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:01-03-02-013-13-421 /25
R:02/07;013/07/24

# IZVJEŠĆE
# O REVIZIJI FINANCIJSKOG POSLOVANJA
# Skupštine Brčko distrikta BiH
# na dan 31. 12. 2024. godine

Brčko, srpanj 2025. godine

S A D R Ž A J

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE ..... 3

1 REZIME DANIH PREPORUKA ..... 5

2 UVOD ..... 7

3 OPĆI DIO ..... 7

Organizacija Skupštine ..... 7

Unutarnja organizacija Skupštine ..... 8

4 PREDMET, CILJ I OPSEG REVIZIJE ..... 8

5 OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE PRETHODNE REVIZIJE ..... 9

6 NALAZI I PREPORUKE ..... 13

6.1 Rukovodstvo i sustav internih kontrola ..... 13

6.2 Usklađenost sa zakonom i drugim propisima ..... 14

6.3 Plan i realizacija planom predviđenih zadataka ..... 18

6.4 Planiranje i izvršenje tekućeg proračuna ..... 19
6.4.1 Ostvarenje prihoda ..... 19
6.4.2 Planiranje i izvršenje tekućih izdataka proračuna ..... 19

6.5 Planiranje i izvršenje kapitalnog proračuna ..... 26

6.6 Popis sredstava i izvora sredstava ..... 26

7 KOMENTAR ..... 28

8 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. 2024. godine te reviziju usklađenosti poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

## Odgovornost rukovodstva

Rukovodstvo je odgovorno za financijsko poslovanje Skupštine i usklađenost poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima, programom rada i odobrenim pozicijama proračuna. 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 revidirane Skupštine nad sredstvima i imovinom koja joj je dana na upravljanje. Rukovodstvo je odgovorno 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

### Pozitivno mišljenje

**Po našem mišljenju, financijsko poslovanje Skupštine je tijekom 2024. godine u svim materijalno značajnim aspektima usklađeno s važećom zakonskom regulativom i drugim propisima.**

### Skretanje pozornosti

Bez daljnjeg utjecaja na naše mišljenje o usklađenosti skrećemo pozornost na sljedeće:

- **Prilikom utvrđivanja prihvatljivosti financijskih izvješća dodijeljenih novčanih sredstava u prethodnom razdoblju za tekuće i kapitalne transfere, donacije i subvencije uočene su određeni nedostatci u dijelu dokumentiranja utroška sredstava od korisnika sredstava. (Točka 6.4.2. Izvješća).**

| | |
|---|---|
| Zamjenik glavnog revizora | Glavni revizor |
| dr. sc. Savo Grujić, dipl. oec. | Nekir Suljagić, dipl. oec. |
| _____ | _____ |

# 1 REZIME DANIH PREPORUKA

Izvršenom revizijom financijskog poslovanja Skupštine u 2024. godini, konstatirali smo određene propuste i nepravilnosti te radi njihovog otklanjanja dali preporuke kako slijedi u Tablici br. 1.

Tablica 1. Preporuke za 2024. godinu

| Redni broj | Točka izvješća | Preporuka | Status preporuke |
|---|---|---|---|
| 1. | 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. | P |
| 2. | 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 3 ili više izmjena. | P |
| 3. | 6.2. | Potrebno je pridržavati se predviđenog okvirnog nadnevka pokretanja postupka javnih nabava navedenog u Planu nabava te realizaciju istih vršiti u godini u kojoj je nabava planirana. | N |
| 4. | 6.2. | Potrebno je prilikom realizacije ugovora o nabavi robe pridržavati se odredaba koje propisuje rokove za isporuku robe kao i Naputka o organizaciji i internom postupanju u postupcima javnih nabava u Brčko distriktu BiH u dijelu praćenja i nadzora izvršenih ugovora. | N |
| 5. | 6.2. | Potrebno je da Skupština postupa sukladno odredbama ugovora o nabavi u dijelu izrade izvješća o primljenoj robi. | N |
| 6. | 6.2. | Potrebno je da Skupština prilikom realizacije računa za izvršene usluge potpunog održavanja multifunkcijskih uređaja postupa sukladno Zakonu o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH u dijelu kontrole računske ispravnosti na temelju koje su dobiveni rezultati u ispravi. | N |
| 7. | 6.2. | Potrebno je vršiti prijam i plaćanje ispostavljenih računa po ugovoru za usluge potpunog održavanja multifunkcijskih uređaja sukladno odredbama Ugovora o pružanju usluga u dijelu iskazivanja mjesečne cijene množenjem dobivene razlike s jediničnom cijenom po otisku. | N |
| 8. | 6.4.2. | Potrebno je da Skupština utvrdi visinu naknade sukladno Odluci o visini naknade za rad članova Izbornog povjerenstva osnovne izborne jedinice u BiH. | N |

| | | | |
|---|---|---|---|
| 9. | 6.4.2. | Potrebno je da Skupština postupa sukladno odredbama Izbornog zakona BiH i osigura isplatu stalne mjesečne naknada za rad članovima Izbornog povjerenstva. | N |
| 10. | 6.4.2. | Potrebno je prilikom korištenja sredstava reprezentacije Skupštine Brčko distrikta BiH postupati sukladno odredbama članka 9 Odluke o načinu i uvjetima korištenja sredstava reprezentacije Skupštine Brčko distrikta BiH, na način da se svaki nastali trošak od korisnika reprezentacije ovjerava potpisom na računu s punim imenom i prezimenom. | N |
| 11. | 6.4.2. | Potrebno je dosljedno poštovati odredbe Zakona o izvršenju proračuna u dijelu razmatranja i prihvaćanja jednokratnih molbi za materijalnu pomoć: kulturnih, športskih, znanstvenih, zdravstvenih i drugih udruga i fundacija te dodjelu sponzorstva odnosno pokroviteljstva vršiti na temelju odluka o usvajanju Programa utroška sredstava tekućih donacija predsjednika Skupštine Brčko distrikta BiH. | N |
| 12. | 6.4.2. | Potrebno je da Skupština preko imenovanih povjerenstava za razmatranje zahtjeva, kontrolu i praćenje izvršenja donacija i utvrđivanje prihvatljivosti financijskih izvješća ocjenjuje izvješća prihvatljivim ako su ista sukladna odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH. | N |
| 13. | 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. | P |
| 14. | 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 tražbine, 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. | P |

*N – nova preporuka

*P – ponovljena preporuka

# NALAZI I PREPORUKE IZVJEŠĆA O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANCIJSKOG POSLOVANJA SKUPŠTINE BRČKO DISTRIKTA BiH ZA 2024. 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.

## 3 OPĆI DIO

U nadležnosti Skupštine, sukladno članku 22 Statuta Distrikta, spadaju:
a) usvajanje Statuta Distrikta i Poslovnika i njihovih izmjena i dopuna
b) usvajanje proračuna Distrikta i njegovih izmjena i dopuna
c) usvajanje zakona Distrikta i njihovih izmjena i dopuna
d) usvajanje odluka i rezolucija i drugih akata sukladno Statutu Distrikta i Poslovniku
e) odlučivanje, na prijedlog gradonačelnika, o javnim zajmovima i zaduženjima Distrikta, sukladno pravilima i politikom Središnjeg banke Bosne i Hercegovine
f) izbor i razrješenje predsjednika i dopredsjednika Skupštine, gradonačelnika Distrikta i davanje suglasnosti na imenovanje dužnosnika sukladno Statutu Distrikta, Poslovniku i zakonu
g) nadgledanje rada Vlade Distrikta i cjelokupne uprave Distrikta, osobito u pogledu upravljanja prihodima i rashodima Distrikta. U ovu svrhu Skupština može, postupajući prema odluci donesenoj sukladno članku 33 stavku 1 Statuta Distrikta, oformiti posebno povjerenstvo iz svog članstva da bi ispitala rad bilo koje javne institucije Distrikta. (Prijedlog da takva odluka bude stavljena na dnevni red Skupštine prihvaća se na zahtjev najmanje pet (5) zastupnika)
h) službena procjena rada gradonačelnika, ravnatelja Direkcije za financije Distrikta, ravnatelja Porezne uprave, voditelja Policije, ravnatelja Ureda za upravljanje javnom imovinom, glavnog revizora Ureda za reviziju financijskog poslovanja institucija Distrikta (u daljnjem tekstu: Ured za reviziju) i drugih dužnosnika koji se imenuju uz suglasnost Skupštine, najmanje jednom godišnje na redovitoj sjednici
i) razmatranje godišnjih financijskih izvješća koje sastavljaju institucije Distrikta za financijsku kontrolu, uključujući Ured za reviziju iz članka 44 Statuta Distrikta
j) pokretanje spora pred Ustavnim sudom Bosne i Hercegovine sukladno članku VI.4 Ustava Bosne i Hercegovine
k) obnašanje drugih dužnosti sukladno Statutu Distrikta 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.

### 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.

### Rad Skupštine

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

- donošenje općih akata Skupštine
- donošenje odluka o dopustivosti i proceduralnim radnjama i odlukama o suspenziji poslovničkih odredaba
- 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.

### Unutarnja organizacija Skupštine

Skupština se sastoji od sljedećih organizacijskih jedinica:

- Skupštine Brčko distrikta BiH
- Stručne službe Skupštine i
- Izbornog povjerenstva.

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 od 15. 12. 2021. i njegovim izmjenama i dopunama od 15. 7. 2022. i 28. 12. 2022., predviđeno je ukupno 49 zaposlenika, od toga: šest mandatnih pozicija, 26 službeničkih i 17 namještеničkih.

Na dan 31. 12. 2024. godine u Skupštini je bilo 49 zaposlenika kako je predviđeno navedenim Pravilnikom, od toga jedan izvršitelj kao zamjena na poziciji parlamentarni asistent do povratka zaposlenice s rodiljnog dopusta.

## 4 PREDMET, CILJ I OPSEG REVIZIJE

**Predmet revizije** je financijsko poslovanje u 2024. 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.

**Opseg revizije** je utvrđen internim planskim dokumentima revizije financijskog poslovanja za 2024. 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

U prethodnom izvješću o obavljenoj reviziji financijskog poslovanja Skupštine za 2023. godinu Ured za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH izrazio je mišljenje s rezervom.

U sklopu revizije financijskog poslovanja Skupštine za 2024. godinu izvršili smo provjeru implementacije preporuka Izvješća o reviziji za 2023. godinu sukladno Akcijskom planu za realizaciju preporuka o reviziji financijskog poslovanja na dan 31. 12. 2023. godine broj: 02.1-13-431/24 od 24. 7. 2024. godine. Utvrdili smo da je Skupština u 2024. godini od ukupno 17 prethodno danih preporuka, 7 preporuka realizirala, 6 preporuka nije realizirala, 2 preporuke su djelomično realizirane, 1 preporuka nije provodljiva i 1 preporuka nije mogla biti ocijenjena u revidiranom razdoblju. 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 pregled ocjene realizacije prethodno danih preporuka.

Tablica 2. Pregled realizacije preporuka

| Br. prep. | Preporuke iz Izvješća za 2023. godinu | Ocjena realizacije preporuka iz Izvješća za 2023. godinu | Status |
|---|---|---|---|
| 1. | Potrebno je da Skupština poduzme aktivnosti na otklanjanju propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskim izvješćima. | Skupština je poduzimala aktivnosti na otklanjanju propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskim izvješćima, ali isti nisu u potpunosti otklonjeni. | Djelomično 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 nije u potpunosti osigurala dosljedna primjena postojećih pisanih procedura i pravila radi jačanja i poboljšanja uspostavljenog sustava internih kontrola. | Djelomično provedena |
| 3. | 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 je 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. | Provedena |

| | | | |
|---|---|---|---|
| 4. | 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. | Odlukom broj: 08-2/2024 od 26. 11. 2024. godine o dopuni Poslovnika o radu Izbornog povjerenstva Brčko distrikta BiH propisani su precizni rokovi za donošenje, usvajanje i predaju plana i programa rada, izvješća o radu i financijskog izvješća te pravodobnog upućivanja Skupštini na usvajanje. | Provedena |
| 5. | 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 3 ili više izmjena. | Stručna služba Skupštine nije sukladno Izmjenama i dopunama Poslovnika o radu Skupštine utvrdila sve neslužbene pročišćene verzije zakona i objavila na stranici Skupštine, odnosno Zakonodavno povjerenstvo nije utvrdilo pročišćene verzije tekstova svih zakona koji su imali 3 ili više izmjena. | Nije provedena |
| 6. | 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. | Skupština nije sukladno usvojenoj Strategiji o rizicima sastavila i vodila registar rizika, niti je sastavljeno godišnje izvješće o provedbi mjera za smanjenje rizika i izloženost riziku. | Nije provedena |
| 7. | Potrebno je u putnim nalozima iskazivati potpune, ažurne i točne evidencije koje će osigurati suštinsku kontrolu korištenja službenih vozila sukladno važećim propisima. | U putnim nalozima su iskazane potpune, ažurne i točne evidencije koje su osigurale suštinsku kontrolu korištenja službenih vozila sukladno važećim propisima. | Provedena |
| 8. | 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 proračunom za 2024. godinu sredstva za sponzorstva planirala na usluge reprezentacije, pokroviteljstva manifestacija i nisu bile sastavni dio programa utroška sredstva koje usvaja nadležno skupštinsko tijelo. | Nije provedena |

| | | | |
|---|---|---|---|
| 9. | 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. | Nije osigurana točna, uredna, potpuna dokumentacija kao i prateći prilozi tako da se omogući potpun uvid u sadržaj dokumentacije kojom se pravda utrošak dodijeljenih sredstava. | Nije provedena |
| 10. | 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. | Za korisnike koji nisu opravdali dodijeljena sredstva u propisanom roku zatražen je povrat dodijeljenih sredstava, sukladno Odluci o načinu raspodjele sredstava za dodjelu donacija predsjednika Skupštine Brčko distrikta BiH neprofitnim organizacijama i fundacijama. | Provedena |
| 11. | Potrebno je sukladno potpisanom ugovoru o dodjeli novčanih sredstava – kapitalnih transfera drugim razinama vlasti - općinama tražiti povrat sredstava koja nisu opravdana u propisanim rokovima. | Skupština tijekom 2024. godine nije imala situaciju koja se odnosi na ovu preporuku iz prethodne godine. | Preporuka nije mogla biti ocijenjena u revidiranom razdoblju |
| 12. | Potrebno je pravodobno donijeti programe utroška sredstava kako bi se utvrdili optimalni rokovi od objave obavijesti do isplate sredstava korisniku. | Skupština je pravodobno donijela programe utroška sredstava te je utvrdila optimalne rokove od objave obavijesti do isplate sredstava korisniku. | Provedena |
| 13. | Potrebno je da korisnici sredstava dostave potpun izvješće o utrošku sredstava sa tekstualnim dijelom koji se odnosi na značaj projekta, odnosno učinke i rezultate koji su ostvareni realizacijom projekta. | Korisnici sredstava su dostavljali izvješće o utrošku sredstava s tekstualnim dijelom koji se odnosi na značaj projekta, odnosno učinke i rezultate koji su ostvareni realizacijom projekta. | Provedena |
| 14. | 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. | Nije osiguranja točna, uredna, potpuna dokumentaciju kao i prateći prilozi tako da se omogući potpun uvid u sadržaj dokumentacije kojom se pravda utrošak dodijeljenih sredstava. | Nije provedena |
| 15. | 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. | Izvješće o izvršenom popisu sredstava i izvora sredstava nije dostavljeno Središnjem popisnom povjerenstvu u roku koji je propisan odredbama Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju. | Nije provedena |

| | | | |
|---|---|---|---|
| 16. | 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. | Popisno povjerenstvo prilikom popisa tražbina, za sve tražbine za koje je izvjesno da neće biti naplaćene, nije dalo preporuku odnosno prijedlog da se donese Odluka o otpisu tražbine 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. | Nije provedena |
| 17. | 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. | Skupština je pravodobno obavještavala 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 da bi otpočeo obračun amortizacije sukladno odredbama Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju u Brčko distriktu BiH. | Provedena |
| **Br. prep.** | **Preporuke iz Izvješća za 2022. godinu koje nisu realizirane** | **Ocjena realizacije preporuka iz Izvješća za 2022. godinu** | **Status** |
| 1. | Potrebno je međusobno usuglasiti zakone Distrikta te ih uskladiti sa Statutom u dijelu propisivanja obveza podnošenja godišnjih financijskih izvješća. | Skupština nije vršila usklađivanje zakona u dijelu propisivanja obveze podnošenja godišnjih financijskih izvješća. | Nije provedena |
| 2. | 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 |
| 3. | 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 koje nisu realizirane | Ocjena realizacije preporuka iz Izvješća za 2021. godinu | Status |
|---|---|---|---|
| 1. | 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 |

# 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 okruženja, 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 2024. 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.

Slabosti postojećih internih kontrola ogledaju se u sljedećim uočenim nepravilnostima:

- ne vođenje registra rizika i ne sastavljanje godišnjeg izvješća o provedbi mjera za smanjenje rizika i izloženost riziku sukladno usvojenoj Strategiji o rizicima
- neutvrđivanja i neobjavljivanje pročišćenih verzija zakona

- nepoštivanje predviđenog okvirnog nadnevka pokretanja postupka javne nabave u Planu nabava
- nepridržavanje rokova za isporuku robe i nevršenja nadzora izvršenih ugovora
- neizrađivanje izvješća o primljenoj robi
- nepostupanje po Zakonu o računovodstvu i reviziji prilikom realizacije računa za usluge
- nepridržavanja odredaba zaključenih ugovora o pružanju usluga
- neutvrđivanja visine naknade i neosiguravanje isplate stalne mjesečne naknade za rad članova Izbornog povjerenstva
- nepostupanje po Odluci o načinu i uvjetima korištenja sredstava reprezentacije prilikom realizacije troškova reprezentacije
- nepoštovanje odredaba Zakona o izvršenju proračuna u dijelu razmatranja i prihvaćanja jednokratnih molbi za materijalnu pomoć te dodjela sponzorstva mimo odluke na temelju programa utroška sredstva koji usvaja nadležno skupštinsko tijelo
- nije osigurana točna, uredna i potpuna dokumentaciju kao i prateći prilozi kojim bi se omogućio potpun uvid u sadržaj dokumentacije kojom se pravda utrošak dodijeljenih sredstava
- nepostupanje po Zakonu o udrugama i fundacijama Brčko distrikta BiH prilikom utvrđivanja prihvatljivosti financijskih izvješća za isplaćene donacije
- nepostupanje po Zakonu o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH prilikom utvrđivanja prihvatljivosti financijskih izvješća za isplaćene donacije
- nedefiniranja jasnih ciljeva i mjerljivih pokazatelja rezultata koji se žele postići donacijama
- nije dostavljeno u propisanom roku izvješće o izvršenom popisu sredstava i izvora sredstava Središnjem popisnom povjerenstvu sukladno odredbama Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju i
- popisno povjerenstvo nije dalo preporuku odnosno prijedlog da se donese odluka o otpisu tražbine 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.

Preporuke za otklanjanje utvrđenih nepravilnosti u sustavu internih kontrola dane su u Tablici broj 1.

## 6.2 Usklađenost sa zakonom i drugim propisima

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

odgovorna osoba proračunskog korisnika, izvanproračunskog fonda i izvanproračunskog korisnika koja je obveznik primjene proračunskog računovodstva odgovorna je za razvoj 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 donijela je Strategiju upravljanja rizicima.

Navedenom Strategijom propisani su 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 registar 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.*

Izmjenama i dopunama Poslovnika o radu Skupštine Brčko distrikta BiH koji su doneseni 17. 6. 2020. godine izvršena je izmjena odredaba članka 128 Poslovnika o radu Skupštine koji je dopunjen i dodani novi stavci 5 i 6 koji glase:
Stavak 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.
Stavak 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.

Izvršili smo uvid na internetsku stranicu Skupštine i uočili da Stručna služba Skupštine za određene zakone (Zakon o javnim poduzećima, Zakon o registru zemljišta i prava na zemljište, Zakon o premjeru i katastru nekretnina u Brčko distrikta BiH, Zakon o Policiji Brčko distrikta BiH, Zakon o plaćama i drugim naknadama sudaca i tužitelja, Zakon o parničnom postupku Brčko distrikta BiH, Zakon o papirima od vrijednosti, Zakon o kaznenom postupku Brčko distrikta BiH, Zakon o Pravosudnom povjerenstvu Brčko distrikta BiH, Zakon o JP Luka Brčko) 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 3 ili više izmjena, što nije sukladno odredbama članka 128 Izmjena i dopuna Poslovnika o radu Skupštine Brčko distrikta BiH.

*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.*

### Javne nabave

Planom nabava za 2024. godinu Skupština je planirala provesti 39 postupaka nabava procijenjene vrijednosti u iznosu od 893.949,18 KM, od čega 13 postupaka nabava roba procijenjene vrijednosti u iznosu od 280.199,00 KM i 26 postupaka nabava usluga procijenjene vrijednosti u iznosu od 613.750,18 KM.

Uvidom u realizaciju Plana nabava utvrdili smo da je od ukupnog broja planiranih nabava realizirano 34 postupka u iznosu od 816.360,18 KM, što predstavlja 91,32 % u odnosu na planirani iznos. Od navedenog broja nabava, realizirano je 12 postupaka nabava roba u iznosu od 256.199,00 KM i 22 postupka nabava usluga u iznosu od 560.161,18 KM.

Odredbama članka 17 stavka 1 Zakona o javnim nabavama BiH propisano je da Ugovorno tijelo započinje postupak javne nabave ako je nabava predviđena u Planu nabava, a stavak 2 propisuje da plan nabava sadrži sljedeće podatke: a) naziv predmeta javne nabave; b) brojčanu oznaku i naziv predmeta nabave iz JRJN; c) vrstu postupka; d) dijeli li se predmet na lotove; e) vrstu ugovora; f) hoće li biti zaključen ugovor o javnoj nabavi ili okvirni sporazum; g) razdoblje trajanja ugovora o javnoj nabavi ili okvirnog sporazuma; h) procijenjenu vrijednost nabave; i) **okvirni nadnevak pokretanja postupka nabave;** j) izvor financiranja; k) podatak za koju godinu se plan donosi.

Nadalje stavak 7 Zakona propisuje da ugovorno tijelo objavljuje sve izmjene i dopune plana javnih nabava na portalu javnih nabava.

Skupština je u Planu nabave za 2024. godinu predvidjela pokretanje nabave usluga televizijskih prijenosa sjednica Skupštine u iznosu od 153.900,00 KM bez PDV-a, kao otvoreni postupak za tri godine, s okvirnim nadnevkom pokretanja nabave siječanj 2024. godine. Postupak za pokretanje javne nabave za usluge televizijskih prijenosa sjednica Skupštine je objavljen 17. 9. 2024. godine s rokom za dostavu ponuda 8. 10. 2024. godine.

Revizijom smo utvrdili da Skupština nije pokrenula postupak nabave usluga televizijskih prijenosa sjednica Skupštine sukladno okvirnom nadnevku pokretanja nabave navedenom u Planu nabava za 2024. godinu.

*Potrebno je pridržavati se predviđenog okvirnog nadnevka pokretanja postupka javnih nabava navedenog u Planu nabava te realizaciju istih vršiti u godini u kojoj je nabava planirana.*

Na temelju Odluke o izboru najpovoljnijeg ponuđača broj: 13-000910/24 od 24. 7. 2024. godine Skupština je zaključila Ugovor broj: 13/000910724 od 14. 8. 2024. godine, za nabavu hrane i pića za potrebe provedbe izbora u iznosu od 13.957,80 KM.

Odredbama članka 6 stavka 1 točke r Naputka o organizaciji i internom postupanju u postupcima javnih nabava u Brčko distriktu BiH propisano je da tijelo javne uprave ili institucija Distrikta je nadležna i odgovorna, između **ostalog, za praćenje i nadzor nad realizacijom ugovora** te sukladno tomu vrši imenovanje osoba za prijam robe i osoba za praćenje izvršenja usluga.

Odredbama članka 3 stavka 2 potpisanog ugovora propisano je da će izvršenje predmeta ugovora za Skupštinu Brčko distrikta BiH pratiti imenovani zaposlenik u Izbornom povjerenstvu Brčko distrikta BiH ili druga osoba koju ovlasti naručitelj, koja će izvršiti kontrolu isporučene robe i ukoliko nema primjedbi, potpisati prijam robe na otpremnici ili računu.

Odredbama članka 4 stavka 1 potpisanog ugovora propisano je da će dobavljač isporučiti robu na određenu adresu 5. 10. 2024. godine do osam sati. S obzirom da je rok isporuke vezan za nadnevak provedbe lokalnih izbora koji se održavaju 6. 10. 2024. godine, isporuka robe neće biti prihvatljiva ni ranije u odnosu na gore utvrđeni rok isporuke. Isporuka se mora izvršiti na točno utvrđeni dan i sat.

Izabrani dobavljač je izdao račun broj: 173-11-10/2024, 11. 10. 2024. godine za nabavu hrane i pića za potrebe provedbe izbora na kojem je naveden nadnevak isporuke 11. 10.

2024. godine. U prilogu računa dostavljena je otpremnica broj: 173-11-10/2024 u kojoj je naveden nadnevak isporuke 11. 10. 2024. godine i koja je potpisana od imenovanog zaposlenika. Naprijed spomenuti račun nije izdan sukladno odredbama članka 4 stavka 1 Ugovora za nabavu hrane i pića za potrebe provedbe izbora. Također, osoba koja je imenovana za praćenje prijama robe nije osigurala **praćenje i nadzor nad realizacijom ugovora, što nije sukladno** odredbama članka 6 stavka 1 točke r Naputka o organizaciji i internom postupanju u postupcima javnih nabava u Brčko distriktu BiH.

*Potrebno je prilikom realizacije ugovora o nabavi robe pridržavati se odredaba koje propisuje rokove za isporuku robe kao i Naputka o organizaciji i internom postupanju u postupcima javnih nabava u Brčko distriktu BiH u dijelu praćenja i nadzora izvršenih ugovora.*

Na temelju Odluke o izboru najpovoljnijeg ponuđača broj: 13-000819/24 od 30. 8. 2024. godine Skupština je zaključila Ugovor broj: 13/000819 od 25. 9. 2024. godine – LOT 22- za nabavu računala, računalske i srodne uredske opreme u iznosu od 10.834,20 KM.

Odredbama članka 8 Ugovora propisano je da se kupac obvezuje da će:
- izvršiti obvezu plaćanja robe
- izvršiti kvantitativni i kvalitativni prijam robe u roku od 15 dana od dana isporuke robe od prodavača i
- **sastaviti i potpisati izvješće o primljenoj robi u pogledu kvalitete**, količine i roka, u roku od 20 dana od dana isporuke robe od prodavača.

Na temelju naloga za nabavu broj: 100625 izvršena je realizacija računa dobavljača broj: 71/24 od 6. 11. 2024. godine bez izvješća o primljenoj robi, što nije sukladno odredbama članka 8 Ugovora za nabavu računala, računalske i srodne uredske opreme.

*Potrebno je da Skupština postupa sukladno odredbama ugovora o nabavi u dijelu izrade izvješća o primljenoj robi.*

Odredbama članka 15 stavka 1 Zakona o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH propisano je da se **vjerodostojnom smatra ona knjigovodstvena isprava na temelju koje treća osoba koja nije sudjelovala u poslovnom događaju, može nedvojbeno i bez ikakvih sumnji utvrditi prirodu i sadržaj poslovnog događaja.**

Nadalje, odredbama članka 17 stavka 1 propisano je da knjigovodstvena isprava se prije knjiženja kontrolira: a) u pogledu formalne, suštinske i računske ispravnosti; b) je li ovjerena od ovlaštenih osoba u pravnoj osobi. Stavak 2 propisuje da kontrola formalne ispravnosti knjigovodstvene isprave polazi od toga je li isprava sastavljena sukladno propisima, MRS i općem aktu pravne osobe. Stavak 3 propisuje da se suštinskom kontrolom knjigovodstvene isprave utvrđuje suštinska ispravnost isprave, koja se sastoji u ispitivanju stvarnog nastanka poslovne promjene te sadržaja i opsega poslovne promjene kako je naznačena u samoj ispravi, dok je stavkom 4 propisano da kontrola računske ispravnosti knjigovodstvene isprave podrazumijeva računsku kontrolu matematičkih operacija dijeljenja, množenja, zbrajanja i oduzimanja, na temelju kojih su dobiveni rezultati na ispravi.
Na temelju Odluke o izboru najpovoljnijeg ponuđača broj: 13-001318/22 od 20. 6. 2022. godine, Okvirnog sporazuma broj: 13-001318/22 od 6. 7. 2022. godine zaključen je treći pojedinačni Ugovor broj: 02.1-13-7493/23 od 14. 1. 2024. godine i Aneks trećeg pojedinačnog Ugovora broj: 02.1-13-7493-1/23 od 30. 12. 2024. godine u iznosu od

21.570,12 KM, za usluge potpunog održavanja multifunkcijskih uređaja po sustavu „Po izrađenoj preslici / ispisu."

Odredbama članka 2 Ugovora za usluge potpunog održavanja multifunkcijskih uređaja po sustavu „Po izrađenoj kopiji / ispisu „**propisana je jedinična cijenu po izrađenom otisku u iznosu od 0,02583 KM bez uračunanog PDV-a, kao i da se mjesečna cijena dobije množenjem dobivene razlike (izrađeni broj otisaka tijekom jednog mjeseca) s jediničnom cijenom po otisku**. Na temelju zaključenog trećeg pojedinačnog Ugovora izdani su računi u iznosu do 2.519,14 KM od 31. 5. 2024. godine, u iznosu od 3.233,75 KM od 31. 7. 2024. godine i u iznosu od 2.679,52 KM od 31. 12. 2024. godine u kojima je navedena usluga održavanja **broj kom. 1** i ukupan iznos računa. Naprijed navedeni računi, nisu sukladni odredbama članka 15 stavka 1 Zakona o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH.

*Potrebno je da Skupština prilikom realizacije računa za izvršene usluge potpunog održavanja multifunkcijskih uređaja postupa sukladno Zakonu o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH u dijelu kontrole računske ispravnosti na temelju koje su dobiveni rezultati u ispravi.*

*Potrebno je vršiti prijam i plaćanje ispostavljenih računa po ugovoru za usluge potpunog održavanja multifunkcijskih uređaja sukladno odredbama ugovora o pružanju usluga u dijelu iskazivanja mjesečne cijene množenjem dobivene razlike s jediničnom cijenom po otisku.*

## 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 članka 16 Pravilnika o sadržaju i metodologiji izrade, sustava praćenja i nadzora provedbe strateških dokumenata i implementacijskih dokumenata.

Planom rada za 2024. godinu Skupština je planirala tri programa:

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

Prvi program je realiziran kroz tri aktivnosti:
-Provedba zakonodavne aktivnosti koja je realizirana održavanjem 10 sjednica Skupštine na kojima je usvojeno 25 zakona, 227 odluka i 23 zaključka te razmatrano 64 izvješća i 18 informacija. Pored navedenog, održano je i 145 sjednica skupštinskih povjerenstava. Za navedenu aktivnost planirana su sredstva u iznosu 2.269.240,02 KM, a realizirana u iznosu od 2.101.952,36 KM ili 92,62 %.
- Potpora vjerskim zajednicama je realizirana kroz isplatu novčanih sredstava za obnovu, izgradnju i očuvanje vjerskih objekata, groblja i mezarja. Za navedenu aktivnost planirana su sredstva u iznosu 3.839.000,00 KM, a realizirana u iznosu od 3.516.470,00 KM ili 91,60 %.
- Potpora trećem sektoru i fizičkim osobama je realizirana kroz isplatu novčanih sredstava, a radi pomoći najugroženijim građanima, promociji i razvoju športa, kulture i drugih važnih

društvenih oblasti. Za navedenu aktivnost planirana su sredstva u iznosu od 179.000,00 KM, a realizirana sredstva u iznosu od 173.950,00 KM ili 96,90 %.

Drugi program je imao samo jednu aktivnost Upravljanje i administraciju, koja je obuhvatila pripremu, organizaciju i realizaciju sjednica Skupštine i uređivanje i izdavanje Službenog glasnika Brčko distrikta BiH. Za navedenu aktivnost planirana su sredstva u iznosu 2.082.530,09 KM, a realizirana u iznosu od 1.936.585,61 KM ili 92,99 %.

Treći program je imao četiri aktivnosti i to:
- Upravljanje i administracija za koje su planirana sredstva u iznosu od 460.750,74 KM, a realizirana u iznosu od 277.728,99 KM ili 60,27 %
- Provedba izbora, kao aktivnost je realizirana sukladno Uputi Središnjeg izbornog povjerenstva BiH u rokovima i redoslijedu izbornih aktivnosti koji su se održali 6. 10. 2024. godine. Za ovu aktivnost planirana su sredstva u iznosu od 90.000,00 KM, a realizirana u iznosu od 90.000,00 KM ili 100 %.
- Sredstva za rad parlamentarnih stranaka, kojim je izvršena isplata sredstava za financiranje političkih partija radi njihovog demokratskog funkcioniranja, a sukladno Zakonu o financiranju političkih stranaka u Brčko distriktu BiH. Planirana sredstva u iznosu od 200.000,00 KM realizirana su u iznosu od 200.000,00 KM ili 100 %.

- Predizborna kampanja političkih subjekata, kojom je osigurana potpora održavanju fer i demokratske izborne kampanje. Za ovu aktivnost planirana su novčana sredstva u iznosu od 60.000,00 KM, a realizirana u iznosu od 52.000,00 KM ili 86,66 %.

## 6.4 Planiranje i izvršenje tekućeg proračuna

### 6.4.1 Ostvarenje prihoda

Planom proračuna za 2024. godinu Skupština je planirala ukupne prihode u iznosu od 22.500,00 KM. U razdoblju od 1. 1. do 31. 12. 2024. godine prihodi su ostvareni u iznosu od 68.787,93 ili 305,72 % u odnosu na plan.
Planirane prihode čine prihodi od pretplate na Službeni glasnik Brčko distrikta BiH i prihodi od oglašavanja u Službenom glasniku Brčko distrikta BiH koji su realizirani u iznosu od 45.028,32 KM, odnosno 200,13 % u odnosu na plan.
Pored planiranih ostvareni su ostali prihodi kroz povrat u iznosu od 23.759,31 KM, a odnose se na povrat neiskorištenih sredstava donacija od neprofitnih organizacija.

### 6.4.2 Planiranje i izvršenje tekućih izdataka proračuna

Tekući proračun Skupštine za 2024. godinu planiran je u iznosu od 10.789.520,85 KM, a realiziran u iznosu od 10.009.937,48 KM, odnosno 92,77 % planiranih sredstava.
(Tablici br. 4 u prilogu Izvješća).
**Bruto plaće i naknade** planirane su u iznosu od 3.064.428,72 KM, a realizirane u iznosu od 2.924.571,65 KM ili 95,44 %. Od naprijed navedenog iznosa bruto plaće planirane su u iznosu od 2.878.693,72 KM, a realizirane u iznosu od 2.756.866,49 KM, odnosno 95,77 %, a naknade za zaposlenike planirane su u iznosu od 185.735,00 KM, a realizirane u iznosu od 167.705,16 KM ili 90,29 %.
**Doprinosi poslodavca** planirani su u iznosu 100.396,13 KM, a realizirani su u iznosu od 99.046,57 KM ili 98,66 % planiranog proračuna.

**Izdatci za materijal, robe, sitni inventar i usluge** planirani su u iznosu od 1.624.696,00 KM, a realizirani u iznosu od 1.348.202,02 KM, ili 82,98 %, planiranog proračuna.

**Izdatci za putne troškove** planirani su u iznosu od 25.400,00 KM, a realizirani su 16.912,63 KM ili 66,59 % planiranog proračuna.
**Izdatci za energiju** planirani su u iznosu od 65.000,00 KM, a realizirani u iznosu od 48.221,80 KM ili 74,19 % planiranog proračuna.
**Izdatci za komunikaciju i komunalne usluge** planirani su u iznosu od 20.275,00 KM, a realizirani u iznosu od 11.241,23 KM ili 55,44 % planiranog proračuna.
**Izdatci za nabavu materijala, robe i sitnog inventara** planirani su u iznosu od 30.000,00 KM, a realizirani u iznosu od 23.904,73 KM ili 79,68 % planiranog proračuna.
**Izdatci za usluge prijevoza i goriva** planirani su u iznosu od 21.000,00 KM, a realizirani u iznosu od 14.979,29 KM ili 71,33 % planiranog proračuna.
**Izdatci za unajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine** planirani su u iznosu od 6.000,00 KM, a realizirani u iznosu od 6.000,00 KM ili 100,00 %.
**Izdatci za tekuće održavanje** planirani su u iznosu od 28.500,00 KM, a realizirani u iznosu od 15.435,54 KM ili 54,16 % planiranog proračuna.
**Izdatci za osiguranje i bankarske usluge i usluge platnog prometa** planirani su u iznosu od 8.356,00 KM, a realizirani u iznosu od 8.189,82 KM ili 98,01 % planiranog proračuna.

**Izdatci za ugovorene i druge posebne usluge** planirani su u iznosu od 1.420.165,00 KM, a realizirani u iznosu od 1.203.316,98 KM ili 84,73 % planiranog proračuna i odnose se na:
Usluge tiskanja u iznosu od 45.376,38 KM
Ostali izdatci za stručnu literaturu u iznosu od 631,95 KM
Usluge medija u iznosu od 78.338,80 KM
Usluge reprezentacije u iznosu od 201.734,23 KM
Promidžbeni materijal i darovi u iznosu od 6.871,36 KM
Usluge objavljivanja tendera i oglasa u iznosu od 3.292,08 KM
Usluge stručnog obrazovanja u iznosu od 5.300,19 KM
Izdatke računovodstvenih i revizorskih usluga u iznosu od 80,00 KM
Izdatke za privremene i povremene poslove i ugovore o djelu u iznosu od 4.741,90 KM
Izdatke za povjerenstva u iznosu od 266.298,49 KM (Izborno povjerenstvo, Neovisni odbor Policije, Vijeće nacionalnih manjina, Povjerenstvo za kodeks ponašanja i Izborno povjerenstvo)
Troškovi izbora u iznosu od 203.528,12 KM
Naknade skupštinskim zastupnicima u iznosu od 379.111,48 KM
Cvjetni aranžmani i vijenci u iznosu od 4.630,00 KM
Troškovi hotelskog smještaja u iznosu od 3.307,00 KM i
Ostale ugovorene usluge u iznosu od 75,00 KM.

Odredbama članka 2.1 stavak 2 Izbornog zakona Brčko distrikta BiH propisano je da članovi Izbornog povjerenstva Distrikta imaju pravo na naknadu **za rad sukladno odluci Skupštine Distrikta** i Izbornom zakonu BiH.
Odredbama članka 1.2a stavka 4 Izbornog zakona BiH propisano je da se u proračunu Brčko distrikta osiguravaju sredstva za vršenje ovlasti Izbornog povjerenstva Brčko Distrikta i sredstva za naknade za rad Izbornog povjerenstva i biračkih odbora Brčko distrikta sukladno Izbornom zakonu Brčko distrikta.
Odredbama članka 2.12 Izbornog zakona BiH propisano je da, između ostalog, i članovi izbornih povjerenstava osnovne izborne jedinice imaju pravo na **stalnu mjesečnu naknadu za svoj rad**. Visinu naknade utvrđuje Središnje izborno povjerenstvo BiH svojim propisom, tako da se u izbornom razdoblju ona isplaćuje najviše u visini isplaćenog paušala odbornika odnosno vijećnika u toj osnovnoj izbornoj jedinici, a izvan izbornog razdoblja 30 % od tog iznosa.

Odredbama članka 2 stavka 6 Odluke o visini naknade za rad članova Izbornog povjerenstva osnovne izborne jedinice u BiH broj: 05-1-02-2-573-1/24 od 3. 5. 2024. godine propisuje se da nadležno tijelo utvrđuje visinu naknade za članove Izbornog povjerenstva za svaku fiskalnu godinu, s obzirom na promjene visine paušala vijećnika / odbornika, broj upisanih birača za tu osnovnu izbornu jedinicu i raspoloživa sredstva općina / gradova.
Skupština je donijela Odluku broj: 01-02-1456/24 od 14. 3. 2024. godine o imenovanju četiri člana Izbornog povjerenstva Brčko distrikta BiH.
Odredbama članka 3 navedene Odluke propisano je da imenovani članovi Izbornog povjerenstva imaju pravo na naknadu za rad sukladno Izbornom zakonu BiH, dok je odredbama članka 2 propisano da mandat imenovanim članovima teče od dana dobivanja suglasnosti Središnjeg izbornog povjerenstva BiH na imenovanje. Rješenje Središnjeg izbornog povjerenstva kojim je dana suglasnost na Odluku Skupštine Brčko distrikta BiH izdana je **23. 5. 2024**. godine, pri čemu je na navedeno rješenje izjavljena žalba od jednog razriješenog člana.
Sukladno navedenom, imenovanim članovima nalozima za prijenos sredstava broj: 103147, 103148, 103149 i 103150 od 3. 7. 2024. godine obračunana je naknada za razdoblje od 23. 5. do 31. 5. 2024. godine i od 1. 6. do 30. 6. 2024. godine pri čemu je isplaćen ukupan iznos od 15.849,72 KM.
Središnje izborno povjerenstvo BiH je izdalo Rješenje 23. 5. 2024. godine kojim se zbog isteka mandata razrješuju četiri člana Izbornog povjerenstva Brčko distrikta BiH.
Središnje izborno povjerenstvo je dostavilo Skupštini Odgovor broj: 06-1-07-1-93/24 od 15. 8. 2024. godine u kojem se navodi da je žalitelju na navedeno Rješenje dostavljena žalba (koja nije prihvaćena) te da je isto Rješenje postalo pravomoćno s danom 13. 6. 2024. godine.
Na temelju navedenog razriješenim članovima je nalozima za prijenos sredstava broj: 103923, 103922, 103924 i 103925 od **11. 9. 2024. godine** obračunana naknada za razdoblja: 22. 2. – 29. 2., 1. 3. – 31. 3., 1. 4. – 30. 4., 1. 5. – 7. 5**., 8. 5. – 31. 5. i 1. 6. – 13. 6. 2024**. godine, u ukupnom iznosu od 24.050,96 KM te je došlo do isplate i novim i razriješenim članovima Izbornog povjerenstva BiH naknade za dio mjeseca svibnja (8. 5. – 31. 5. 2024.) i mjeseca lipnja (1. 6. – 13. 6. 2024.) tekuće godine.
Revizijom smo uočili da članovima Izbornog povjerenstva nije utvrđena visina naknade za 2024. godinu sukladno odredbama članka 2 stavka 6 Odluke o visini naknade za rad članova Izbornog povjerenstva osnovne izborne jedinice u BiH kao i da nije osigurana **stalna mjesečna naknada za njihov rad kako je to propisano odredbama članka 2. 12 Izbornog zakona BiH**. Nadalje, izvršena je isplata za nove, a i za razriješene članove Izbornog povjerenstva u razdoblju svibanj i lipanj 2024. godine.

*Potrebno je da Skupština utvrdi visinu naknade sukladno Odluci o visini naknade za rad članova Izbornog povjerenstva osnovne izborne jedinice u BiH.*

*Potrebno je da Skupština postupa sukladno odredbama Izbornog zakona BiH i osigura isplatu stalne mjesečne naknade za rad članovima Izbornog povjerenstva.*

Odredbama članka 9 Odluke o načinu i uvjetima korištenja sredstava reprezentacije Skupštine Brčko distrikta broj: 01.8-02-53/10-1 od 19. 10. 2010. godine propisano je da korisnik sredstava reprezentacije je dužan priložiti račun koji će sadržavati sve elemente potrebne za plaćanje nastalog troška. Iznos nastalog troška ovjerava korisnik sredstava reprezentacije svojim potpisom na računu (puno ime i prezime).

Dana 23. 1. 2024. godine donesena je Odluka o izboru najpovoljnijeg ponuđača broj: 13-002980/23 u iznosu od 114.359,98 KM za nabavu restoranskih usluga za potrebe Skupštine Brčko distrikta BiH.
Uvidom u nastale račune za restoranske usluge broj: 32/24-REST od 9. 4. 2024. godine, 20/24 od 29. 4. 2024. godine, 290-2024 od 30. 7. 2024. godine i 149/24-HJ od 21. 2. 2024. godine, utvrdili smo da isti sadrže **samo skraćeni potpis prilikom čega nije navedeno puno ime i prezime,** što nije sukladno članku 9 Odluke o načinu i uvjetima korištenja sredstava reprezentacije Skupštine Brčko distrikta broj: 01.8-02-53/10-1 od 19. 10. 2010. godine.

> ***Potrebno je prilikom korištenja sredstava reprezentacije Skupštine Brčko distrikta BiH postupati sukladno odredbama članka 9 Odluke o načinu i uvjetima korištenja sredstava reprezentacije Skupštine Brčko distrikta BiH, na način da se svaki nastali trošak od korisnika reprezentacije ovjerava potpisom na računu s punim imenom i prezimenom.***

Sredstava za reprezentaciju (ekonomski kod 613900 Ugovorene i druge posebne usluge) planirana su u iznosu od 125.000,00 KM i to:
na organizacijskoj jedinici Skupština u iznosu od 100.000,00 KM na način:
Usluge reprezentacije – **pokroviteljstva manifestacija u iznosu od 30.000,00 KM**
Usluge reprezentacije u iznosu od 70.000,00 KM i na
Organizacijskoj jedinici Stručna služba Skupštine
- Usluge reprezentacije u iznosu od 25.000,00 KM.
Sredstva reprezentacije realizirana su u iznosu od 201.734,23 KM. U realiziranom iznosu sredstava 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, a na temelju zahtjeva i molbi za unaprijed planirane manifestacije koje se organiziraju dugi niz godina.

Odredbama članka 33 stavka 1 Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2024. godinu propisano je da:
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**.
Stavkom 2 propisano je da se izvršenje rashoda iz stavka 1 ovoga članka vrši na temelju programa utroška sredstava koji usvaja Vlada, odnosno nadležno skupštinsko tijelo.

Odlukama o usvajanju Programa utroška sredstava tekućih donacija predsjednika Skupštine Brčko distrikta BiH od 17. 1., 24. 5., 18. 7. i 18. 9. 2024. godine, utvrđuje se namjena sredstava kao jednokratne pomoći fizičkim osobama i kulturnim, športskim, znanstvenim, zdravstvenim i drugim udrugama i fundacijama za realizaciju planiranih aktivnosti te **za sponzorstva odnosno pokroviteljstva.**
Sredstva za ove namjene su osigurana na ekonomskom kodu 614200 – Tekuće donacije pojedincima i **614300 –** Tekuće donacije neprofitnim organizacijama.

Skupština je zahtjeve neprofitnim organizacijama, udrugama / fundacijama realizirala dijelom s koda 614300 – Tekuće donacije, a dijelom s 613900 - Ugovorene i druge usluge – Usluge reprezentacije, jer se dio troškova smještaja, prehrane i sličnih troškova plaća s troškova reprezentacije.

Revizijom smo utvrdili da ne postoji točan uvid utrošenih sredstva kojim raspolaže predsjednik Skupštine propisanih odredbama članka 33 Zakona o izvršenju proračuna za 2024. godinu, odnosno da sve donacije za jednokratne pomoći i sponzorstva odnosno pokroviteljstva, koje dodjeljuje predsjednik Skupštine nisu realizirane na temelju odluka i programa utroška sredstva za 2024. godinu.

***Potrebno je dosljedno poštovati odredbe Zakona o izvršenju proračuna u dijelu razmatranja i prihvaćanja jednokratnih molbi za materijalnu pomoć: kulturnih, športskih, znanstvenih, zdravstvenih i drugih udruga i fundacija te dodjelu sponzorstva odnosno pokroviteljstva vršiti na temelju odluka o usvajanju Programa utroška sredstava tekućih donacija predsjednika Skupštine Brčko distrikta BiH.***

## Tekuće i kapitalne donacije

Proračunom za 2024. godinu planirana su sredstva za tekuće i kapitalne donacije u iznosu od 6.000.000,00 KM, a realizirana su u iznosu od 5.637.617,24 KM, ili 93,96 % u odnosu na planirane. Pregled donacija prikazan je u idućoj tablici broj 3.

Tablica br. 3. Pregled donacija

| Kod | Naziv | Planirano | Realizirano | % |
|---|---|---|---|---|
| **614000** | **Tekući transferi, donacije i subvencije** | **2.161.000,00** | **2.121.147,24** | **98,16** |
| 614200 | Tekuće donacije pojedincima | 179.000,00 | 173.950,00 | 96,90 |
| 614300 | Tekuće donacije neprofitnim organizacijama | 1.982.000,00 | 1.947.697,24 | 98,27 |
| **615000** | **Kapitalni transferi i donacije** | **3.839.000,00** | **3.516.470,00** | **91,60** |
| 615100 | Kapitalni transferi drugim razinama vlasti, fondovima i javnim ustanovama | 60.000,00 | 59.000,00 | 98,33 |
| 615200 | Kapitalne donacije pojedincima, neprofitnim organizacijama i poduzećima | 3.779.000,00 | 3.457.470,00 | 91,50 |

**Tekući transferi, donacije i subvencije** planirani su u iznosu od 2.161.000,00 KM, a realizirani su u iznosu od 2.121.147,24 ili 98,16 % u odnosu na planirane. Na temelju odluka o usvajanju programa utroška sredstava tekućih transfera, donacija i subvencija Skupština je tijekom 2024. godine zaprimila 926 zahtjeva za donacije pojedincima pri čemu je realizirala 537 zahtjeva u iznosu od 173.950,00 KM i 265 zahtjeva za donacije neprofitnim organizacijama pri čemu je realizira 225 zahtjeva u iznosu 1.947.697,24 KM.

Na temelju planiranih sredstava za tekuće transfere, donacije i subvencije donesene su sljedeće odluke o usvajanju programa utroška sredstava tekućih donacija sredstava predsjednika Skupštine Brčko distrikta BiH za 2024. godinu i to:

Odluka o usvajanju Programa utroška sredstava tekućih donacija predsjednika Skupštine

Brčko distrikta BiH za 2024. godinu od 17. 1. 2024. godine i **Program utroška sredstava u** ukupnom iznosu **od 464.000,00 KM** za:
- tekuće donacije fizičkim osobama u iznosu od 87.000,00 KM i
- tekuće donacije udrugama i fundacijama u iznosu od 377.000,00 KM.

Odluka o usvajanju Programa utroška sredstava tekućih donacija predsjednika Skupštine Brčko distrikta BiH za 2024. godinu DIO II. od 24. 5. 2024. godine i **Program utroška sredstava** u ukupnom iznosu **od 30.000,00 KM** za:
- tekuće donacije fizičkim osobama u iznosu od 17.000,00 KM i
- tekuće donacije udrugama i fundacijama u iznosu od 13.000,00 KM.

Odluka o usvajanju Programa utroška sredstava tekućih donacija predsjednika Skupštine Brčko distrikta BiH za 2024. godinu DIO III. od 18. 7. 2024. godine i **Program utroška sredstava** u ukupnom iznosu **od 193.000,00 KM** za:
- tekuće donacije fizičkim osobama u iznosu od 62.000,00 KM i
- tekuće donacije udrugama i fundacijama u iznosu od 131.000,00 KM.

Odluka o usvajanju Programa utroška sredstava tekućih donacija predsjednika Skupštine Brčko distrikta BiH za 2024. godinu DIO IV. od 18. 9. 2024. godine i **Program utroška sredstava** u ukupnom iznosu **od 30.000,00 KM** za:
- tekuće donacije fizičkim osobama u iznosu od 1.000,00 KM i
- tekuće donacije udrugama i fundacijama u iznosu od 29.000,00 KM.

Odluka o usvajanju Programa utroška sredstava za donacije neprofitnim organizacijama od 4. 9. 2024. godine u iznosu od 70.000,00 KM.
Odluka o usvajanju Programa utroška tekućih donacija za redoviti rad političkih stranaka i njihovih zastupničkih klubova od 16. 2. 2024. u iznosu od 200.000,00 KM.

Odluka o usvajanju Programa utroška tekućih donacija za financiranje predizborne kampanje političkih stranaka / koalicija za Lokalne izbore u BiH od 29. 7. 2024. godine u iznosu od 60.000,00 KM.

Odluka o usvajanju Programa utroška sredstava za dodjelu jednokratne pomoći učenicima srednjih škola od 19. 8. 2024. godine u iznosu od 12.000,00 KM.

Odluka o usvajanju Programa utroška sredstava za donacije neprofitnim organizacijama za realizaciju planinarskih aktivnosti u iznosu od 102.000,00 KM.

Odluka o usvajanju Programa utroška sredstava za donacije u športu od 18. 7. 2024. godine u iznosu od 1.000.000,00 KM.

**Kapitalni transferi i donacije** planirani su u iznosu od 3.839.000,00 KM, a realizirani u iznosu od 3.516.470,00 KM ili 91,60 % u odnosu na planirane, pri čemu je zaprimljeno 67 zahtjeva, a realizirano 64 zahtjeva koji se odnose na:
- Kapitalne transfere drugim razinama vlasti, fondovima i javnim ustanovama koji su planirani u iznosu od 60.000,00 KM, a realizirani u iznosu od 59.000,00 KM ili 98,33 % u odnosu na plan. Sredstva su realizirana sukladno Odluci i Programu utroška sredstava kapitalnih transfera općinama 18. 9. 2024. godine, preko javnog poziva za kapitalne transfere općinama
- Kapitalne donacije pojedincima, neprofitnim organizacijama i poduzećima koji su planirani u iznosu od 3.779.000,00 KM, a realizirani su u iznosu od 3.457.470,00 KM ili

91,50 % u odnosu na plan. Sredstva su realizirana Odlukom o usvajanju Programa utroška sredstava kapitalnih donacija neprofitnim organizacijama 23. 4. 2024. godine u iznosu od 1.681.000,00 KM i Odlukom o usvajanju Programa utroška sredstava kapitalnih donacija neprofitnim organizacijama – dio II., 29. 7. 2024. godine u iznosu od 2.125.000,00 KM.

Sredstva su realizirana sukladno Zakonu o slobodi vjere i pravnom položaju crkava i vjerskih zajednica u Bosni i Hercegovini, Odlukom o načinu raspodjele sredstava Skupštine namijenjenih za donacije vjerskim zajednicama i programima utroška sredstava kroz donacije crkvama i vjerskim zajednicama za očuvanje, obnovu i izgradnju objekata vjerskih zajednica i održavanje groblja i mezarja.

Pravdanje dodijeljenih novčanih sredstava u prethodnoj godini

Skupština je tijekom prethodne godine realizirala 192 donacije koje se odnose na tekuće donacije neprofitnim organizacijama u iznosu od 293.600,00 KM, kapitalne donacije drugim razinama vlasti u iznosu od 50.000,00 KM i kapitalne donacije pojedincima i neprofitnim organizacijama u iznosu od 2.033.000,00 KM.
Za 189 donacija je dostavljeno izvješće o pravdanju dodijeljenih novčanih sredstava, koji su ocjenjeni kao prihvatljivi od povjerenstvo. Za 3 dodijeljene donacije nije dostavljeno izvješće o pravdanju dodijeljenih novčanih sredstava,
Odredbama članka 9 stavak 1 Odluke o načinu raspodjele sredstava za dodjelu donacija predsjednika Skupštine broj: 01.8-13-451/23 od 2. 2. 2023. godine propisano je da udruge i fundacije kojima su dodijeljena sredstva donacija su dužne predsjedniku Skupštine dostaviti izvješće o namjenskom utrošku sredstava u roku od 30 dana od dana završetka projekta, odnosno programa.
Stavak 2 propisuje da udruge i fundacije kojima su dodijeljena sredstva donacija koja se ne odnose na projekte, odnosno programe dužne podnijeti izvješće o namjenskom utrošku sredstava dodijeljenih u prethodnoj godini do dana podnošenja zahtjeva za nova sredstva, a najkasnije do 30. 9. tekuće godine za prethodnu godinu.
Stavak 7 nadalje propisuje da ukoliko udruga ili fundacija ne dostavi izvješće o utrošku sredstava i ne opravda dodijeljena sredstva u rokovima propisanim stavcima 1 i 2 ovoga članka predsjednik Skupštine će zatražiti povrat cjelokupnog iznosa dodijeljenih sredstava na JRTBiH 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 fundacije koja nije opravdala dodijeljena sredstva.

Skupština je 30. 12. 2024. godine zatražila povrat novčanih sredstava od tri udruge koje nisu dostavile izvješća o utrošku sredstava, nakon toga je, s obzirom da nisu dostavljena izvješća o utrošku sredstava 5. 2. 2025. godine obavijestila Pravobraniteljstvo Brčko distrikta BiH.

Odredbama članka 14 stavka 2 Zakona o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta 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.
Odredbama članka 38 stavka 1 Zakona o udrugama i fundacijama Brčko distrikta BiH propisuje da su udruge i fundacije dužne uredno voditi poslovne knjige sukladno međunarodnim računovodstvenim standardima i sastavljati financijska izvješća sukladno ovom Zakonu i Zakonu o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH.

Odredbama članka 6 stavka 1 Odluke o načinu raspodjele sredstava donacija predsjednika Skupštine Brčko distrikta od 17. 1. 2024. godine propisano je da predsjednik imenuje povjerenstvo za razmatranje zahtjeva, kontrolu i praćenje izvršenja sredstava donacija i kontrolu izvješća o utrošku sredstava donacija dodijeljenih prethodne godine s ciljem provjere jesu li za dobivena sredstva u prethodnoj godini podnesena izvješća sukladno rokovima propisanim Zakonom o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2023. godinu i jesu li ista utrošena sukladno traženoj namjeni.

Odredbama članka 9 stavka 4 navedene Odluke propisano je da se financijski dio izvješća o utrošku sredstava sastoji od preslika originalnih 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.

Odredbama članka 11 stavka 1 navedene Odluke propisano je da **kontrola izvješća o utrošku sredstava donacija u nadležnosti Povjerenstva** iz članka 6 ove Odluke.

Prilikom pravdanja dodijeljenih sredstava uočili smo da je određeni broj korisnika sredstva pravdao dokumentacijom na način da knjigovodstvene isprave nisu potpune, a na način da pojedine fakture ne prate fiskalni računi, radni nalozi, dokazi o uplatama putem žiroračuna ili blagajne te na temelju dostavljene dokumentacije nije moguće izvršiti potpun uvid u sadržaj dokumenta, što nije sukladno odredbama članka 14 stavka 2 Zakona o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH.

> ***Potrebno je da Skupština preko imenovanih povjerenstava za razmatranje zahtjeva, kontrolu i praćenje izvršenja donacija i utvrđivanje prihvatljivosti financijskih izvješća, ocjenjuje izvješća prihvatljivim ako su ista sukladna odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH.***

## 6.5 Planiranje i izvršenje kapitalnog proračuna

Kapitalni proračun Skupštine za 2024. godinu planiran je iznosu od 226.000,00 KM, a do 31. 12. 2024. godine realiziran u iznosu od 210.893,44 KM ili 93,32 % u odnosu na planirani.

Realizirani iznos se odnosi na nabavu stalnih sredstava u iznosu od 105.446,72 KM ili 93,32 % u odnosu na plan, nabavu opreme u iznosu od 10.447,40 KM ili 58,04 % u odnosu na plan i nabavu stalnih sredstava u obliku prava u iznosu od 94.999,32 KM ili 100,00 % u odnosu na plan.

## 6.6 Popis sredstava i izvora sredstava

Odlukom v. d. voditelja Stručne službe Skupštine Brčko distrikta BiH, broj: 02,1-02-1025/24 od 3. 12. 2024. godine 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 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, koji su rashodovani s prijedlogom da li izvršiti prodaju javnom licitacijom, darovati, predati ili prodati na otpad (stavak 10).

Popisno povjerenstvo je 7. 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.*

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

a) mogućnost naplate tražbina
b) realnost dospijeća obveza.

Uvidom u zbirni pregled komitenata koji se nalazu u prilogu Izvješća o popisu uočili smo da on sadrži tražbine koje su prenesene iz ranijeg razdoblja te da nije bilo naplate tijekom 2024. godine. Popisno povjerenstvo je navelo da je utvrđivalo mogućnost naplate tražbina, (tako što je Stručna služba Skupštine uputila zahtjev za dostavu informacije Pravobraniteljstvu Brčko distrikta BiH 7. 8. 2024. godine o ishodima parničnih i ovršnih postupaka za predmete tražbina evidentirane na popisnim listama, a da na temelju odgovora Pravobraniteljstva Brčko distrikta BiH od 14. 11. 2024. godine nije mogla utvrditi mogućnost naplate svake pojedinačne tražbine). Popisno povjerenstvo 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. godine u iznosu od 1.351,35 KM, dok su tražbine iz 2024. godine u iznosu od 2.993,95 KM. Tražbine po osnovi pretplate za Službeni glasnik su iz razdoblja 2004. – 2014. godine u iznosu od 4.999,18 KM.

Odredbama članka 73 (Popisna povjerenstva) stavka 10 točke c) Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju propisano je da popisno povjerenstvo treba dati 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 i prijedlog za otpis tražbina 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, a 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.*

## 7 KOMENTAR

Skupštini Brčko distrikta BiH je uručen Nacrt izvješća o reviziji financijskog poslovanja za 2024. godinu broj: 01-03-02-013-13-376/25 na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije. U ostavljenom roku od 15 dana Skupština Brčko distrikta BiH se izjasnila predmetom broj: 02.1-13-1440/25 u kojem je dala primjedbu na točku 6.4.2. Planiranje i izvršenje tekućih izdataka proračuna - Tekući transferi, donacije i subvencije, koju smo uvažili i točku 6.6. Popis sredstava i izvora sredstava koju nismo prihvatili, jer nam nisu dostavljeni novi dokazi na temelju kojih bi promijenili navedeni nalaz i preporuku u Izvješću.

Tim za reviziju

---

Amra Ilić, dipl. oec.

---

Evlijana Salkanović, dipl. oec.

# 8 PRILOZI

Tablica broj 4. Sruktura odobrenog i izvršenog proračuna

| Ekonomski kod | Naziv ekonomskog koda | Izvršenje 2023. godine | Plan 2024. godine | Rebalans i virmanizacije | Odobreno 2024. godine | Realizirani iznos 2024. godine | % realizac. u odnosu na izvršenje prethod. godine | % realizacije u odnosu na odobrena sredstva |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | (3±4) | | (6/2)x100 | (6/5)x100 |
| 0 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| **611000** | **Plaće i naknade tr. zap.** | **2.699.314,15** | **3.123.600,46** | **- 59.171,74** | **3.064.428,72** | **2.924.571,65** | **108,35** | **95,44** |
| 611100 | Bruto plaće | 2.542.617,50 | 2.824.665,46 | +54.038,26 | 2.878.693,72 | 2.756.866,49 | 108,43 | 95,77 |
| 611200 | Naknade tr. zaposl. | 156.696,65 | 298.935,00 | -113.200,00 | 185.735,00 | 167.705,16 | 107,03 | 90,29 |
| **612000** | **Doprinosi posl. i ostali** | **89.102,30** | **99.461,15** | **+934,98** | **100.396,13** | **99.046,57** | **111,16** | **98,66** |
| **613000** | **Izdatci za mat., sit. inv.** | **900.677,45** | **1.370.496,00** | **+254.200,00** | **1.624.696,00** | **1.348.202,02** | **149,69** | **82,98** |
| 613100 | Putni troškovi | 15.458,04 | 20.400,00 | +5.000,00 | 25.400,00 | 16.912,63 | 109,41 | 66,59 |
| 613200 | Izdatci za energiju | 75.908,01 | 65.000,00 | 0,00 | 65.000,00 | 48.221,80 | 63,53 | 74,19 |
| 613300 | Izdatci za kom. usluge | 16.951,06 | 20.275,00 | 0,00 | 20.275,00 | 11.241,23 | 66,32 | 55,44 |
| 613400 | Nabava mat. i sit. inv. | 25.452,76 | 30.000,00 | 0,00 | 30.000,00 | 23.904,73 | 93,92 | 79,68 |
| 613500 | Izdatci za us. prv. i gor. | 16.271,50 | 21.000,00 | 0,00 | 21.000,00 | 14.979,29 | 92,06 | 71,33 |
| 613600 | Izdatci za unamlj. imov. | 6.000,00 | 6.000,00 | 0,00 | 6.000,00 | 6.000,00 | 100 | 100,00 |
| 613700 | Izdatci za tekuće održ. | 21.037,29 | 18.500,00 | +10.000,00 | 28.500,00 | 15.435,54 | 73,37 | 54,16 |
| 613800 | Izdatci osig. bank. usl. | 7.718,64 | 8.356,00 | 0,00 | 8.356,00 | 8.189,82 | 106,11 | 98,01 |
| 613900 | Ugovorene i dr. pos. usl. | 715.879,25 | 1.180.965,00 | +239.200,00 | 1.420.165,00 | 1.203.316,98 | 168,09 | 84,73 |
| **614000** | **Tekući tran., don. i dr. tekući rashodi** | **556.400,00** | **754.000,00** | **+1.407.000,00** | **2.161.000,00** | **2.121.147,24** | **381,23** | **98,16** |
| **615000** | **Kapitalni trans. i don.** | **2.083.000,00** | **1.681.000,00** | **+2.158.000,00** | **3.839.000,00** | **3.516.470,00** | **168,82** | **91,60** |
| **600000** | **TEKUĆI RASHODI** | **6.328.493,90** | **7.028.557,61** | **+3.760.963,24** | **10.789.520,85** | **10.009.937,48** | **158,18** | **92,77** |
| **700000** | **PRIHODI** | **48.140,34** | **22.500,00** | **0,00** | **22.500,00** | **68.787,93** | **142,89** | **305,72** |
| **800000** | **KAPITALNI PRORAČUN** | **0,00** | **113.000,00** | **0,00** | **113.000,00** | **105.446,72** | **0,00** | **93,32** |