisu ispunjeni uvjeti predviđeni navedenom odlukom. Dio dotacija je **dodijeljen neprofitnim organizacijama u humanitarne svrhe iako se radi o neprofitnim organizacijama koje se ne bave humanitarnim radom**. Također, utvrđeno je da je dio dotacija dodijeljen neprofitnim organizacijama koje nisu ispunile uvjete propisane kriterijima za raspodjelu sredstava u dijelu dostavljanja prijedloga projekata - programa sa specifikacijom troškova koji se kandidiraju za dodjelu sredstava, a što je suprotno člancima 3 i 4 gore navedene odluke.

Potrebno je da se dotacije neprofitnim organizacijama realiziraju sukladno Odluci o kriterijima, načinu i postupku dodjele sredstava dotacija Skupštine Brčko distrikta BiH i izmjeni i dopuni Odluke o kriterijima, načinu i postupku dodjele sredstava dotacija Skupštine Brčko distrikta BiH u djelu poštivanja namjene dodijeljenih dotacija i ispunjavanja svih uvjeta propisanih navedenom odlukom.

- c) **Dotacija drugim razinama vlasti** planirana je u iznosu od 100.000,00 KM i ostvarena u istom iznosu. Navedena dotacija planirana je pri Odjelu za gospodarski razvitak, šport i kulturu, a realizirana je uplatom sredstava Ministarstvu za financije BiH.
- d) **Subvencije javnim poduzećima** planirane su iznosu od 8.276.908,00 KM, a ostvarene u iznosu od 8.276.798,00 KM **ili 99,99%** u odnosu na Plan.

Od ukupnog iznosa ostvarenih subvencija javnim poduzećima odnosi se na subvencije: Fondu zdravstvenog osiguranja Brčko distrikt BiH 8.136.908,00 KM (ostvarene pri Odjelu za zdravstvo), JP „Radio Brčko“ d. o. o. 120.000,00 KM (ostvarene pri Uredu gradonačelnika), JP „Luka Brčko“ d. o. o. 19.890,00 KM (ostvarene pri Odjelu za gospodarski razvitak, šport i kulturu).

Revizijom je utvrđeno, da od ukupno ostvarenih subvencija pri **Odjelu za zdravstvo** u iznosu od 8.136.908,00 KM, **6.957.985,00 KM** odnosi se **na uplatu doprinosa za zdravstveno osiguranje za koje je obveznik Distrikt** i to za: nezaposlene osobe prijavljene na Zavodu za zapošljavanje Brčko distrikta BiH (6.452.835,00 KM), ratni vojni invalidi i obitelji poginulih branitelja, civilne žrtve rata (83.496,00 KM) i osobe u stanju socijalne potrebe (421.654,00). Isplata sredstava izvršena je jednokratno u zadnjem kvartalu. S obzirom na to da navedene kategorije imaju pravo na kontinuiranu zdravstvenu zaštitu Odjel nije osigurao njihovo pravodobno financiranje.

U cilju osiguranja kontinuiteta u ostvarivanju prava iz zdravstvene zaštite navedenih kategorija osiguranika, potrebno je osigurati njihovo pravovremeno financiranje.

- e) **Subvencije privatnim poduzećima** planirane su iznosu od 2.041.135,970 KM, a ostvarene u iznosu od 1.970.451,83 KM **ili 99,99%** u odnosu na Plan.

Subvencije privatnim poduzećima realizirane su u okviru **Odjela za gospodarski razvitak, šport i kulturu** u iznosu od **1.649.858,71 KM** i preko **proračunske rezerve** na temelju **Odluke Skupštine Distrikta BiH** broj: 01.02-509/11 od 28. 12. 2011. godine, o izdvajanju novčanih sredstava iz sredstava rezervi, na ime naknade šteta nastalih zbog elementarnih nepogoda u 2010. godini, na imovini gospodarskih subjekata, u iznosu od **320.593,12 KM**.

Revizijom **Odjela za gospodarski razvitak, šport i kulturu** utvrđeno je, da su subvencije privatnim poduzećima realizirane u iznosu od **1.649.858,71 KM**, a da **nije vršena kontrola ispunjavanja uvjeta** iz članka 22 stavka 3 Zakona o poticaju gospodarskog razvitka u Brčko distriktu BiH.

Potrebno je da Odjel za gospodarski razvitak, šport i kulturu, svakih šest mjeseci vrši kontrolu ispunjenosti uvjeta za ostvarivanje olakšica privatnim poduzećima i o tome izvješćuje gradonačelnika, kako je to predviđeno odredbama Zakona o poticaju gospodarskog razvitka u Brčko distriktu BiH.

5.3.5. Kapitalni izdatci

Početna planirana sredstva za kapitalne projekte u **2011.** godini po knjizi proračuna iznosila su **34.020.198,15 KM**. Odlukom o usvajanju amandmana na proračun Brčko distrikta BiH za **2011.** godinu broj: **01-02-486/11** od **1. 12. 2011.** godine i broj: **01-02-504/11** od **28. 12. 2011.** godine izvršeno je usklađivanje kapitalnog proračuna u iznosu od **17.528.634,14 KM**, tako da je konačan kapitalni proračun za **2011.** godinu iznosio **51.548.832,29 KM**.

Za kapitalne projekte odobrene proračunom za **2011.** godinu utrošeno je **7.778.896,01 KM** ili **15,09%** izvršenja.

Pregled izvršenja kapitalnog proračuna za projekte odobrene u **2011.** godini po odjelima i institucijama, u postotnom izvršenju u odnosu na plan, prikazan je u tablici broj 3 u prilogu Izvješća.

Iz navedene tablice, uočili smo kod pojedinih proračunskih korisnika veoma nizak postotak izvršenja kapitalnog proračuna, a kod pojedinih proračunskih korisnika izvršenja nije ni bilo (Skupština Brčko distrikta BiH 0,61%, Ured gradonačelnika 5,82%, pravosuđe Brčko distrikta BiH 0,66%, Odjel za gospodarski razvitak, šport i kulturu 7,1%, Odjel za javni registar 11,76%, Ured za upravljanje javnom imovinom 11,27%, Odjel za obrazovanje 1,34%, Odjel za zdravstvo i ostale usluge 7,90%, Odjel za komunalne poslove 3,5%, Direkcija za financije 0,00% i Odjel za prostorno planiranje i imovinskopravne poslove 0,00%).

Revizijom izvršenja kapitalnih projekata po godinama utvrđen je relativno nizak stupanj izvršenja projekata u prvoj godini kao što smo prethodno naveli, kao i u drugoj godini, što ukazuje na propuste u pripremi i definiranju razvojnih programa, kao i planiranju i pravodobnom poduzimanju aktivnosti i pokretanja propisanih postupaka nužnih za njihovu realizaciju. Također, utvrđeno je da proračunski korisnici ne vrše planiranje kapitalnog proračuna na temelju relevantnih parametara, ne poduzimaju pravovremene aktivnosti na osiguranju projektne dokumentacije potrebne za realizaciju kapitalnih projekata, te da proračunski korisnici ne sastavljaju detaljan plan nabave roba i usluga, odnosno operativne planove, kako bi osigurali efikasniju realizaciju kapitalnog proračuna.

U cilju povećanja efikasnosti i racionalnosti izvršenja proračuna kapitalnih potreba i poštovanja zakonom propisanih rokova za njihovu realizaciju, potrebno je donošenje operativnih planova od proračunskih korisnika, kako bi se pravodobno poduzimale nužne aktivnosti potrebne za njihovu realizaciju i njihovo dosljedno provođenje po rokovima i nositeljima.

Odobrena sredstava za kapitalne potrebe u razdoblju od **2009. do 2011.** godine iznosile su **104.570.062,00 KM**, a izvršenje proračuna kapitalnih potreba u navedenom razdoblju iznosi **43.329.525,89 KM**, što čini **41,44%**.

U postupku revizije utvrdili smo da su proračunski korisnici tijekom **2011.** fiskalne godine vršili trošenje proračuna kapitalnih potreba iz **2008.** godine u iznosu **2.424.765,12 KM**. Nismo se uvjerali da su sredstva iz 2008. godine preliminarnim proračunom niti kasnijim izmjenama uključena u kapitalni proračun za 2011. godinu te smatramo da su navedena sredstva trošena suprotno članku 6 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH.

Potrebno je dosljedno primjenjivati odredbe Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH, u dijelu propisanih rokova za trošenje proračuna kapitalnih potreba.

5.3.6. Tekuća rezerva

Proračunom za 2011. godine koji je usvojila Skupština Brčko distrikta BiH dana 2. 3. 2011. godine, sredstva rezervi planirana su u iznosu od 2.144.750,87 KM, u izvješćujućem razdoblju utrošeno je 1.659.488,01 KM ili 77,37%.

Sredstva proračunske rezerve utrošena su po sljedećim osnovama:

- Na temelju Odluke Skupštine Distrikta broj: 01-02-339/11 od 12. 1. 2011. godine, o izdvajanju novčanih sredstava iz sredstava rezervi, na ime nadoknade vlasnicima oboljelih životinja nad kojima je izvršena mjera usmrćivanja i neškodljivog uklanjanja zaraženih životinja u iznosu od 43.165,14 KM.
- Na temelju Odluke Skupštine Distrikta broj: 01-02-340/11 od 22. 1. 2011. godine, o izdvajanju novčanih sredstava iz sredstava rezervi, na ime nadoknade vlasnicima oboljelih životinja nad kojima je izvršena mjera usmrćivanja i neškodljivog uklanjanja zaraženih životinja u iznosu od 16.513,98 KM.
- Na temelju Odluke Skupštine Distrikta broj: 01.02-375/11 od 16. 3. 2011. godine, o izdvajanju novčanih sredstava iz sredstava rezervi za sanaciju posljedica štete prouzrokovane potresom u Japanu, u iznosu od 50.000,00 KM.
- Na temelju Odluke Skupštine Distrikta broj: 01.02-475/11 od 26. 10. 2011. godine, o izdvajanju novčanih sredstava iz sredstava rezervi, na ime naknade šteta nastalih na poljoprivrednim površinama i kulturama zbog elementarnih nepogoda - poplava u 2011. godini, u iznosu od 1.204.031,90 KM.
- Na temelju Odluke Skupštine Distrikta broj: 01-02-483/11 od 10. 11. 2011. godine, o izdvajanju novčanih sredstava iz sredstava rezervi, na ime pomoći narodu Turske stradalom u potresu, u iznosu od 20.000,00 KM.
- Na temelju Odluke Skupštine Distrikta broj: 01-02-506/11 od 30. 12. 2011. godine, o izdvajanju novčanih sredstava iz sredstava rezervi, na ime nadoknade vlasnicima oboljelih životinja nad kojima je izvršena mjera usmrćivanja i neškodljivog uklanjanja zaraženih životinja u iznosu od 5.184,68 KM.
- Na temelju Odluke Skupštine Distrikta broj: 01.02-509/11 od 28. 12. 2011. godine, o izdvajanju novčanih sredstava iz sredstava rezervi, na ime naknade šteta nastalih na zbog elementarnih nepogoda u 2010. godini, na imovini gospodarskih subjekata, u iznosu od 320.593,12 KM.

5.4. Bilanca stanja na dan 31. 12. 2011. godine

5.4.1. Kratkoročne tražbine

Na dan **31. 12. 2011.** godine u finansijskom izvješću bilanci stanja iskazane su kratkoročne tražbine u ukupnom iznosu od **36.971.584,02 KM**, a sastoje se od tražbina za isporučene zdravstvene usluge, usluge zakupa i sl., u iznosu od **3.320.542,95 KM**, tražbina za unaprijed plaćenu robu i usluge (predujmovi) u iznosu od **469.595,70 KM** i **sumnjivih i spornih tražbina** u iznosu od **33.181.445,37 KM**.

U strukturi ukupno iskazanih kratkoročnih tražbina, na temelju knjigovodstvene evidencije, **sumnjive i sporne tražbine** iznose **33.174.832,02 KM** ili **89,73%** ukupnih kratkoročnih tražbina, a sastoje se od:

- Tražbine za komunalne usluge	24.955.925,45 KM
- Ostale razne tražbine	5.631.353,69 KM
- Tražbine za sekundarnu zdravstvenu zaštitu	1.123.151,50 KM
- Tražbine za javno zdravstvo	861.124,01 KM
- Tražbine po osnovi Phare programa	603.277,37 KM

Od ukupno iskazanih sumnjivih i spornih tražbina **75,23%** ili **24.955.925,45 KM** čine tražbine za komunalne usluge, koje su nastale do **31. 12. 2007.** godine. U Direkciji za financije ne postoji pojedinačna evidencija, sumnjivih i spornih tražbina, po korisnicima usluga (glavna knjiga), nego se ista nalazi u JP „Komunalno Brčko“.

Revizijom smo utvrdili da od ukupno iskazanih tražbina u iznosu od **36.971.584,02 KM**, tražbine iz tekućeg razdoblja iznose **3.790.138,35 KM** (Tražbina za isporučene usluge i robu i Tražbina za unaprijed plaćeno - predujmovi), koje se mogu priznati u bilanci stanja kao tekuće sredstvo, a tražbine starije od godinu dana iznose **33.181.445,67 KM** (u okviru kojih se nalazi i spomenuta tražbina za komunalne usluge) te iste ne zadovoljavaju zahtjev za priznavanje tekućeg sredstva, tj. očekivanje da će se iste realizirati u roku od dvanaest mjeseci od nadneva izvješćivanja (točka 76 Međunarodnog računovodstvenog standarda 1 za javni sektor). Zbog navedenog, iskazano stanje kratkoročnih tražbina u aktivima, te u istom iznosu kratkoročna razgraničenja u pasivi bilance stanja, na dan **31. 12. 2011.** godine, precijenjeno je najmanje za iznos sumnjivih i spornih tražbina.

Potrebno je, u cilju istinite i fer prezentacije financijskog stanja na dan bilanciranja izvršiti procjenu naplativosti sumnjivih i spornih tražbina, te sukladno izvršenoj procjeni izvršiti adekvatna knjiženja ispravka vrijednosti.

Izuzev navedenog, utvrdili smo da se tražbina za isporučene usluge analitički evidentiraju u pomoćnim evidencijama, izuzev sumnjivih i spornih tražbina za komunalne usluge za koje ne postoje analitičke evidencije niti u pomoćnoj niti u glavnoj knjizi.

Potrebno je u cilju povećanja pouzdanosti i ažurnosti izvješćivanja izvršiti uvezivanje pomoćne evidencije u sustav glavne knjige, odnosno osigurati analitičke evidencije tražbina po korisnicima usluga.

5.4.2. Popis imovine, tražbina i obveza na dan 31. 12. 2011. godine

Na temelju Odluke gradonačelnika, broj: 05-001723/11 od 9. 12. 2011. godine, formirano je Središnje popisno povjerenstvo čiji je zadatak da organizira i kontrolira tijek redovitog godišnjeg popisa imovine kojom upravljaju odjeli Vlade i institucije Brčko distrikta BiH. Redovitim godišnjim popisom obuhvaćen je:

- popis stalnih sredstava,
- popis gotovine i novčanih sredstava,
- popis kratkoročnih tražbina i razgraničenja,
- popis dugoročnih obveza i razgraničenja i
- popis ostalih sredstava.

Uputom o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava tražbina i obveza broj: 04.2-02-1723/08 od 23. 4. 2008. godine (u daljnjem tekstu: Uputa o radu popisnih povjerenstava), određen je način rada, poslovi i rokovi koje su dužna poštovati popisna povjerenstva i državni službenici i namještenici.

Središnje popisno povjerenstvo je na temelju Izvješća o popisu internih popisnih povjerenstava proračunskih korisnika, u ožujku 2012. godine, sastavilo objedinjeno Izvješće o izvršenom popisu stalnih sredstava, sitnog inventara, svih vrsta zaliha materijala i roba, stanja tražbina i obveza na dan 31. 12. 2011. godine. Revizijom smo utvrdili, da popisno povjerenstvo u Uredu gradonačelnika nije dostavilo zapisnik o izvršenom popisu Središnjem povjerenstvu, te da je ono prilikom sastavljanja objedinjenog Izvješća o popisu preuzelo knjigovodstvena stanja sredstava koja se vode na Uredu gradonačelnika. Navedeno nas upućuje na zaključak da je **Izvješće Središnjeg popisnog povjerenstva o izvršenom popisu nepotpuno**, što je suprotno odredbama članka 4 stavka 3 Upute o radu popisnih povjerenstava. Pored navedenog, **nije izvršeno usklađivanje stvarnog stanja stalnih sredstava utvrđenog popisom sa knjigovodstvenim stanjem**, što je suprotno članku 58 stavku 1, Pravilnika o knjigovodstvu proračuna Brčko distrikta BiH broj: 04/1-014-312/07 od 7. 8. 2007. godine (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 25/07) koji propisuje, da se najmanje jedanput godišnje usklađuje stanje sredstava i izvora sredstava iskazanih u knjigovodstvu sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom.

U postupku revizije utvrdili smo da većina popisnih povjerenstava proračunskih korisnika, svoja interna izvješća o izvršenom popisu stalnih sredstava, sitnog inventara, materijala, tražbina i obveza, nisu dostavili Središnjem popisnom povjerenstvu do **15. 1. 2012.** godine, što je suprotno odredbama članka 7 stavaka a) i b) Upute o radu popisnih povjerenstava. Također, Središnje popisno povjerenstvo je svoje

objedinjeni Izvješće o popisu dostavilo Vladi Brčko distrikta BiH na razmatranje **22. 3. 2012.** godine, što je mimo roka predviđenog odredbama članka 7 stavka c) Upute o radu popisnih povjerenstava.

Potrebno je, prilikom vršenja godišnjeg popisa stalnih sredstava, sitnog inventara, svih vrsta zaliha materijala i roba, stanja novčanih sredstava tražbina i obveza, poštovati odredbe Upute o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava tražbina i obveza.

Potrebno je nakon izvršenog popisa sredstava i izvora sredstava izvršiti usuglašavanje stanja utvrđenog popisom s knjigovodstvenim stanjem, što je propisano Pravilnikom o knjigovodstvu Brčko distrikta BiH.

Na temelju navedenih činjenica, vezanih za nepravodobni završetak popisa, te nepravodobnog usvajanja izvješća o izvršenom popisu od strane Vlade, zaključujemo kao i u reviziji prethodne godine, da je došlo do kašnjenja u izradi godišnjeg obračuna, što je u suprotnosti s odredbama članka 41 stavka 1 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i članka 30 Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2011. godinu, kojim je propisana obveza Direkcije da izradi godišnji obračun za prethodnu godinu, te isti preda Vladi do **konca veljače tekuće godine.**

Izvješće o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za razdoblje **1. 1. - 31. 12. 2011.** godine, u okviru koga su i financijska izvješća i njihova obrazloženja, dostavljeno je gradonačelniku, za potrebe Vlade i Skupštine dana **18. 4. 2012.** godine pod brojem: **13.9-04.1-183/12**, što je također u suprotnosti s odredbama prethodno spomenutih zakona.

Potrebno je pravodobno obaviti sve predbilančne radnje, uključujući i usuglašavanje stanja sredstava i izvora sredstava po popisu s knjigovodstvenim stanjem, kako bi godišnji obračun bio sastavljen u roku propisanom odredbama Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH.

Izuzev navedenog, uvidom u izvješća popisnih povjerenstava proračunskih korisnika o izvršenom popisu stalnih sredstava, sitnog inventara, svih vrsta zaliha materijala i roba, tražbina i obveza na dan 31. 12. 2011. godine, također utvrdili smo da popisna povjerenstva proračunskih korisnika nisu izvršila popis obveza prema dobavljačima. Navedeni nedostatak je u suprotnosti s odredbama članka 2 Upute o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza broj: 04.2-02-1723/08 od 23. 4. 2008. godine (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 30/08).

Potrebno je, prilikom popisa sredstava i izvora sredstava na dan obračuna poštovati odredbe Upute o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza.

U postupku revizije utvrdili smo da liste stalnih sredstava ne sadrže stalna sredstva po ukupnoj vrijednosti - trošku stjecanja, nego se iskazuju prema situacijama - fakturama nabave (izgradnje). Dodjeljivanje naziva stalnih sredstava (dijelova stalnih sredstava) vrši se na način preuzimanjem naziva iz ugovora ili faktura koji ne odražavaju bit sredstva, nego posla koji je ugovoren i izvršen (sanacija, izgradnja, zamjena, rekonstrukcija). Naknadni radovi se vode kao posebno sredstvo ili uvećavaju vrijednost odgovarajuće stalne imovine **bez dokumentiranja promjene uporabne vrijednosti ili vijeka trajanja rekonstruiranih sredstava** i isknjižavanja vrijednosti imovine koja je navedenim radovima zamijenjena. Izgrađena stalna sredstva koja su u uporabi (tvornica vode) i dalje su u popisnim listama kao i u knjigovodstvenoj evidenciji na kontima sredstava u pripremi, za takva sredstva nije pravovremeno izvršen obračun amortizacije (prvog dana idućeg mjeseca od stavljanja sredstva u uporabu), kako je to predviđeno točkom 71 MRS JS 17- Nekretnine postrojenja i oprema, odnosno odredbama članka 9 stavka 10) Odluke o utvrđivanju računovodstvene politike za proračunske korisnike i Trezor Brčko distrikta BiH. Izuzev navedenog, nabavna vrijednost tvornice vode iskazana je u ukupnom iznosu **25.364.961,98 KM**, bez razdvajanja nabavne vrijednosti građevinskog dijela i dijela koji se odnosi na opremu nužnu za njezino funkcioniranje, što je u suprotnosti s preporukama danim u točki 59 MRS JS 17- Nekretnine postrojenja i oprema.

Potrebno je prilikom dovršetka postupka stjecanja stalnog sredstva utvrditi njegovu ukupnu vrijednost ili vrijednost pojedinih funkcionalnih ili ekonomskih cjelina i istom dodijeliti naziv sukladno njegovoj funkcionalnoj biti. Ukoliko se radi o naknadnim ulaganjima na postojećim stalnim sredstvima potrebno je, sukladno s MRS-JS 17, utvrditi vrijednost dijela sredstva koji je naknadnim ulaganjima zamijenjen (nabavna vrijednost i ispravak vrijednosti) kako bi se isti

isknjižio iz vrijednosti stalnog sredstva u cilju fer prikazivanja nove vrijednosti sredstva, a samim tim i imovine Distrikta u bilanci stanja.

Također, utvrdili smo da su u sredstvima Brčko distrikta BiH, iskazana i sredstva, kao i ulaganja u sredstva:

- koja nisu u uporabi Brčko distrikta BiH (sredstva koja su diobenom bilancom dana na upravljanje i korištenje JP „Komunalno Brčko“, vezano za sporazum Vlade Brčko distrikta BiH - JP „Komunalno Brčko“, broj: 01.1-13-005803/09-1 od 23. 2. 2009. godine),
- za koja ne možemo tvrditi da će u budućnosti osigurati priljev budućih ekonomskih koristi ili uslužni potencijal (npr. ugrađeni vodomjeri nabavne vrijednosti **371.078,93 KM**, troškovi bušenja bunara u kojima nije pronađeno izvoriste pitke vode, ulaganje u sredstva koja nisu vlasništvo Distrikta: knjižnica na ekonomskom fakultetu, kapitalni projekti u Srebrenici, vjerske objekte, sredstva kod ZUP „Krug strojeva“ nabavne vrijednosti 3.076.078,35 KM pripadajući ispravci vrijednosti 2.543.134,43 KM i neto vrijednosti od **532.944,52 KM**, rekonstrukcija bazena Ficibaer u iznosu od 594.773,90 KM i sl.), a što je u suprotnosti s točkom 7 MRS JS 1 - Prezentacija financijskih izvješća i
- čija je nabavna vrijednost u trenutku nabave manja od 250,00 KM, što je suprotno odredbama članka 56 stavak 6) Pravilnika o knjigovodstvu proračuna Brčko distrikta BiH i članka 9 stavka 3) Odluke o utvrđivanju računovodstvene politike za proračunske korisnike i Trezor Brčko distrikta BiH.

Uočeni prethodno navedeni nedostaci, ukazuju **da je popis izvršen formalno**, preuzimanjem knjigovodstvenih evidencija, a neutvrđivanje stvarne biti sredstava i njegove realne vrijednosti, imalo je utjecaja na precijenjeno iskazivanje nabavne vrijednosti, ispravak vrijednosti i neotpisane vrijednosti stalnih sredstava u aktivi odnosno u istom iznosu precjenjivanje pripadajućih izvora sredstava u pasivi bilance stana na dan 31. 12. 2011. godine.

Potrebno je, prilikom vrjednovanja i naknadnog procjenjivanja bilančne pozicije stalnih sredstava, poštovati odredbe Pravilnika o knjigovodstvu proračuna Brčko distrikta BiH i Odluke o utvrđivanju računovodstvene politike za proračunske korisnike i Trezor Brčko distrikta BiH, te preporuke MRS JS 1 - Prezentacija financijskih izvješća.

5.4.3. Račun prihoda i rashoda (Bilanca uspjeha)

U sljedećoj tablici dajemo skraćeni prikaz bilance uspjeha za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2011. godine:

R. B.	P O Z I C I J A	Ostvareno u prethodnoj godini	Ostvareno u tekućoj godini	Indeks 4/3
1	2	3	4	5
RASHODI				
1	Plaće i naknade troškova zaposlenih	76.218.058,71	75.801.264,00	99,45
2	Dopr. na teret poslodavca i ostali doprin.	3.324.581,91	2.729.464,86	82,10
3	Izdatci za materijal i usluge	45.442.117,25	44.338.280,51	97,57
4	Tekuće dotacije	38.101.686,30	41.216.451,15	108,17
5	Subvencije	12.763.806,30	10.247.249,83	80,28
6	Izdatci za inozemne kamate	46.948,52	515.372,30	1.097,74
7	UKUPNO RASHODI (1+2+...+6)	175.897.198,99	174.848.082,65	99,40
8	PRIHODI	204.232.706,03	203.223.282,55	99,51
9	Višak prihoda nad rashodima (8-7)	28.335.507,04	28.375.199,90	100,14

Pozicije bilance uspjeha prikazuju ostvarene prihode i rashode za 2011. godinu, te možemo zaključiti da ostvareni višak prihoda nad rashodima (suficit), iznosi **28.375.199,90 KM**. Evidentirani višak prihoda nad rashodima, sukladno čl. 9 Zakona o proračunu, služi za pokriće izdataka za kapitalne projekte, otplate glavnice po zaduženjima ili povećanje likvidnosti.

5.4.4. Izvori sredstava i višak prihoda nad rashodima

Iskazno stanje izvora sredstava u pasivi, na dan 31. 12. 2011. godine, iznosi **450.784.558,85 KM**, njihova struktura dana je u sljedećem pregledu:

- Izvori stalnih sredstava	-361.183.831,59 KM
- Izvori sredstava rezervi	-11.667,00 KM
- Revalorizacijski učinci	-62.475,99 KM
- Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima	-89.526.584,27 KM

Revizijom smo utvrdili da nije izvršena pravilna klasifikacija izvora sredstava što je u suprotnosti s člankom 27 Pravilnika o knjigovodstvu proračuna Brčko distrikta BiH, te da iskazana stanja izvora sredstava u pasivi ne odražavaju stanje sredstava u aktivi bilance stanja na dan 31. 12. 2011. godine, odnosno nije izvršeno usklađivanje stanja sredstava i njihovih izvora iskazanih u knjigovodstvu sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom, što nije sukladno članku 17 stavku 2) Pravilnika o računovodstvu Brčko distrikta BiH.

Potrebno je najmanje jedanput godišnje izvršiti usklađivanje stanja sredstava i njihovih izvora iskazanih u knjigovodstvu sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom.

Također, utvrdili smo da je u 2011. godini evidentirano smanjenje viškova prihoda nad rashodima u iznosu od **206.670,48 KM** i to: po osnovi povrata novčanih sredstava poreznim obveznicima za više uplaćeni porez na promet usluga koji je utvrđen u ranijem razdoblju (2007. godine), i zateznih kamata po istoj osnovi u iznosu od **163.755,81 KM**, povrata poreza na dodanu vrijednost iz ranijeg razdoblja u iznosu od **11.344,66 KM** i ostalih povrata u ukupnom iznosu od **1.144,76 KM**, te isplata kamata na kredite iz 2010. godine u iznosu od **30.425,25 KM**. Navedena smanjenja upućuju nas na zaključak da je došlo do neplaniranog odljeva novčanih sredstava na teret viška prihoda nad rashodima, a da pri tome u Proračunu Brčko distrikta BiH za 2011. godinu nisu planirana sredstava za povrat novčanih sredstava po navedenim osnovama, kako to predviđa Zakon o porezu na dodanu vrijednost, Zakon o porez na dohodak, te sukladno otplatnim planovima po osnovi kreditnih zaduženja.

Potrebno je da proračunski korisnici u svom proračunu planiraju novčana sredstva za isplate koje nisu mogle biti realizirane u prethodnom razdoblju.

6. KOMENTAR

Direkciji za financije je uručen Nacrt izvješća o reviziji financijskih izvješća u razdoblju 1. 1. - 31. 12. 2011. godine, broj: 01-02-03-13-329/12, na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije.

U ostavljenom roku od 15 dana, Direkcija za financije Brčko distrikta BiH se očitovala dopisom broj: 13.9-04.1-494/12 od 24. 8. 2012. godine, u kojem su izjavili da nemaju primjedbi na Nacrt izvješća o reviziji financijskih izvješća u razdoblju 1. 1. - 31. 12. 2011. godine. Stoga ovo izvješće predstavlja konačno izvješće dostavljeno klijentu, bez korekcija u odnosu na Nacrt izvješća.

Tim za reviziju

Avdija Bašić, dipl. oec.

Envera Imamović, dipl. oec.

Tatjana Pavlović-Klašnić, dipl.
iur.

7. PRILOZI

Rashodi i izdatci skraćena shema

Tablica broj 1

O P I S	Ostvarenje 2010. god.	Konačan plan 2011. god.	Ostvarenje 2011. god.	Indeks 4/2x100	Indeks 4/3x100
1	2	3	4	5	6
Bruto plaće i naknade troškova zaposlenim	76.218.058,71	79.911.288,63	75.801.264,00	99,45	94,86
Doprinos na teret poslodavca i ostali doprinosi	3.324.581,91	3.371.541,78	2.729.464,86	82,10	80,96
Izdatci za materijal i usluge	45.442.117,25	50.578.958,43	44.338.280,51	97,57	87,66
Tekuće dotacije	38.101.686,30	42.167.062,24	41.216.451,15	108,17	97,75
Subvencije	12.763.806,30	10.318.043,97	10.247.249,83	80,28	99,31
Izdatci za kamate	46.948,52	1.173.136,00	936.179,30	1.994,05	79,80
Ukupno tekući izdatci	175.897.198,99	187.520.031,05	175.268.889,65	99,64	93,47
Kapitalni izdatci	3.958.195,76	51.548.832,29	7.778.991,50	196,53	15,09
Ukupno tekući i kapitalni izdatci	179.855.394,75	239.068.863,34	183.047.881,15	101,78	76,57
Manje izvršeni rashodi i izdatci u odnosu na plan	31.951.784,72	0,00	56.020.982,19	175,33	
	211.807.179,47	239.068.863,34	239.068.863,34	112,87	

Sintetički pregled tekućih izdataka

Tablica broj 2

O P I S	Plan za 2011. god. po knjizi proračuna	Izmjene plana 2011. godine	Konačan plan za 2011. godinu	Ostvarenje u 2011. godini	Indeks 4/3
0	1	2	3	4	5
Bruto plaće	70.723.474,00	7.184.070,63	77.907.544,63	74.307.411,06	95,38
Naknade troškova zapos. i skupštinskim zastupnicima	1.740.467,00	263.277,00	2.003.744,00	1.493.852,94	74,55
Doprinos na teret poslodavca	3.137.406,00	234.135,78	3.371.541,78	2.729.464,86	80,96
Putni troškovi	552.268,00	234.890,00	787.158,00	696.752,96	88,52
Izdatci za energiju	3.907.612,00	1.229.083,61	5.136.695,61	4.681.473,74	91,14
Izdatci za komunalne usluge	1.503.515,00	186.059,00	1.689.574,00	1.507.400,95	89,22
Nabava materijala i sitnog inventara	5.048.354,00	2.686.570,99	7.734.924,99	6.843.674,97	88,48
Usluge prijevoza i gorivo	2.835.095,00	541.113,24	3.376.208,24	3.268.668,75	96,81
Unajmlj. imovine i opreme	114.453,00	-4.400,00	110.053,00	103.511,91	94,06
Tekuće održavanje	6.860.720,54	-606.440,48	6.254.280,06	4.474.557,34	71,54
Izdatci za bank. i usl. osig.	383.553,00	33.500,12	417.053,12	346.650,10	83,12
Ugovorene usluge	23.188.300,96	1.884.710,45	25.073.011,41	22.415.589,79	89,40
Dotacije drugim razinama Vlade	100.000,00	0,00	100.000,00	100.000,00	100,00
Dotacije pojedincima	28.684.567,35	4.417.594,89	33.102.162,24	32.153.447,21	97,13
Dotacije neprofitnim organizacijama	8.783.400,00	181.500,00	8.964.900,00	8.963.003,94	99,98
Subvencije javnim poduzećima i fondovima	8.140.000,00	136.908,00	8.276.908,00	8.276.798,00	100,00

Subven. priv. poduzećima	1.500.000,00	541.135,97	2.041.135,97	1.970.451,83	96,54
Dotacije u inozemstvo	0,00	0,00	0,00	0,00	
Izdatci za inozemne kamate	68.262,00	0,00	68.262,00	45.049,33	65,99
Kamate na tuzemno pozajmljivanje	477.489,00	0,00	477.489,00	365.499,01	76,55
Ostale naknade vezane za pozajm.	104.824,00	0,00	104.824,00	104.823,96	100,00
Otplate tuzemnog zaduživanja	522.561,00		522.561,00	420.807,00	80,53
Ukupno tekući izdatci	168.376.321,85	19.143.709,20	187.520.031,05	175.268.889,65	93,47

Plan i ostvarenje kapitalnog proračuna za 2011. godinu

Tablica broj 3

R. br.	ODJEL/INSTITUCIJA	Plan za 2011.	Ostvarenje 2011. g.	Raspoloživo	% izvršenja
1	2	3	4	5(3-4)	6(4/3)x100
1	Skupština Brčko distrikta	108.364,00	659,88	107.704,12	0,61
2	Ured gradonačelnika	1.097.013,19	63.801,42	1.033.211,77	5,82
3	Pravosuđe Brčko distrikta	575.646,12	3.785,24	571.860,88	0,66
4	Policija Brčko distrikta	761.183,00	519.775,54	241.407,46	68,29
5	Odjel za javnu sigurnost	52.000,00	11.345,47	40.654,53	21,82
6	Odjel za stručne i administrativne poslove	417.891,08	117.225,42	300.665,66	28,05
7	Direkcija za financije	150.000,00		150.000,00	0,00
8	Odjel za gospodarski razvitak, šport i kulturu	3.873.175,48	271.541,35	3.601.634,13	7,01
9	Odjel za poljoprivredu, šumarstvo i vodno gospodarstvo	1.877.511,16	492.454,39	1.385.056,77	26,23
10	Odjel za zdravstvo i ostale usluge	3.156.688,81	249.454,39	2.907.234,42	7,90
11	Odjel za obrazovanje	3.865.573,95	51.927,22	3.813.646,73	1,34
12	Odjel za prostorno planiranje i imovinskopravne poslove	2.849.369,82		2.849.369,82	0,00
13	Odjel za komunalne poslove	10.171.532,73	356.348,77	9.815.183,96	3,50
14	Projekt vodoopskrbe financiranje iz kredita (Planirano kod Odjela za komunalne djelatnosti)	4.000.000,00	0,00	4.000.000,00	0,00
15	Odjel za javne poslove	12.967.904,04	5.000.889,31	7.967.014,73	38,56
16	Odjel za javni registar	1.005.846,42	118.295,45	887.550,97	11,76
17	Ured za upravljanje javnom imovinom	4.579.752,42	516.337,76	4.063.414,66	11,27
18	Ured za reviziju	39.380,00	5.054,40	34.325,60	12,83
19	UKUPNO	51.548.832,22	7.778.896,01	43.769.936,21	15,09

FINANCIJSKA IZVJEŠĆA

BILANCA STANJA NA DAN 31. 12. 2011. GODINE

Tablica br. 4

R. B.	Ekonom. kod	POZICIJA	Zabilješka	Ostvareno u preth. god. 2010.	Ostvareno u tekuć. godini 2011.
0	1	2	3	4	5
1		I. AKTIVA			
2	10000+20000	Gotovina, kratkoročne tražbine, razgraničenja (3 do 6)		127.111.289,26	137.344.607,07
3	110000	Novčana sredstva i plemeniti metali		19.404.352,48	20.373.023,05
4	120000	Vrijednosni papiri		0,00	0,00
5	130000	Kratkoročne tražbine		37.706.936,78	36.971.584,02
6	140000	Kratkoročni plasmani		70.000.000,00	80.000.000,00
7	011-031	B. Stalna sredstva (10+13+16)		413.937.176,08	426.562.056,10
8	011000	Stalna sredstva		432.885.193,72	451.129.867,93
9	011900	Ispravak vrijednosti stalnih sredstava		-79.487.130,97	-89.946.034,33
10	011-0119	Neotpisana vrijednost stal. sredst. (8-9)		353.398.062,75	361.183.833,60
11	020000	Dugoročni plasmani		1.119.125,95	1.867.434,81
12	029000	Ispravak vrijednosti dugoročnih plasmana		0,00	0,00
13	020-029	Neotpisana vrijednost dugoročnih plasmana (11-12)		1.119.125,95	1.867.434,81
14	031000	Vrijednosni papiri		38.939.991,87	40.642.386,59
15	031900	Ispravak vrijednosti		0,00	0,00
16	031-0319	Neotpisana vrijednost vrijednosnih papira		38.939.991,87	40.642.386,59
17	090000	Dugoročna razgraničenja prihoda i rashoda (18+19+20)		20.479.995,51	22.868.401,10
18	091000	Dugoročna razgraničenja prihoda		0,00	0,00
19	092000	Dugoročna razgraničenja rashoda		10.775.208,67	13.163.614,26
20	093000	Ostala dugoročna razgraničenja		9.704.786,84	9.704.786,84
21		Ukupna aktiva (2+7+17)		541.048.465,34	563.906.663,17

Napomena: Bilješke uz financijska izvješća na stranicama od 14 do 31 sastavni su dio našeg izvješća.

22		II. PASIVA			
23	300000	A. Kratkor. obveze i razgraničenja (24 do 29)		47.282.093,12	49.611.316,63
24	310000	Kratkoročne tekuće obveze		7.231.264,58	8.467.785,53
25	320000	Obveze po osnovi vrijednosnih papira		6384,81	4343,38
26	330000	Kratkoročni primitci od pr. i fiz. osoba		180,00	6.951,80
27	340000	Obveze prema radnicima		0,00	182,87
28	360000	Financ. i obrač. odnosi s dr. povezanim jedinicama		49.848,22	50.562,47
29	390000	Kratkoročna razgraničenja		39.994.415,51	41.081.490,58
30	400000	B. Dugoročne obveze i razgraničenja (31 do 33)		59.419.987,38	63.510.787,69
31	410000	Dugoročni krediti i zajmovi		20.479.995,51	22.868.401,10
32	420000	Ostale dugoročne obveze		38.939.991,87	40.642.386,59
33	490000	Dugoročna razgraničenja		0	0
34	500000	C. Izvori sredstava (35+36+37+38+39-40)		434.346.384,84	450.784.558,85
35	510000	Izvori stalnih sredstava		353.398.060,74	361.183.831,59
36	520000	Ostali izvori sredstava		0	0
37	530000	Izvori sredstava rezervi		11.667,00	11.667,00
38	580000	Revalorizacijski učinci		62.475,99	62.475,99
39	590000	Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima		80.874.181,11	89.526.584,27
40	590000	Neraspoređeni višak rashoda nad приходima			
41		Ukupna pasiva (23+30+34)=25		541.048.465,34	563.906.663,17

Napomena: Bilješke uz financijska izvješća na stranicama od 14 do 31 sastavni su dio našeg izvješća.

RAČUN PRIHODA I RASHODA

Tablica br. 5

R. br.	Ekonom. kod	POZICIJA	Bilješke	Ostvareno u 2010. godini	Ostvareno u 2011. godini	Indeks
0	1	2	3	4	5	6 (5/4)
1	600000	Rashodi (3+7+17+25)		175.897.198,99	174.848.082,65	99,40
2	610000	I tekući izdatci		175.897.198,99	174.848.082,65	99,40
3	611000	Plaće i naknade troškova zaposlenih (4+5)		76.218.058,71	75.801.264,00	99,45
4	611100	Bruto plaće i naknade		74.624.229,40	74.307.411,06	99,58
5	611200	Naknade troškova zaposlenih i skup.		1.593.829,31	1.493.852,94	93,73
6	612000	Doprinosi poslodavaca i ostali doprinosi		3.324.581,91	2.729.464,86	82,10
7	613000	Izdatci za materij. i usluge (8 do 16)		45.442.117,25	44.338.280,51	97,57
8	613100	Putni troškovi		695.081,40	696.752,96	100,24
9	613200	Izdatci za energiju		4.640.058,44	4.681.473,74	100,89
10	613300	Izdatci za komunalne usluge		1.533.577,07	1.507.400,95	98,29
11	613400	Nabava materijala i sitnog inventara		7.362.606,60	6.843.674,97	92,95
12	613500	Izdatci za usluge prijevoza i goriva		3.032.307,94	3.268.668,75	107,79
13	613600	Unajmljivanje imovine i opreme		104.245,11	103.511,91	99,30
14	613700	Izdatci za tekuće održavanje		6.606.701,91	4.474.557,34	67,73
15	613800	Izdatci osiguranja, bankarskih usluga i platn.		303.025,58	346.650,10	114,40
16	613900	Ugovorene usluge		21.164.513,20	22.415.589,79	105,91
17	614000	Tekuće dotacije (18 do 24)		50.865.492,60	51.463.700,98	101,18
18	614100	Dotacije drugim razinama Vlade		150.000,00	100.000,00	66,67
19	614200	Dotacije pojedincima		27.053.002,70	32.153.447,21	118,85
20	614300	Dotacije neprofitnim organizacijama		10.878.683,60	8.963.003,94	82,39
21	614400	Subvencije javnim poduzećima		11.519.890,00	8.276.798,00	71,85
22	614500	Subvencije privatnim poduzećima		1.243.916,30	1.970.451,83	158,41
24	614700	Dotacije u inozemstvo		20.000,00	0,00	0,00
25	616000	Izdatci za kamate i ostale naknade		46.948,52	515.372,30	1.097,74
26	616200	Izdatci za inozemne kamate		46.948,52	45.049,33	95,95
27	616300	Kamate na tuzemna pozajmljivanja			365.499,01	
28	616400	Ostale naknade vezane za pozajmljivanje			104.823,96	

Napomena: Bilješke uz finansijska izvješća na stranicama od 14 do 31 sastavni su dio našeg izvješća.

29	700000	PRIHODI (30+42+56)		204.232.706,03	203.223.282,55	99,51
30	710000	Prihodi od poreza (31+34+35+36)		165.700.227,29	169.147.295,37	102,08
31	711000	Porez na dobit pojedinaca i poduzeća (32+33)		6.180.789,13	7.605.986,87	123,06
32	711100	Porez na dobit pojedinaca i poduzeća		1.578.951,23	1.703.774,33	107,91
33	711200	Porez na dobit poduzeća		4.601.837,90	5.902.212,54	128,26
34	713000	Porezi na plaće i radnu snagu		8.161.491,38	8.012.029,68	98,17
35	714000	Porez na imovinu		1.307.710,19	1.137.171,58	86,96
36	715000	Porezi na dobra i usluge (37 do 41)		150.050.236,59	152.392.107,24	101,56
37	715100	Porezi na prodaju dobara i usluga		62.219,49	72.263,91	116,14
38	715200	Porez na promet posebnih usluga		470.838,18	476.901,15	101,29
39	715300	Porezi na uporab. dob. ili na dozvole dobara iz troš.		591.298,90	515.440,00	87,17
40	715400	Trošarine		1.534,03	0,35	0,02
41	715500	Neizravni porezi od UNO		148.924.345,99	151.327.501,83	101,61
42	720000	Neporezni prihodi (43+47+55)		34.601.982,65	33.333.984,15	96,34
43	721000	Prihod od poduzetničke aktivnosti i imovine (44 do 46)		6.441.871,64	5.540.116,45	86,00
44	721100	Prihod od nefinanc. jav. poduz. i financ. javnih institucija		1.005.760,29	874.008,35	86,90
45	721200	Ostali prihodi od imovine		4.715.682,13	3.835.822,11	81,34
46	721600	Prihodi od privatizacije		720.429,21	830.285,99	115,25
47	722000	Naknade i pristojbe i prihodi od pružanja jav. usluga (48 do 54)		26.133.010,43	25.383.837,08	97,13
48	722100	Administrativne pristojbe		828.249,79	743.378,23	89,75
49	722200	Sudske pristojbe i sudske naknade		1.495.295,58	1.588.367,74	106,22
50	722300	Komunalne pristojbe		624.256,44	520.409,66	83,36
51	722400	Ostale proračunske naknade		2.398.848,58	2.225.249,88	92,76
52	722500	Posebne naknade i pristojbe		2.805.591,95	3.226.320,85	115,00
53	722600	Prihodi od pružanja javnih usluga		17.963.296,08	16.985.024,32	94,55
54	722700	Neplanirane uplate - prihodi			95.086,40	
55	723000	Novčane kazne		2.027.100,58	2.410.030,62	118,89
56	730000	Tekuće potpore (dotacije) (57+58)		3.930.496,09	742.003,03	18,88
57	731000	Dotacije iz inozemstva		17.548,42	12.377,82	70,54
58	732100	Tuzemne dotacije		3.912.947,67	729.625,21	18,65
59		Višak prihoda nad rashodima (1-29)		28.335.507,04	28.375.199,90	100,14

Napomena: Bilješke uz financijska izvješća na stranama od 14 do 31 sastavni su dio našeg izvješća.

ISKAZ O NOVČANIM TIJEKOVIMA
razdoblje izvješćivanja od 1. 1. do 31. 12. 2011. godine

Tablica br. 6

R. br.	Broj konta	Naziv konta	Tekuća godina 2011.	Prethodna godina 2010.
1		A Novčani primitci Prihodi (2+3-4+5+8)	203.104.389,32	205.349.664,44
2	710000	Prihodi od poreza	169.028.402,14	165.700.227,29
3	720000	Neporezni prihodi - ukupno	33.333.984,15	34.601.982,65
4	391110	Unaprijed naplaćeni neporezni prihodi		
5.	730000	Tekuće potpore (Dotacije)	742.003,03	3.930.496,09
6	811000	Kapitalni primitci		
7	812000	Kapitalne potpore (Dotacije)		
8		B. Financiranje (9 do 11)	0,00	1.116.958,41
9	813000	Primljene otplate danih zajmova i povećanje udjela u kapitalu		
10	814000	Dugoročni krediti i zajmovi		1.116.958,41
11	815000	Kratkoročni krediti i zajmovi		
12		C.Ostalo (13 do 18)	70.916.792,63	58.810.360,39
13.	141200	Depoziti kod banaka - potražni promet	70.000.000,00	57.850.000,00
14.	131122422	Povrat predujma		
15.	1311113	Tražbine po osnovi bolovanja od FZO-a - potr. strana	492.114,21	392.273,44
16.	0241111	Ostali dugoročni plasmani - far program povrat	94.830,31	113.236,18
17.	780000	Prihodi iz proračuna		0,00
18.		Ostali primitci (dotac. Zav. za zapošljav. don. PDV u prihodima)	329.848,11	454.850,77
19.		D. Novčani primitci (1+12)	274.021.181,95	264.160.024,83
20.		A.Novčane isplate rashodi kla. 6 (21+22+23+24+25+26)	174.848.082,65	175.897.198,99
21.	611000	Plaće i naknade troškova zaposlenim	75.801.264,00	76.218.058,71
22.	612000	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	2.729.464,00	3.324.581,91
23.	613000	Izdatci za materijal i usluge	44.338.280,51	45.442.117,25
24.	614000	Tekuće dotacije	51.463.700,98	50.865.492,60
25.	615000	Kapitalne dotacije	0,00	0,00
26.	616000	Izdatci za kamate i ostale naknade	515.372,30	46.948,52
27.		B. Kapital - klasa 8 (28)	19.516.126,26	23.305.581,89
28.	821000	Izdatci za nabavu stalnih sredstava	19.095.319,26	23.305.581,90
29.		C. Financiranje		
30.	822000	Pozajmljivanje i udio u dionicama		
31.	823000	Otplate duga	420.807,00	

32.		D. Ostale isplate (33 do 43)	93.289.338,95	84.871.851,82
33.	141200	Depoziti kod banaka - dugovni promet	80.000.000,00	70.000.000,00
34.		Ostale isplate		
35.	311100	Kratkoročne tekuće obveze na početku godine	7.231.444,58	7.877.363,57
36.	361200	Obveze za PDV - dugovni promet	416.609,00	453.393,07
37.	391200	Razgraničeni rashodi - saldo na poč. god.	2.520.454,80	2.591.296,85
38.	391300	Ostala razgraničenja (zadržani depoziti) - dugovni promet	732.093,34	1.468.527,98
39.	392100	Ostala razgraničenja (proračunski koris.) - saldo na poč. godine	46.941,78	12.165,52
40.	1311113	Tražbina po osnovi bolovanja od FZO-a - dugov. strana		409.171,76
41.	1311122	Predujmovi - dugovni promet		
42.	391411	Ostala raz. predujmovi - dugovni promet	2.341.795,45	2.059.933,07
43.	410000	Dugoročni krediti i zajmovi - dugovni promet		
44.		Ukupne novčane isplate (20+27+32)	287.653.547,86	284.074.632,70
45.	311100	Kratkoročne tekuće obveze na koncu godine	8.467.785,53	7.231.264,58
46.	311200	Kratkoročne obveze (ostale) - saldo na koncu godine		0,00
47.	3612116	Obveze za PDV - saldo na koncu god.	50.262,47	49.848,22
48.	391200	Razgraničeni rashodi - saldo na koncu godine	3.808.507,60	2.520.454,80
49.	391300	Ostala razgraničenja (zadržani depoziti) - potražni promet	940.505,47	1.083.615,21
50.	392100	Ostala razgraničenja (proračunski korisnici) - saldo na kraju god.	23.708,86	33.359,79
51.	1311122	Predujmovi - potražni promet	1.500.704,14	1.804.054,10
52.		Saldo obveza na koncu godi. (45+46+47+48+49+50+51)	14.791.474,07	12.722.596,70
53.		Ostale isplate (53)	190.438,31	0,00
54.		UKUPNI RASHODI I IZDATCI (44-52+53)	273.052.512,10	271.352.036,00
55.		Neto novčani primitci (19-54)	968.669,85	-7.192.011,17
56.		Saldo gotovine na početku godine	19.404.352,48	26.596.363,65
57.		Saldo gotovine na koncu godine (55+56)	20.373.022,33	19.404.352,48