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

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

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

Broj: 01-03-13-11-480/24
R: 03-07; 11-07;

IZVJEŠĆE
O REVIZIJI FINANCIJSKOG POSLOVANJA
Skupštine Brčko distrikta BiH
za razdoblje 1. 1. – 31. 12. 2023. godine

Brčko, srpanj 2024. godine

S A D R Ž A J

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE 3

1 REZIME DANIH PREPORUKA 5

2 UVOD 7

3 OPĆI DIO 7

3.1 Organizacija Skupštine 8

3.2 Rad Skupštine 8

3.3 Unutarnja organizacija Skupštine 8

4 PREDMET, CILJ I OBUJAM REVIZIJE 9

5 OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE PRETHODNE REVIZIJE 9

6 NALAZI I PREPORUKE 14

6.1 Rukovodstvo i sustav internih kontrola 14

6.2 Usklađenost sa zakonom i drugim propisima 15

6.3 Plan i realizacija planom predviđenih zadataka 17

6.4 Planiranje i izvršenje tekućeg proračuna 17

6.4.1 Prihodi 17

6.4.2 Rashodi 18

6.5 Kapitalni proračun 25

6.6 Popis sredstava i izvora sredstava na dan 31. 12. 2023. godine 25

7 NABAVE 27

8 KOMENTAR 28

9 PRILOZI 29

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

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

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

SKUPŠTINA BRČKO DISTRIKTA BiH
n. r. voditelja Stručne službe Skupštine Brčko distrikta BiH

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

Predmet revizije

Izvršili smo reviziju financijskog poslovanja Skupštine Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Skupština) za razdoblje 1. 1. – 31. 12. 2023. godine, te reviziju usklađenosti poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost rukovodstva

Za financijsko poslovanje Skupštine, i usklađenost poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima, programom rada i odobrenim pozicijama proračuna odgovoran je voditelj Stručne službe. Ova odgovornost obuhvaća: osmišljavanje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za sprječavanje i otkrivanje materijalno značajnih pogrešaka u financijskom poslovanju Skupštine, kao i primjerenost i ponašanje Skupštine nad sredstvima i imovinom koja joj je dana na upravljanje. Voditelj Stručne službe odgovoran je osigurati da su aktivnosti, financijske transakcije i informacije sukladne važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o financijskom poslovanju na temelju izvršene revizije. Reviziju smo izvršili sukladno Zakonu o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, brojevi: 18/18 i 15/22) i INTOSAI okviru profesionalnih objava[1]. Međunarodni standardi vrhovnih revizorskih institucija (ISSAI) nalažu da radimo sukladno etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućuje da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da financijsko poslovanje ne sadrži materijalno značajne pogreške, te da je poslovanje usklađeno s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima. Primjereno etičkim zahtjevima koji su relevantni za ovu reviziju, neovisni smo i ispunili smo ostale etičke odgovornosti sukladno zahtjevima.

[1] Odluka o objavi Okvira profesionalnih objava Međunarodne organizacije vrhovnih revizorskih institucija (INTOSAI), (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 9/23) INTOSAI Okvir profesionalnih objava (engl. IFPP) čini tri razine objava: INTOSAI načela (INTOSAI–N), Međunarodni standardi vrhovnih revizorskih institucija (ISSAI) i INTOSAI smjernice (GUID).

Revizija uključuje provedbu postupaka radi pribavljanja revizorskih dokaza o usklađenosti financijskog poslovanja sa zakonskim i drugim relevantnim propisima, odobrenim i izvršenim pozicijama proračuna i izvršavanje poslova iz svoje nadležnosti.

Izbor postupka je zasnovan na revizorskoj prosudbi, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih pogrešaka u financijskom poslovanju. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za financijsko poslovanje, radi osmišljavanja revizorskih postupaka koji su odgovarajući u danim okolnostima i zadovoljavaju standarde revizije.

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

Osnova za izražavanje mišljenja

- Skupština je tijekom 2023. godine po osnovi tekućih transfera i donacija realizirala iznos od 556.400,00 KM i kapitalnih transfera iznos od 2.083.000,00 KM pri čemu smo konstatirali određene slabosti u dijelu dokumentiranog utroška sredstava od korisnika sredstava. (detaljnije točka 6.4.2.)

- Skupština nije zatražila pismenim putem povrat cjelokupnog iznosa dodijeljenih sredstava od korisnika koji nisu opravdali dodijeljena sredstva po osnovi donacija neprofitnim organizacijama. (detaljnije točka 6.4.2.)

- Slabosti i nedostatci kod popisa sredstava i izvora sredstava u dijelu kašnjenja predaje izvješća o popisu, dostavljanja obavijesti Direkciji za financije o aktiviranju stalnih sredstava i stavljanju istih u uporabu, te prijenosu tražbina s redovitih na sumnjive i sporne tražbine. (detaljnije točka 6.6)

Mišljenje s rezervom

Po našem mišljenju, izuzev mogućih učinaka napomena danih u prethodnom ulomku, financijsko poslovanje Skupštine tijekom 2023. godine, u materijalno značajnim aspektima je bilo usklađeno s važećom zakonskom regulativom.

Zamjenik glavnog revizora

dr. sc. Savo Grujić, dipl. oec.

_____

Glavni revizor

mr. sc. Selma Šadić, dipl. oec.

_____

1 REZIME DANIH PREPORUKA

Izvršenom revizijom financijskog poslovanja Skupštine u 2023. godini, konstatirali smo određene propuste i nepravilnosti, te radi njihovog otklanjanja dali preporuke kako slijedi u tablici br. 1.

Tablica br. 1. Preporuke za 2023. godinu

Redni broj	Točka izvješća	Preporuka
1.	5.	Potrebno je da Skupština poduzme aktivnosti na otklanjanju propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskim izvješćima.
2.	6.1.	Potrebno je radi jačanja sustava internih kontrola, osigurati dosljednu primjenu postojećih pisanih procedura i pravila, te donošenje nedostajućih podzakonskih akata radi poboljšanja uspostavljenog sustava internih kontrola.
3.	6.2.	Potrebno je da Skupština preko skupštinskog Povjerenstva za proračun, osigura usvajanje proračuna Brčko distrikta BiH u roku koji je propisan odredbama Statuta Brčko distrikta BiH i Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH.
4.	6.2.	Potrebno je internim aktima Izbornog povjerenstva propisati precizne rokove za donošenje, usvajanje i predaju plana i programa rada, izvješća o radu i financijskog izvješća te pravodobnog upućivanja Skupštini na usvajanje.
5.	6.2.	Potrebno je da Stručna služba Skupštine sukladno Izmjenama i dopunama Poslovnika o radu Skupštine, utvrdi neslužbene pročišćene verzije zakona i objavi na stranici Skupštine, odnosno da Zakonodavno povjerenstvo utvrdi pročišćene verzije tekstova svih zakona koji su imali tri ili više izmjena.
6.	6.2.	Potrebno je sukladno usvojenoj Strategiji o rizicima sastaviti i voditi registar rizika, te sastaviti godišnje izvješće o provedbi mjera za smanjenje rizika i izloženost riziku.
7.	6.4.2.	Potrebno je u putnim nalozima iskazivati potpune, ažurne i točne evidencije koje će osigurati suštinsku kontrolu korištenja službenih vozila sukladno važećim propisima.
8.	6.4.2.	Potrebno je dosljedno poštovati odredbe Zakona o izvršenju proračuna u dijelu razmatranja i prihvaćanja jednokratnih molbi za materijalnu pomoć, te dodjelu sponzorstva vršiti odlukom na temelju programa utroška sredstva koji usvaja nadležno skupštinsko tijelo.
9.	6.4.2.	Potrebno je osigurati točnu, urednu, potpunu dokumentaciju kao i prateće priloge tako da se omogući potpun uvid u sadržaj dokumentacije kojom se pravda utrošak dodijeljenih sredstava.
10.	6.4.2.	Potrebno je dosljedno pridržavati se Odluke o načinu raspodjele sredstava za dodjelu donacija predsjednika Skupštine Brčko distrikta BiH neprofitnim organizacijama i fundacijama, te zatražiti povrat dodijeljenih sredstava ako korisnik nije opravdao dodijeljena sredstva u propisanom roku.

11.	6.4.2.	Potrebno je sukladno potpisanim ugovorom o dodjeli novčanih sredstava – kapitalnih transfera drugim razinama vlasti - općinama tražiti povrat sredstava koja nisu opravdana u propisanim rokovima.
12.	6.4.2.	Potrebno je pravodobno donijeti programe utroška sredstava kako bi se utvrdili optimalni rokovi od objave obavijesti do isplate sredstava korisniku.
13.	6.4.2.	Potrebno je da korisnici sredstava dostave potpuno izvješće o utrošku sredstava s tekstualnim dijelom koji se odnosi na značaj projekta, odnosno učinke i rezultate koji su ostvareni realizacijom projekta.
14.	6.4.2.	Potrebno je osigurati točnu, urednu, potpunu dokumentaciju kao i prateće priloge tako da se omogući potpun uvid u sadržaj i vjerodostojnost dokumentacije kojom se pravda utrošak dodijeljenih sredstava.
15.	6.6.	Potrebno je izvješće o izvršenom popisu sredstava i izvora sredstava, dostaviti Središnjem popisnom povjerenstvu u roku koji je propisan odredbama Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju.
16.	6.6.	Potrebno je da popisno povjerenstvo prilikom popisa tražbina, za sve tražbine za koje je izvjesno da neće biti naplaćene, da preporuku odnosno prijedlog da se donese odluka o otpisu tražbina, koja sadrži visinu i razlog otpisa sumnjivih i spornih tražbina, kako je definirano odredbama članka 73 stavka 10 točke c) Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju.
17.	6.6.	Potrebno je pravodobno obavještavati Direkciju za financije o stavljanju stalnih sredstava u uporabu, koja se suštinski i koriste, kako bi se ista preknjižila s pripreme na sredstvo u uporabi te otpočeo obračun amortizacije sukladno odredbama Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju u Brčko distriktu BiH.

NALAZI I PREPORUKE IZVJEŠĆA O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANCIJSKOG POSLOVANJA SKUPŠTINE BRČKO DISTRIKTA BiH ZA 2023. GODINU

2 UVOD

Obavili smo reviziju financijskog poslovanja Skupštine, na temelju ovlasti danih Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH i drugim relevantnim propisima kao i na temelju godišnjeg plana revizija. Revizija je obavljena primjenom adekvatnih metoda revizije i primjenjivim standardima revizije.

3 OPĆI DIO

U nadležnosti Skupštine je:

- usvajanje Statuta Brčko distrikta BiH i Poslovnika o radu Skupštine (u daljnjem tekstu Poslovnik) i njihovih izmjena i dopuna
- usvajanje proračuna Brčko distrikta BiH i njegova izmjena i dopuna
- usvajanje zakona Brčko distrikta BiH
- usvajanje odluka i rezolucija i drugih akata sukladno Statutu i Poslovniku
- odlučivanje, na prijedlog gradonačelnika, o javnim zajmovima i zaduživanjima Brčko distrikta BiH, sukladno pravilima i politici Središnje banke Bosne i Hercegovine
- izbor i razrješenje predsjednika i dopredsjednika Skupštine, gradonačelnika Brčko distrikta BiH i davanje suglasnosti na imenovanje dužnosnika sukladno Statutu, Poslovniku i zakonu
- nadgledanje rada Vlade Brčko distrikta BiH i cjelokupne uprave Brčko distrikta BiH, osobito u pogledu upravljanja prihodima i rashodima Brčko distrikta BiH. U ovu svrhu, Skupština može, postupajući prema odluci donesenoj sukladno članku 33 stavku 1 Statuta, oformiti posebno povjerenstvo iz svog članstva da bi ispitala rad bilo koje javne institucije Brčko distrikta BiH. Prijedlog da takva odluka bude stavljena na dnevni red Skupštine prihvaća se na zahtjev najmanje pet (5) zastupnika
- službena procjena rada gradonačelnika, ravnatelja Direkcije za financije Brčko distrikta BiH, ravnatelja Porezne uprave, voditelja Policije, ravnatelja Ureda za upravljanje javnom imovinom, glavnog revizora Ureda za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH i drugih dužnosnika koji se imenuju uz suglasnost Skupštine najmanje jednom godišnje na redovitoj sjednici
- razmatranje godišnjih financijskih izvješća koje sastavljaju institucije Brčko distrikta BiH za financijsku kontrolu, uključujući Ured za reviziju iz članka 44 Statuta
- obavljanje drugih dužnosti sukladno Statutu i zakonu.

Skupština se organizira i radi sukladno Statutu Brčko distrikta BiH i Poslovniku. Svi zakoni, postupci i propisi Brčko distrikta BiH koje Skupština usvoji moraju biti sukladni Ustavu BiH, Statutu Brčko distrikta BiH i zakonima BiH.

3.1 Organizacija Skupštine

Poslovi iz nadležnosti Skupštine regulirani su glavom IV. Poslovnika, od članka 31 do članka 63 i u iste spadaju poslovi koji su u nadležnosti:

- predsjednika i dopredsjednika Skupštine
- Stručne službe Skupštine
- skupštinskih povjerenstava
- stalnih povjerenstava
- posebnih povjerenstava.

3.2 Rad Skupštine

Rad Skupštine reguliran je glavom V. Poslovnika, od članka 64 do članka 117 i to:

- donošenje općih akata Skupštine
- donošenje odluka o dopustivosti i proceduralnim radnjama i odluka o suspenziji poslovničkih odredbi
- priprema, sazivanje i rad sjednica Skupštine
- postupak donošenja akata Skupštine
- vođenje zapisnika, tonska i video-arhiva sjednica
- održavanje reda na sjednicama
- postavljanje zastupničkih pitanja
- osiguranje javnosti rada.

3.3 Unutarnja organizacija Skupštine

- Skupština Brčko distrikta BiH
- Stručna služba Skupštine i
- Izborno povjerenstvo.

Unutarnja organizacija Skupštine utvrđena je Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Stručne službe Skupštine Brčko distrikta BiH radi ostvarenja zakonitog, učinkovitog, pravodobnog i ekonomičnog izvršavanja svih poslova iz nadležnosti Skupštine, postizanje potpune zaposlenosti zaposlenih i maksimalno korištenje njihovih stručnih kvalifikacija i znanja, potpune odgovornosti zaposlenih i učinkovito rukovođenje, kao i suradnja s drugim institucijama Brčko distrikta BiH.

Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u Stručnoj službi Skupštine predviđeno je ukupno 49 zaposlenika. Na dan 31. 12. 2023. godine u Skupštini je bilo 50 zaposlenika i to 49, kako je predviđeno navedenim pravilnikom i 1 izvršitelj zamjene na poziciji „Parlamentarni asistent“ do povratka zaposlenice s rodiljnog dopusta.

4 PREDMET, CILJ I OBUJAM REVIZIJE

Predmet revizije je financijsko poslovanje u 2023. godini, u dijelu planiranja i izvršenja proračuna, ocjene sustava internih kontrola, kao i usklađenosti poslovanja iz svoje nadležnosti sa zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Cilj revizije financijskog poslovanja Skupštine je da omogući revizoru da na temelju prikupljenih dokaza izrazi mišljenje o tome je li financijsko poslovanje, obavljeno sukladno zakonskim važećim propisima kao i primjerenog ponašanja rukovoditelja Skupštine nad sredstvima i imovinom Brčko distrikta BiH. Pored toga, revizija je planirana i izvršena s ciljem pribavljanja realne osnove za ocjenu jesu li poduzete sve mjere za namjensko trošenje proračunskih sredstava za svrhe za koje je dana ovlast donošenjem proračuna, te davanja preporuka za daljnji rad s posebnim naglaskom na što učinkovitiju zaštitu javne imovine i ekonomično trošenje javnih sredstava jačanjem internih kontrola.

Obujam revizije je utvrđen internim planskim dokumentima revizije financijskog poslovanja za 2023. godinu.

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

5 OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE PRETHODNE REVIZIJE

Ured za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (u daljnjem tekstu: Ured za reviziju) izvršio je reviziju financijskog poslovanja Skupštine za 2022. godinu i dostavio konačno Izvješće broj: 01-02-03-13-380/23 u kojem su dane odgovarajuće preporuke za otklanjanje utvrđenih nepravilnosti.

Skupština je sastavila Akcijski plan za otklanjanje nedostataka po Izvješću o reviziji financijskog poslovanja Skupštine za 2022. godinu i isti dostavila Uredu, u roku propisanom Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH.
Osvrtom na preporuke dane u izvješćima o obavljenim revizijama za prethodne godine, te na temelju uvida u poduzete aktivnosti, u idućoj tablici (Tablica br. 2) dan je osvrt na realizaciju prethodno danih preporuka.

Tablica br. 2. Pregled realizacije preporuka

Br. prep.	Preporuke iz Izvješća za 2022. godinu	Ocjena realizacije preporuka iz Izvješća za 2022. godinu	Status
1.	Potrebno je da Skupština poduzme aktivnosti na otklanjanju propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskim izvješćima.	Skupština nije poduzela sve aktivnosti na otklanjanju propusta i nepravilnosti u revizorskim izvješćima.	nije provedena

2.	Potrebno je, radi jačanja sustava internih kontrola, osigurati dosljednu primjenu postojećih pisanih procedura i pravila, te donošenje nedostajućih podzakonskih akata radi poboljšanja uspostavljenog sustava internih kontrola.	Skupština je poduzimala određene aktivnosti na otklanjanju propusta i nepravilnosti utvrđenih u prethodnim revizorskim izvješćima, ali iste nisu otklonjene u cijelosti.	djelomično provedena
3.	Potrebno je međusobno usuglasiti zakone Distrikta, te ih uskladiti sa Statutom u dijelu propisivanja obveza podnošenja godišnjih financijskih izvješća.	Nije vršeno usklađivanje zakona u dijelu propisivanja obveze podnošenja godišnjih financijskih izvješća.	nije provedena
4.	Potrebno je da Skupština preko skupštinskog Povjerenstva za proračun, osigura usvajanje proračuna Brčko distrikta BiH u roku koji je propisan odredbama Statuta Brčko distrikta BiH i Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH.	Skupština nije preko skupštinskog Povjerenstva za proračun, osigurala usvajanje proračuna Brčko distrikta BiH u roku koji je propisan odredbama Statuta Brčko distrikta BiH i Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH.	nije provedena
5.	Potrebno je dosljedno provoditi odredbe Odluke, u dijelu provedbe operativnih ciljeva u oblasti financijskog upravljanja i kontrole.	Skupština je realizirala preporuku u dijelu donošenja Strategije rizika, Plana uspostavljana sustava interne kontrole, Plana za oporavak IT infrastrukture.	djelomično provedena
6.	Potrebno je prilikom donošenja plana zapošljavanja u Stručnoj službi dosljedno primjenjivati odredbe Zakona o službenicima i namještenicima u Skupštini Brčko distrikta BiH u dijelu poštovanja predviđenog roka za njegovo donošenje.	Plan zapošljavanja je donesen u propisanom roku.	provedena
7.	Potrebno je internim aktima Izbornog povjerenstva propisati precizne rokove za donošenje, usvajanje i predaju plana i programa rada, izvješća o radu i financijskog izvješća te ih pravodobno uputiti Skupštini na usvajanje.	Izborno povjerenstvo nije internim aktom propisalo precizne rokove za donošenje, usvajanje i predaju plana i programa rada, izvješća o radu i financijskog izvješća. Pravodobno je podneseno izvješće o radu i financijsko izvješće za 2022. godinu, ali nije pravodobno predan plan rada za 2023. godinu.	djelomično provedena
8.	Potrebno je postupiti sukladno Zakonu o proračunu Brčko distrikta BiH, Pravilniku i Uputi za dostavljanje planova u dijelu poštovanja rokova za dostavljanje planova proračunskog korisnika.	Poštovani su rokovi za dostavljanje planova proračunskog korisnika.	provedena

9.	Potrebno je dosljedno provoditi odredbe Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH, u dijelu polugodišnjeg izvještavanja o provedbi godišnjih strateških planova.	Prema izmjenama Zakona o proračunu ne postoji više obveza polugodišnjeg izvještavanja o provedbi strateških planova.	nije provodljiva
10.	Potrebno je planiranje prihoda Skupštine Brčko distrikta BiH vršiti na temelju detaljnih analiza, evaluacije i registriranih stvarnih aktivnosti i mogućnosti, unaprijediti komunikaciju i razmjenu podataka s korisnicima usluga, a sve s ciljem povećanja dodatnih pretplatnika i ostvarenja planiranih prihoda.	Planiranje prihoda nije vršeno na temelju detaljnih analiza, stvarnih aktivnosti i mogućnosti i razmjene podataka s korisnicima usluga.	nije provedena
11.	Potrebno je u slučaju ostvarenja prihoda koji nisu planirani proračunom za 2022. godinu postupiti sukladno Zakonu o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2022. godinu u dijelu uvrštavanja u proračun ostvarenih prihoda tijekom fiskalne godine.	Prihodi koji nisu bili planirani a ostvareni su tijekom fiskalne godine nisu uvršteni u proračun.	nije provedena
12.	Potrebno je da Skupština dosljedno poštuje odredbe Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2022. godinu, u dijelu učinkovitog raspolaganja odobrenim proračunskim sredstvima.	Prema izvješću o izvršenju proračuna realizacija tekućih rashoda i izdataka je 94 % u odnosu na planirano.	provedena
13.	Potrebno je sredstva realizirati na temelju proračuna i odobrenih operativnih planova sukladno Zakonu o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2022. godinu.	Sredstva su realizirana na temelju proračuna i odobrenih operativnih planova.	provedena
14.	Potrebno je propisati adekvatne načine podnošenja prijava koji će omogućiti učinkovitiju obradu, kontrolu i analizu poduzetih mjera i učinaka realiziranih sredstava.	Formulari prijava su propisani i javno objavljeni na internetskoj stranici Skupštine.	provedena
15.	Potrebno je intenzivirati aktivnosti na uspostavljanju registra dodijeljenih donacija i transfera od Vlade i institucija Brčko distrikta BiH radi učinkovitije kontrole, analize i planiranja dodjele donacija i transfera.	Skupština je uspostavila i javno objavila registar donacija, te isti redovito ažurira.	provedena
16.	Potrebno je da Skupština postupi sukladno odluci o načinu raspodjele sredstava za dodjelu donacija predsjednika Skupštine Brčko distrikta BiH, u dijelu pokretanja postupaka pred nadležnim tijelima za korisnike koji nisu opravdali dodijeljena sredstva.	Skupština nije postupila sukladno Odluci o načinu raspodjele sredstava za dodjelu donacija predsjednika Skupštine Brčko distrikta BiH, u dijelu pokretanja postupaka pred nadležnim tijelima za korisnike koji nisu opravdali dodijeljena sredstva.	nije provedena

17.	Potrebno je pravdanje dodijeljenih sredstava vršiti sukladno odluci o načinu raspodjele sredstava Skupštine Brčko distrikta BiH predviđenih za donacije vjerskim zajednicama, te tražiti dodatnu dokumentaciju ili izlaskom na teren uvjeriti se u namjensko trošenje dodijeljenih sredstava.	Kontrola utroška sredstava nije vršena izlaskom na teren.	nije provedena
18.	Potrebno je osigurati potrebne uvjete za realizaciju kapitalnih projekata kako bi se osigurale pretpostavke za učinkovito upravljanje kapitalnim proračunom, sukladno Zakonu o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH.	Nisu osigurani potrebni uvjeti za realizaciju kapitalnih projekata kako bi se osigurale pretpostavke za učinkovito upravljanje kapitalnim proračunom, sukladno Zakonu o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH.	nije provedena
19.	Potrebno je izvješće o izvršenom popisu sredstava i izvora sredstava, dostaviti Središnjem popisnom povjerenstvu u roku koji je propisan odredbama Upute o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza.	Izvješće o izvršenom popisu sredstava i izvora sredstava, nije dostavljeno Središnjem popisnom povjerenstvu u propisanom roku.	nije provedena
Br. prep.	**Preporuke iz Izvješća za 2021. godinu**	**Ocjena realizacije preporuka iz Izvješća za 2021. godinu**	**Status**
1.	Potrebno je da Skupština preko skupštinskog Povjerenstva za proračun, osigura usvajanje proračuna Brčko distrikta BiH u roku koji je propisan odredbama Statuta Brčko distrikta BiH i Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH.	Skupština nije preko skupštinskog Povjerenstva za proračun osigurala usvajanje proračuna Brčko distrikta u roku propisanom Statutom i Zakonom o proračunu Brčko distrikta BiH.	nije provedena
2.	Potrebno je inicirati aktivnosti na realizaciji postavljenih ciljeva u Općoj politici Brčko distrikta BiH za razdoblje 2020. – 2024. godina.	Skupština nije inicirala aktivnosti na realizaciji postavljenih ciljeva u Općoj politici.	nije provedena
3.	Potrebno je praćenjem rada Povjerenstva za popis osigurati dosljednu primjenu Upute o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa i Odluke o imenovanju popisnog povjerenstva u dijelu pravodobne provedbe popisa i sastavljanja izvješća u propisanim rokovima.	Skupština nije dosljedno primjenjivala Uputu o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa i odluku o imenovanju popisnog povjerenstva u dijelu pravodobne provedbe popisa i sastavljanja izvješća u propisanim rokovima.	nije provedena

br. prep.	Preporuke iz Izvješća za 2020. godinu koje nisu realizirane	Ocjena realizacije preporuka iz Izvješća za 2020. godinu	Status
1.	Potrebno je da Skupština, preko skupštinskog Povjerenstva za proračun, osigura usvajanje proračuna Brčko distrikta BiH u roku koji je propisan odredbama Statuta Brčko distrikta BiH.	Skupština nije realizirala preporuku u dijelu propisanog roka za usvajanje proračuna propisanog Statutom Brčko distrikta BiH.	nije provedena
2.	Potrebno je osigurati potrebne uvjete za realizaciju kapitalnih projekata kako bi se osigurale pretpostavke za učinkovito upravljanje kapitalnim proračunom, sukladno Zakonu o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2020. godinu.	Nisu osigurani uvjeti za realizaciju kapitalnih projekata kako je to propisano odredbama Zakona o izvršenju proračuna za 2020. godinu.	nije provedena

Potrebno je da Skupština poduzme aktivnosti na otklanjanju propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskim izvješćima.

6 NALAZI I PREPORUKE

6.1 Rukovodstvo i sustav internih kontrola

Revizijom je izvršeno ispitivanje sustava internih kontrola, kako bi se procijenila točnost i pouzdanost podataka te je li financijsko upravljanje usklađeno s važećim zakonskim propisima. Odgovornost na uspostavi sustava internih kontrola je na rukovodstvu Skupštine, čija osnova predstavlja postojanje odgovarajućeg kontrolnog okružja, koje se uspostavlja adekvatnom organizacijskom strukturom i donošenjem kvalitetnih internih akata. Načela unutarnje organizacije, kategorizacija, rukovođenje, pozicije s opisom poslova i zadataka s brojem zaposlenih te ostala pitanja značajna za rad i organizaciju Skupštine uređeni su Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Stručne službe Skupštine.
Interna kontrola u 2023. godini provođena je na temelju Pravilnika o internoj kontroli u Stručnoj službi Skupštine (u daljnjem tekstu: Pravilnik) koji sadrži sljedeće komponente:

- okruženje interne kontrole
- procedure upravljačke interne kontrole
- kontrolne postupke
- administrativne interne kontrole
- računovodstvene interne kontrole
- postupke kontrole i pristup informacijama
- postupke nadgledanja, nadziranja i periodičnih pregleda.

Pravilnikom se uređuje sustav interne kontrole rada i poslovanja u Stručnoj službi Skupštine i utvrđuju se osnovna načela kojima se moraju rukovoditi zaposleni u Stručnoj službi u izvršavanju svojih radnih obveza. Internom kontrolom se osigurava djelotvornost i učinkovitost rada i poslovanja, pouzdanost financijskog izvještavanja, izvještavanje javnosti o radu i poslovanju, usklađenost s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Izvršili smo procjenu uspostavljanja, funkcioniranja i nadzora sustava internih kontrola na temelju provedene revizije značajnih procesa poslovanja.

Nedostatak sustava interne kontrole se ogleda u sljedećem:

- proračun nije usvojen u zakonskom roku
- Izborno povjerenstvo nije pravodobno donijelo plan i program rada
- vođenja registra rizika i izvještavanja o rizicima
- planiranja prihoda
- vođenja evidencija putnih naloga
- pravdanja sredstava dodijeljenih tekućih i kapitalnih donacija
- aktiviranja stalnih sredstava.

Potrebno je radi jačanja sustava internih kontrola, osigurati dosljednu primjenu postojećih pisanih procedura i pravila, te donošenje nedostajućih podzakonskih akata radi poboljšanja uspostavljenog sustava internih kontrola.

6.2 Usklađenost sa zakonom i drugim propisima

Odredbama članka 41 Statuta Brčko distrikta BiH propisano je da Skupština razmatra proračun predložen od Vlade Brčko distrikta BiH tijekom razdoblja od dva mjeseca prije usvajanja proračuna.

Člankom 50 Poslovnika o radu Skupštine Brčko distrikta Bosne i Hercegovine propisano je da je nadležnost Povjerenstva za proračun da osigura usvajanje proračuna sukladno odredbama članka 41 stavka 2 Statuta Brčko distrikta BiH (odnosno da Skupština usvaja proračun Brčko distrikta BiH najmanje trideset (30) dana prije isteka svake fiskalne godine).

Članak 37 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Zakon) predviđa da se proračun izrađuje i usvaja sukladno proračunskom kalendaru, odnosno da Skupština usvaja proračun do 1. prosinca tekuće godine za iduću godinu.

Skupština je na 11. izvanrednoj sjednici 22. 12. 2022. godine usvojila proračun Brčko distrikta BiH za fiskalnu 2023. godinu.

Revizijom smo utvrdili da Povjerenstvo za proračun, sukladno svojim nadležnostima delegiranim odredbama Poslovnika o radu Skupštine Brčko distrikta BiH, nije osigurala usvajanje Proračuna Brčko distrikta BiH za 2023. godinu, odnosno da Skupština nije usvojila Proračun Brčko distrikta BiH za 2023. godinu u roku koji je propisan odredbama članka 41 stavka 2 Statuta Brčko distrikta BiH i članka 37 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH.

> *Potrebno je da Skupština preko skupštinskog Povjerenstva za proračun, osigura usvajanje proračuna Brčko distrikta BiH u roku koji je propisan odredbama Statuta Brčko distrikta BiH i Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH.*

Izborno povjerenstvo Brčko distrikta BiH je 27. 4. 2023. godine sastavilo:

- Izvješće o radu Izbornog povjerenstva Brčko distrikta BiH za 2022. godinu
- Financijsko izvješće Izbornog povjerenstva Brčko distrikta BiH za 2022. godinu i
- Plan i program rada Izbornog povjerenstva Brčko distrikta BiH za 2023. godinu te dostavilo Skupštini na daljnje postupanje.

Revizijom smo utvrdili da Izborno povjerenstvo nema propisan rok za usvajanje i donošenje plana i programa rada, financijskog izvješća i izvješća o radu.

Plan i program rada nije usvojen u prethodnoj godini nego u tekućoj godini na koju se odnosi, zajedno s Financijskim planom.

> *Potrebno je internim aktima Izbornog povjerenstva propisati precizne rokove za donošenje, usvajanje i predaju plana i programa rada, izvješća o radu i financijskog izvješća te pravodobnog upućivanja Skupštini na usvajanje.*

Skupština je 17. 6. 2020. godine donijela Izmjenu i dopunu Poslovnika o radu Skupštine. Navedenom izmjenom članak 128 Poslovnika o radu Skupštine dopunjen je i dodani su novi stavci 5 i 6 koji glase:

(5) Stručna služba Skupštine će utvrditi neslužbenu pročišćenu verziju zakona nakon svake izmjene i dopune zakona u roku od trideset (30) dana od dana usvajanja zakona o izmjenama i dopunama i objaviti na internetskoj stranici Skupštine.
(6) Zakonodavno povjerenstvo Skupštine Brčko distrikta BiH će utvrditi pročišćene verzije tekstova svih zakona Brčko distrikta BiH koji su imali tri (3) ili više izmjena i dopuna.

Uvidom na internetsku stranicu Skupštine utvrdili smo da Stručna služba Skupštine za pojedine zakone (Zakon o službenicima i namještenicima u Skupštini, Zakon o policijskim službenicima, Zakon o javnim poduzećima, Zakon o plaćama i drugim naknadama plaća sudaca i tužitelja, Zakon o papirima od vrijednosti), nije utvrdila neslužbenu pročišćenu verziju nakon svake izmjene i dopune zakona kao i da Zakonodavno povjerenstvo Skupštine nije utvrdilo pročišćene verzije tekstova svih zakona koji su imali tri ili više izmjena.

> *Potrebno je da Stručna služba Skupštine sukladno Izmjenama i dopunama Poslovnika o radu Skupštine utvrdi neslužbene pročišćene verzije zakona i objavi na stranici Skupštine, odnosno da Zakonodavno povjerenstvo utvrdi pročišćene verzije tekstova svih zakona koji su imali tri ili više izmjena.*

Odredbama članka 16 (Odgovornost za uspostavljanje sustava interne kontrole) stavka 1 Zakona o proračunu, propisano je da:

Odgovorna osoba proračunskog korisnika, izvanproračunskog fonda i izvanproračunskog korisnika koji je obveznik primjene proračunskog računovodstva, odgovorna je za razvitak učinkovitog i djelotvornog sustava interne kontrole, na način da, između ostalog, osigura:
c) donošenje i provedbu strategije upravljanja rizicima i uspostavu cjelovitog procesa utvrđivanja, procjenjivanja i praćenja rizika u svezi s poslovnim ciljevima te poduzimanje potrebnih mjera radi smanjenja rizika na prihvatljivu razinu.

Stručna služba Skupštine je 22. 8. 2023. godine donijela Pravilnik o internim kontrolama u Stručnoj službi Skupštine i 2. 10. 2023. godine je donijela Strategiju upravljanja rizicima.

Navedenom Strategijom propisano je utvrđivanje rizika, procjena rizika, mjere na rizik te praćenje i izvještavanje po rizicima uz odgovarajuće formulare / priloge. Ključni pokazatelji uspješnosti prema Strategiji su:

- registar rizika je na godišnjoj razini pregledan i ažuriran
- mjere iz plana se provode u okviru utvrđenih rokova i sve nove mjere ažurirane su u registru rizika
- sjednice rukovodstva institucije se obvezno održavaju u postupcima odlučivanja o ključnim rizicima u poslovanju.

U dijelu praćenje i izvještavanja o rizicima definirano je da praćenje i izvještavanje o rizicima uključuje praćenje provedbe mjera za smanjenje rizika i izloženosti riziku. Izvještavanje o rizicima uključuje izvješće o provedenim mjerama i statusu izloženosti riziku koji se priprema za rukovodstvo. Između ostalog, sustav praćenja i izvještavanja o rizicima uspostavlja se i na temelju godišnjeg izvješća o funkcioniranju sustava kontrole.

Revizijom smo utvrdili da Stručna služba Skupštine nije uspostavila i ne vodi registar rizika, te nije sastavljeno godišnje izvješće koje uključuje praćenje provedbe mjera za smanjenje rizika i izloženost riziku.

Potrebno je sukladno usvojenoj Strategiji o rizicima sastaviti i voditi registar rizika, te sastaviti godišnje izvješće o provedbi mjera za smanjenje rizika i izloženost riziku.

6.3 Plan i realizacija planom predviđenih zadataka

Odredbama članka 32 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i članka 16 Pravilnika o sadržaju i metodologiji izrade, sustava praćenja i nadzora provedbe strateških dokumenata i implementacijskih dokumenata, propisana je obveza izrade godišnjeg plana rada. Izrada godišnjeg izvješća o radu propisana je odredbama članka 35 Zakona o proračunu i člankom 16 Pravilnika o sadržaju i metodologiji izrade, sustava praćenja i nadzora provedbe strateških dokumenata i implementacijskih dokumenata.

Planom rada za 2023. godinu Skupština je planirala tri programa:

Program 1. Skupština Brčko distrikta BiH
Program 2. Stručna služba Skupštine i
Program 3. Izborno povjerenstvo Brčko distrikta BiH.

Tijekom 2023. godine program koji se odnosi na rad Skupštine realiziran je kroz tri aktivnosti: provedba zakonodavne aktivnosti, potpora vjerskim zajednicama i potpora trećem sektoru i fizičkim osobama. Drugi program koji se odnosi na Stručnu službu Skupštine realiziran je kroz aktivnosti usmjerene na kvalitetu i pravodobnost realiziranih sjednica Skupštine i skupštinskih povjerenstava. I treći program čini Izborno povjerenstvo koje je kroz realizaciju planiranih aktivnosti pružalo potporu parlamentarnim strankama, kompletirala baze podataka osoba koje su bile angažirane u radu biračkih odbora na prethodnim izborima.

6.4 Planiranje i izvršenje tekućeg proračuna

6.4.1 Prihodi

Planom proračuna za 2023. godinu Skupština je planirala ukupne prihode u iznosu od 52.731,00 KM. Planirane prihode čine prihodi od pretplate na Službeni glasnik Brčko distrikta BiH i prihodi od oglašavanja u Službenom glasniku Brčko distrikta BiH. Ovi prihodi realizirani su u iznosu 41.305,89 KM odnosno 78,33 % u odnosu na planirano.

Pored planiranih ostvareni su ostali povrati u iznosu od 6.834,45 KM koji se odnose na povrat trošarine za lož-ulje koje je nabavljeno u 2022. godini

6.4.2 Rashodi

Tekući proračun Skupštine za 2023. godinu odobren je u iznosu od 6.673.564,33 KM, a realiziran u iznosu od 6.328.493,90 KM, odnosno 94,83 % odobrenih sredstava.
(u tablici br. 5 u prilogu Izvješća).

Bruto plaće i naknade odobrene su u iznosu od 2.772.036,77 KM, a realizirane u iznosu od 2.699.314,15 KM ili 97,38 %. Od naprijed navedenog iznosa bruto plaće odobrene su u iznosu od 2.597.347,21 KM, a realizirane u iznosu od 2.542.617,50 KM, odnosno 97,89 %, a naknade za zaposlenike odobrene su u iznosu od 174.689,56 KM, a realizirane u iznosu od 156.696,65 KM, ili 89,70 %.

Doprinosi poslodavca odobreni su u iznosu 94.463,41 KM, a realizirani su u iznosu 89.102,30 KM ili 94,32 %.

Izdatci za materijal, robe, sitni inventar i usluge odobreni su u iznosu od 984.064,15 KM, a realizirani u iznosu od 900.677,45 KM, ili 91,53 %, odobrenog proračuna za ove namjene.

Izdatci za putne troškove odobreni su u iznosu od 18.500,00 KM, a realizirani su 15.458,94 KM, ili 83,56 % odobrenog proračuna za ove namjene.

Izdatci za energiju odobreni su u iznosu od 78.070,00 KM, a realizirani u iznosu od 75.908,01 KM, ili 97,23 %, odobrenog proračuna za ove namjene.

Izdatci za komunikaciju i komunalne usluge odobreni su u iznosu od 19.340,00 KM, a realizirani u iznosu od 16.951,06 KM, ili 87,65 %, odobrenog proračuna za ove namjene.

Izdatci za nabavu materijala, robe i sitnog inventara odobreni su u iznosu od 33.535,39 KM, a realizirani u iznosu od 25.452,76 KM, ili 75,90 %, odobrenog proračuna za ove namjene.

Izdatci za usluge prijevoza i goriva odobreni su u iznosu od 16.700,00 KM, a realizirani u iznosu od 16.271,50 KM, ili 97,43 %, odobrenog proračuna za ove namjene.
Obveza izdavanja putnog naloga (PN-4 formular) propisana je odredbama članka 5 stavka 3 Zakona o prijevozu u cestovnom prometu Brčko distrikta BiH, a izdavanje, evidencija i način popunjavanja, propisani su odredbama članka 8 Pravilnika o korištenju, tehničkom održavanju i uporabi motornih vozila i radnih strojeva u vlasništvu Brčko distrikta BiH, kao i Pravilnika o formularu, sadržaju i načinu vođenja putnog naloga (PN-4).

Također, odredbama članka 5 (Putni nalozi i evidencije) Pravilnika o uvjetima i načinu korištenja službenih vozila u Skupštini Brčko distrikta Bosne i Hercegovine, između ostalog, propisano je:
(1) Za službena putovanja izvan Brčko distrikta BiH izdaje se poseban nalog za svako putovanje
(3) Za službena putovanja na području Brčko distrikta BiH izdaje se mjesečni putni nalog s ispisanim imenima osoba koje upravljaju vozilom
(5) Osobe koje upravljaju službenim vozilima dužne su u putnim nalozima iz stavaka 1 i 3 ovoga članka obvezno popunjavati sve kućice. (Formular PN-4)

Uvidom u formulare putnih naloga za putničke automobile (PN-4 formular), nismo mogli potvrditi dosljednu primjenu Pravilnika o korištenju, tehničkom održavanju i uporabi motornih vozila i radnih strojeva u vlasništvu Brčko distrikta BiH, Pravilnika o formularu, sadržaju i načinu vođenja putnog naloga te Pravilnika o uvjetima i načinu korištenja službenih vozila u Skupštini Brčko distrikta Bosne i Hercegovine u dijelu koji se odnosi na evidentiranje početnog i krajnjeg stanja brojila, nadnevka i vremena polaska i dolaska na odredište za svaku pojedinačnu relaciju kretanja službenih vozila.

Konstatiramo da evidencije u putnim nalozima nisu potpune, ažurne i ne sadrže sve potrebne podatke, što nije sukladno odredbama Pravilnika o korištenju, tehničkom održavanju i uporabi motornih vozila i radnih strojeva u vlasništvu Brčko distrikta BiH, kao i Pravilnika o formularu, sadržaju i načinu vođenja putnog naloga, odnosno Pravilnika o uvjetima i načinu korištenja službenih vozila u Skupštini.

> *Potrebno je u putnim nalozima iskazivati potpune, ažurne i točne evidencije koje će osigurati suštinsku kontrolu korištenja službenih vozila sukladno važećim propisima.*

Izdatci za unajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine odobreni su u iznosu od 6.000,00 KM, a realizirani u iznosu od 6.000,00 KM, ili 100,00 %.

Izdatci za tekuće održavanje odobreni su u iznosu od 23.700,00 KM, a realizirani u iznosu od 21.037,29 KM, ili 88,76 %, odobrenog proračuna za ove namjene.

Izdatci za osiguranje i bankarske usluge i usluge platnog prometa odobreni su u iznosu od 8.060,00 KM, a realizirani u iznosu od 7.718,64 KM, ili 95,75 %, odobrenog proračuna za ove namjene.

Izdatci za ugovorene i druge posebne usluge odobreni su u iznosu od 780.158,76 KM, a realizirani u iznosu od 715.879,25 KM, ili 91,76 %.

U okviru ovih realiziranih izdataka su:

- usluge objavljivanja 4.050,45 KM
- usluge tiska 45.444,56 KM
- usluge stručne literature 1.129,20 KM
- usluge medija 43.173,00 KM
- reprezentacija 116.418,04 KM
- promidžbeni darovi 27.476,99 KM
- usluge stručnog obrazovanja 3.376,50 KM
- izdatci za povjerenstva 110.328,40 KM (Izborno povjerenstvo, Neovisni odbor Policije)
- rashodi za naknade skupštinskim zastupnicima 336.503,28 KM
- cvjetni aranžmani 6.020,00 KM
- istraživanje javnog mnijenja 19.888,83 KM
- ugovori o djelu 2.070,00 KM.

Usluge reprezentacije realizirane su u iznosu od 116.418,04 KM. U navedenom iznosu sadržana je reprezentacija Skupštine u poslovne svrhe i sponzorstva - pokroviteljstva udrugama i fundacijama za održavanje kulturnih, vjerskih i športskih događaja u vidu smještaja, prehrane i pića organizatora i gostiju.

Revizijom smo utvrdili da Skupština nije uspostavila odvojenu evidenciju reprezentacije u poslovne svrhe i dijela reprezentacije za sponzorstva - pokroviteljstva udrugama i fundacijama za održavanje kulturnih, vjerskih i športskih događaja u vidu smještaja, prehrane i pića organizatora i gostiju.

Odredbama članka 31 (Donacije za jednokratne pomoći i sponzorstva) Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2023. godinu propisano je da:
(1) Gradonačelnik i predsjednik Skupštine mogu na temelju posebnog akta izvršavati rashode za donacije za fiskalnu godinu za sljedeće namjene:
a) jednokratne pomoći fizičkim osobama
b) jednokratne pomoći udrugama i fundacijama, sponzorstva, odnosno pokroviteljstva.
(2) Izvršenje rashoda iz stavka 1 ovoga članka vrši se na temelju programa utroška sredstava koji usvaja Vlada, odnosno nadležno skupštinsko tijelo.

Odlukom o načinu raspodjele sredstava za dodjelu donacija predsjednika Skupštine od 2. 2. 2023. godine utvrđuje se nadležnost za raspodjelu sredstava donacija predsjednika Skupštine kao jednokratne pomoći fizičkim osobama i udrugama i fundacijama, kao i sponzorstva. Donacije za jednokratne pomoći i sponzorstva dodjeljuje predsjednik Skupštine, odlukom na temelju programa utroška sredstva.

Spomenuta sredstva za sponzorstva - pokroviteljstva udrugama i fundacijama za održavanje kulturnih, vjerskih i športskih događaja u vidu smještaja, prehrane i pića organizatora i gostiju, realizirana su na temelju zahtjeva i molbi za unaprijed planirane manifestacije koje se organiziraju dugi niz godina.
Pored ovih sredstava, također, u okviru koda 614300 - Tekuće donacije neprofitnim organizacijama planiraju se i realiziraju sredstva za spomenute manifestacije po programima utroška sredstava, što znači da se zahtjevi neprofitnih organizacija, udruga / fundacija isplaćuju dijelom s koda 614300 - Tekuće donacije, a dijelom s koda 613900 - Ugovorene usluge, jer se dio troškova smještaja, prehrane i slično, plaća s troškova vanjske reprezentacije.

Zbog navedenog, revizijom smo utvrdili da ne postoji točan uvid utrošenih sredstva kojim raspolaže predsjednik Skupštine sukladno odredbama članka 31 Zakona o izvršenju proračuna, odnosno da sve donacije za jednokratne pomoći i sponzorstva koje dodjeljuje predsjednik Skupštine nisu realizirane na temelju odluke i programa utroška sredstva.

> ***Potrebno je dosljedno poštovati odredbe Zakona o izvršenju proračuna u dijelu razmatranja i prihvaćanja jednokratnih molbi za materijalnu pomoć te dodjelu sponzorstva vršiti odlukom na temelju programa utroška sredstva koji usvaja nadležno skupštinsko tijelo.***

Skupština je u revidiranom razdoblju zaključivala ugovore o djelu s tri osobe te ostvarila troškove po navedenoj osnovi u iznosu od 2.070,00 KM. Navedeni ugovori o djelu koji su zaključeni s izvršiteljima poslova, odnose se na obavljanje poslova fotografiranja, izrade promo-videa i reportaže, popravak videonadzora, objava fotografija na službenoj internetskoj i facebook stranici Skupštine.

Tekuće i kapitalne donacije

Proračunom za 2023. godinu odobrena su sredstva za tekuće i kapitalne donacije u iznosu od 2.823.000,00 KM, a realizirana u iznosu 2.639.400,00 KM ili 93,50 % u odnosu na odobrena sredstva.

Tablica br. 3. Pregled donacija

Kod	Naziv	Proračun	Izmjene proračuna	Izvršenje	%
614200	Tekuće donacije pojedincima	50.000,00	62.900,00	62.800,00	99,84
614300	Tekuće donacije neprofitnim organizacijama	150.000,00	297.100,00	293.600,00	98,82
614300	Financiranje političkih stranaka	200.000,00	200.000,00	200.000,00	100,00
615100	Kapitalne donacije drugim razinama vlasti	0,00	150.000,00	50.000,00	33,33
615200	Kapitalne donacije pojedincima i neprofitnim organizacijama	600.000,00	2.113.000,00	2.033.000,00	96,21
	Ukupno:	**1.000.000,00**	**2.823.000,00**	**2.639.400,00**	**93,50**

Tekuće donacije pojedincima i neprofitnim organizacijama

Odluka o načinu raspodjele sredstava za dodjelu donacija predsjednika Skupštine donesena je 2. 2. 2023. godine. Odlukom je utvrđena nadležnost za raspodjelu sredstava donacija predsjednika Skupštine kao jednokratne pomoći fizičkim osobama i udrugama i fundacijama kao i sponzorstva, program utroška sredstava, kriterij za dodjelu donacija, povjerenstvo, način dodjele, odluka o dodjeli, izvještavanje, neprihvatljivi troškovi i formulari.

Odluke o usvajanju programa utroška sredstava tekućih donacija predsjednika Skupštine BD BiH za 2023. godinu usvojene su 2. 2. 2023. godine, u ukupnom iznosu od 200.000,00 KM i to 50.000,00 KM donacije fizičkim osobama i 150.000,00 KM donacije udrugama i fundacijama, zatim 10. 11. 2023. godine u ukupnom iznosu 130.000,00 KM i 4. 12. 2023. godine u iznosu 30.000,00 KM. Sastavni dio odluka čine programi utroška sredstava tekućih donacija predsjednika Skupštine BD BiH za 2023. godinu kojim se raspodjeljuju sredstva donacija u svrhu pomoći fizičkim osobama i potpore udrugama i fundacijama za realizaciju planiranih aktivnosti, kao i sponzorstva odnosno pokroviteljstva.

Sredstva su realizirana sukladno Odluci o načinu raspodjele sredstava donacija Skupštine Brčko distrikta BiH kroz jednokratne pomoći te je od ukupno zaprimljenih 1535 zahtjeva za isplatu pojedincima, realizirano 292 zahtjeva i odnose se na rješavanje stanja socijalne potrebe, liječenje, pomoći studentima i aktivnosti s ciljem promoviranja ugleda Brčko distrikta BiH. Od zaprimljenih 158 zahtjeva koji se odnose na donacije neprofitnim organizacijama realizirano je 129 zahtjeva.

Program utroška sredstava tekućih donacija i Odluka o načinu raspodjele sredstava za dodjelu donacija predsjednika Skupštine definiraju način i kontrolu utroška sredstava.

Odredbe članka 9 točke 2 Odluke o načinu raspodjele sredstava propisuju da su udruge i fondacije kojima su dodijeljena sredstva donacija dužne podnijeti izvješće o namjenskom utrošku sredstava dodijeljenih u prethodnoj godini do dana podnošenja zahtjeva za nova sredstva, a najkasnije do 30. rujna tekuće godine za prethodnu godinu.

Nadalje, istim člankom točke 5 Odluke, propisano je da financijski dio izvješća o utrošku sredstava se sastoji od preslika izvornih računa s pratećim otpremnicama i drugih propisanih računovodstvenih isprava, kao i preslika izvadaka iz banke na kojima su vidljive promjene stanja po osnovi priloženih računa, virmana ili blagajničkih isplata kao dokaza da su plaćanja izvršena.

Predsjednik Skupštine je 10. 2. 2023. godine donio Odluku o imenovanju povjerenstva za razmatranje zahtjeva, kontrolu i praćenje izvršenja sredstava donacija i kontrolu izvješća o utrošku sredstava donacija.

Odredbama članka 14 stavka 2 Zakona o računovodstvu i reviziji BD BiH propisano je da knjigovodstvena isprava mora biti potpuna, istinita, računski točna i uredna, sastavljena tako da omogućuje potpun uvid u sadržaj odnosno vjerodostojnost dokumenta.

Revizijom smo utvrdili da prilikom izvještavanja određeni broj korisnika sredstava pravda dobivena sredstva dokumentacijom koja ne ispunjava uvjete propisane odredbama članka 14 stavka 2 Zakona o računovodstvu, odnosno da dokumentacija nije potpuna.

Izuzev toga, uz pojedine fakture nema pratećih dokumenata kako je utvrđeno Odlukom o načinu raspodjele sredstava, odnosno račune ne prate fiskalni računi i otpremnice. Na računima nema navedenih jediničnih cijena, a osobito kad su radi o uslugama tiskanja, medijskih usluga i sl. Prilikom plaćanja faktura na pojedinim virmanima nema poziva na broj fakture koja se plaća.

S obzirom da se u pojedinim slučajevima ne dostavi potpuna dokumentacija Povjerenstvo traži dopunu dokumentacije i nakon 30. 9. 2023. godine, koji je definiran kao krajnji rok za pravdanje namjenskog utroška dodijeljenih sredstava iz 2022. godine.

Uz pojedina izvješća izuzev fakturama pravdanje sredstava za donacije se vrši i ugovorima o djelu, koji se zaključuju za određena razdoblja bez točno utvrđenog nadnevka od kojeg počinje trajati ugovor. Također, ugovorom o djelu se definira da naručitelj posla ima obvezu izvršiti obračun i uplatu poreza, a da neto iznos naknade isplati izvršitelju. Uvidom u dokumentaciju i dokaze o uplati (virman, izvod) utvrdili smo da je naknada izvršitelju isplaćena u bruto iznosu, što nije sukladno potpisanom ugovoru.

> *Potrebno je osigurati točnu, urednu, potpunu dokumentaciju kao i prateće priloge tako da se omogući potpun uvid u sadržaj dokumentacije kojom se pravda utrošak dodijeljenih sredstava.*

Člankom 9 stavkom 7 Odluke o načinu raspodjele sredstava za dodjelu donacija predsjednika Skupštine Brčko distrikta BiH propisano je da ukoliko udruga ili fundacija ne dostavi izvješće o utrošku sredstava i ne opravda dodijeljena sredstva najkasnije do 30. rujna tekuće godine za prethodnu godinu, predsjednik Skupštine će zatražiti povrat cjelokupnog iznosa dodijeljenih sredstava na Jedinstveni račun trezora Brčko distrikta

Bosne i Hercegovine u roku od 30 dana od dana kada se pisanim putom zatraži povrat sredstava, u suprotnom se pokreće postupak pred nadležnim tijelom protiv udruge ili fondacije koja nije opravdala dodijeljena sredstva.
Revizijom smo utvrdili da za tri korisnika sredstava iz 2022. godine, koji nisu opravdali sredstva donacije do 30. 9. 2023. godine Skupština nije tražila pismenim putom povrat sredstava, što nije sukladno članku 9 stavku 7 Odluke o načinu raspodjele sredstava za dodjelu donacija predsjednika Skupštine Brčko distrikta BiH.

Potrebno je dosljedno pridržavati se Odluke o načinu raspodjele sredstava za dodjelu donacija predsjednika Skupštine Brčko distrikta BiH neprofitnim organizacijama i fundacijama te zatražiti povrat dodijeljenih sredstava ako korisnik nije opravdao dodijeljena sredstva u propisanom roku.

Kapitalni transferi drugim razinama vlasti, fondovima i javnim ustanovama (Transfer za posebne namjene)

Na temelju Programa utroška sredstava za kapitalne transfere općinama 21. 9. 2022. godine donesena je Odluka o izdvajanju novčanih sredstava – transfera u iznosu 50.000,00 KM općini Lopare i Odluka o izdvajanju novčanih sredstava – transfera u iznosu 25.000,00 KM općini Pale.
Ugovorima o dodjeli novčanih sredstava - transfera općinama propisana je obveza dostavljanja podataka i izvješća o utrošku sredstava. Korisnik sredstava je obvezan Skupštini dostaviti izvješće o namjenskom utrošku sredstava najkasnije do 30. 9. 2023. godine.

Također, odredbama članka 2 navedenih ugovora je propisano da, ukoliko korisnik ne dostavi izvješće o utrošku sredstava i ne opravda dodijeljena sredstva u roku koji je propisan, u obvezi je izvršiti povrat cjelokupnog iznosa dodijeljenih sredstava na Jedinstveni račun trezora Brčko distrikta BiH, dok će u suprotnom protiv korisnika biti pokrenut postupak pred nadležnim tijelom.

Revizijom smo utvrdili da je Općina Lopare dostavila izvješće o utrošku sredstava 15. 12. 2023. godine. Prema navedenom izvješću radovi su okončani 15. 8. 2023. godine, ali korisnik sredstava Skupštini nije dostavio izvješće o namjenskom utrošku sredstava u propisanom roku, odnosno najkasnije do 30. 9. 2023. godine.

Korisnik sredstava Općina Pale je 16. 5. 2024. godine dostavila Izvješće o namjenskom utrošku sredstava, iako je ugovorom propisan rok najkasnije do 30. 9. 2023. godine.

Potrebno je dosljedno pridržavati se odredbi potpisanog ugovora u dijelu propisanih rokova za pravdanje sredstava, te zatražiti povrat dodijeljenih sredstava ukoliko korisnik ne opravda sredstva u propisanim rokovima.

Skupština je 6. 12. 2023. godine donijela Odluku o odobravanju transfera za posebne namjene, a na temelju navedene Odluke Povjerenstvo za upravu i financije je 12. 12. 2023. godine donijelo Program utroška sredstava za kapitalne transfere općinama u 2023. godini u iznosu 150.000,00 KM.

Povjerenstvo za upravu i financije je 12. 12. 2023. godine donijelo Obavijest za podnošenje zahtjeva za financiranje/sufinanciranje kapitalnih projekata od značaja za općine. Primljene su 4 prijave, od kojih je jedna bila nepravodobna, 1 prijava nepotpuna, a 2 prijave su ocijenjene kao potpune i pravodobne. Na sjednici 22. 12. 2023. godine razmatrani su pristigli zahtjevi. Nacrt odluke o izdvajanju novčanih sredstava za dvije općine upućen je na mišljenje Pravobraniteljstvu 22. 12. 2023. godine.
Povjerenstvo je ponovno razmatralo navedeni Nacrt odluke 29. 12. 2023. godine te je utvrdilo da jedna prijava ne ispunjava uvjete jer se iz projektnog zadatka vidi da se sredstva planiraju utrošiti u drugu općinu. Povjerenstvo je donijelo Odluku dodjele novčanih sredstava samo jednoj općini.

S obzirom da je Odluka o odobravanju sredstava donesena 6. 12. 2023. godine, a ugovor je zaključen 29. 12. 2023. godine, rok za objavu obavijesti za podnošenje zahtjeva za financiranje, te rok za dostavu i ocjenu ponuda je jako kratak. Odluka o dodjeli novčanih sredstava kao i ugovor o dodjeli novčanih sredstava su od 29. 12. 2023. godine, kao i isplata koja je korisniku sredstava također izvršena 29. 12. 2023. godine.

> Potrebno je pravodobno donijeti programe utroška sredstava kako bi se utvrdili optimalni rokovi od objave obavijesti do isplate sredstava korisniku.

Kapitalni transferi i donacije odobreni su u iznosu od 2.113.000,00 KM, a realizirani u iznosu od 2.033.000,00 KM, odnosno 96,21 % KM.

Kapitalne donacije su prvobitnim proračunom za 2023. godinu planirane u iznosu od 600.000,00 KM, ali su kasnijim odlukama o izmjeni proračuna dodatno uvećane u iznosu od 1.513.000,00 KM, te su ukupno planirana sredstva za kapitalne donacije u 2023. godini iznosila 2.113.000,00 KM.

Kapitalne donacije su realizirane na temelju Odluke o usvajanju Programa utroška sredstava za kapitalne donacije neprofitnim organizacijama od 11. 10. 2023. godine.
Svrha programa je obnova i čuvanje te izgradnja hramova, bogomolja, džamija i drugih objekata vjerskih zajednica, kao i izgradnja i održavanje groblja i mezarja.

Tijekom godine primljeno je 73 zahtjeva za dodjelu kapitalnih donacija te je za svaki zahtjev izrađeno mišljenje. Od primljenih zahtjeva samo jedan zahtjev nije bio potpun, odnosno nije dostavljena potrebna dokumentacija.

Kontrolu utroška sredstava vrši skupštinsko Povjerenstvo za upravu i financije sukladno Odluci o načinu raspodjele sredstava donacija Skupštine. Povjerenstvo vrši kontrolu izvješća o utrošku sredstava donacija na temelju dostavljene dokumentacije, a po potrebi u svrhu odlučivanja o opravdanosti uloženih sredstava može vršiti i dodatne kontrole, kao i angažirati stručne osobe sukladno Poslovniku o radu Skupštine.

Odredbama članka 14 stavka 2 Zakona o računovodstvu i reviziji BD BiH propisano je da knjigovodstvena isprava mora biti potpuna, istinita, računski točna i uredna, sastavljena tako da omogućuje potpun uvid u sadržaj odnosno vjerodostojnost dokumenta.

Korisnik sredstava izvješće dostavlja na propisanom formularu o utrošku sredstava koji sadrži i tekstualni dio koji se odnosi na značaj projekta odnosno što se postiglo realiziranim projektom ili aktivnošću.

Pregledom dostavljenih izvješća korisnika utvrdili smo da pojedina izvješća ne navode učinke, značaj i rezultate koji su ostvareni realizacijom projekta kako je to predviđeno formularom o utrošku sredstava.

Izuzev toga, uvidom u priloženu dokumentaciju uz izvješća uočili smo da ponude i fakture koje se odnose na nabavu opreme i izvođenje radova ne sadrže jedinične cijene po stavkama, vrijednost opreme i radova fakturiraju se zajedno u jednoj stavci, te Povjerenstvo nema uvida u pojedinačne iznose. Nadnevak izrade ponude je kasnijeg nadnevka u odnosu na izdani račun, te su isti ispravljani. Također, utvrdili smo da nakon što se ispostave fakture izvođača radova i iste plate, naknadno se dostavljaju potvrde o izvršenim radovima.

Potrebno je da korisnici sredstava dostave potpuno izvješće o utrošku sredstava s tekstualnim dijelom koji se odnosi na značaj projekta, odnosno učinke i rezultate koji su ostvareni realizacijom projekta.

Potrebno je osigurati točnu, urednu, potpunu dokumentaciju kao i prateće priloge tako da se omogući potpun uvid u sadržaj dokumentacije kojom se pravda utrošak dodijeljenih sredstava.

6.5 Kapitalni proračun

Kapitalni proračun Skupštine za razdoblje 2021. – 2023. godina odobren je u iznosu od 145.000,00 KM, a s 31. 12. 2023. godine realiziran u iznosu od 31.763,46 KM ili 21,90 % odobrenog proračuna.

Realizirani iznos se odnosi na kapitalne projekte iz 2021. godine u iznosu od 17.138,46 KM i projekte iz 2022. godine u iznosu od 14.625,00 KM. Neutrošena sredstva na dan 31. 12. 2023. godine iznose 113.236,54 KM, od čega se na kapitalni proračun iz 2023. godine odnosi 95.000,00 KM.

Postupak nabava softvera za e-protokol pokrenut je u 2023. godini, a nabava je okončana u 2024. godini, te je faktura u iznosu 94.999,32 KM plaćena u 2024. godini.

6.6 Popis sredstava i izvora sredstava na dan 31. 12. 2023. godine

Odlukom voditelja Stručne službe Skupštine Brčko distrikta BiH, broj: 02.1-02-5623-1/23 od 12. 10. 2023. imenovano je Povjerenstvo za popis sredstava, tražbina, zaliha i obveza (u daljnjem tekstu: Povjerenstvo).

Odredbama članka 73 (Popisna povjerenstva) Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju propisano je da:

- izvješće o izvršenom popisu s preporukama, popisna povjerenstva proračunskih korisnika moraju dostaviti Središnjem popisnom povjerenstvu u roku od 15 dana od dana isteka poslovne godine (stavak 7)

- Središnje popisno povjerenstvo na temelju dostavljenih pojedinačnih izvješća od popisnih povjerenstava proračunskih korisnika, sastavlja izvješće o popisu imovine i obveza i proračunskih korisnika Distrikta, koje treba sadržavati stvarno stanje imovine i obveza, utvrđene razlike između stvarnog i knjigovodstvenog stanja i preporuke (stavak 8).

Preporuke moraju sadržavati:

a) način likvidacije utvrđenih manjkova
b) način knjiženja utvrđenih viškova
c) visinu i razlog otpisa sumnjivih i spornih tražbina
d) način otuđenja stalnih sredstava, sitnog inventara i materijala koja su rashodovana s prijedlogom da li izvršiti prodaju preko javne licitacije, darovati, predati ili prodati na otpad (stavak 10).

Odredbe članka 2 (Popis stanja) Upute o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza, stavka 2 definiraju da prilikom popisa tražbina i obveza popisna povjerenstva su dužna provjeriti:

a) mogućnost naplate tražbina
b) realnost dospijeća obveza.

Revizijom smo utvrdili da je popisno povjerenstvo 13. 2. 2024. godine sastavilo izvješće o izvršenom popisu, što nije sukladno odredbama članka 73 Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju.

Potrebno je izvješće o izvršenom popisu sredstava i izvora sredstava, dostaviti Središnjem popisnom povjerenstvu u roku koji je propisan odredbama Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju.

Revizijom smo utvrdili da zbirni pregled komitenata koji se nalazu u prilogu Izvješća o popisu sadrži tražbine koje su prenesene iz ranijeg razdoblja te da nije bilo naplate tijekom 2023. godine. Popisno povjerenstvo navodi da je utvrđivalo mogućnost naplate tražbina, ali nije obrazložilo i utvrdilo izvjesnost naplate svake pojedinačne tražbine, što nije sukladno odredbama članka 2 stavka 2 točke a) Upute o radu popisnih povjerenstava.

Tražbine po osnovi oglašavanja u Službenom glasniku su tražbine iz razdoblja 2010. – 2015. godina u iznosu 1.351,35 KM i tražbine iz 2023. godine u iznosu 1.302,21 KM, tražbine po osnovi pretplate na Službeni glasnik su iz razdoblja 2004. – 2014. godina u iznosu od 5.000,00 KM.

Kao što smo naprijed naveli, a sukladno odredbama članka 73 (Popisna povjerenstva) stavka 10 točke c) Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju potrebno je da popisno povjerenstvo da preporuku koja sadrži visinu i razlog otpisa sumnjivih i spornih tražbina. S obzirom da dulje razdoblje nije izvjesna naplata tražbina, utvrdili smo da nije izvršena procjena te predložene za otpis tražbine koje nisu naplative.

Potrebno je da popisno povjerenstvo prilikom popisa tražbina, za sve tražbine za koje je izvjesno da neće biti naplaćene, da preporuku odnosno prijedlog da se donese odluka o otpisu tražbina, koja sadrži visinu i razlog otpisa sumnjivih i spornih tražbina, kako je definirano odredbama članka 73 stavka 10 točke c) Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju.

Odredbama članka 19 stavka 1 Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju propisano je da je proračunski korisnik obvezan obavijestiti Direkciju o točnom nadnevku stavljanja stalnog sredstva u uporabu, a odredbama stavka 3 da stalno sredstvo u uporabi podliježe redovitom ispravku vrijednosti odnosno obračunu amortizacije.

Revizijom smo utvrdili da je na ekonomskom kodu stalnih sredstava u pripremi (011611) na dan 31. 12. 2023. godine evidentirano ukupno 41.088,44 KM, a odnose se na stalna sredstva u pripremi iz prethodnih godina, koja su suštinski u uporabi ali računovodstveno nisu stavljena u uporabu. Skupština nije obavijestila Direkciju za financije o točnom nadnevku stavljanja stalnih sredstava u uporabu, što nije sukladno odredbama članka 19 stavaka 1 i 3 Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju u Brčko distriktu BiH.

Potrebno je pravodobno obavještavati Direkciju za financije o stavljanju stalnih sredstava u uporabu, koja se suštinski i koriste, kako bi se ista preknjižila s pripreme na sredstvo u uporabi, te otpočeo obračun amortizacije sukladno odredbama Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju u Brčko distriktu BiH.

7 NABAVE

Planom nabava za 2023. godinu Skupština je planirala provesti 29 postupka nabava procijenjene vrijednosti 737.322,16 KM, od čega 13 postupaka nabava roba procijenjene vrijednosti 348.714,58 KM i 16 postupaka nabava usluga procijenjene vrijednosti 388.607,58 KM.

Dopuna Plana nabava izvršena je 5. 5. 2023. godine na temelju Posebne odluke o pokretanju postupka javne nabave opreme za kontrolu pristupa parkingu procijenjene vrijednosti 3.000,00 KM bez PDV-a.

Uvidom u Plan nabava i realizaciju nabava utvrdili smo da je od ukupnog broja planiranih nabava realizirano 23 postupka, odnosno 583.192,03 KM, što predstavlja 79 % u odnosu na planirani iznos. Od navedenog broja realiziranih nabava, realizirano je 9 postupka nabava roba u vrijednosti od 371.742,72 KM i 14 postupaka nabava usluga u vrijednosti 211.449,31 KM.

8 KOMENTAR

Skupštini je uručen Nacrt izvješća o reviziji financijskog poslovanja za 2023. godinu broj: 01-03-13-11-405/24 na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije.

U ostavljenom roku od 15 dana, Skupština se nije očitovala, stoga, dostavljeni Nacrt predstavlja konačno Izvješće.

Tim za reviziju:

_____
dr. sc. Savo Grujić, dipl. oec.

_____
Rahima Turkcan, dipl. oec.

9 PRILOZI

Tablica broj 4. Pregled planiranih i naplaćenih prihoda u 2023. godini

R. br.	VRSTA PRIHODA	OPIS	Ostvarenje u prethodnoj godini	Planirano u tekućoj godini	Ostvareno u tekućoj godini	% realizacije u odnosu na prethodnu godinu	% realizacije u odnosu na plan
						(5/3)x100	(5/4)x100
	1	2	3	4	5	6	7
1.	722000	Naknade, pristojbe i prihodi od pružanja javnih usluga	24.814,16	52.731,00	41.305,89	166,46	78,33
2.	723000	Tekuće donacije i transferi	96.295,20	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	722700	Neplanirane uplate	0,00	0,00	6.834,45	0,00	0,00
	700000	**U K U P N O**	**121.109,36**	**52.731,00**	**48.140,34**	**39,75**	**91,29**

Tablica broj 5. Struktura odobrenih i izvršenih tekućih izdataka

Ekonomski kod	Naziv ekonomskog koda	Izvršenje 2022.	Plan 2023.	Rebalans i virmanizacije	Odobreno 2023.	Realizirani iznos 2023.	% realizacije u odnosu na izvršenje prethodne godine	% realizacije u odnosu na odobrena sredstva
					(3±4)		(6/2)x100	(6/5)x100
	1	2	3	4	5	6	7	8
611000	**Plaće i naknade troš. zaposlenika**	**2.526.535,73**	**2.737.707,24**	**34.329,53**	**2.772.036,77**	**2.699.314,15**	**106,83**	**97,38**
611100	Bruto plaće	2.374.391,79	2.569.817,68	27.529,53	2.597.347,21	2.542.617,50	107,09	97,89
611200	Naknade troškova zaposlenika	152.143,94	167.889,56	6.800,00	174.689,56	156.696,65	103,00	89,70
612000	**Doprinosi poslodavca**	**82.163,66**	**91.462,73**	**3.000,68**	**94.463,41**	**89.102,30**	**108,44**	**94,32**
613000	**Izdatci za materijal, sit. inv. i usluge**	**1.069.194,78**	**955.990,15**	**28.074,00**	**984.064,15**	**900.677,45**	**84,23**	**91,53**
613100	Putni troškovi	13.224,48	15.700,00	2.800,00	18.500,00	15.458,04	116,89	83,56
613200	Izdatci za energiju	63.844,88	59.770,00	18.300,00	78.070,00	75.908,01	118,89	97,23
613300	Izdatci za komunalne usluge	17.423,87	21.186,00	-1.846,00	19.340,00	16.951,06	97,29	87,65
613400	Nabava materijala i sit. inventara	29.472,31	48.155,39	-14.620,00	33.535,39	25.452,76	86,36	75,90
613500	Izdatci za usluge prijevoza i goriva	21.398,14	25.700,00	-9.000,00	16.700,00	16.271,50	76,04	97,43
613600	Izdatci za unajmljivanje imovine	6.000,00	6.000,00	0,00	6.000,00	6.000,00	100,00	100,00
613700	Izdatci za tekuće održavanje	16.393,40	13.240,00	10.460,00	23.700,00	21.037,29	128,33	88,76
613800	Izdatci osiguranja, bankarskih usluga	8.572,78	9.060,00	-1.000,00	8.060,00	7.718,64	90,03	95,75
613900	Ugovorene i druge posebne usluge	892.864,92	757.178,76	22.980,00	780.158,76	715.879,25	80,01	91,76
614000	**Tekući transferi i donacije**	**407.759,84**	**400.000,00**	**160.000,00**	**560.000,00**	**556.400,00**	**136,45**	**99,36**
614200	Tekuće donacije pojedincima	**50.000,00**	50.000,00	12.900,00	62.900,00	**62.800,00**	**125,60**	**99,84**
614300	Tekuće donacije neprofitnim org.	**357.759,84**	350.000,00	147.100,00	497.100,00	**493.600,00**	**137,97**	**99,30**
615000	**Kapitalni transferi i donacije**	**2.682.000,00**	**600.000,00**	**1.663.000,00**	**2.263.000,00**	**2.083.000,00**	**77,66**	**92,05**
615100	Kapitalni transferi dr. razinama vlasti	**75.000,00**	0,00	150.000,00	150.000,00	**50.000,00**	**66,66**	**33,33**
615200	Kapitalne donacije	**2.607.000,00**	600.000,00	1.513.000,00	2.113.000,00	**2.033.000,00**	**77,98**	**96,21**
600000	**T E K U Ć I R A S H O D I**	**6.766.954,01**	**4.785.160,12**	**1.888.404,21**	**6.673.564,33**	**6.328.493,90**	**93,52**	**94,83**

Tablica broj 6. Proračun kapitalnih potreba u razdoblju od 1. 1. 2023. do 31. 12. 2023. godine

Godina	Planirani kapitalni proračun	Izvršenje kapitalnog proračuna do 1. 1. 2023.	Izvršenje kapitalnog proračuna u 2023. godini	Izvršeno na dan 31. 12. 2023. godine (3+4)	Neutrošena planirana sredstava na dan 31. 12. 2023. (2–5)	% izvršenja na dan 31. 12. 2023. (5/2 x 100)
1	2	3	4	5	6	7
2021.	35.375,00	4.311,45	12.827,01	17.138,46	18.236,54	48,45
2022.	14.625,00	14.625,00	0,00	14.625,00	0,00	100,00
2023.	95.000,00	0,00	0,00	0,00	95.000,00	0,00
UKUPNO	**145.000,00**	**18.936,45**	**12.827,01**	**31.763,46**	**113.236,54**	**21,90**