

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: 01-02-03-13-360/21
R: 07-07; 013-07/21

**IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA BRČKO DISTRIKTA BiH
na dan 31.12.2020. godine**

Brčko, august 2021. godine

SADRŽAJ

I NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE	3
1. MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA	3
2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI	5
II KRITERIJI ZA REVIZIJU	9
III IZVJEŠTAJ O REVIZIJI.....	11
1. REZIME DATIH PREPORUKA	11
a) Preporuke koje se odnose na finansijske izvještaje:.....	11
b) Preporuke koje se odnose na usklađenost:.....	12
2. UVOD	19
3. OPŠTI DIO	19
4. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE	19
5. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE PRETHODNE REVIZIJE	20
6. NALAZI I PREPORUKE	23
6.1. RUKOVODSTVO I SISTEM INTERNIH KONTROLA	23
6.2. OBAVLJANJE POSLOVA IZ NADLEŽ. ODJ. I INSTIT. U SKLADU SA ZAKONSKIM I DRUGIM PROPISIMA	25
6.3. DONOŠENJE I PRAĆENJE IZVRŠENJA BUDŽETA BRČKO DISTRIKTA BiH.....	31
6.4. IZVRŠENJE BUDŽETA BRČKO DISTRIKTA BiH.....	33
6.4.1. Prihodi, primici i finansiranje budžeta Brčko distrikta BiH.....	34
6.4.2. Rashodi i izdaci Budžeta Brčko distrikta BiH	37
6.4.3. Tekući transferi, donacije i drugi tekući rashodi	49
6.4.4. Subvencije privatnim preduzećima i preduzetnicima	53
6.4.6. Izdaci za naknadu štete uzrokovane zbog pandemije COVID-19.....	57
6.4.7. Kapitalni transferi i donacije.....	59
6.4.8. Kapitalni izdaci	60
6.4.9. Tekuća rezerva.....	62
6.5. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI NA DAN 31.12.2020. GODINE.....	63
6.5.1. Račun prihoda i rashoda	63
6.5.2. Bilans stanja	63
6.5.3. Popis imovine, obaveza i potraživanja na dan 31.12.2020. godine	67
6.6. PRIMJENA ZAKONA O JAVNIM NABAVKAMA.....	70
6.7. OSTALI NALAZI – Aktivnosti vezane za epidemiju virusa korona (COVID-19).....	72
7. Komentar	77
8. Prilozi.....	79

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

MENADŽMENTU DIREKCIJE ZA FINANSIJE BRČKO DISTRIKTA BiH

I NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

1. MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja budžeta Brčko distrikta BiH (račun prihoda i rashoda, bilans stanja, izvještaj o novčanim tokovima, izvještaj o kapitalnim izdacima i finansiranju, posebni podaci o platama i broju zaposlenih, izvještaj o izvršenju budžeta) na dan 31. decembar 2020. godine te reviziju usklađenosti poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

Rukovodstvo Direkcije za finansije Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Direkcija) je odgovorno za pripremu, izradu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja, tj. Zakonom o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH, Međunarodnim računovodstvenim standardima za javni sektor (MRS-JS) i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (MSFI).

Ova odgovornost podrazumijeva: kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze uslijed prevare i greške. Za usklađenost poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima, efikasno i ekonomično raspolaganje odobrenim budžetskim sredstvima odgovorna su rukovodstva budžetskih korisnika.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima na osnovu provedene revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH („Sl. glasnik Brčko distrikta BiH“ broj: 18/18 - prečišćen tekst) i primjenjivim Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija (ISSAI 1000-1810).

Ovi standardi zahtijevaju da postupamo u skladu sa etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijski izvještaji Brčko distrikta BiH ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze.

Revizija uključuje provođenje postupaka u cilju pribavljanja revizorskih dokaza o iznosima i objavama u finansijskim izvještajima. Izbor postupka je zasnovan na prosudbi revizora, uključujući procjenu rizika značajnog pogrešnog prikazivanja u finansijskim izvještajima usljed prevare i greške. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, u cilju odabira revizionih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o efikasnosti internih kontrola. Revizija takođe uključuje ocjenu primjenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opće prezentacije finansijskih izvještaja. Revizor takođe ocjenjuje finansijsko upravljanje i sisteme internih kontrola.

Vjerujemo da su pribavljeni revizion dokazi dovoljni i odgovarajući i da obezbjeđuju osnovu za naše revizorsko mišljenje.

Osnov za izražavanje mišljenja

- U knjigovodstvenim evidencijama Brčko distrikta BiH, na ekonomskom kodu “Sredstva u pripremi” evidentiran je iznos od 218.720.046,18 KM, a koji se odnosi na prethodne godine. Konstatujemo da navedena vrijednost stalnih sredstva u pripremi nije preknjižena na stalna sredstva u upotrebi, te za ista nije započet obračun amortizacije, što ima uticaja na fer prezentaciju Bilansa stanja Brčko distrikta BiH, u dijelu precjenjivanja vrijednosti stalnih sredstava i izvora sredstava, za iznos neobračunate amortizacije.
Takođe konstatujemo, da budžetski korisnici nisu obavještavali Direkciju za finansije o tačnom datumu raspoloživosti stalnih sredstva za upotrebu, kako bi se stalna sredstva u pripremi preknjižila na stalna sredstva u upotrebi i otpočeo obračun amortizacije, što nije u skladu sa odredbama člana 4 Pravilnika o evidenciji stalnih sredstava, sitnog inventara i materijala za budžetske korisnike u Brčko distriktu BiH (detaljnije u tački 6.5.2. Izvještaja).
- Sumnjiva i sporna potraživanja dan 31.12.2020. godine iskazana u iznosu od 26.827.664,13 KM ne zadovoljavaju zahtjev za priznavanje tekućeg sredstva, tj. očekivanje da će se ista realizovati u roku od dvanaest mjeseci od datuma izvještavanja (tačka 76 MRS-JS 1). Za navedeni iznos precijenjene su aktivne i pasivne pozicije bilansa stanja Brčko distrikta BiH, na dan 31.12.2020. godine (detaljnije u tački 6.5.2. Izvještaja).
- Popis imovine, obaveza i potraživanja na dan 31.12.2020. godine nije izvršen na način i u rokovima propisanim Uputstvom o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza. (detaljnije u tački 6.5.3. Izvještaja)

Mišljenje s rezervom

Po našem mišljenju, osim za efekte navedene u prethodnim tačkama, finansijski izvještaji, po svim bitnim pitanjima, prikazuju istinito i objektivno, stanje imovine, kapitala i obaveza na dan 31. decembra 2020. godine, rezultat poslovanja i tokove gotovine za godinu koja se završava na taj dan, u skladu s Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja.

2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

U vezi sa revizijom finansijskih izvještaja budžeta Brčko distrikta BiH, izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija sa značajnim zakonima i drugim propisima.

Odgovornost rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, rukovodstva odjeljenja i institucija koje se finansiraju iz budžeta su, takođe, odgovorna obezbijediti da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije u skladu sa propisima kojima su regulisane i potvrđuju da su tokom fiskalne godine obezbijedili namjenski, svrsishodno i zakonito korištenje sredstava odobrenih budžetom Brčko distrikta BiH za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcionisanje sistema finansijskog upravljanja i kontrole.

Odgovornost revizora

Reviziju usklađenosti smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH („Sl. glasnik Brčko distrikta BiH" broj: 18/18 - prečišćen tekst) i ISSAI 4000 – Standard za reviziju usklađenosti. Pored navedene odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, u svim značajnim aspektima, u skladu sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane. Ova odgovornost uključuje obavljanje procedura kako bismo pribavili revizione dokaze o tome da li se sredstva koriste za odgovarajuće namjene i da li je poslovanje prema definisanim kriterijima, usklađeno sa zakonima i drugim propisima.

Vjerujemo da su pribavljeni revizorski dokazi dovoljni i odgovarajući i da obezbjeđuju osnovu za naše mišljenje.

Osnov za izražavanje mišljenja:

- A. Direkcija za finansije Brčko distrikta BiH, nije do 15. septembra tekuće godine, dostavila Vladi Brčko distrikta BiH Nacrt budžeta za 2020. godinu, što nije u skladu sa odredbama člana 15 stav 2 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH.
- B. Gradonačelnik Brčko distrikta BiH je, dana 30.01.2020. godine, dostavio Skupštini Brčko distrikta BiH Prijedlog Budžeta Brčko distrikta BiH za 2020. godinu, što nije u skladu sa odredbom člana 41 Statuta Brčko distrikta BiH.
- C. Skupštinska Komisija za budžet, u skladu sa svojim nadležnostima delegiranim odredbama Poslovnika o radu Skupštine Brčko distrikta BiH, nije osigurala usvajanje Budžeta Brčko distrikta BiH za 2020. godinu u roku koji je propisan odredbama člana 41 stav (2) Statuta Brčko distrikta BiH.
- D. Izmjene i dopune budžeta Brčko distrikta BiH u 2020. godini nisu vršene po propisanom postupku za usvajanje budžeta, što nije u skladu sa odredbama člana 22 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH.
- E. Dokument okvirnog budžeta nije donesen i dostavljen Vladi Brčko distrikta BiH u roku koji je propisanim odredbama člana 13 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH. (Pod A,B,C, D i E osnova za mišljenje, detaljnije u Izvještaju pod 6.2. na strani 25)

- F. Budžet za tekuću fiskalnu godinu nije izrađen na osnovu DOB-om projektovanih prihoda i rashoda, što nije u skladu sa odredbama člana 10 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH i odredbi Pravilnika o načinu pripreme zahtjeva za izradu budžeta Brčko distrikta BiH.
- G. Izvještaj o izvršenju budžeta za revidirani period, ne sadrži pregled izvršenja po analitičkoj klasifikaciji izdataka kao što je navedeno u odobrenom budžetu, te se ne može vidjeti razlika između odobrenog budžeta i njegovog ostvarenja po analitici, kako je propisano odredbama člana 48 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH, što onemogućava kontrolu utroška sredstava kao i analizu ostvarenih rezultata, te eventualno preduzimanje adekvatnih mjera u cilju ostvarivanja planiranih rezultata. (Pod F i G osnova za mišljenje, detaljnije u Izvještaju pod 6.3. na strani 31-33)
- H. Izdaci za tekuće grantove neprofitnim organizacijama realizovani su u iznosu od **8.844.539,85 KM** (tekstualni pregled tekućih grantova: mjesnim zajednicama 934.800,00 KM, neprofitnim organizacijama 3.159.522,83 KM, vjerskim zajednicama 1.675.894,00 KM, sportskim udruženjima 2.480.679,64 KM, političkim strankama 275.899,31 KM i drugim 10.000,00 KM), **prilikom realizacije ove vrste izdataka utvrđene su sljedeće nepravilnosti:**
- a. Odlukama o utvrđivanju kriterija za korištenje novčanih sredstava sa pozicija grantova nisu navedeni slijedeći opšti uslovi: potvrda o izmirenim poreskim obavezama, izjava da li su korištena sredstva granta od strane odjeljenja Vlade ili druge institucije Brčko distrikta BiH u tekućoj godini i izjava da li su opravdana dobijena sredstva granta od strane odjeljenja Vlade ili druge institucije Brčko distrikta BiH za prethodnu godinu,
 - b. takođe Odlukama nisu adekvatno i precizno definisane procedura dodjele, korištenja i pravdanja grantova, kako bi se osigurala načela: zakonitosti, efikasnosti i ekonomičnosti trošenja i potpuna transparentnost dodijeljenih (utrošenih) sredstava u skladu sa odredbama člana 3 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH,
 - c. realizovani grantovi ne prate se na organizovan, sveobuhvatan i sistematičan način te su grantovi tokom 2020. godine dodjeljivani istim korisnicima od strane više odjeljenja Vlade i institucija Brčko distrikta BiH,
 - d. nije omogućeno upoređivanje izvještaja o njegovom utrošku sa zvaničnim godišnjim finansijskim izvještajima korisnika za godinu u kojoj su odobreni,
 - e. na poziciji tekućih grantova evidentiraju se poslovne promjene koje se odnose na kapitalne grantove,
 - f. kod dodjele grantova, kojima se subvencionišu ugovori o građevinskim radovima sa više od 50%, nije obezbijeđeno poštovanje postupaka javne nabavke kako je propisano članom 7 Zakona o javnim nabavkama BiH,
 - g. nisu javno objavljivani rezultati sa podacima o podnosiocima zahtjeva kojima su sredstva tekućih grantova odobrena, kao i visini odobrenih sredstava,
 - h. priloženi računi, kojima se izvještava o utrošenim sredstvima granta, ne dokazuju da se odnose na korisnika granta, računi ne zadovoljavaju propisanu formu, sredstva se pravdaju otpremnicama bez priloženih računa i da se isplate fizičkim licima za izvršene usluge vrše bez zaključenih adekvatnih ugovora i
 - i. dio budžetskih korisnika je dijelio grantove koji po svom statusu i namjeni sredstava spadaju u nadležnost drugih odjeljenja i institucija Brčko distrikta BiH.

- I. **Izdaci za subvencije privatnim preduzećima i preduzetnicima realizovani su u iznosu od 7.823.711,87 KM, prilikom realizacije ove vrste izdataka utvrđene su sljedeće nepravilnosti:**
- a. od korisnika subvencija nisu zahtijevani dokazi da je ostvaren poslovni prihod od iznajmljivanja u prethodnoj godini, što nije u skladu sa odredbama člana 15 Zakona o podsticaju u privredu Brčko distrikta BiH (u daljem tekstu: Zakon o podsticaju u privredu),
 - b. obračun i isplata olakšica izvršeni u iznosu koji prekoračuje iznos propisan odredbama člana 8 Zakona o podsticaju u privredu i
 - c. nije uspostavljen mehanizam obavještanja vezanih za otuđenja stalnih sredstava, u cilju pravovremene primjene odredbe člana 15 Zakona o podsticaju u privredu.
- J. **Izdaci za tekuće grantove su početnim Budžetom za 2020. godinu odobreni u iznosu od 9.675.000,00 KM. Rebalansima u toku 2020. godine je navedeni iznos povećan za 6.060.500,00 KM, tako da ukupan budžet za tekuće grantove iznosi 15.735.500,00 KM.** Od navedenog iznosa za podsticaj u poljoprivrednoj proizvodnji je odobreno 15.100.000,00 KM, tekuće transfere drugim nivoima vlasti (Zavodu za zapošljavanje) 500.000,00 KM, grantove pojedincima 75.000,00 KM i grantove neprofitnim organizacijama 60.500,00 KM. Zaključno sa 31.12.2020. godine izvršeno je 2.715.986,22 KM za podsticaje po ukalkulisanim zahtjevima iz 2019. godine, kao i 3.589.839,62 KM koji se odnosi na dio zahtjeva iz 2020. godine, obrađenih do navedenog datuma u okviru garantovanog procenta od 80%. **Iznos od 8.794.174,16 KM je ukalkulisan i rezervisan za isplatu tokom 2021. godine.** Odobravanje podsticaja vršilo se na osnovu Pravilnika o načinu i uslovima za podsticaj u poljoprivrednoj proizvodnji za 2020. godinu, koji je donesen četiri mjeseca nakon roka propisanog Zakonom o podsticaju u poljoprivrednoj proizvodnji (u daljem tekstu Zakon). Takođe nisu uspostavljeni mjerljivi parametri za ocjenu ostvarivanja Zakonom utvrđenih ciljeva podsticaja, niti su definisani prioriteti u podsticanju pojedinih vrsta proizvodnje, tako da se mjerenje efekata podsticaja svodi na finansijsko izvršenje budžeta. (Pod H,I i J osnova za mišljenje, detaljnije u Izvještaju pod 6.4.3. na strani 50-60)
- K. **Subvencije za sanaciju šteta privrednim subjektima nastalih kao posljedica šteta uzrokovanih pandemijom izazvanom koronavirusom izvršeni su u iznosu od 5.441.869,60 KM.** Razvrstavanje po kategorijama privrednih subjekata je, kao i kod realizacije Programa mjera za sanaciju šteta u privrednim subjektima Brčko distrikta BiH nastalih ograničenjem rada zbog pandemije izazvane koronavirusom, vršeno na osnovu prijave, sa priloženom dokumentacijom iz koje se ne može pouzdano utvrditi kojoj kategoriji pripada, po Javnom pozivu i bez precizne provjere od strane Odjeljenja za privredni razvoj, sport i kulturu. (Pod K osnova za mišljenje, detaljnije u Izvještaju pod 6.7. na strani 72)
- L. **Odjeljenja i institucije su tokom 2020. godine angažovala fizička lica po osnovu ugovora o djelu i ugovora o obavljanju posebnih poslova te ostvarila rashode u iznosu od 3.792.822,42 KM, prilikom realizacije ove vrste izdataka utvrđene su sljedeće nepravilnosti:**
- a. ne postoje pisane procedure i kriteriji koji bi regulisali način angažovanja lica za obavljanje posebnih poslova, kao i visinu naknade, što nije u skladu sa odredbama člana 46 a) Zakona o državnoj službi u organima uprave Brčko

distrikta BiH i članom 13 Pravilnika o radu službenika i namještenika u organima javne Brčko distrikta BiH (dalje Pravilnik o radu),

- b. ugovorima o angažovanju nisu definisani obveznici uplate doprinosa za osiguranje od povrede na radu i profesionalnog oboljenja angažovanih lica,
- c. angažovanje lica radi obavljanja posebnih poslova trajalo je preko jedne godine, što nije u skladu sa odredbama člana 46 a) Zakona o državnoj službi u organima javne uprave Brčko distrikta BiH i
- d. nije obezbijeđena transparentnost prilikom izbora angažovanih lica, kao i da nije osiguran nadzor i praćenje njihovih ostvarenih rezultata rada.

(Pod L osnova za mišljenje, detaljnije u Izvještaju pod 6.4.2.13. na strani 45)

- M. **Nedovoljnu efikasnost u realizaciji budžeta kapitalnih potreba, nastalu kao rezultat nedostataka u pripremi i planiranju kapitalnih projekata, što ima za posljedicu nerealizaciju planiranih kapitalnih projekata kao i neopravdano vezivanje odobrenih budžetskih sredstava. Nedovoljna efikasnost je rezultat načina kandidovanja velikog broja projekata bez prethodno obezbijeđenih imovinsko-pravnih i tehničkih uslova, složenosti projekata, usitnjavanja projekata, kao i nedovoljne ažurnosti i nesinhronizacije u provođenju propisanih procedura izvođenja pripremnih radnji, u koje je uključeno više odjeljenja i institucija Brčko distrikta BiH.**

(Pod M osnova za mišljenje, detaljnije u Izvještaju pod 6.4.5. na strani 54-56)

Uslovno mišljenje

Prema našem mišljenju, osim za efekte navedene u prethodnim tačkama, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije odjeljenja i institucija koje se finansiraju iz budžeta **za 2020. godinu** u skladu su, u svim značajnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane.

Zamjenici glavnog revizora

Amra Ilić, dipl. oec.

mr. sci. Savo Grujić, dipl. oec.

Glavni revizor

Nekir Suljagić, dipl. oec.

II KRITERIJI ZA REVIZIJU

Ured-Kancelarija za reviziju javne uprave i institucija Brčko distrikta BiH provodi reviziju finansijskih izvještaja budžeta Brčko distrikta BiH i, u vezi s istom, reviziju usklađenosti. Revizija finansijskih izvještaja i revizija usklađenosti podrazumijevaju proces objektivnog prikupljanja i procjenjivanja dokaza, kako bi se utvrdilo da li su predmeti revizije, tj. finansijski izvještaji, kao i aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, usklađeni s odgovarajućim kriterijima koji su sadržani u zakonima i drugim propisima. Kriteriji predstavljaju uporedne parametre koji se koriste kako bi se dala ocjena predmeta revizije.

Kriteriji za reviziju:

- Statut Brčko distrikta BiH,
- Zakon o budžetu Brčko distrikta BiH,
- Zakon o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2020. godinu,
- Zakon o javnim nabavkama u BiH,
- Zakon o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH,
- Zakon o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH,
- Zakon o državnoj službi u organima javne uprave Brčko distrikta BiH,
- Zakon o javnoj imovini Brčko distrikta BiH,
- Zakon o poljoprivrednom zemljištu Brčko distrikta BiH,
- Zakon o javnoj upravi Brčko distrikta BiH,
- Zakon o zdravstvenoj zaštiti u Brčko distriktu BiH,
- Zakon o zdravstvenom osiguranju Brčko distrikta BiH,
- Zakon o socijalnoj zaštiti Brčko distrikta BiH,
- Zakon o obrazovanju u osnovnim i srednjim školama u Brčko distriktu BiH,
- Zakon o podsticaju u poljoprivrednoj proizvodnji,
- Zakon o podsticaju u privredu Brčko distrikta BiH,
- Zakon o porezu na dobit,
- Zakon o porezu na dohodak,
- Zakon o Vladi Brčko distrikta BiH,
- Zakon o putevima Brčko distrikta BiH,
- Zakon o Poreskoj upravi Brčko distrikta BiH,
- Zakon o policijskim službenicima Brčko distrikta BiH,
- Zakon o platama i naknadama zaposlenih u Policiji Brčko distrikta BiH,
- Zakon o Direkciji za finansije Brčko distrikta BiH,
- Zakon o mladima Brčko distrikta BiH,
- Zakon o sportu u Brčko distriktu BiH,
- Zakon o Pravobranilaštvu Brčko distrikta BiH,
- Zakon o platama i drugim naknadama pravobranioca i zamjenika pravobranioca u Pravobranilaštvu Brčko distrikta Bosne i Hercegovine,
- Zakon o zaštiti i spašavanju ljudi i materijalnih dobara od prirodnih i drugih nesreća u Brčko distriktu BiH,
- Zakon o ublažavanju negativnih ekonomskih posljedica izazvanih stanjem prirodne nesreće zbog COVID-19 u Brčko distriktu BiH,
- Zakon o službenicima i namještenicima u Pravosuđu Brčko distrikta BiH,
- Zakon o šumama Brčko distrikta BiH,
- Program mjera za sanaciju šteta u privrednim subjektima Brčko distrikta BiH nastalih ograničenjem rada zbog pandemije izazvane koronavirusom od 31.03.2020. godine,
- Program samozapošljavanja na području Brčko distrikta BiH u 2018. godini,
- Međunarodni računovodstveni standardi za javni sektor,

- Pravilnik o ocjenjivanju rada službenika i namještenika u Pravosuđu Brčko distrikta BiH,
- Pravilnik o uslovima i postupku davanja na privremeno korištenje nepokretnih stvari koje služe za obavljanje djelatnosti institucija Brčko distrikta BiH,
- Pravilnik o radu u organima uprave Brčko distrikta BiH,
- Pravilnik o načinu i uslovima za podsticaj u poljoprivrednoj proizvodnji za 2020. godinu,
- Pravilnik o evidenciji stalnih sredstava, sitnog inventara i materijala za budžetske korisnike u Brčko distriktu BiH,
- Pravilnik o knjigovodstvu budžeta Brčko distrikta BiH,
- Pravilnik o računovodstvu budžeta Brčko distrikta BiH,
- Pravilnik o radu službenika i namještenika u organima javne uprave Brčko distrikta BiH,
- Pravilnik o načinu pripreme zahtjeva za izradu budžeta Brčko distrikta BiH,
- Pravilnik za realizaciju Zakona o ublažavanju negativnih ekonomskih posljedica izazvanih stanjem prirodne nesreće zbog COVID-19 u Brčko distriktu BiH,
- Pravilnik za realizaciju „Programa mjera za sanaciju šteta u privrednim subjektima Brčko distrikta BiH nastalih ograničenjem rada zbog pandemije izazvane Corona virusom“,
- Pravilnik o procedurama prinudne naplate poreskih obaveza u cilju naplate ukupno utvrđenog duga,
- Pravilnik o internoj kontroli broj 02-01.1-001038/10 od 01.10.2010. godine,
- Srednjoročni program prioriteta Brčko distrikta Bosne i Hercegovine u procesu evropskih integracija za period 2015.-2020. godina,
- Zaključak Skupštine Brčko distrikta BiH broj: 01-02-956/20 od 29.07.2020. godine,
- Zaključak Skupštine Brčko distrikta BiH broj: 01-02-927/20 od 17.06.2020. godine,
- Ugovor o koncesiji za eksploataciju podzemne prirodne pitke vode, lokalitet Maoča, Brčko distrikt BiH od 12.02.2015. godine,
- Odlukom o izmjeni Odluke o osnivanju Javne zdravstvene ustanove „Službeni glasnik Brčko distrikta BiH“ broj: 34/18 od 02.08.2018. godine,
- Odluka o kriterijima, načinu i postupku raspodjele sredstava grantova Skupštine Brčko distrikta BiH,
- Odluka o kriterijima za dodjelu grantova gradonačelnika Brčko distrikta BiH,
- Odluka o uspostavi sistema interne kontrole broj 02-000057/12 od 26.01.2013. godine,
- Odluka o osnivanju, upravljanju, raspolaganju i korištenju stambenog fonda uz primjenu principa socijalnog stanovanja od 03.07.2015. godine,
- Odluka o načinu utroška za reprezentaciju i poklone u organima javne uprave Brčko distrikta BiH od 03.07.2013. godine,
- Odluka o načinu i uslovima korištena sredstava reprezentacije Skupštine Brčko distrikta BiH,
- Uputstvo o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza broj: 04.2-02-1723/08 od 23.04.2008. godine i
- Odluka o proceduri za provođenje naknadnih kontrolnih ispitivanja izvedenih radova u cilju ispravke eventualnih propusta u garantom roku.

III IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

1. REZIME DATIH PREPORUKA

U toku izvršenja revizije finansijskih izvještaja budžeta Brčko distrikta BiH za 2020. godinu, konstatovali smo postojanje određenih propusta i nepravilnosti u poslovanju i finansijskom izvještavanju. U cilju otklanjanja uočenih propusta i nepravilnosti, dajemo slijedeće preporuke:

a) Preporuke koje se odnose na finansijske izvještaje:

- *Potrebno je vršiti utvrđivanje i evidentiranje iznosa poreskih obaveza po prijemu poreskih prijava u evidencije Poreske uprave u skladu sa odredbama Zakona o Poreskoj upravi Brčko distrikta BiH.*
- *Potrebno je analitičke poreske evidencije urediti u skladu sa principima Zakona o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH u dijelu pouzdanosti i pravovremenosti.*
- *Potrebno je sintetičke knjigovodstvene evidencije u glavnoj knjizi iskazivati na osnovu analitičke poreske evidencije u skladu sa odredbama Pravilnika o računovodstvu budžeta Brčko distrikta BiH.*
- *Potrebno je uspostaviti evidenciju umjetničkih djela, definisati način procjene njihove početne vrijednosti i kasnijeg vrednovanja i nosioce aktivnosti potrebnih za njihovo evidentiranje u glavnoj knjizi Trezora u skladu sa Pravilnikom o evidenciji stalnih sredstava, sitnog inventara i materijala za budžetske korisnike u Brčko distrikta BiH, kao i efektivan nadzor u toku njihove upotrebe.*
- *Potrebno je, u cilju istinite i fer prezentacije finansijskog stanja na dan bilansiranja izvršiti procjenu ročnosti i stepena naplativosti svih potraživanja, te u skladu s izvršenom procjenom izvršiti adekvatna knjiženja ispravke vrijednosti.*
- *Potrebno je da budžetski korisnici pravovremeno obavještavaju Direkciju o tačnom datumu raspoloživosti stalnog sredstva za upotrebu kako bi se isto preknjižilo i sredstvo u upotrebi i otpočeo obračun amortizacije u skladu sa odredbama Pravilnika o evidenciji stalnih sredstava, sitnog inventara i materijala za budžetske korisnike u Brčko distriktu BiH.*
- *Potrebno je, obezbijediti blagovremen početak i okončanje godišnjeg popisa, popisom obuhvatiti cjelokupnu imovinu i obaveze Brčko distrikta BiH, izvršiti identifikaciju i procjenjivanje pojedinačnih pozicija imovine i obaveza, te u skladu Uputstvom o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava potraživanja i obaveza sačiniti izvještaje o popisu u okviru propisanog roka.*
- *Potrebno je kod višefaznog sticanja stalnog sredstva utvrditi njegovu ukupnu vrijednost ili vrijednost pojedinih funkcionalnih ili ekonomskih cjelina, utvrditi korisni vijek upotrebe, a imenovanjem istog omogućiti njegovu pouzdanu identifikaciju u skladu sa njegovom funkcionalnom suštinom.*

- *Potrebno je prilikom okončanja postupka sticanja stalnog sredstva utvrditi njegovu ukupnu vrijednost ili vrijednost pojedinih funkcionalnih ili ekonomskih cjelina i istom dodijeliti naziv u skladu s njegovom funkcionalnom suštinom. Ukoliko se radi o naknadnim ulaganjima na postojećim stalnim sredstvima potrebno je, u skladu s MRS-JS 17, utvrditi vrijednost dijela sredstva koji je naknadnim ulaganjima zamijenjen (nabavna vrijednost i ispravka vrijednosti) kako bi se isti isknjižio iz vrijednosti stalnog sredstva s ciljem fer prikazivanja nove vrijednosti sredstva.*

b) Preporuke koje se odnose na usklađenost:

- *Potrebno je obezbijediti da svi budžetski korisnici, koordinirano i na sistematičan način, u skladu sa Akcionim planom postupaju po preporukama prethodne revizije, te da uspostave efektivnu međusobnu komunikaciju i efikasan nadzor nad izvršenjem usvojenih Akcionih planova.*
- *U cilju uspostavljanja efikasnog integralnog sistema internih kontrola potrebno je donijeti jedinstven akt, obavezujući za sve korisnike budžeta, kojim bi se na jasan i nedvosmislen način propisale dužnosti i podijelile nadležnosti pojedinačnih institucija, definisali obim, vrsta i način uspostavljanja njihovih kontrolnih postupaka, međusobna komunikacija i informisanje, kao i uspostava adekvatnog nadzora nad funkcionisanjem istih.*
- *Potrebno je da se u cilju uspostavljanja i obezbjeđenja funkcionisanja efikasnog sistema internih kontrola, u svim segmentima poslovanja kod svih budžetskih korisnika utvrde konkretne vrste rizika i procijene vjerovatnoću nastanka i stepen uticaja rizika na njihovo poslovanje. Na osnovu definisanih rizika potrebno je definisati jasna i konkretna pravila i procedure, utvrditi kontrolne i nadzorne postupke s rokovima i nosiocima i obezbijediti njihovo dosljedno sprovođenje i dokumentovanje.*
- *Potrebno je, da Direkcija donese i dostavi Vladi Brčko distrikta BiH Dokument okvirnog budžeta i Nacrt budžeta u rokovima propisanim odredbama Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH.*
- *Potrebno je da gradonačelnik Brčko distrikta BiH blagovremeno, u ime Vlade, podnese Skupštini prijedlog godišnjeg budžeta kako bi se stvorili uslovi da Skupština isti usvoji u roku propisanim Statutom Brčko distrikta BiH.*
- *Potrebno je da Skupština Brčko distrikta BiH, putem skupštinske Komisije za budžet, osigura usvajanje budžeta Brčko distrikta BiH u roku koji je propisan odredbama Statuta Brčko distrikta BiH.*
- *Potrebno je izmjene i dopune budžeta Brčko distrikta BiH vršiti po propisanom postupku za usvajanje budžeta u skladu sa odredbama Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH.*
- *U cilju jačanja uloge Pravobranilaštva Brčko distrikta BiH u zaštiti budžetskih sredstava u postupcima javnih nabavki, potrebno je (osim osnovnih) detaljno propisati bitne elemente ugovora o nabavkama roba i usluga i izvođenju radova uzimajući u obzir njihove specifičnosti i rizike koji prate njihovu realizaciju od pokretanja postupka*

nabavke do konačnog izvršenja ugovora i uspostaviti adekvatan sistem nadzora i komuniciranja svih učesnika tokom cijelog procesa.

- *Potrebno je da Odjeljenje za javne poslove predloži Vladi Brčko distrikta BiH dugoročni, srednjoročni i godišnji finansijski plan na osnovu kojih se vrši izgradnja i održavanje puteva u skladu sa odredbama Zakona o putevima Brčko distrikta BiH.*
- *Potrebno je donijeti Plan korištenja nekretnina Brčko distrikta BiH za tekuću godinu.*
- *Potrebno je obezbijediti blagovremeno preduzimanje mjera iz svoje nadležnosti i koordinaciju sa ostalim učesnicima kako bi se nalozi osnivača izvršavali u potpunosti u dijelu sadržaja aktivnosti i propisanih rokova.*
- *Potrebno je, u cilju uspostavljanja efikasnije i racionalnije organizacione strukture u oblasti obrazovanja, dosljedno primijeniti odredbe Zakona o obrazovanju u osnovnim i srednjim školama u Brčko distriktu BiH, posebno u dijelu organizovanja javnih ustanova u oblasti osnovnog i srednjeg obrazovanja.*
- *Potrebno je izvršiti izmjenu i dopunu Plana osnovnog i srednjeg obrazovanja u Brčko distriktu BiH, u dijelu cjelokupne organizacije mreže osnovnih škola, statusa, sjedišta, naziva, kao i obima i vrste obrazovanja i odgoja u srednjim školama, kako je to regulisano odredbama Zakona o obrazovanju u osnovnim i srednjim školama u Brčko distriktu BiH.*
- *Potrebno je blagovremeno donositi propisane podzakonske akte u cilju normativnog regulisanja funkcionisanja institucija zdravstvene i socijalne zaštite Brčko distrikta BiH, u skladu sa odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti i Zakona o socijalnoj zaštiti Brčko distrikta BiH.*
- *Potrebno je, okončati aktivnosti na donošenju standarda i normativa zdravstvene zaštite i standarda za ugovaranje pružanja usluga kako bi se u potpunosti osiguralo zakonito i pravilno uspostavljanje ugovornih odnosa između Fonda i davalaca zdravstvenih usluga i kvalitet pruženih usluga svim osiguranicima pod jednakim uslovima.*
- *Potrebno je preduzeti aktivnosti na okončanju prenosa prava, sredstava poslovnog prostora, inventara, opreme i druge imovine, koju koristi Javna zdravstvena ustanova u skladu sa Odlukom Skupštine Brčko distrikta BiH.*
- *Potrebno je poštivati odredbe Zakona o mladima Brčko distrikta BiH u dijelu predviđenih rokova za donošenje Strategije za mlade.*
- *Potrebno je vršiti adekvatnu projekciju prihoda i rashoda u DOB-u te na osnovu projektovanih vrijednosti izraditi budžet za fiskalnu godinu u skladu sa odredbama Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH i Pravilnika o načinu pripreme zahtjeva za izradu budžeta Brčko distrikta BiH, u dijelu izrade budžeta.*
- *Potrebno je sadržaj izvještaja o izvršenju budžeta sačiniti u skladu sa odredbama Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH u cilju omogućavanja kontrole utroška dodijeljenih sredstava, te analizu postignutih rezultata i preduzimanje adekvatnih mjera.*

- *Potrebno je planiranje prihoda vršiti na osnovu realnih pokazatelja i detaljnih analiza, uzimajući u obzir propuste u planiranju u prethodnom periodu te preduzimati aktivnosti kako bi naplata planiranih prihoda bila izvjesna.*
- *Potrebno je dosljedno ispoštovati odredbe Ugovora, u dijelu formiranja Komisije za utvrđivanje iznosa koncesione naknade, roka fakturisanja, utvrđivanja optimalnosti korištenja izvorišta vode, vršenja nadzora nad radom Koncesionara i praćenja izvršenja Ugovora.*
- *Potrebno je dosljedno poštovati odredbe Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za tekuću godinu, u dijelu utvrđivanja odgovornosti za naplatu prihoda.*
- *Potrebno je dosljedno poštovati odredbe Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH i Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2020. godinu, u dijelu svrsishodnog i efikasnog raspolaganja odobrenim budžetskim sredstvima.*
- *Potrebno je organizovanje rada u dežurstvu i pripravnosti regulisati podzakonskim aktom, u skladu sa članom 30 Zakona o platama i naknadama zaposlenih u Policiji Brčko distrikta BiH.*
- *Potrebno je dosljedno provoditi odredbe Zakona o službenicima i namještenicima i Pravilnika o ocjenjivanju u dijelu ocjenjivanja službenika i namještenika u Pravosuđu Brčko distrikta BiH.*
- *Potrebno je dosljedno ispoštovati Zaključak Skupštine broj: 01-02-927/20 od 17.06.2020. godine u dijelu pregleda, evidentiranje i snimanje javne rasvjete na teritoriji Brčko distrikta BiH s ciljem utvrđivanja nelegalne potrošnje električne energije.*
- *Potrebno je intenzivirati aktivnosti na uspostaviti adekvatne evidencije i kontrolu utroška električne energije.*
- *Potrebno je prilikom definisanja vrste usluga u Ugovoru o nabavci, kao i obezbjeđivanja sredstava u tekućem budžetu pridržavati se nadležnosti propisanih Zakonom o obrazovanju u osnovnim i srednjim školama Brčko distrikta BiH.*
- *Potrebno je budžetska sredstava razdvojiti sa pozicije Izdaci za usluge prevoza i koristiti samo za učenike kojima je priznato pravo na besplatan prevoz, u skladu sa Zakonom o obrazovanju u osnovnim i srednjim školama u Brčko distriktu BiH, u dijelu pohađanja škole upisnog područja kojima učenici pripadaju.*
- *Potrebno je prilikom ugovaranja usluga prevoza učenika, obim prevoza vezati za broj učenika koji imaju pravo na besplatan prevoz, u skladu sa članom 9 Zakona o obrazovanju u osnovnim i srednjim školama u Brčko distriktu BiH.*
- *Potrebno je intenzivirati aktivnosti na uspostaviti adekvatne evidencije i kontrole usluga održavanja javne rasvjete, te obezbijediti njeno dosljedno sprovođenje i dokumentovanje provedenih kontrolnih aktivnosti u skladu sa procijenjenim rizicima i raspoloživim resursima.*

- *Potrebno je, prilikom angažovanja lica za obavljanje posebnih poslova, dosljedno poštivati odredbe Zakona o državnoj službi u organima uprave Brčko distrikta BiH i Pravilnika o radu službenika i namještenika u organima javne uprave Brčko distrikta BiH, u dijelu uslova, načina i perioda angažovanja lica te u dijelu angažovanja lica na poslovima za koje ne postoje predviđena radna mjesta.*
- *Potrebno je donijeti pisane procedure i kriterije koji bi regulisali način angažovanja lica za obavljanje posebnih poslova i visinu naknade za obavljanje istih, kako bi se osiguralo načelo transparentnosti.*
- *Potrebno je prilikom zaključivanja ugovora, u okviru visine naknade, odrediti obveznika uplate doprinosa za osiguranje od povrede na radu i profesionalnog oboljenja i obezbijediti njeno izvršenje.*
- *Potrebno je prilikom zaključivanja ugovora o posebnim poslovima propisati obavezu obavještavanja Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH o zaključenim ugovorima u skladu sa odredbama Pravilnika o radu službenika i namještenika u organima javne uprave Brčko distrikta BiH.*
- *Potrebno je na dosljedan način primjenjivati odredbe zaključenih govora o obavljanju posebnih poslova, u dijelu podnošenja mjesečnih izvještaja o obavljenim poslovima.*
- *Potrebno je prilikom sačinjavanja ugovora o angažovanju lica definisati rok i kvalitet izvršenog posla.*
- *Obzirom da se radi o djelatnosti od velikog društvenog interesa, a u cilju postizanja transparentnosti u postupku izbora, potrebno je unaprijed propisati procedure o načinu izbora nastavnog osoblja i utvrđivanja naknade.*
- *Potrebno je, prilikom trošenja sredstava reprezentacije, poštovati Odluku o načinu utroška za reprezentaciju i poklone u organima javne uprave Brčko distrikta BiH, u dijelu dokumentovanja radnje povodom koje nastaje trošak za reprezentaciju u objektima van zgrade Vlade Brčko distrikta BiH.*
- *Potrebno je pridržavati se odredbi Odluke o načinu i uslovima korištenja sredstava reprezentacije Skupštine Brčko distrikta BiH, u dijelu adekvatnog dokumentovanja troškova sredstava reprezentacije.*
- *Potrebno je, prilikom isplate plata zaposleniku, vršiti obračun i uplatu pripadajućeg poreza na dohodak u skladu sa odredbama Zakona o porezu na dohodak u dijelu utvrđivanja oporezivih prihoda, uz mišljenje sudskih vještaka.*
- *Potrebno je izvršiti analiziranje izdataka po osnovu sudskih rješenja i vansudskih poravnanja te eventualno preduzeti mjere na utvrđivanju odgovornosti po osnovu nastalih troškova.*
- *Potrebno je da Odjeljenje za privredni razvoj, sport i kulturu, u saradnji sa Zavodom za zapošljavanje Brčko distrikta BiH, vršiti kontrolu i nadzor namjenskog utroška*

dodijeljenih sredstava u skladu sa odredbama Programa samozapošljavanja na području Brčko distrikta BiH i Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH.

- *Potrebno je donijeti posebnu odluku o pitanjima koja se odnose na utvrđivanje posebnih kriterija, bodovanja i utvrđivanja posebne kategorije potencijalnih korisnika za svaki specifičan projekat stambenog zbrinjavanja koji se implementira na području Brčko distrikta BiH u skladu sa odredbama Odluke o osnivanju, upravljanju, raspolaganju i korištenju stambenog fonda uz primjenu principa socijalnog stanovanja od 03.07.2015. godine u cilju obezbjeđenja uslova za realizaciju planiranih programa.*
- *Potrebno je, prilikom realizacije tekućih grantova, dosljedno poštivati odredbe Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH, Pravilnika o knjigovodstvu budžeta Brčko distrikta BiH i Zakona o javnim nabavkama BiH, u dijelu definisanja kriterija za dodjelu i pravdanje grantova.*
- *Potrebno je uspostaviti jedinstvene evidencije o dodijeljenim grantovima za odjeljenja i institucije Brčko distrikta BiH.*
- *Potrebno je pravdanje grantova vršiti na osnovu validne dokumentacije.*
- *Potrebno je planiranje i odobravanje izdataka za tekuće grantove planirati i vršiti u okviru nadležnosti odjeljenja i institucija Brčko distrikta BiH u cilju obezbjeđenja zaštite i racionalnog korištenja budžetskih sredstava.*
- *Potrebno je provoditi kontrolu rada komisija za podsticaj na terenu, vrši provjeru obrađene dokumentacije, vrši neposredan uvid u utvrđeno stanje na terenu.*
- *Potrebno je sredstva grantova koja se dodjeljuju u svrhu nabavke kapitalne imovine planira i evidentira na poziciji kapitalnih grantova, u skladu sa analitičkim kontnim planom koji je propisan odredbama Pravilnika o knjigovodstvu budžeta Brčko distrikta BiH.*
- *Potrebno je prilikom dodjele sredstava namijenjenih za izgradnju i rekonstrukciju objekata, propisati obavezu dostavljanja dokumentacije koja dokazuje da aplikanti imaju zemljište i predmetne objekte u vlasništvu ili su ih dobili na korištenje ili upravljanje.*
- *Potrebno je preciznije definisati bitne elemente programa utroška sredstava tekućih grantova u skladu sa odredbama Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2020. godinu, u dijelu navođenja rezultata koji se žele postići i kriterija za raspodjelu sredstava.*
- *Potrebno je donijeti Strategije razvoja sporta u Brčko distriktu BiH u skladu sa odredbama Zakona o sportu u Brčko distriktu BiH, kako bi se obezbijedili uslovi za utvrđivanje okvirnih kriterija za vrednovanje i finansiranje programa iz oblasti sporta sredstvima Budžeta Brčko distrikta BiH.*
- *Potrebno je odobravanje i isplate subvencionisanih iznosa po usvojenim programima vršiti na osnovu donijetih pravila i procedura u skladu sa odredbama Programa mjera*

za sanaciju šteta u privrednim subjektima Brčko distrikta BiH nastalih ograničenjem rada zbog pandemije izazvane koronavirusom.

- **Potrebno je preciznije definisati kriterije te vršiti suštinsku provjere dostavljene dokumentacije za razvrstavanje privrednih subjekata u različite kategorije u cilju ostvarenja propisanog prava na subvenciju.**
- **Potrebno je dopuniti definisane uslove za ostvarivanje prava na subvenciju u dijelu propisivanja obaveze dostavljanja dokaza da nisu ostvarena prava po istom osnovu kod istog ili drugog organa uprave Brčko distrikta BiH.**
- **Potrebno je dosljedno se pridržavati odredbi Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH i Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2020. godinu, u dijelu svrsishodnog i efikasnog raspolaganja odobrenim budžetskim sredstvima.**
- **Potrebno je propisati adekvatne načine podnošenja zahtijeva koji će omogućiti efikasniju obradu, kontrolu i analizu preduzetih mjera i efekata realizovanih sredstava.**
- **Potrebno je obračun i isplatu olakšica vršiti u skladu sa odredbama Zakona o podsticaju u privredu Brčko distrikta BiH u dijelu pravilnog utvrđivanja novčanog iznosa olakšica.**
- **Potrebno je primjenu Pravilnika o načinu i uslovima za podsticaj u poljoprivrednoj proizvodnji za 2020. godinu, obezbijediti od početka fiskalne godine.**
- **Potrebno je „u cilju kontinuiranog nadzora nad realizacijom podsticaja“ provoditi kontrolu rada komisija za podsticaj na terenu, vršiti provjeru obrađene dokumentacije, vršiti neposredan uvid u utvrđeno stanje na terenu i kontrolu markiranja životinja, kako je to predviđeno Pravilnikom o načinu i uslovima za podsticaj u poljoprivrednoj proizvodnji za 2020. godinu.**
- **Potrebno je da Izvještaj o radu komisije za internu kontrolu obuhvati kontrolu i nadzor nad realizacijom podsticaja po zahtjevima iznad 1.000,00 KM, kako je to predviđeno odredbama Pravilnika o načinu i uslovima za podsticaj u poljoprivrednoj proizvodnji za 2020. godinu.**
- **Potrebno je obezbijediti da se izvještavanje o realizaciji i rezultatima podsticaja vrši dosljednom primjenom Zakona o podsticajima u poljoprivredi.**
- **Potrebno je planirana sredstva donacija koja se dodjeljuju u svrhu nabavke kapitalne imovine, planirati i evidentirati na poziciji kapitalnih grantova u skladu sa odredbama Pravilnika o knjigovodstvu budžeta Brčko distrikta BiH.**
- **Potrebno je prilikom dodjele sredstava namijenjenih za izgradnju i rekonstrukciju objekata, propisati obavezu dostavljanja dokumentacije koja dokazuje da aplikanti imaju zemljište i predmetne objekte u vlasništvu ili su ih dobili na korištenje ili upravljanje.**
- **Potrebno je prilikom kandidovanja kapitalnih projekata voditi računa o stručnoj osposobljenosti nosioca konkretnog projekta, obezbijediti kontinuiran i kvalitetan nadzor nad realizacijom projekata, zaključivati ugovore o izvođenju radova sa**

postavljenim realnim rokovima, kreirati jedinstven obrazac potvrde - zapisnika o izvršenim radovima i uspostaviti objektiviziranu i plansku proceduru naknadnih kontrolnih ispitivanja izvedenih radova, kako bi se obezbijedilo efikasno upravljanje budžetom kapitalnih potreba.

- *Potrebno je obezbijediti neophodne uslove za predlaganje, usvajanje i realizaciju kapitalnih projekata kako bi se osigurale pretpostavke za efikasno upravljanje kapitalnim budžetom, u skladu sa odredbama Zakona o izvršenju budžeta za 2020. godinu.*
- *Potrebno je, definisati proceduru koordinacije između odjeljenja i institucija prilikom planiranja, provođenja postupaka javne nabavke i realizacije kapitalnih projekata.*
- *Potrebno je donijeti procedure kojima će regulisati kriterije za odabir projekata nad kojima će nadzor građenja vršiti eksterni nadzorni organ.*
- *Potrebno je vršiti naknadna kontrolna ispitivanja na izgradnji i rekonstrukciji puteva, kao i radova na izgradnji javnih objekata, u skladu sa Odlukom o proceduri za provođenje naknadnih kontrolnih ispitivanja izvedenih radova u cilju ispravke eventualnih propusta u garantom roku.*
- *Potrebno je da izraditi bazu podataka o kapitalnim projektima Brčko distrikta BiH.*
- *Potrebno je prilikom izdavanja naloga za uplatu depozita ili drugih sredstava obezbijediti njihovo dostavljanje licima zaduženim za vođenje računa kako bi se ustrojila pouzdana analitička evidencija po namjenama i uplatiocima sredstava, te uspostavila sistemska kontrola efektivne naplate i razduženja izdatih naloga za naplatu.*
- *Potrebno je izvršiti analizu opravdanosti odobrenih novih radova, te propisati postupak i način odobravanja novih radova.*
- *Potrebno je blagovremeno planirati i pokretati postupke javnih nabavki radova u cilju realizacije programskih zadataka.*
- *Potrebno je, za sve propisane postupke javnih nabavki, dostavi izvještaj Odjeljenju za stručne i administrativne poslove, radi dostave istih Agenciji za javne nabavke i objave na internet stranici u skladu sa odredbama Zakona o javnim nabavkama BiH u dijelu obaveze po završenom postupku.*

NALAZI I PREPORUKE REVIZIJE FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA BUDŽETA BRČKO DISTRIKTA BiH ZA 2020. GODINU

2. UVOD

Obavili smo reviziju finansijskih izvještaja budžeta Brčko distrikta Bosne i Hercegovine za 2020. godinu na osnovu ovlaštenja datih Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH i drugim relevantnim propisima na osnovu godišnjeg plana revizija.

3. OPŠTI DIO

Direkcija je osnovana Zakonom o Direkciji za finansije Brčko distrikta BiH („Službeni glasnik Brčko distrikta BiH“, 19/07, 35/17, 3/19 i 34/19).

Nadležnosti Direkcije, u skladu sa Zakonom su:

- a) prikupljanje i raspodjela javnih prihoda Brčko distrikta BiH;
- b) provođenje politike u oblasti finansija Brčko distrikta BiH;
- c) donošenje provedbenih propisa iz oblasti finansija i njihovo objavljivanje u Službenom glasniku Brčko distrikta BiH;
- d) provođenje zakona i drugih propisa;
- e) davanje mišljenja o primjeni propisa iz oblasti finansija;
- f) podnošenje izvještaja Skupštini Brčko distrikta BiH o raspoloživosti prihoda za godišnji budžet;
- g) učestvovanje u pripremi prijedloga godišnjeg budžeta u koordinaciji s dogradonačelnikom Brčko distrikta BiH;
- h) dostavljanje izvještaja o izvršenju budžeta u skladu sa zakonom, a za potrebe gradonačelnika;
- i) potvrđivanje raspoloživosti sredstava za sve rashode, transfere, investicije i kretanja sredstava Brčko distrikta BiH na svim računima Brčko distrikta BiH;
- j) obavljanje drugih nadležnosti u skladu sa Statutom Brčko distrikta BiH i Zakonom.

Za obavljanje poslova iz djelokruga rada organizaciju Direkcije čine:

- Kancelarija direktora;
- Trezor;
- Poreska uprava,
- Stručna služba Direkcije i
- CHJ-centralna harmonizacijska jedinica.

4. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije su finansijski izvještaji budžeta Brčko distrikta BiH za 2020. godinu i usklađenost poslovanja Vlade Brčko distrikta BiH i drugih budžetskih korisnika s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Cilj revizije je da se na osnovu provedene revizije finansijskih izvještaja i pripadajućih računa, u skladu sa usvojenim revizorskim standardima, izrazi mišljenje o tome da li su finansijski izvještaji pripremljeni, u svakom značajnom pogledu, u skladu sa važećom zakonskom regulativom i primjenjivim okvirom finansijskog izvještavanja. Revizija uključuje i procjenu da li rukovodstvo Direkcije i rukovodstva budžetskih korisnika primjenjuju zakone

i važeće propise, koriste li se sredstva za odgovarajuće namjene u okviru datih ovlaštenja, ocjenu finansijskog upravljanja, ocjenu sistema internih kontrola u pogledu zaštite imovine i otkrivanja i sprečavanja značajno pogrešnih iskazivanja u finansijskim izvještajima.

Revizija je obavljena u skladu s internim planskim dokumentima revizorskog tima. Revizija finansijskih izvještaja je obuhvatila finansijske transakcije budžeta Brčko distrikta BiH koje se evidentiraju kroz Glavnu knjigu Trezora i sadržane su i iskazane u setu finansijskih izvještaja. Ocjena usklađenosti finansijskog poslovanja izvršena je na osnovu kvalifikacija izraženih u sačinjenim izvještajima o obavljenoj reviziji finansijskog poslovanja pojedinačnih budžetskih korisnika za 2020. godinu.

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

5. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE PRETHODNE REVIZIJE

Uvidom u planirane aktivnosti i izvještaje o radu odjeljenja i institucija za 2020. godinu, te osvrtnom na realizaciju datih preporuka utvrdili smo sljedeće:

• Realizovane preporuke

- isključivanja vrijednosti PDV-a iskazanog na fakturi dobavljača na koji se ima pravo povrat u skladu sa Zakonom o porezu na dodatu vrijednost prilikom evidentiranja investicija u toku,
- blagovremeno odobravanje Programa rada Vlade Brčko distrikta BiH, kako bi se stvorili uslovi da gradonačelnik isti podnese Skupštini u roku koji je propisan odredbama Statuta Brčko distrikta BiH i
- vršenja naknadnih kontrolnih ispitivanja na izgradnji i rekonstrukciji puteva, kao i radova na izgradnji javnih objekata, u skladu sa Odlukom o proceduri za provođenje naknadnih kontrolnih ispitivanja izvedenih radova u cilju ispravke eventualnih propusta u garantom roku.

• Djelimično realizovane preporuke

- iniciranje izmjene Zakona o šumama Brčko distrikta BiH u dijelu obveznika uplate naknade za opštekorisnu funkciju šuma u cilju jednakog postupanja,
- uspostavljanja potpunog registra nepokretnosti, i procedure koja će obezbijediti blagovremenu i pouzdanu razmjenu podataka o promjenama na imovini i periodično usaglašavanje evidencija,
- preduzimanje aktivnosti na sprovođenju Srednjoročnog programa prioriteta Brčko distrikta Bosne i Hercegovine u procesu evropskih integracija za period 2015.-2020. godina,
- obezbjeđivanje blagovremenog i sveobuhvatnog nastavljanja postupaka prinudne naplate u skladu sa odredbama Pravilnika o procedurama prinudne naplate poreskih obaveza u cilju naplate ukupno utvrđenog duga,
- iniciranje izmjena propisa o prekršajima u cilju iznalaženja ekonomičnijih i efikasnijih metoda naplate novčanih kazni i sudskih taksi,

- iskazivanja pojedinačnih sati rada i iznosa prilikom obračuna plate, za svaku vrstu rada, shodno zahtjevima za obračun plata, te uspostavljanja sistema interne kontrole, posebno u dijelu provjere tačnosti obračuna i isplate plata i naknada,
- procjena ročnosti i stepena naplativosti svih potraživanja u cilju istinite i fer prezentacije finansijskog stanja na dan bilansiranja,
- utvrđivanja ukupne vrijednosti ili vrijednosti pojedinih funkcionalnih ili ekonomskih cjelina stalnih sredstava i dodjeljivanja naziva u skladu s njegovom funkcionalnom suštinom prilikom okončanja postupka sticanja,
- preduzimanje aktivnosti na okončanju prenosa prava, sredstava poslovnog prostora, inventara, opreme i druge imovine, koju koristi Javna zdravstvena ustanova Brčko distrikta BiH u skladu sa Odlukom Skupštine Brčko distrikta BiH,
- intenziviranja aktivnosti na donošenju Strategije razvoja sporta u Brčko distriktu BiH u skladu sa odredbama Zakona o sportu u Brčko distriktu BiH,
- planiranje i evidentiranje sredstva grantova koja se dodjeljuju u svrhu nabavke kapitalne imovine na poziciji kapitalnih grantova,
- obezbjeđivanja aktivne konkurencije i najefikasnijeg trošenja javnih sredstava prilikom procjene vrijednosti nabavke u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH, u cilju efikasnije realizacije planiranih nabavki,
- intenziviranja aktivnosti na rješavanju problema vezanih za dobijanja urbanističkih i građevinskih dozvola, te rješavanje imovinskih-pravnih odnosa u cilju realizacije programa i
- analiziranja i određivanja mjerljivih pokazatelja dosadašnjih efekata primjene Zakona o podsticaju u privredu Brčko distrikta BiH te predlaganja poboljšanja podsticajnih mehanizama koji će biti u funkciji stvaranja stimulativnog poslovnog ambijenta.

● **Nerealizovane preporuke**

- uređenja analitičke poreske evidencije u skladu sa principima Zakona o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH u dijelu pouzdanosti i pravovremenosti,
- iskazivanja sintetičke knjigovodstvene evidencije u glavnoj knjizi na osnovu analitičke poreske evidencije u skladu sa odredbama Pravilnika o računovodstvu budžeta Brčko distrikta BiH,
- obavještanje Direkcije, od strane budžetskih korisnika o tačnom datumu raspoloživosti stalnog sredstva za upotrebu kako bi se isto preknjižilo i sredstvo u upotrebi i otpočeo obračun amortizacije u skladu sa odredbama Pravilnika o evidenciji stalnih sredstava, sitnog inventara i materijala za budžetske korisnike u Brčko distriktu BiH,
- poštivanja odredbi Zakona o mladima Brčko distrikta BiH u dijelu donošenja Strategije za mlade,
- blagovremenog početka i okončanja godišnjeg popisa, obuhvatanja popisom cjelokupne imovine i obaveze Brčko distrikta BiH, vršenja identifikacije i procjenjivanje pojedinačnih pozicija imovine i obaveza, te sačinjavanja izvještaja o popisu u okviru propisanog roka,
- utvrđivanja ukupne vrijednosti ili vrijednosti pojedinih funkcionalnih ili ekonomskih cjelina kod višefaznog sticanja stalnog sredstva, utvrđivanja korisnog vijeka upotrebe,
- pridržavanja gornjih granica rashoda predviđenih DOB-om u skladu sa odredbama Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH prilikom izrade budžeta,

- evidentiranje iznosa poreskih obaveza po prijemu poreskih prijava u evidencije Poreske uprave u skladu sa odredbama Zakona o Poreskoj upravi Brčko distrikta BiH,
- vršenja izmjena i dopuna budžeta Brčko distrikta BiH po propisanom postupku za usvajanje budžeta u skladu sa odredbama Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH,
- donošenja Plana korištenja nekretnina Brčko distrikta BiH za tekuću godinu,
- provođenja odredbe Zakona o javnoj imovini u Brčko distriktu BiH, Odluke i Ugovora u dijelu nadzora nad korištenjem poljoprivrednog zemljišta.
- poštovanja odredbe Ugovora o koncesiji, u dijelu utvrđivanja iznosa i roka fakturisanja koncesione naknade,
- blagovremenog donošenja svih propisanih podzakonskih akata u cilju normativnog regulisanja funcionisanja institucija zdravstvene zaštite Brčko distrikta BiH,
- usklađivanja propisa koji se odnose na minuli rad u ostalim institucijama i Pravosuđu Brčko distrikta BiH,
- sagledavanja stvarnog stanja i potrebe za javnom rasvjetom, uspostavljanja adekvatne evidencije i kontrole utroška električne energije i usluga održavanja javne rasvjete, te obezbjeđivanja njene dosljedne provedbe i dokumentovanja provedenih kontrolnih aktivnosti u skladu sa procijenjenim rizicima i raspoloživim resursima,
- propisivanja procedure o načinu izbora nastavnog osoblja u cilju transparentnosti u postupku izbora,
- kreiranja unificiranih uporedivih obrazaca za prijedlog projekta i izvještaj o utrošku sredstava koji će omogućiti kontrolu utroška dodijeljenih sredstava te analizu postignutih rezultata i preduzimanje adekvatnih mjera i
- dostavljanja Odjeljenju za stručne i administrativne poslove obavještenja o dodjeli svih ugovora iz zaključenih okvirnih sporazuma i izvještaja o postupcima javnih nabavki radi objave istih u propisanom roku, u skladu sa odredbama Zakona o javnim nabavkama BiH, u dijelu obaveza po završenom postupku.

- **Nerealizovane preporuke u prethodne tri godine**

Pojedina odjeljenja i institucije nisu realizovali preporuke po izvještajima o obavljenim revizijama za prethodne tri godine, a odnose se na sljedeće:

- dostavljanje nacrt budžeta i nacrt DOB-a i usvajanje budžeta nije izvršeno u zakonski propisanim rokovima,
- uspostavljanja evidencije umjetničkih djela, definisanja načina procjene njihove početne vrijednosti i kasnijeg vrednovanja i nosioca aktivnosti potrebnih za njihovo evidentiranje u glavnoj knjizi Trezora,
- uspostavljanje normativnih i organizacionih pretpostavki i utvrđivanje realne potrebe za angažmanom fizičkih lica putem ugovora, izvještavanja o obimu i vrsti izvršenih poslova, utvrđivanja naknade za angažovana lica, maksimalnog perioda angažovanja lica, određivanja obveznika uplate doprinosa za osiguranje od povrede na radu i profesionalnog oboljenja,
- uspostavljanje potpunog registra nepokretnosti i procedure koja će obezbijediti blagovremenu i pouzdanu razmjenu podataka o promjenama na imovini i usaglašavanje evidencija u skladu sa Zakonom o javnoj imovini Brčko distrikta BiH,
- popis imovine nije izvršen u skladu sa Uputstvom o popisu u propisanom roku, nije obuhvaćena cjelokupna imovina i obaveze niti je popisom izvršena identifikacija i procjenjivanje pojedinačnih pozicija imovine i obaveza,
- predlaganja Vladi Brčko distrikta BiH dugoročni, srednjoročni i godišnji finansijski plan na osnovu kojih se vrši izgradnja i održavanje puteva,

- planiranje budžeta nije vršeno na bazi ostvarenja iz ranijeg perioda, a njihovi zadaci, ciljevi i aktivnosti nisu bili korektivni faktor početnog iskustvenog polazišta za planiranje,
- planiranje sredstava kapitalnih potreba nije vršeno na osnovu relevantnih parametara opravdanih potreba, koje trebaju biti usmjeravane, nadgledane i koordinirane od strane odgovorne osobe, a sve s ciljem što efikasnije upotrebe odobrenih sredstava,
- obezbjeđenja uslova, prije planiranja sredstava za kapitalna ulaganja, i preduzimanja pravovremenih aktivnosti na obezbjeđenju relevantne dokumentacije neophodne za uspješnu realizaciju kapitalnih projekata (rješavanje imovinsko pravnih odnosa, izrada projektne dokumentacije, pribavljanje potrebnih saglasnosti itd.), kako bi se sredstva kapitalnog budžeta efikasno koristila,
- naknadna ulaganja na postojećim stalnim sredstvima nisu vršena na način da se prilikom naknadnih ulaganja u konkretno stalno sredstvo, ne vrši isknjižavanje vrijednosti imovine koja je naknadnim ulaganjem zamijenjena i
- nije definisana jedinstvena politika odobravanja grantova od planiranja i izvršenja do izvještavanja o namjenskoj upotrebi kao i jedinstvena politika odobravanja grantova od planiranja do izvještavanja o namjenskoj upotrebi, nije uspostavljen jedinstveni registar dodijeljenih grantova u Brčko distriktu BiH.

Preporuke date u izvještajima o reviziji finansijskih izvještaja Brčko distrikta BiH, koje se odnose na nepravilnosti konkretnih odjeljenja i institucija su predmet pojedinačnih akcionih planova tih odjeljenja i institucija.

Revizijom njihovog finansijskog poslovanja je ocijenjeno da stepen implementacije datih preporuka nije zadovoljavajući obzirom da se određene preporuke odnose na pojedinačne transakcije koje se ne ponavljaju svake godine, dok je značajan dio preporuka realizovan parcijalno i formalno.

Potrebno je obezbijediti da svi budžetski korisnici, koordinirano i na sistematičan način, u skladu sa Akcionim planom postupaju po preporukama prethodne revizije, te da uspostave efektivnu međusobnu komunikaciju i efikasan nadzor nad izvršenjem usvojenih Akcionih planova.

6. NALAZI I PREPORUKE

6.1. Rukovodstvo i sistem internih kontrola

Sistem internih kontrola, kao proces koji je utemeljen i vođen od strane menadžmenta budžetskih korisnika (odjeljenja i institucija) je u najvećim dijelima uspostavljen putem organizacionih planova ili pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, pravilnika o internim kontrolnim postupcima i drugim internim aktima.

Članom 43 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH utvrđena je obaveza budžetskih korisnika da uredi sistem internih kontrola u skladu s međunarodnim standardima interne kontrole i važećim zakonskim i podzakonskim propisima, u cilju obezbjeđenja izvršavanja aktivnosti u okviru njihove osnovne djelatnosti. Istim članom pomenutog Zakona, se predviđa da sistem internih kontrola treba da obezbijedi uspostavljanje organizacije, politike i procedura koje se koriste za postizanje namjeravanih rezultata iz utvrđenih programa budžetskih korisnika, kao i korištenje resursa u skladu s postavljenim ciljevima.

Postojeći sistem internih kontrola u institucijama Brčko distrikta BiH u 2020. godini je zasnovan na Odluci o uspostavi sistema interne kontrole broj: 02-000057/12 od 26.01.2013. godine. Odlukom nije stavljen van snage raniji Pravilnik o internoj kontroli broj: 02-01.1-001038/10 od 01.10.2010. godine, kojim su regulisana identična područja. Uporedo postojanje više akata koji regulišu istu oblast stvara nejasnoću i pravnu nesigurnost u smislu podjele nadležnosti, adekvatnog definisanja predmeta, oblika i načina kontrolnih aktivnosti, informacija i komunikacija između učesnika u procesu planiranja i izvršenja budžeta i efektivnog nadzora nad funkcionisanjem internih kontrola.

Zbog navedenih nejasnoća je otežano ili onemogućeno jednoobrazno i usaglašeno postupanje budžetskih korisnika u provođenju neophodnih kontrolnih aktivnosti, naročito za transakcije i projekte u čijoj je realizaciji uključeno više institucija, što ostavlja prostor za pojavu neracionalnog i nedovoljno transparentnog trošenja javnog novca.

U cilju uspostavljanja efikasnog integralnog sistema internih kontrola potrebno je donijeti jedinstven akt, obavezujući za sve korisnike budžeta, kojim bi se na jasan i nedvosmislen način propisale dužnosti i podijelile nadležnosti pojedinačnih institucija, definisali obim, vrsta i način uspostavljanja njihovih kontrolnih postupaka, međusobna komunikacija i informisanje, kao i uspostava adekvatnog nadzora nad funkcionisanjem istih.

Nedostaci u kontrolnom okruženju ogledaju se u: neblagovremenom donošenju podzakonskih akata; odsustvu jasnih upravljačkih kontrolnih postupaka u postojećim pojedinačnim pravilnicima o internim kontrolama prilikom priznavanja, knjigovodstvenog evidentiranja izvršenja izdataka odobrenih budžetom, te njihovog obrazlaganja uz izvještaj o izvršenju budžeta; usklađivanju izvršenja sa raspoloživim sredstvima koje se vrši naknadnim preusmjeravanjima sredstava i amandmanima na budžet.

Uvidom u pravilnike o internim kontrolama budžetskih korisnika, konstatovano je da su kod većine korisnika uopšteno utvrđene vrste rizika, bez procjene stepena njihove izvjesnosti i uticaja na obavljanje djelatnosti institucije, kao i definisanja neophodnih adekvatnih kontrolnih i nadzornih aktivnosti od strane menadžmenta, te aktivnosti sistemskog informisanja i komunikacija kojim bi se postojeći rizici eliminisali ili bi se njihov uticaj na poslovanje institucije sveo na prihvatljiv nivo.

Nepotpuno i nedosljedno provođenje kontrolnih aktivnosti kao dijela funkcionalnog sistema internih kontrola dovelo je do pojave nepravilnosti i propusta u radu koje se ogledaju u sljedećem: nepodnošenje prijedloga budžeta i neusvajanje budžeta u propisanom roku; izmjene i dopune budžeta nisu usvojene na propisan način; nepridržavanje gornjih granica raspoloživih sredstava; neblagovremeno okončanje većine popisa; nepotpun popis imovine i obaveza; nedonošenje strateških dokumenata; netransparentna dodjela sredstava granta; neuspostavljanje registra dodijeljenih grant sredstava na nivou Brčko distrikta BiH; nepravilnosti vezanih za evidentiranje i realizaciju kapitalnih grantova; neažurno evidentiranje poreskih obaveza; neusaglašenost sintetičkih i analitičkih evidencija; nepravilan obračun minolog rada i dodataka na platu.

Nedovoljna efikasnost u realizaciji budžeta kapitalnih potreba uglavnom je rezultat kandidovanja i odobravanja projekata bez definisanih kriterija za koje nisu prethodno stvoreni neophodni preduslovi, neuspostavljanja komunikacije i saradnje različitih institucija uključenih u realizaciju istog projekta, nepostojanja registra kapitalnih projekata kao i

nedovoljnog angažovanja budžetskih korisnika u dijelu blagovremenog pokretanja i okončavanja procedura javnih nabavki.

Odjeljenja i institucije Brčko distrikta BiH su vršili angažman fizičkih lica po osnovu ugovora o posebnim poslovima i ugovora o djelu a da nisu utvrdili realne potrebe za njihovim angažovanjem, te nisu obezbijedili adekvatan i transparentan način utvrđivanja visine naknade za obavljanje poslova kao i mjesečno izvještavanje o obavljenim poslovima; angažovanje po ugovorima o obavljanju posebnih poslova za obavljanje poslova iz organizacionog plana u periodima dužim od godinu dana; nisu obezbijedili obavezno osiguranje angažovanih lica.

Potrebno je da se u cilju uspostavljanja i obezbjeđenja funkcionisanja efikasnog sistema internih kontrola, u svim segmentima poslovanja kod svih budžetskih korisnika utvrde konkretne vrste rizika i procijene vjerovatnoću nastanka i stepen uticaja rizika na njihovo poslovanje. Na osnovu definisanih rizika potrebno je definisati jasna i konkretna pravila i procedure, utvrditi kontrolne i nadzorne postupke s rokovima i nosiocima i obezbijediti njihovo dosljedno sprovođenje i dokumentovanje.

6.2 Obavljanje poslova iz nadležnosti odjeljenja i institucija u skladu sa zakonskim i drugim propisima

Odredbama člana 13 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH je propisano, da je Direkcija dužna dostaviti Vladi Brčko distrikta BiH Dokument okvirnog budžeta (DOB) najkasnije do 15. juna tekuće godine.

Odredbama člana 15 navedenog Zakona je propisano, da je krajnji rok do kada Direkcija treba dostaviti Nacrt budžeta Vladi Brčko distrikta BiH 15. septembar tekuće godine.

Članom 41 Statuta Brčko distrikta BiH propisano je da gradonačelnik, u ime Vlade Brčko distrikta BiH, podnosi Skupštini Brčko distrikta BiH prijedlog godišnjeg budžeta koji je pripremila Direkcija najmanje devedeset dana prije isteka svake fiskalne godine, a da Skupština usvaja budžet najmanje trideset dana prije isteka svake fiskalne godine.

Direkcija je Dokument okvirnog budžeta za period 2021.–2023. godine dostavila Vladi Brčko distrikta BiH do kraja revidirane godine, što nije u skladu sa odredbama člana 13 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH.

Takođe smo utvrdili, da je Direkcija 30.01.2020. godine, dostavila Vladi Brčko distrikta BiH Nacrt budžeta za 2020. godinu, što nije u skladu sa odredbama člana 15 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH.

Vlada Brčko distrikta BiH je 31.01.2021. godine na 87. vanrednoj sjednici usvojila Prijedlog budžeta Brčko distrikta BiH za 2020. godinu.

Gradonačelnik Brčko distrikta BiH je u ime Vlade dostavio Skupštini Brčko distrikta BiH Prijedlog Budžeta Brčko distrikta BiH za 2020. godinu 31.01.2020. godine, koji je Skupština usvojila 25.03.2020. godine na 17. vanrednoj sjednici, što nije u skladu sa odredbama člana 41 Statuta Brčko distrikta BiH.

Potrebno je, da Direkcija donese i dostavi Vladi Brčko distrikta BiH Dokument okvirnog budžeta i Nacrt budžeta u rokovima propisanim odredbama Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH.

Potrebno je da gradonačelnik Brčko distrikta BiH blagovremeno, u ime Vlade, podnese Skupštini prijedlog godišnjeg budžeta kako bi se stvorili uslovi da Skupština isti usvoji u roku propisanim Statutom Brčko distrikta BiH.

Potrebno je da Skupština Brčko distrikta BiH, putem skupštinske Komisije za budžet, osigura usvajanje budžeta Brčko distrikta BiH u roku koji je propisan odredbama Statuta Brčko distrikta BiH.

Odredbama člana 22 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH je propisano da se izmjene i dopune budžeta vrše po postupku za usvajanje.

Skupština Brčko distrikta BiH je Odluke o izmjeni i dopuni Budžeta Brčko distrikta BiH za 2020. godinu donijela na 18. vanrednoj sjednici Skupštine 24.04.2020. godine, na osnovu predloženog budžeta od strane Vlade Brčko distrikta BiH od 22.04.2020. godine i na 22. vanrednoj sjednici 06.08.2020. godine na prijedlog budžeta od strane Vlade Brčko distrikta BiH od 06.08.2020. godine.

Izmjene i dopune budžeta za fiskalnu 2020. godinu su usvojene bez razmatranja predloženog budžeta u toku perioda od dva mjeseca prije usvajanja budžeta kako je predviđeno Statutom Brčko distrikta BiH i Zakonom o budžetu Brčko distrikta BiH.

Potrebno je izmjene i dopune budžeta Brčko distrikta BiH vršiti po propisanom postupku za usvajanje budžeta u skladu sa odredbama Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH.

Odredbama člana 7 Zakona o Pravobranilaštvu Brčko distrikta BiH propisano je da **Pravobranilaštvo Brčko distrikta BiH** obavlja poslove pravne zaštite javne imovine, imovinskih prava i imovinskih interesa Brčko distrikta BiH, njegovih organa, institucija i pravnih osoba koje se finansiraju u potpunosti ili pretežno iz budžeta Brčko distrikta BiH ili je Distrikt njihov osnivač. Pravobranilaštvo Brčko distrikta BiH pred sudovima i drugim nadležnim organima preuzima zakonom određene postupke i mjere za zaštitu javne imovine, imovinskih prava i imovinskih interesa Brčko distrikta BiH, odnosno u položaju je zakonskog zastupnika Distrikta, njegovih institucija i organa.

Odredbama člana 68 stavom 2 i 3 Statuta Brčko distrikta BiH definisan je mandat Pravobranilaštva Brčko distrikta BiH, da osigura korištenje imovine Brčko distrikta BiH u skladu sa zakonom i da radnje koje Distrikt preuzima, kao i poslovi u kojima je Distrikt jedna od strana budu u skladu sa zakonom, te da Pravobranilaštvo Brčko distrikta BiH može pokrenuti postupke u ime Distrikta i lica odgovornih za kršenje zakonskih obaveza. Pravobranilaštvo Brčko distrikta BiH pored navedenih nadležnosti daje mišljenja prije donošenja akata i zaključivanja ugovora kojima se regulišu finansijska i imovinska pitanja Distrikta, njihovih organa i institucija i vrši funkciju kontrole zakonitosti zaključivanja naprijed navedenih ugovora imovinsko pravne prirode.

Zbog nepostojanja dodatne legislative u postupcima javnih nabavki uloga Pravobranilaštva Brčko distrikta BiH u tom procesu svedena je na evidenciju primljenih zahtjeva i davanje mišljenja na ispunjavanje formalno potrebnih opštih uslova za sačinjavanje ugovora uz naglašavanje odgovornosti budžetskih korisnika za materijalnu odgovornost prema sredstvima.

U cilju jačanja uloge Pravobranilaštva Brčko distrikta BiH u zaštiti budžetskih sredstava u postupcima javnih nabavki, potrebno je (osim osnovnih) detaljno propisati bitne elemente ugovora o nabavkama roba i usluga i izvođenju radova uzimajući u obzir njihove specifičnosti i rizike koji prate njihovu realizaciju od

pokretanja postupka nabavke do konačnog izvršenja ugovora i uspostaviti adekvatan sistem nadzora i komuniciranja svih učesnika tokom cijelog procesa.

Odredbama člana 51 Zakona o putevima Brčko distrikta BiH je propisano, da se izgradnja i održavanje puteva vrši na osnovu dugoročnog, srednjoročnog i godišnjeg finansijskog plana koji donosi Vlada Brčko distrikta BiH na prijedlog **Odjeljenja za javne poslove**.

Revizijom smo utvrdili da Odjeljenje za javne poslove nije predložilo dugoročni, srednjoročni i godišnji finansijski plan na osnovu koga se vrši izgradnja i održavanje puteva što nije u skladu sa odredbama člana 51 Zakona o putevima Brčko distrikta BiH.

Potrebno je da Odjeljenje za javne poslove predloži Vladi Brčko distrikta BiH dugoročni, srednjoročni i godišnji finansijski plan na osnovu kojih se vrši izgradnja i održavanje puteva u skladu sa odredbama Zakona o putevima Brčko distrikta BiH.

Član 14 Pravilnika o uslovima i postupku davanja na privremeno korištenje nepokretnih stvari koje služe za obavljanje djelatnosti institucija Brčko distrikta BiH broj: 01.1-02-002683/09 od 27.1.2009. godine propisuje da Plan korištenja nekretnina za svaku kalendarsku godinu donosi gradonačelnik Brčko distrikta BiH, na prijedlog **Kancelarije za upravljanje javnom imovinom**. Plan korištenja se sačinjava na osnovu podataka prikupljenih u skladu sa članom 17 Pravilnika, a kojim su određeni podaci o nekretninama koje su dužni dostaviti primarni korisnici (korisnici koji nekretnine koriste za obavljanje djelatnosti institucija Brčko distrikta BiH).

Primarni korisnici nisu za upravljanje javnom imovinom dostavili podatke o nekretninama koje ne koriste za obavljanje svoje djelatnosti, zbog čega nije sačinjen prijedlog Plana korištenja nekretnina za 2020. godinu, što nije u skladu sa članom 14 Pravilnika o uslovima i postupku davanja na privremeno korištenje nepokretnih stvari koje služe za obavljanje djelatnosti institucija Brčko distrikta BiH broj: 01.1-02-002683/09 od 27.1.2009. godine.

Potrebno je donijeti Plan korištenja nekretnina Brčko distrikta BiH za tekuću godinu.

Zakonom o javnoj imovini u Brčko distriktu BiH, propisano je ovlaštenje **Kancelarije za upravljanje javnom imovinom** u članu 18 tačke c) identifikacija i evidencija imovine Distrikta, uključujući potpuni pregled imovine i čuvanje podataka o svakoj nekretnini, f) identifikacija i evidencija dobara u opštoj upotrebi i osiguranje upisa prava na tim dobrima u javne evidencija, h) obavljanje stručnih i administrativnih poslova za potrebe raspolaganja imovinom Distrikta, te tačka i) sprovođenje postupka raspolaganja imovinom Distrikta.

Odlukom o izmjeni Odluke o osnivanju Javne zdravstvene ustanove „Službeni glasnik Brčko distrikta BiH“ broj: 34/18 od 02.08.2018. godine utvrđen je rok od 90 dana za prenos prava, sredstava, poslovnog prostora, inventara, opreme, arhive, akata, predmeta i druge dokumentacije neophodne za rad Zdravstvenog centra. Za realizaciju odluke zaduženi su Kancelarija za upravljanje javnom imovinom, Odjeljenje za zdravstvo i ostale usluge i JZU „Zdravstveni centar Brčko“, ali isti nisu u propisanom roku do 03.11.2018. godine, niti tokom 2019. i 2020. godine izvršili utvrđene obaveze.

Kancelarije za upravljanje javnom imovinom nije u skladu sa svojim ovlaštenjima i djelokrugom rada preduzela dovoljno aktivnosti na realizaciji Odluke o izmjeni Odluke o

osnivanju Javne zdravstvene ustanove „Službeni glasnik Brčko distrikta BiH“ broj: 34/18 od 02.08.2018. godine.

Potrebno je obezbijediti blagovremeno preduzimanje mjera iz svoje nadležnosti i koordinaciju sa ostalim učesnicima kako bi se nalozi osnivača izvršavali u potpunosti u dijelu sadržaja aktivnosti i propisanih rokova.

Poslove iz svoje nadležnosti **Odjeljenja za obrazovanje** obavlja u okviru 5 pododjeljenja (predškolsko i osnovno obrazovanje, srednje obrazovanje, visoko obrazovanje i nauku, zajedničke poslove, te, ljudske resurse i zapošljavanje) i Pedagoške institucije. Sastavni dijelovi Odjeljenja za obrazovanje, kao organa javne uprave, su i sve osnovne škole (15 matičnih i 14 područnih osnovnih škola), osnovna muzička škola, 4 srednje škole i 4 obdaništa.

Odredbama člana 20 stav 2 Zakona o obrazovanju u osnovnim i srednjim školama u Brčko distriktu propisano je da „Osnovna i srednja škola koju osniva Brčko distrikt BiH, ima status javnih ustanova i finansira se iz budžeta Brčko distrikta BiH“.

S obzirom na to da je sadašnja organizaciona struktura Odjeljenja za obrazovanje preglomazna, neophodno je izvršiti njegovu reorganizaciju, koju pored ostalih kriterija, treba usmjeriti ka efikasnom, racionalnom i ekonomski opravdanom ustrojstvu javnih ustanova: osnovnih i srednjih škola, uz podršku Odjeljenja za obrazovanje.

Shodno članu 22 i članu 23 pomenutog Zakona, potrebno je da Odjeljenja za obrazovanje izradi elaborat o društveno-ekonomskoj opravdanosti osnivanja javnih ustanova u oblasti osnovnog i srednjeg obrazovanja. Poseban značaj treba dati Pedagoškoj ustanovi, koja je odgovorna za stručno pedagoški nadzor nad radom škola. U cilju uspješnijeg funkcionisanja Odjeljenja za obrazovanje, neophodno je uspostaviti efikasniju i racionalniju organizacionu strukturu, uz dosljednu primjenu odredbi Zakona o obrazovanju u osnovnim i srednjim školama u Brčko distriktu BiH.

Potrebno je, u cilju uspostavljanja efikasnije i racionalnije organizacione strukture u oblasti obrazovanja, dosljedno primjeni odredbe Zakona o obrazovanju u osnovnim i srednjim školama u Brčko distriktu BiH, posebno u dijelu organizovanja javnih ustanova u oblasti osnovnog i srednjeg obrazovanja.

Odredbama člana 17 (Plan obrazovanja) Zakona o obrazovanju u osnovnim i srednjim školama u Brčko distriktu BiH, propisano je da se planom obrazovanja utvrđuje:

- a) razvoj djelatnosti osnovnog i srednjeg obrazovanja,
- b) obim i vrsta obrazovanja i odgoja,
- c) mreža odnosno, prostorni raspored osnovnih i srednjih škola na teritoriji Distrikta.

Odredbama člana 18 (Mreža škola) istog Zakona, definisano je da se odlukom o mreži osnovnih i srednjih škola reguliše: status, sjedište, naziv i upisna područja za osnovne škole. Planom obrazovanja u osnovnim i srednjim školama, koji je donesen još 2001. godine (objavljen u „Službenom glasniku Brčko distrikta BiH“ broj 13/01), usvojenog od strane Skupštine Brčko distrikta BiH, definisan je: razvoj djelatnosti osnovnog i srednjeg obrazovanja, mreža osnovnih škola, te obim i razvoj obrazovanja i odgoja.

U postupku revizije utvrdili smo, da se usvojeni Plan osnovnog i srednjeg obrazovanja u Brčko distriktu BiH odnosi na školsku 2001/2002. godinu, te da **Odjeljenje za obrazovanje** od 2001. godine nije vršilo izmjenu i dopunu odnosno ažuriranje navedenog Plana, u dijelu

mreže osnovnih škola, statusa, sjedišta, naziva, upisnih područja, kao i obima i vrste obrazovanja i odgoja u srednjim školama.

Potrebno je izvršiti izmjenu i dopunu Plana osnovnog i srednjeg obrazovanja u Brčko distriktu BiH, u dijelu cjelokupne organizacije mreže osnovnih škola, statusa, sjedišta, naziva, kao i obima i vrste obrazovanja i odgoja u srednjim školama, kako je to regulisano odredbama Zakona o obrazovanju u osnovnim i srednjim školama u Brčko distriktu BiH.

Odjeljenja za zdravstvo i ostale usluge je, na osnovu člana 179 Zakona o zdravstvenoj zaštiti u Brčko distriktu BiH, bilo u obavezi da pripremi podzakonske akte iz nadležnosti Vlade Brčko distrikta BiH, kao i da donese određene podzakonske akte iz svoje nadležnosti, koji su neophodni za implementaciju pomenutog Zakona.

Kao polazna osnova za izradu značajnog broja potrebnih akata treba da služi plan i program razvoja zdravstvene zaštite. Odjeljenja za zdravstvo i ostale usluge je nacrt dokumenta uputilo u propisanu proceduru razmatranja i usvajanja, ali isti nije dobio podršku Komisije za rad, zdravstvo i socijalnu zaštitu te je zbog odsustva predlagača odloženo njegovo razmatranje koje nije izvršeno do kraja revidiranog perioda.

Revizijom smo utvrdili da Odjeljenja za zdravstvo i ostale usluge još uvijek nije donijelo podzakonske akte kojim se propisuju:

- bliži uslovi za posebne oblike rada zdravstvenih radnika, odnosno zdravstvenih saradnika,
- način vođenja, čuvanja, prikupljanja i raspolaganja medicinskom dokumentacijom (smjernice),
- program, sadržaj, način provođenja pripravničkog staža, način vođenja evidencije, kriterije i uslove koje je dužna ispuniti zdravstvena ustanova i privatna praksa u kojoj se provodi pripravnički staž, program i postupak polaganja stručnog ispita, sastav, način imenovanja i rada komisije, kao i visinu naknade za polaganje stručnog ispita,
- vrste kontinuirane edukacije, program, dužinu trajanja, ustanove i udruženja koja mogu provoditi kontinuiranu edukaciju,
- bliži uslovi, način imenovanja i rada komisija, kao i postupak za dodjelu naziva primarijus,
- uvođenje i upravljanje zdravstvenom tehnologijom, kao i uspostavljanje i održavanje baze podataka,
- metode, postupci i davanje saglasnosti za obavljanje alternativne medicine,
- način i sadržaj oglašavanja zdravstvene ustanove i privatne prakse i
- uslovi i način rješavanja stambenih problema lica u stanju socijalne potrebe.

Potrebno je blagovremeno donositi propisane podzakonske akte u cilju normativnog regulisanja funkcionisanja institucija zdravstvene i socijalne zaštite Brčko distrikta BiH, u skladu sa odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti i Zakona o socijalnoj zaštiti Brčko distrikta BiH.

Članom 25 Zakona o zdravstvenom osiguranju Brčko distrikta BiH je propisano da pravo na zdravstvenu zaštitu obuhvaćenu obaveznim osiguranjem podrazumijeva osiguranje zdravstvenih standarda za sve osiguranike, pod jednakim uslovima. Standarde i normative zdravstvene zaštite iz obaveznog osiguranja donosi Fond zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH, uz prethodno pribavljeno mišljenje **Odjeljenja za zdravstvo i ostale usluge** a

odobrava Skupština Brčko distrikta BiH. Osim toga obaveza Fonda je i donošenje Pravilnika o načinu realizacije obaveznog zdravstvenog osiguranja uz pribavljanje mišljenja Odjeljenja za zdravstvo i ostale usluge.

Zaključkom Skupštine Brčko distrikta BiH broj: 01-02-956/20 od 29.07.2020. godine utvrđen je rok - septembar 2020. godine da Odjeljenje za zdravstvo i ostale usluge, Javna zdravstvena ustanova "Zdravstveni centar Brčko" i Fond zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH dostave nacрте-prijedloge standarda i normativa Komisiji za rad, zdravstvo i socijalnu zaštitu. Osim sastanka na kome je dogovoreno formiranje radnog tijela od predstavnika sve tri institucije čiji je zadatak usaglašavanje standarda i normativa zdravstvene zaštite iz obaveznog osiguranja i zahtjeva Fonda za imenovanje članova u radno tijelo nije bilo aktivnosti koje bi dovele do usaglašavanja standarda i normativa i njihovog upućivanja u proceduru odobravanja od strane Skupštine Brčko distrikta BiH.

Odredbama člana 28 istog Zakona propisano je da se zdravstvena zaštita pruža u zdravstvenim ustanovama sa kojima Fond zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH ima zaključene ugovore o pružanju usluga zdravstvene zaštite. Ugovori se zasnivaju na standardima koje donosi Fond uz prethodno pribavljanje mišljenja Odjeljenja za zdravstvo i ostale usluge. Revizijom smo utvrdili da standardi koji se koriste pri ugovaranju pružanja zdravstvenih usluga nisu dobili prethodnu saglasnost Odjeljenja za zdravstvo i ostale usluge tako da nije obezbijeđena dosljedna primjena propisanih zakonskih odredbi.

Potrebno je, okončati aktivnosti na donošenju standarda i normativa zdravstvene zaštite i standarda za ugovaranje pružanja usluga kako bi se u potpunosti osiguralo zakonito i pravilno uspostavljanje ugovornih odnosa između Fonda i davalaca zdravstvenih usluga i kvalitet pruženih usluga svim osiguranicima pod jednakim uslovima.

Odlukom o osnivanju Javne zdravstvene ustanove je propisano da se, na prijedlog šefa **Odjeljenja za zdravstvo i ostale usluge**, donese Odluka o prenosu prava, sredstava poslovnog prostora, inventara, opreme, arhive, akata, predmeta i druge dokumentacije neophodne za rad Zdravstvenog centra.

Izmjenom Odluke o osnivanju "Službeni glasnik Brčko distrikta BiH", broj: 34/18 od 02.08.2018. godine, utvrđen novi rok od 90 dana za prenos prava, sredstava, poslovnog prostora, inventara, opreme, arhive, akata, predmeta i druge dokumentacije neophodne za rad Zdravstvenog centra. Za realizaciju Odluke su zaduženi Kancelarija za upravljanje javnom imovinom, Odjeljenje za zdravstvo i ostale usluge i JZU „Zdravstveni centar Brčko“. U izvještajnom periodu nisu okončane aktivnosti neophodne za sprovođenje navedene Odluke.

Potrebno je preduzeti aktivnosti na okončanju prenosa prava, sredstava poslovnog prostora, inventara, opreme i druge imovine, koju koristi Javna zdravstvena ustanova u skladu sa Odlukom Skupštine Brčko distrikta BiH.

Članom 39 stavom 1 Zakona o mladima Brčko distrikta BiH propisano je da je **Odjeljenje za stručne i administrativne poslove** dužno izraditi Strategiju za mlade u roku od šest mjeseci od dana stupanja na snagu ovog Zakona.

Revizijom smo utvrdili da Odjeljenje za stručne i administrativne poslove do kraja revizije nije izradilo Strategiju za mlade, što nije u skladu sa pomenutim odredbama Zakona.

Potrebno je poštivati odredbe Zakona o mladima Brčko distrikta BiH u dijelu predviđenih rokova za donošenje Strategije za mlade.

6.3 Donošenje i praćenje izvršenja Budžeta Brčko distrikta BiH

Skupština Brčko distrikta BiH na 57. redovnoj sjednici održanoj 18.12.2019. godine donijela je Odluku, broj: 01-02-769/19, o privremenom finansiranju odjeljenja i institucija Brčko distrikta BiH za period od 1.1.2020 do 31.3. 2020. godine.

Privremeno finansiranje utvrđeno je na bazi ostvarenih ukupnih rashoda za period od jul-septembar 2019. godine i raspoređeno je po odjeljenjima i institucijama Brčko distrikta BiH u ukupnom iznosu od 48.173.625,91 KM.

Odlukom o usvajanju Budžeta Brčko distrikta BiH za fiskalnu 2020. godinu od 25.03.2020. godine na 17. vanrednoj sjednici, Skupština Brčko distrikta BiH usvojila je budžet Brčko distrikta BiH za fiskalnu 2020. godinu sa uravnoteženim prihodima i rashodima u iznosu od 256.239.993,00 KM.

- Prihodovnu stranu budžeta čine:

1. Poreski prihodi	217.650.000,00 KM
a) direktni porezi	29.850.000,00 KM
b) indirektni porezi	187.800.000,00 KM
2. Neporeski prihodi	11.802.493,00 KM
3. Donacije i transferi	7.500,00 KM
4. Finansiranje	26.780.000,00 KM
a) finansiranje iz sredstava pozajmljivanja	6.800.000,00 KM
b) neraspoređeni višak prihoda	19.980.000,00 KM

Projektovani prihodi i finansiranje raspoređeni su na sljedeće rashode i izdatke:

1. Bruto plate i naknade troškova zaposlenih	88.842.331,12 KM
2. Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	3.481.633,45 KM
3. Materijalni troškovi i ugovorene usluge	44.399.606,98 KM
4. Tekući transferi, grantovi i drugi tek.rashodi	77.960.178,00 KM
5. Kapitalni transferi i grantovi	25.000,00 KM
6. Izdaci za kamate	313.792,00 KM
7. Izdaci za nabavku stalnih sredstava	32.238.767,45 KM
8. Otplate duga	8.978.684,00 KM

Tokom 2020. godine donesene su 4 odluke o izmjenama i dopunama budžeta Brčko distrikta BiH za 2020. godini:

- I. Odlukom o izmjenama i dopunama Budžeta Brčko distrikta BiH za 2020. godinu donesenoj na 18. vanrednoj sjednici Skupštine od 24.04.2020. godine, uvećava se finansiranje za 5.500.000,00 KM, tako da ukupan budžet za 2020. godinu nakon izmjena i dopuna iznosi 261.739.993,00 KM.
- II. Na 21 vanrednoj sjednici od 22.06.2020. godine Skupština donosi Odluku o izmjenama i dopunama budžeta Brčko distrikta BiH za 2020. godinu te se prihodi uvećavaju za 2.009.000,00 KM i finansiranje za 11.433.342,77 KM, tako da ukupan planirani budžet za 2020. godinu iznosi 275.182.335,77 KM.

III. Skupština 06.08.2020. godine na 22. vanrednoj sjednici donosi Odluku o izmjeni i dopuni budžeta Brčko distrikta BiH za 2020. godinu kojom se smanjuju prihodi za 5.050.000,00 KM i uvećava finansiranje za 12.466.460,47 KM te ukupan planirani budžet za 2020. godinu iznosi 282.598.796,24 KM.

IV. Na 69 redovnoj sjednici, 28.10.2020. godine, Skupštine donesena je Odluka o izmjeni i dopuni budžeta Brčko distrikta BiH za 2020. godinu te je uvećano finansiranje za 13.505.879,62 KM te ukupan planirani budžet za 2020. godinu iznosi 296.104.675,86 KM.

Pregled plana budžeta za 2020. godinu, te ostvarenje za 2018.,2019 i 2020. godine:

R. br.	Opis	Ostvarenje 2018. god.	Ostvarenje 2019. god.	Plan Budžeta 2020. god.	Ostvarenje 2020. god.	% 6/3	% 6/4	% 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Prihodi od poreza	203.864.370,00	213.788.037,09	212.350.000,00	190.266.028,53	93,33	89,00	89,60
2	Neporeski prihodi	15.745.335,50	10.960.565,48	14.061.493,00	12.245.172,06	77,77	111,72	87,08
3	Tekuće donacije i transferi	366.119,81	633.061,53	7.500,00	25.070,54	6,85	3,96	334,27
I	UKUPNO PRIHODI (1+2+3)	219.975.825,31	225.381.664,10	226.418.993,00	202.536.271,13	92,07	89,86	89,45
1	Primici od inostranog zaduživanja	2.752.311,54	521.110,31	8.500.000,00	6.479.695,06	235,43	1.243,44	76,23
2	primljene otplate od pozajmljivanja JP	3.471.593,83	5.690.901,20	6.800.000,00	6.421.913,41	184,98	112,85	94,44
3	Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima	20.926.651,42	34.047.363,71	54.385.682,86	54.385.682,86	259,89	159,74	100,00
II	FINANSIRANJE (1+2+3)	27.150.556,79	40.259.375,22	69.685.682,86	67.287.291,33	247,83	167,13	96,56
III	UKUPNI PRIHODI I PRIMICI sa finansiranjem (I+II)	247.126.382,10	265.641.039,32	296.104.675,86	269.823.562,46	109,18	101,57	91,12
1	Tekući izdaci (bruto plate, naknade, mat. troškovi, grantovi, opšta rezerva, sudske presude i vansudska poravnanja i otplata duga)	194.521.842,99	205.318.799,25	253.839.255,18	230.435.335,54	118,46	112,23	90,78
2	Budžet kapitalnih potreba	4.490.674,41	2.808.920,25	42.265.420,68	4.253.684,07	94,72	151,43	10,06
IV	UKUPNO RASHODI IZDACI (1+2)	199.012.517,40	208.127.719,50	296.104.675,86	234.689.019,61	117,93	112,76	79,26

Odredbama člana 10 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH je propisano da se izrada budžeta zasniva na dokumentu okvirnog budžeta (DOB) koji prikazuje gornje granice rashoda za svakog budžetskog korisnika.

DOB Brčko distrikta BiH za period 2020-2022 godine je usvojen na 65. redovnoj sjednici Vlade Brčko distrikta BiH 14.08.2019. godine te su kao gornje granice rashoda na poziciji

materijalni troškovi predviđen iznos od 36.082.787,00 KM, na poziciji tekući transferi, grantovi i drugi tekući rashodi iznos od 75.548.678,00 KM i na poziciji izdaci za nabavku stalnih sredstava 11.058.715,00 KM.

Budžetom Brčko distrikta BiH za 2020. godinu na poziciji materijalni troškovi odobren je iznos od 44.399.606,98 KM, na poziciji tekući transferi, grantovi i drugi tekući rashodi iznos od 44.399.606,98 KM i na poziciji izdaci za nabavku stalnih sredstava 32.238.767,45 KM odnosno prekoračeni su iznosi predviđeni DOB-om Brčko distrikta BiH za period 2020-2022 godine. Takođe smo utvrdili prekoračenje ukupne potrošnje između iznosa utvrđenih DOB-om Brčko distrikta BiH za period 2020.-2022. godine i Budžetom Brčko distrikta BiH za 2020. godinu kod Skupštine Brčko distrikta BiH, Kancelarija gradonačelnika Brčko distrikta BiH, Odjeljenje za stručne i administrativne poslove, Odjeljenja za privredni razvoj, sport i kulturu, Odjeljenja za raseljena lica, izbjeglice i stambena pitanja i Odjeljenja za komunalne poslove.

Potrebno je vršiti adekvatnu projekciju prihoda i rashoda u DOB-u te na osnovu projektovanih vrijednosti izraditi budžet za fiskalnu godinu u skladu sa odredbama Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH i Pravilnika o načinu pripreme zahtjeva za izradu budžeta Brčko distrikta BiH, u dijelu izrade budžeta.

Odredbama člana 48 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH je propisano da izvještaj o izvršenju budžeta sadrži ostvarene prihode i primanja, rashode i izdatke u toku godine koji su prikazani, tako da se može jasno vidjeti razlika između odobrenog budžeta i njegovog ostvarenja.

Budžetom Brčko distrikta BiH za revidiranu godinu, kao i za prethodne godine, u Posebnom dijelu budžeta naveden je Pregled budžetskih korisnika sa analitičkom klasifikacijom izdataka.

Revizijom smo utvrdili, da izvještaj o izvršenju budžeta za revidirani period, kao i izvještaji za prethodne godine, ne sadrže pregled izvršenja po analitičkoj klasifikaciji izdataka kao što je navedeno u odobrenom budžetu, te se ne može vidjeti razlika između odobrenog budžeta i njegovog ostvarenja po analitici, kako je propisano odredbama člana 48 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH, što onemogućava kontrolu utroška sredstava kao i analizu ostvarenih rezultata, te eventualno preduzimanje adekvatnih mjera u cilju ostvarivanja planiranih rezultata.

Potrebno je sadržaj izvještaja o izvršenju budžeta sačiniti u skladu sa odredbama Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH u cilju omogućavanja kontrole utroška dodijeljenih sredstava, te analizu postignutih rezultata i preduzimanje adekvatnih mjera.

6.4 Izvršenje Budžeta Brčko distrikta BiH

U godišnjem izvještaju o izvršenju budžeta za 2020. godinu iskazani su ukupni prihodi i primici u iznosu od 231.593.675,61 KM. Za isti period iskazani su ukupni rashodi i izdaci u iznosu od 208.127.719,50 KM, tako da je iskazan višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima u iznosu od 23.465.956,11 KM.

U prilogu izvještaja u tabeli broj 7 data je skraćena shema Godišnjeg izvještaja o izvršenju budžeta za 2020. godinu.

6.4.1 Prihodi, primici i finansiranje budžeta Brčko distrikta BiH

U Izvještaju o izvršenju budžeta za 2020. godinu, iskazano je ostvarenje prihoda u iznosu 225.381.664,10 KM, primitaka od otplate datih zajmova javnim preduzećima u iznosu od 5.690.901,20 KM, te primitaka od inostranog zaduživanja 521.110,31 KM, tako da su ukupni prihodi i primici iskazani u iznosu od 231.593.675,61 KM.

Uporedni pokazatelji ostvarenja prihoda i primitaka izvještajnog perioda, u odnosu na ostvarenje 2018., 2019. godine i plan 2020. godine prikazani su u sljedećoj tabeli:

Prihodi	Ostvarenje		Plan 2020.	Ostvarenje I-XII 2020.	Indeks		
	I-XII 2018.	I-XII 2019.			4/1	4/2	4/3
0	1	2	3	4	5	6	7
Prihodi od poreza	203.864.370,00	213.788.037,09	212.350.000,00	190.266.028,53	0,93	0,89	0,90
Neporeski prihodi	15.745.335,50	10.960.565,48	14.061.493,00	12.245.172,06	0,78	1,12	0,87
Tekuće donacije i transferi	366.119,81	633.061,53	7.500,00	25.070,54	0,07	0,04	3,34
Ukupno prihodi	219.975.825,31	225.381.664,10	226.418.993,00	202.536.271,13	0,92	0,90	0,89
Primljene otpl. datih zajmova	3.471.593,83	5.690.901,20	6.800.000,00	6.421.913,41	1,85	1,13	0,94
Primici od zaduživanja	2.752.311,54	521.110,31	8.500.000,00	6.479.695,06	2,35	12,43	0,76
Ukupno prihodi i primici	226.199.730,68	231.593.675,61	241.718.993,00	215.437.879,60	0,95	0,93	0,89

Učešće pojedinačnih prihoda i primitaka u ukupno ostvarenim prihodima i primicima u 2020. godini je sljedeće: poreski prihodi 88,32 %, neporeski prihodi 5,68 %, zaduživanja 3,01 %, primljene otplate zajmova 2,98 % i tekuće donacije i transferi 0,01 %.

Kancelarija gradonačelnika Brčko distrikta BiH je ostvarila prihode u 2020. godini u iznosu od 196.131,47 KM, što je 24,24 % u odnosu na plan.

Odjeljenja za prostorno planiranje i imovinsko-pravne poslove je za 2020. godinu planiralo prihode u iznosu od 25.950,00 KM, a realizovani su u iznosu od 8.278,74 KM što predstavlja 31,90 % izvršenje plana.

Komisija za hartije od vrijednosti je za 2020. godinu planiralo prihode u iznosu od 45.000,00 KM, a isti su ostvareni u iznosu od 18.261,70 KM ili 40,58 %.

Odjeljenju za raseljena lica, izbjeglice i stambena pitanja je za 2020. godinu planiralo prihode u iznosu od 69.000,00 KM, a isti su ostvareni u iznosu od 37.277,73 KM ili 54,03 %.

Odjeljenju za privredni razvoj, sport i kulturu je za 2020. godinu planiralo prihode u iznosu od 59.300,00 KM, a isti su ostvareni u iznosu od 35.369,50 KM ili 59,65 %.

Odjeljenju za obrazovanje je za 2020. godinu planiralo prihode u iznosu od 887.400,00 KM, a isti su ostvareni u iznosu od 659.188,98 KM ili 74,28 %.

Kancelarija za upravljanje javnom imovinom je za 2020. godinu planirala prihode u iznosu od 2.500.000,00 KM, a ostvarila u iznosu od 1.994.807,68 KM ili 79,79 %.

Potrebno je planiranje prihoda vršiti na osnovu realnih pokazatelja i detaljnih analiza, uzimajući u obzir propuste u planiranju u prethodnom periodu te preduzimati aktivnosti kako bi naplata planiranih prihoda bila izvjesna.

Ukupno naplaćeni prihodi od poreznih obveznika, iz nadležnosti Porezne uprave Brčko distrikta BiH (tabela 2 u prilogu Izvještaja), prema pomoćnim evidencijama u 2020. godini iznosili su 28.512.379,78 KM i veći su za 262.379,78 KM ili 0,93 % u odnosu na planirane prihode.

Članom 46 Zakona o Poreskoj upravi Brčko distrikta BiH propisano je, da se utvrđivanje i evidentiranje poreske obaveze poreskog obveznika vrši **po prijemu** poreske prijave ili izmijenjene poreske prijave obveznika u kojoj je obračunao obavezu.

Revizijom smo utvrdili da se utvrđivanje i evidentiranje poreske obaveze poreskog obveznika ne vrši **po prijemu** poreske prijave, te iznosi poreskih obaveza u evidencijama Poreske uprave nisu ažurni, što nije u skladu sa odredbama člana 46 Zakona o Poreskoj upravi Brčko distrikta BiH.

Potrebno je vršiti utvrđivanje i evidentiranje iznosa poreskih obaveza po prijemu poreskih prijava u evidencije Poreske uprave u skladu sa odredbama Zakona o Poreskoj upravi Brčko distrikta BiH.

Odredbama člana 11 Zakona o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH je propisano da se sistem računovodstva budžetskog korisnika uređuje na računovodstvenim principima pouzdanosti i pravovremenosti.

Pravilnikom o računovodstvu budžeta Brčko distrikta BiH, članom 9, pomoćne knjige su definisane kao analitičke knjigovodstvene evidencije stavki koje su u glavnoj knjizi iskazane sintetički. Potraživanja po osnovu poreskih obaveza, sintetički knjižena u glavnoj knjizi, se iskazuju na osnovu pomoćnih knjiga tj. analitičkih poreskih evidencija.

Rokovi za podnošenje godišnjih poreskih prijava tekuće godine za prethodnu godinu su kraj februara za samostalne preduzetnike, propisani članom 38 Zakona o porezu na dohodak, te kraj marta za pravna lica, propisani članom 22 Zakona o porezu na dobit.

Odredbama člana 6 Uputstva o radu Poreske uprave Direkcije za finansije Brčko distrikta BiH je propisan rok za unos podataka iz godišnjih poreskih prijava u analitičke poreske evidencije. Propisani rok za unos podataka je kraj juna za samostalne preduzetnike i kraj jula za pravna lica odnosno četiri mjeseca od prijema godišnjih poreskih prijava.

Revizijom smo utvrdili da knjigovodstvene evidencije poreskih potraživanja iz glavne knjige nisu usklađene sa analitičkim evidencijama poreskih potraživanja iz pomoćnih knjiga odnosno analitičkih poreskih evidencija što nije u skladu sa odredbama člana 9 Pravilnika o računovodstvu budžeta Brčko distrikta BiH.

Potrebno je analitičke poreske evidencije urediti u skladu sa principima Zakona o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH u dijelu pouzdanosti i pravovremenosti.

Potrebno je sintetičke knjigovodstvene evidencije u glavnoj knjizi iskazivati na osnovu analitičke poreske evidencije u skladu sa odredbama Pravilnika o računovodstvu budžeta Brčko distrikta BiH.

Članom 5. stavom (5) Ugovora o koncesiji za eksploataciju podzemne prirodne pitke vode, lokalitet Maoča, Brčko distrikt BiH od 12.02.2015. godine (u daljem tekstu: Ugovor) propisano je da će godišnju tekuću koncesionu naknadu utvrditi Komisija za utvrđivanje

naknade za koncesiju. Fakturisanje koncesione naknade Koncesionaru će se vršiti najkasnije do 31. marta tekuće godine u skladu sa članom 5. stavom (7). Ugovora.

Članom 14. stav (2) Ugovora koncesionar se obavezuje da će eksploataciju podzemne pitke vode vršiti na način kojim se obezbeđuje njeno optimalno iskorištavanje.

U Studiji o ekonomskoj opravdanosti eksploatacije podzemne prirodne pitke vode (u daljem tekstu: Studija) projektovan je ukupan prihod od prodaje vode koji opravdava realizaciju ovog projekta u iznosu od 1.137.630,00 KM godišnje.

Nadzor i praćenje izvršenja obaveza iz Ugovora vršit će Konkudent, odnosno Komisija za praćenje izvršenja koncesionog projekta (član 10. stav (2) i 13. stav (1) Ugovora). Članom 17. stavom (1) tačkom f) propisano je da koncesija prestaje ako Koncesionar ne poštuje odredbe ugovora.

Odredbama člana 7 stav 2 Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2020. godinu propisano je da su budžetski korisnici odgovorni za pravovremenu naplatu potraživanja po osnovu vlastitih prihoda iz njihove nadležnosti, dok je članom 24 stav 1 istog Zakona propisana odgovornost rukovodilaca budžetskih korisnika za uspostavu i sprovođenje internog nadzora u izvršenju svojih budžeta i postupku ubiranja prihoda iz svoje nadležnosti.

Na prijedlog **Kancelarije za upravljanje javnom imovinom**, gradonačelnik je dana 27.09.2017. godine donio Odluku o imenovanju Komisije za utvrđivanje iznosa godišnje tekuće koncesione naknade za korišćenje i eksploataciju podzemne pitke vode za 2016. godinu. Imenovana Komisija nije utvrdila koncesionu naknadu za 2016. godinu.

Kancelarije za upravljanje javnom imovinom nije predlagala kako bi gradonačelnik donio odluku o imenovanju Komisije za utvrđivanje koncesione naknade za 2017, 2018., 2019. i 2020. godinu, a Koncesionar vrši eksploataciju podzemne pitke vode od 2016. godine, a da Komisija nije utvrdila koncesionu naknadu kako za 2020., tako i ranije godine, niti je za navedeni period vršila naplatu naknade na način i u iznosu kako je regulisan Ugovorom čime su potencijalno ostvareni manji prihodi u budžetu Brčko distrikta BiH.

Fakturisanje se vrši u tekućoj za prethodnu godinu i na osnovu izvršene uplate, odnosno fakturama se zatvaraju uplate, što nije u skladu sa odredbama člana 5. stava (7) Ugovora.

Koncesionar nije vršio eksploataciju podzemne pitke vode na optimalnom nivou u smislu ostvarivanja projektovanog ukupnog prihoda, što nije u skladu sa odredbama člana 14. stava (2) Ugovora i Studije, a što je i dovoljan razlog za prestanak koncesije i raskid ugovora po članu 17. stavu (1) tačkom f) Ugovora.

Obzirom da nije imenovana Komisija za praćenje izvršenja koncesionog projekta, nije vršen ni nadzor nad radom Koncesionara i praćenje izvršenja Ugovora, što nije u skladu sa odredbama člana 10. stav (2) i člana 13. stav (1) Ugovora. Neimenovanje Komisije koja će vršiti nadzor i praćenje izvršenja Ugovora koja bi potvrdila iskazane podatke u materijalno finansijskoj dokumentaciji može da stvori sumnju u realnost i objektivnost iskazanih podataka u finansijskim izvještajima, posebno u dijelu iskazanih prihoda od kojih zavisi utvrđivanje i uplata koncesione naknade.

Kancelarije za upravljanje javnom imovinom nije preduzimala odgovarajuće mjere za naplatu koncesione naknade, što nije u skladu sa odredbama člana 7 stava 2 i članom 24 stav 1 Zakona o izvršenju budžeta za 2020. godinu.

Potrebno je dosljedno ispoštovati odredbe Ugovora, u dijelu formiranja Komisije za utvrđivanje iznosa koncesione naknade, roka fakturisanja, utvrđivanja optimalnosti korištenja izvorišta vode, vršenja nadzora nad radom Koncesionara i praćenja izvršenja Ugovora.

Potrebno je dosljedno poštovati odredbe Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za tekuću godinu, u dijelu utvrđivanja odgovornosti za naplatu prihoda.

6.4.2 Rashodi i izdaci Budžeta Brčko distrikta BiH

U Izvještaju o izvršenju budžeta za 2020. godinu, ukupni rashodi i izdaci Budžeta Brčko distrikta BiH za 2020. godinu iskazani su u iznosu od 234.689.019,61 KM ili 79,26 % od plana.

Struktura planiranih i ostvarenih tekućih rashoda i izdataka za 2020. godinu, kao i struktura ostvarenih rashoda i izdataka u 2019. godini, prikazana je u tabeli broj 1 koja je u prilogu Izvještaja.

6.4.2.1 Tekući rashodi

Tekući rashodi u Izvještaju o izvršenju budžeta za 2020. godinu iskazani su u iznosu od 230.435.335,54 KM, što predstavlja 90,78 % izvršenja plana.

U tabeli broj 2 u prilogu Izvještaja, po vrsti izdataka, prikazan je plan, izmjene plana i ostvarenje za 2020. godinu.

Revizijom smo utvrdili, da nije bilo prekoračenja kod izvršenja pojedinih pozicija tekućeg budžeta u odnosu na odobrene pozicije, ali je uočen nizak nivo ostvarenja u odnosu na budžetom planirana sredstva kod slijedećih odjeljenja i institucija:

- **Kancelariji za prevenciju korupcije i koordinaciju aktivnosti na suzbijanju korupcije** je odobren budžet za 2020. godinu u iznosu od 404.238,60 KM, a realizovan 81.926,75 KM, odnosno 20,27 % odobrenih sredstava,
- **Odjeljenju za raseljena lica, izbjeglice i stambena pitanja** je odobren tekući budžet u iznosu od 2.765.653,04 KM, a realizovan u iznosu od 1.462.013,60 KM ili 52,86 %,
- Tekući budžet **Odjeljenje za evropske integracije i međunarodnu saradnje** za 2020. godinu planiran je u iznosu od 872.857,27 KM, a realizovan 693.781,61 KM, odnosno 79,48 % odobrenih sredstava,
- Tekući budžet **Odjeljenja za stručne i administrativne poslove** za 2020. godinu planiran je u iznosu od 5.202.960,68 KM, a realizovan 4.239.702,11 KM, odnosno 81,49 % odobrenih sredstava,
- Tekući budžet **Direkcije za finansije** za 2020. godinu planiran je u iznosu od 5.755.436,27 KM, a realizovan 4.826.573,75 KM, odnosno 83,86 % odobrenih sredstava,
- Tekući budžet **Skupštine Brčko distrikta BiH** za 2020. godinu planiran je u iznosu od 6.432.320,23 KM, a realizovan 5.613.907,28 KM, odnosno 87,28 % odobrenih sredstava,
- **Odjeljenje za prostorno planiranje i imovinsko-pravne poslove** u 2020. godini je ostvarilo tekući budžet u iznosu od 2.216.102,05 KM ili 85,46 % ukupno planiranih rashoda za 2020. godinu,
- Tekući budžet **Policije Brčko distrikta BiH** za 2020. godinu planiran je u iznosu od 13.410.058,02 KM, a realizovan 11.518.509,73 KM, odnosno 85,89 % odobrenih sredstava,
- Tekući budžet **Pravosuđe Brčko distrikta BiH** za 2020. godinu planiran je u iznosu od 12.668.784,62 KM, a realizovan 10.985.756,16 KM, odnosno 86,72 % odobrenih sredstava i

- Tekući budžet **Odjeljenja za javnu bezbjednost** za 2020. godinu planiran je u iznosu od 8.291.726,94 KM, a realizovan 7.270.361,31 KM, odnosno 87,68 % odobrenih sredstava.

Nizak procent realizacije tekućeg budžeta, kod navedenih odjeljenja i institucija Brčko distrikta BiH, ukazuje na nerealno planiranje budžeta, te da su odobrena sredstva ostala neutrošena u iznosu od 23.403.919,64 KM, koja nisu oslobođena i data na raspolaganje rebalansom budžeta za potrebe drugih budžetskih korisnika, što nije u skladu sa odredbama člana 24 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH i člana 10 Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2020. godinu, u cilju svrsishodnog i efikasnog raspolaganja odobrenim budžetskim sredstvima.

Potrebno je dosljedno poštivati odredbe Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH i Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2020. godinu, u dijelu svrsishodnog i efikasnog raspolaganja odobrenim budžetskim sredstvima.

6.4.2.2 Izdaci za bruto plate i naknade

Izdaci za bruto plate za 2020. godinu odobreni su u iznosu od 83.616.379,98 KM a ostvareni su u iznosu od 77.796.597,04 KM i odnose se na 2.673 zaposlenika, što predstavlja 93,04 % izvršenja. U odnosu na prethodnu godinu pomenuti izdaci su veći za 5.058.964,76 KM ili za 6,96 % i najvećim dijelom su uzrokovana povećanjem broja zaposlenika za 53 lica.

Navedeni izdaci se odnose na: neto plate 49.922.466,73 KM, doprinosi za PIO/MIO 13.826.536,49 KM, doprinosi za zdravstveno osiguranje 9.399.271,80 KM, porez na platu 3.473.412,98 KM i doprinosi za zapošljavanje 1.174.909,04 KM.

Plate i naknade troškova zaposlenih u **Policiji Brčko distrikta BiH** su planirane u iznosu od 10.420.390,67 KM, a do 31.12.2020. godine su ostvarene u iznosu od 9.626.010,45 KM, odnosno 92,38 % od planiranog iznosa.

Odredbama člana 30 (Dodatak na platu za vrijeme provedeno na radu) stavom 4 Zakona o platama i naknadama zaposlenih u Policiji Brčko distrikta BiH predviđeno je da u slučaju nemogućnosti obezbjeđenja minimuma rada i zaštite redovnim radom u toku 24 sata, Policija Brčko distrikta BiH može organizovati rad u dežurstvu i organizovati pripravnost, a stavom 5 istog člana Zakona je propisano da organizovanje dežurstva i pripravnosti kao posebnog oblika organizovanja rada, kao i radna mjesta iz stava 4 ovog člana se utvrđuje podzakonskim aktom, uz prethodnu saglasnost Vlade Brčko distrikta BiH.

Revizijom smo utvrdili da nisu donesena podzakonska akta koja se odnose na organizovanje rada u dežurstvu i pripravnosti, kao posebnog oblika organizovanja rada, što nije u skladu sa odredbama člana 30 Zakona o platama i naknadama zaposlenih u Policiji Brčko distrikta BiH.

Potrebno je organizovanje rada u dežurstvu i pripravnosti regulisati podzakonskim aktom, u skladu sa članom 30 Zakona o platama i naknadama zaposlenih u Policiji Brčko distrikta BiH.

6.4.2.3. Naknade troškova zaposlenika

Naknade troškova zaposlenika odobreni su u iznosu od 2.057.495,40 KM, a izvršeni u iznosu od 1.416.215,31 KM, što predstavlja 68,83 % odobrenog iznosa.

Najznačajnije naknade troškova zaposlenika su izdvajanja za: posebne naknade iz radnog odnosa 621.698,48 KM, otpremnine za odlazak u penziju 386.798,86 KM, pomoć u slučaju smrti 190.761,13 KM, pomoć u slučaju ostalih bolesti 64.082,26 KM, naknada za odvojeni život 47.602,33 KM i ostale naknade iz radnog odnosa 14.229,65 KM.

Naknade zaposlenim u **Pravosuđu Brčko distrikta BiH** odobrene su u iznosu od 514.920,00 KM, a izvršene u iznosu od 279.842,16, ili 54,35 %. Prvobitnim budžetom planirana su sredstva u iznosu od 273.920,00 KM, a rebalansom budžeta ista su uvećana u iznosu od 241.000,00 KM, zbog planiranja sredstava za jubilarne nagrade.

Najznačajniji izdaci se odnose na: posebne naknade iz radnog odnosa za povremene poslove 116.483,83 KM, jubilarne nagrade za stabilnost u radu, pokloni djeci i sl., 74.819,51 KM, otpremnine prilikom odlaska u penziju 44.866,84 KM, pomoć u slučaju smrti 19.926,03 KM, ostale naknade iz radnog odnosa 14.229,65 KM i pomoć u slučaju ostalih bolesti 9.516,30 KM.

Članom 60 stavom (1) Zakona o službenicima i namještenicima u pravosuđu Brčko distrikta BiH (u daljem tekstu: Zakon o službenicima i namještenicima) propisano je da ocjenjivanje rada službenika i namještenika podrazumijeva nadzor i vrednovanje uspješnosti njegovog rada, odnosno rezultata izvršenja poslova utvrđenih opisom poslova njegovog radnog mjesta i vrši se u skladu sa odredbama ovog zakona, osim ako za određene kategorije službenika, odnosno namještenika nije drugačije propisano posebnim zakonom. Pravosudna komisija utvrđuje način, postupak, dinamiku ocjenjivanja u skladu sa Pravilnikom o ocjenjivanju i ima obavezu upoznavanja ocjenjivača o načinu i postupku ocjenjivanja (član 60 stav (8) istog zakona). Članom 6 stavom (1) Pravilnika o ocjenjivanju rada službenika i namještenika u Pravosuđu Brčko distrikta BiH (u daljem tekstu: Pravilnik o ocjenjivanju) propisano je da se ocjenjivanje rada službenika odnosno namještenika vrši u toku mjeseca marta i aprila za prethodnu kalendarsku godinu. Dio službenika odnosno namještenika Pravosuđa Brčko distrikta BiH (Pravosudna komisija Brčko distrikta BiH) nije ocijenjeno tokom marta i aprila 2020. godine za 2019. godinu, što nije u skladu sa odredbama člana 60 stava (1) Zakona o službenicima i namještenicima u Pravosuđu Brčko distrikta BiH i člana 6 stava (1) Pravilnika o ocjenjivanju.

Potrebno je dosljedno provoditi odredbe Zakona o službenicima i namještenicima i Pravilnika o ocjenjivanju u dijelu ocjenjivanja službenika i namještenika u Pravosuđu Brčko distrikta BiH.

6.4.2.4 Doprinosi poslodavca

Doprinosi poslodavca odobreni su u iznosu od 3.455.123,91 KM, a izvršeni u iznosu od 3.215.736,94 KM, što predstavlja 93,07 % odobrenog iznosa.

Najznačajniji izdaci za doprinose poslodavca su izdvajanja za: doprinos za PIO/MIO u iznosu od 2.656.223,32 KM i doprinos za beneficirani radni staž 559.513,62 KM.

6.4.2.5 Izdaci za putne troškove

Izdaci za putne troškove prvobitno su odobreni u iznosu od 374.422,00 KM, a izvršeni su u iznosu od 122.729,13 KM, što čini 32,78 % plana.

Najznačajniji putni troškovi odnose se na sljedeće: dnevnice u zemlji 61.868,50 KM, troškovi smještaja službena putovanja u zemlji 27.044,20 KM, dnevnice u inostranstvu 16.695,00 KM, troškovi smještaja službena putovanja u zemlji 12.316,85 KM, troškovi

prevoza javnim sredstvima u zemlji 2.582,77 KM, troškovi prevoza javnim sredstvima u inostranstvu 2.157,13 KM i ostali putni troškovi 64,68 KM.

6.4.2.6 Izdaci za energiju

Izdaci za energiju odobreni su u iznosu od 4.744.473,00 KM, a izvršeni u iznosu od 4.232.705,46 KM, što predstavlja 89,21 % odobrenog iznosa.

Najznačajniji izdaci za energiju su izdvajanja za: električnu energiju 3.148.649,07 KM, lož ulje 1.049.289,58 KM, drvo 18.873,21 KM, ugalj 13.093,75 KM i zatezne kamate za električnu energiju 2.527,85 KM.

Na osnovu Zaključka Skupštine Brčko distrikta BiH broj: 01-02-927/20 od 17.06.2020. godine donesena je Odluka broj: 48-000172/20 od 23.06.2020. godine o imenovanju članova komisije koji će izvršiti pregled, evidentiranje i snimanje javne rasvjete na teritoriji Brčko distrikta BiH u roku od 60 kalendarskih dana. Komisija je sačinjena u sastavu od šest članova i to tri iz **Odjeljenja za komunalne poslove** i tri iz JP „Komunalno Brčko“.

Obilazak, pregled, evidentiranje i snimanje javne rasvjete na teritoriji Brčko distrikta BiH izvršen je u julu i avgustu 2020 godine.

U toku 60 kalendarskih dana izvršen je pregled 31 mjesta u sistemu javne rasvjete na prostoru užeg gradskog prostora, što čini nešto više od 7% od ukupnog broja mjernih mjesta u sistemu javne rasvjete na cijelom prostoru Brčko distrikta BiH. Tokom pregleda je izvršen pregled svakog mjernog mjesta, identifikacija mjerne opreme i lokacije samog mjernog mjesta, uključivanje te obilazak radi utvrđivanja da li ima priključenih nelegalnih potrošača koji bi u ovom slučaju bili uključeni zajedno sa javnom rasvjetom.

Utvrđeno je da na pregledanim mjernim mjestima nema nelegalnih priključaka na sistem javne rasvjete.

Revizijom smo utvrdili da Komisija koja je formirana radi pregleda, evidentiranja i snimanja javne rasvjete na teritoriji Brčko distrikta BiH s ciljem utvrđivanja nelegalnih priključaka i sprečavanja nelegalne potrošnje električne energije nije izvršila cjelokupan pregled mjernih mjesta u sistemu javne rasvjete na cijelom prostoru Brčko distrikta BiH.

Potrebno je dosljedno ispoštovati Zaključak Skupštine broj: 01-02-927/20 od 17.06.2020. godine u dijelu pregleda, evidentiranja i snimanje javne rasvjete na teritoriji Brčko distrikta BiH s ciljem utvrđivanja nelegalne potrošnje električne energije.

Revizijom smo utvrdili, kao i u ranijem periodu, da **Odjeljenje za komunalne poslove** u 2020. godini nema uspostavljenu sistemsku evidenciju potrebnih (projektom utvrđenim) i stvarno ugrađenih rasvjetnih tijela po količini i vrsti, obzirom da je značajan dio rasvjete po navodima odgovornih lica izveden bez kompletne projektne dokumentacije, što otežava efektivnu kontrolu značajnih računa za električnu energiju u dijelu neophodnih utrošaka električne energije.

Potrebno je intenzivirati aktivnosti na uspostaviti adekvatne evidencije i kontrolu utroška električne energije.

6.4.2.7 Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge

Izdaci za komunalne usluge odobreni su u iznosu od 2.873.786,36 KM, a izvršeni u iznosu od 2.400.640,53 KM što predstavlja 83,54 % odobrenog iznosa.

Najznačajniji su izdaci za: usluge održavanje čistoće 1.260.968,06 KM, poštanske usluge (poštarina) na koje se odnosi 268.282,68 KM, na troškove odvoza smeća 263.243,54 KM, troškovi PTT i telefona u iznosu od 260.696,15 KM, troškove vode i kanalizacije 123.104,74 KM, izdaci za internet 98.874,47 KM, održavanje čistoće pijaca 55.798,50 KM, izdaci za mobilne telefone 54.403,45 KM i ostale usluge 15.268,94 KM.

6.4.2.8 Izdaci za nabavku materijala i sitnog inventara

Izdaci za nabavku materijala i sitnog inventara odobreni su budžetom u iznosu od 7.326.023,54 KM, a ostvareni u iznosu od 6.250.859,46 KM ili 85,32 %.

Najznačajniji pomenuti izdaci odnose se na: zaštitna odjeća i oprema korona virus 1.890.780,62 KM, ostali medicinski materijal korona virus 897.281,42 KM, ostali potrošni materijal korona virus 644.151,40 KM, testovi za korona virus 441.967,50 KM, troškovi za nabavku školskih knjiga 416.656,62 KM, sitan inventar 365.229,70 KM, uniforme 334.389,88 KM, lijekovi 308.946,04 KM, kancelarijski materijal 174.646,63 KM, za odjeću, hrana i prehrambeni materijal 119.667,00 KM, materijal za čišćenje 113.813,94 KM, poljoprivredni materijal 112.639,76 KM, materijal reklamni za kult. sportske manifestacije 84.283,29 KM, obrasce i papir 67.304,15 KM, laboratorijski materijal 53.654,55 KM, obrazovna pomagala 55.012,38 KM, kompjuterski materijal 51.534,46 KM, sitan inventar korona virus 42.302,28 KM, elektro i vodovodni materijal 17.706,80 KM, materijal za kulturu, sport, nagrade, pehari 11.838,06 KM, materijal za krim policiju 11.338,47 KM, školska stručna literatura 10.352,16 KM i ostali materijal 25.362,35 KM.

6.4.2.9 Izdaci za usluge prevoza i goriva

Izdaci za usluge prevoza i goriva odobreni su u iznosu od 2.883.355,00 KM, a izvršeni u iznosu od 2.229.999,98 KM što predstavlja 77,34 % izvršenja plana.

Najznačajniji izdaci ove budžetske pozicije su: usluge prevoza učenika 1.502.749,11 KM, dizel 313.490,31 KM, usluge prevoza robe korona virus 281.765,00 KM, benzin 92.727,78 KM, registracija vozila 26.732,06 KM, motorno ulje 9.191,22 KM i ostale usluge prevoza 3.344,40 KM.

Izdaci za usluge prevoza i goriva, **Odjeljenja za obrazovanje**, su planirani u iznosu od 1.933.500,00 KM, a ostvareni u iznosu od 1.508.658,47 KM, odnosno 78,03 % plana. Od navedenog iznosa najvećim dijelom su finansirane su usluge obaveznog besplatnog prevoza učenika u iznosu od 1.502.749,11 KM.

Tokom 2019. godine **ponovljena je objedinjena** nabavka usluga javnog linijskog prevoza putnika za potrebe Odjeljenja za javne poslove i nabavka usluga prevoza učenika za potrebe Odjeljenja za obrazovanje. Proveden je otvoreni postupak sa međunarodnom objavom za nabavku usluga prevoza putnika (građana i učenika) u javnom linijskom prevozu u Brčko distriktu BiH.

Okvirni sporazum je zaključen 23.07.2019. godine, procijenjena vrijednost iznosi 9.000.000,00 KM i odnosi se na 2020, 2021. i 2022. godinu. Odredbama članova 1, 2 i 3 je propisano da će se, tokom cijelog ugovornog perioda, po potrebi, zaključivati pojedinačni ugovori za nabavku usluga javnog linijskog prevoza u javnom gradskom i prigradskom saobraćaju, za potrebe Odjeljenja za javne poslove i Odjeljenja za obrazovanje. Kao opis usluga se navode "Usluge linijskog prevoza putnika u javnom gradskom i prigradskom saobraćaju Brčko distrikta BiH" a plaćanje obaveza po pojedinačno zaključenim ugovorima vršit će se iz tekućeg budžeta Odjeljenja za obrazovanje iako Odjeljenja za obrazovanje nema nikakve nadležnosti niti obaveze u pogledu javnog linijskog prevoza putnika. Iz opisa usluga je vidljivo da se ne navodi prevoz učenika kao predmet nabavke, što je po članu 9

Zakona o obrazovanju u osnovnim i srednjim školama Brčko distrikta BiH, obaveza Odjeljenja za obrazovanje.

Za 2020. godinu, 31.12.2019. godine, zaključen je Ugovor o pružanju usluga broj: 13-000837/19, čiji je predmet nabavka usluga prevoza putnika u javnom gradskom i prigradskom prevozu u Brčko distriktu BiH, na osnovu Odluke o izboru najpovoljnijeg ponuđača od 18.06.2019. godine i Okvirnog sporazuma, kada je izvršena objedinjena nabavka usluga javnog linijskog prevoza putnika za potrebe Odjeljenja za javne poslove i nabavka usluga prevoza učenika za potrebe Odjeljenja za obrazovanje.

Članom 2 Ugovora je propisana ukupna dnevna cijena prevoza učenika u iznosu od 16.643,25 KM, dok je Aneksima Ugovora cijena korigovana u skladu sa promjenom cijena dizel goriva i ista iznosi 15.047,32 odnosno 15.180,31 KM. Mjesečni obračun troškova prevoza učenika vrši prevoznik tako što dnevnu cijenu prevoza (koja je podložna promjeni u zavisnosti od promjene cijene goriva) množi sa brojem nastavnih dana (broj dana kojima se izvodi nastava).

Izdaci za usluge prevoza su planirani na osnovu odredbi člana 9 Zakona o obrazovanju u osnovnim i srednjim školama Brčko distrikta BiH – Prečišćeni tekst, (u daljem tekstu Zakon), kojim je propisana obaveza besplatnog prevoza za sve učenike osnovne škole koji žive dalje od 3 km od škole koju pohađaju, kao i mogućnost osiguranja besplatnog prevoza i za učenike srednjih škole s područja Brčko distrikta BiH koji žive dalje od 3 km od škole koju pohađaju.

Članom 19 (Pohađanje škole upisnog područja) istog Zakona propisano je da:

- (1) Sve osnovne škole čiji je osnivač Brčko distrikt BiH imaju svoje upisno područje.
- (2) Svi učenici u dobi obaveznog osnovnog obrazovanja upisuju se u školu upisnog područja u kojem su nastanjeni.
- (3) Pohađanje škole upisnog područja je obavezno, osim ako učenik ne pohađa privatnu školu.
- (4) Odjeljenje, na zahtjev roditelja ili staratelja djeteta, može, u izuzetnim slučajevima, izuzeti dijete od obaveze pohađanja škole iz stava 2 ovog člana, ako je to potrebno da bi se zaštitila prava djeteta i ako se ustanovi da je to u najboljem interesu djeteta.
- (5) Podzakonskim aktom koji donosi Vlada Brčko distrikta BiH utvrđuju se slučajevi u kojima dijete može pohađati školu drugog upisnog područja.

Revizijom smo utvrdili da se kao kriterij za potrošnju budžetskih sredstava sa pozicije Izdaci za usluge prevoza učenika ne koristi broj učenika koji imaju pravo na besplatan prevoz (učenici osnovnih i srednjih škola koji žive dalje od 3 km od škole koju pohađaju), niti se poštuju upisna područja, kako je to definisano Zakonom, što u konačnici dovodi do nepotrebnog uvećanja troškova prevoza učenika.

Dnevna cijena prevoza nije dovedena u korelaciju sa brojem učenika koji imaju pravo na besplatan prevoz, kako je propisano članom 9, odnosno 19 Zakona, čime je onemogućena korekcija obima usluga na osnovu broja učenika.

Potrebno je prilikom definisanja vrste usluga u Ugovoru o nabavci, kao i obezbjeđivanja sredstava u tekućem budžetu pridržavati se nadležnosti propisanih Zakonom o obrazovanju u osnovnim i srednjim školama Brčko distrikta BiH.

Potrebno je budžetska sredstava razdvojiti sa pozicije Izdaci za usluge prevoza i koristiti samo za učenike kojima je priznato pravo na besplatan prevoz, u skladu sa Zakonom o obrazovanju u osnovnim i srednjim školama u Brčko distriktu BiH, u dijelu pohađanja škole upisnog područja kojima učenici pripadaju.

Potrebno je prilikom ugovaranja usluga prevoza učenika, obim prevoza vezati za broj učenika koji imaju pravo na besplatan prevoz, u skladu sa članom 9 Zakona o obrazovanju u osnovnim i srednjim školama u Brčko distriktu BiH.

6.4.2.10 Izdaci za unajmljivanje imovine i opreme

Izdaci za unajmljivanje imovine i opreme odobreni su za 2020. godinu u iznosu od 148.040,00 KM, a izvršeni u iznosu od 108.620,13 KM ili 73,37 % u odnosu na odobrenje. Pomenuti izdaci se odnose na iznajmljivanje prostora u iznosu od 104.675,60 KM i zakup opreme u iznosu od 3.944,53 KM.

6.4.2.11 Izdaci za tekuće održavanje

Izdaci za tekuće održavanje odobreni su u iznosu od 5.237.024,34 KM, a izvršeni u iznosu od 3.859.549,85 KM ili 73,70 % u odnosu na plan.

Najznačajnija izdvajanja za tekuće održavanje odnose se na: sanacija klizišta 809.709,97 KM, usluge održavanja zgrada 574.418,30 KM, usluge opravki i održavanja cesta 493.717,81 KM, usluge košenje i krčenje javnih zelenih površina 479.462,32 KM, usluge održavanja opreme 336.129,66 KM, održavanje NN mreže i ulične rasvjete 256.403,05 KM, mjere zaštite od poplava 247.543,00 KM, usluge održavanja vozila 186.322,61 KM, materijal za opravku i održavanje vozila 137.833,46 KM, održavanje parkova 111.882,89 KM, održavanje vodoprivrednih objekata 73.763,42 KM, usluge održavanja vodovoda i kanalizacije 59.806,24 KM, materijal za popravku i održavanje zgrada 38.211,57 KM, fond za održavanje stamb. objekata 29.971,50 KM i ostali izdaci za tekuće održavanje 24.374,05 KM.

Izdaci za tekuće održavanje, **Odjeljenja za komunalne poslove**, odobreni su u iznosu od 314.000,00 KM, a realizovani u iznosu od 257.614,54 KM ili 82,04 % odobrenog budžeta za ove namjene.

U okviru ovih izdataka najznačajniji su izdaci za usluge održavanja niskonaponske mreže i ulične rasvjete odobreni u iznosu od 299.520,00 KM, na osnovu Ugovora o pružanju usluga broj: 13-003310/19 od 06.02.2020. godine sa JP "Komunalno Brčko" d.o.o., a realizovani u iznosu od 252.161,79 KM.

Za izvršene radove na održavanju javne rasvjete JP "Komunalno Brčko" d.o.o. dostavljalo je Odjeljenju za komunalne poslove zbirni račun, specifikaciju urađenih radova za svaki mjesec te radne listove, radne naloge, trebovanja i izvod iz centra za prijavu kvarova ulične rasvjete.

Pregled pristiglih računa se obavljao uvidom u radne listove i specifikaciju urađenih radova, te poređenjem sa podacima iz centra za prijavu kvarova ulične rasvjete. Izvršeni radovi iz radnih listova za posmatrani mjesec su uneseni u pripremljene tabele u Excel-u: "Specifikacija izvedenih radova Javne rasvjete 2020" i "Realizacija troškova održavanja JR 2020", za posmatrani mjesec. Jedinične cijene za izvršene radove i iznos za plaćanje iz specifikacije urađenih radova i ukupna vrijednost su poređene sa dostavljenim računom. U ranije navedene dokumente su uneseni podaci sa dostavljenih radnih listova i dnevnih izvještaja o konkretnim urađenim popravcima na pojedinim lokacijama za svaki radni dan. Osim provjere dostavljene dokumentacije vršena je i provjera urađenih radova na popravkama na sistemu javne rasvjete na terenu, i to tako da su provjeravani radovi na koje se iz bilo kojeg razloga (npr. prijava građana) sumnja da je kvar otklonjen, a da je naveden u računu i specifikaciji, ili neki specifični radovi po broju prijavljenih popravaka na jednoj lokaciji, te slučajnim uzorkom za provjeru. Na taj način je provjereno prosječno oko 30% urađenih radova, odnosno troškova.

Revizijom smo utvrdili da, Odjeljenje za komunalne poslove ni u 2020. godini, nije uspostavilo pravovremenu i efektivnu kontrolu održavanja javne rasvjete.

Potrebno je intenzivirati aktivnosti na uspostaviti adekvatne evidencije i kontrole usluga održavanja javne rasvjete, te obezbijediti njeno dosljedno sprovođenje i dokumentovanje provedenih kontrolnih aktivnosti u skladu sa procijenjenim rizicima i raspoloživim resursima.

6.4.2.12 Izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa

Izdaci za usluge osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa za 2020. godinu odobreni su u iznosu 406.680,86 KM, a ostvareni u iznosu od 290.910,16 KM ili 71,53 % planiranog iznosa.

Navedeni izdaci se odnose na: osiguranje zaposlenika u iznosu od 154.632,09 KM, osiguranje vozila u iznosu od 116.831,72 KM, izdatke platnog prometa u iznosu od 12.456,49 KM, negativne kursne razlike 6.590,86 KM i osiguranje imovine 399,00 KM.

6.4.2.13 Izdaci za ugovorene i druge posebne usluge

Izdaci za ugovorene usluge i druge posebne poslove odobreni su u iznosu od 21.245.132,92 KM, a ostvareni u iznosu od 16.141.013,23 KM ili 75,98 % u odnosu na plan.

Struktura navedenih izdataka je slijedeća: izdaci za privremene i povremene poslove 3.792.822,42 KM, usluge hemodijalize i farmaceutske usluge 2.769.225,16 KM, troškovi izvršenja kazne zatvora 1.018.026,70 KM, troškovi spora 954.441,81 KM, deminiranje i ostalo 599.792,76 KM, izdaci za naknade skupštinskim zastupnicima 563.087,34 KM, nabavka lijekova 472.225,66 KM, usluge reprezentacije 434.093,33 KM, usluge domova za stara i nemoćna lica (socijalno ugrožena) 421.630,72 KM, usluge medija 358.063,97 KM, troškovi izvršenja sudskih presuda 346.691,48 KM, nasipanje poljskih puteva 302.944,55 KM, ugovori o posebnim poslovima korona virus 283.641,84 KM, zatezne kamate 282.152,76 KM, izdaci za javnu kuhinju 281.939,52 KM, izdaci za rad Komisija 267.523,04 KM, zbrinjavanje pasa litalica 220.000,00 KM, angažovanje estradnih umjetnika 178.131,50 KM, troškovi izbora 162.830,75 KM, otplata glavnice po preuzetim kreditima 161.051,30 KM, izdaci za hardverske i softverske usluge 160.674,95 KM, usluge štampanja 153.159,79 KM, bolnička zdravstvena zaštita 134.536,00 KM, troškovi vještačenja, svjedoka i sudija porotnika 120.113,72 KM, izrada projekata i projektnog nadzora 100.658,61 KM, izdaci za djecu bez roditeljskog staranja 98.653,82 KM, fond za razvoj i zapošlj. Republike Srpske-kredit 88.268,35 KM, smještaj studenata u studentskim domovima 86.941,05 KM, reklamni materijal i pokloni 84.644,42 KM, protivgradna zaštita 81.000,00 KM, izdaci za usluge Instituta za medicinsko vještačenje 80.315,09 KM, pravne usluge 76.201,92 KM, usluge za banjska liječenja 67.183,60 KM, usluge posredništva ili zastupanja za nabavku opreme korona virus 65.178,16 KM, usluge objave tendera i oglasa 63.827,00 KM, izdaci za dramske predstave 59.339,52 KM, priključak na vodu i kanalizaciju 52.915,34 KM, hotelski smještaj korona virus 49.141,86 KM, liječenje zatvorenika i ostalo 44.416,00 KM, volonterski rad 43.901,33 KM, usluge primarne zdravstvene zaštite 37.475,40 KM, stručno obrazovanje 34.498,36 KM, usluge medija korona virus 32.638,44 KM, usluge deratizacije i dezinfekcije 32.544,30 KM, veterinarske usluge 30.261,79 KM, ostale nespomenute usluge i dažbine 28.364,89 KM, izrada regulac.plana i stručno mišljenje. 27.872,84 KM, otplata kredita za sanaciju vodovodnog sistema 27.214,28 KM, cvjetni aranžmani 26.901,20 KM, troškovi hotelskog smještaja 26.466,80 KM, ug.usluga mjesečna pretplata za parking 24.780,00 KM, registar čuvanja i

održavanja podataka 23.642,03 KM, obezbjeđenje hotela, dvorana i ostalo korona virus 20.167,06 KM, izdaci za stručnu literaturu 19.095,46 KM, kontrola kvaliteta vode 15.883,00 KM, izdaci za sahrane socijalnih slučajeva 14.406,27 KM, rashodi po osnovu izdatih rješenja 10.129,06 KM, licence 10.024,56 KM i ostali izdaci za ugovorene usluge i druge posebne poslove 117.260,35 KM.

Izdaci za usluge po osnovu ugovora o posebnim poslovima u 2020. godini su ostvareni u iznosu od 3.792.822,42,42 KM.

Izdaci za usluge po ugovorima o obavljanju posebnih poslova u 2020. godine u **Direkciji** ostvareni su u iznosu od 337.392,88 KM i odnose se na 32 angažovanih lica.

Skupština Brčko distrikta BiH je u 2020. godini zaključivala ugovore o djelu sa 12 lica te ostvarilo troškove po navedenom osnovu u iznosu od 47.503,87 KM.

Izdaci, **Odjeljenja za raseljena lica, izbjeglice i stambena pitanja** u 2020. godini, po osnovu ugovora o angažovanju lica radi obavljanja posebnih poslova, realizovani su u iznosu od 45.589,44 KM za pet angažovanih lica.

Izdaci po osnovu ugovora o angažovanju lica radi obavljanja posebnih poslova u 2020. godini **Odjeljenja za javne poslove**, realizovani su u iznosu od 23.074,74 KM za dva lica.

Izdaci po osnovu ugovora o angažovanju lica **Odjeljenja za privredni razvoj, sport i kulturu** radi obavljanja posebnih poslova, realizovani su u iznosu od 55.837,64 KM, za angažovanje sedam izvršioaca.

Tokom 2020. godine **Odjeljenje za komunalne poslove** realizovalo je izdatke po osnovu ugovora o djelu u iznosu od 77.954,80 KM, a odnose se na naknade po ugovorima o obavljanju posebnih poslova za angažovanje 4 izvršioaca na poslovima za koja nisu predviđena radna mjesta.

U okviru ugovorenih usluga, **Kancelarija za upravljanje javnom imovinom** je u revidiranom periodu, za usluge o obavljanju posebnih poslova realizovala sredstva u iznosu od 45.540,92 KM, za angažovanje 6 izvršilaca na poslovima za koja su predviđena radna mjesta.

Kancelarija gradonačelnika Brčko distrikta BiH je u revidiranom periodu, za usluge o obavljanju posebnih poslova planirala sredstva u iznosu od 290.000,00 KM, a realizovala sredstava u iznosu od 264.405,18 KM za angažovanje 27 izvršilaca.

U toku 2020. godine **Odjeljenje za poljoprivredu** je realizovalo izdatke po ugovorima o obavljanju posebnih poslova u iznosu od 204.174,60 KM, za angažovanje 23 izvršilaca.

Izdaci po osnovu ugovora o angažovanju lica radi obavljanja posebnih poslova u **Odjeljenju za javni registar**, u 2020. godini realizovani su u iznosu od 381.151,69 KM a odnose se na naknade po ugovorima za obavljanje posebnih za angažovanje 69 izvršilaca.

Izdaci po osnovu ugovora o angažovanju lica radi obavljanja posebnih poslova **Odjeljenja za javnu sigurnost**, realizovani su u 2020. godini u iznosu od 353.432,06 KM za ukupno 50 lica za obavljanje posebnih poslova.

Izdaci za ugovorene usluge u **Odjeljenju za obrazovanje** po osnovu posebnih poslova su realizovani u iznosu od 234.772,24 KM. Navedeni izdaci odnose se na naknade po ugovorima o obavljanju posebnih poslova za angažovanje 22 izvršioca.

Izdaci za ugovorene usluge u **Odjeljenju za stručne i administrativne** po osnovu posebnih poslova su realizovani u iznosu od 54.370,70 KM. Navedeni izdaci odnose se na naknade po ugovorima o obavljanju posebnih poslova za angažovanje 6 izvršioca.

Izdaci za ugovorene usluge u **Odjeljenju za zdravstvo i ostale usluge** po osnovu posebnih poslova su realizovani u iznosu od 272.255,02 KM.

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

- da ne postoje pisane procedure i kriteriji koji bi regulisali način angažovanja lica za obavljanje posebnih poslova i visinu naknade za obavljanje istih te je vršeno angažovanje lica za obavljanje redovnih poslova, što nije u skladu sa odredbama člana 46 a) Zakona o državnoj službi u organima uprave Brčko distrikta BiH i članom 13 Pravilnika o radu službenika i namještenika u organima javne Brčko distrikta BiH (dalje Pravilnik o radu) i
- ugovorima o angažovanju nisu definisani obveznici uplate doprinosa za osiguranje od povrede na radu i profesionalnog oboljenja angažovanih lica,
- ugovorima nisu propisane obaveze obavještanja Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH o zaključenim ugovorima kako je propisano članom 14 Pravilnika o radu,
- angažovanje lica radi obavljanja posebnih poslova traje preko jedne godine, što nije u skladu sa odredbama člana 46 a) Zakona o državnoj službi u organima javne uprave Brčko distrikta BiH,
- nije obezbijedena transparentnost prilikom izbora angažovanih lica, kao i da nije osiguran nadzor i praćenje njihovih ostvarenih rezultata rada i
- nisu podnošeni mjesečni izvještaj o obavljenim poslovima angažovanih lica na osnovu kojih su vršene isplate.

Potrebno je, prilikom angažovanja lica za obavljanje posebnih poslova, dosljedno poštivati odredbe Zakona o državnoj službi u organima uprave Brčko distrikta BiH i Pravilnika o radu službenika i namještenika u organima javne uprave Brčko distrikta BiH, u dijelu uslova, načina i perioda angažovanja lica te u dijelu angažovanja lica na poslovima za koje ne postoje predviđena radna mjesta.

Potrebno je donijeti pisane procedure i kriterije koji bi regulisali način angažovanja lica za obavljanje posebnih poslova i visinu naknade za obavljanje istih, kako bi se osiguralo načelo transparentnosti.

Potrebno je prilikom zaključivanja ugovora, u okviru visine naknade, odrediti obveznika uplate doprinosa za osiguranje od povrede na radu i profesionalnog oboljenja i obezbijediti njeno izvršenje.

Potrebno je prilikom zaključivanja ugovora o posebnim poslovima propisati obavezu obavještanja Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH o zaključenim ugovorima u skladu sa odredbama Pravilnika o radu službenika i namještenika u organima javne uprave Brčko distrikta BiH.

Potrebno je na dosljedan način primjenjivati odredbe zaključenih govora o obavljanju posebnih poslova, u dijelu podnošenja mjesečnih izvještaja o obavljenim poslovima.

Potrebno je prilikom sačinjavanja ugovora o angažovanju lica definisati rok i kvalitet izvršenog posla.

Izdaci po osnovu ugovora o privremenim poslovima nastavnog osoblja

Odredbama stava (1) člana 117b Zakona o obrazovanju u osnovnim i srednjim školama Brčko distrikta BiH je regulisano da se angažovanje lica po osnovu ugovora o obavljanju privremenih i povremenih poslova vrši na osnovu saglasnosti Vlade Brčko distrikta BiH, u slučaju:

- a) zamjene odsutnog nastavnika, stručnog saradnika i saradnika u nastavi,
- b) nedostatka, odnosno upražnjenih pozicija nastavnika, stručnog saradnika i saradnika u nastavi.

Stavom (2) istog člana Zakona je propisano da angažovanje lica po osnovu ugovora o obavljanju privremenih i povremenih poslova može trajati do popunjavanja pozicije putem javnog konkursa, koji je **Odjeljenje za obrazovanje** dužno raspisati u roku od tri mjeseca od momenta nastanka potrebe za kadrovima.

Angažovanje izvršilaca je izvršeno na osnovu odluka o davanju saglasnosti i to:

- Odluke o davanju saglasnosti 05-000661/19 od 28.08.2019. godine za angažovanje 90 lica za potrebe Odjeljenje za obrazovanje, do popunjavanja pozicija po osnovu javnog konkursa najduže do kraja drugog polugodišta školske 2019./2020. godine,
- Odluke o davanju saglasnosti broj: 05-000661/19 od 17.01.2020. godine, za angažovanje dodatnih 20 lica za potrebe Odjeljenja, do popunjavanja pozicija po osnovu javnog konkursa najduže do kraja drugog polugodišta školske 2019./2020. godine i
- Odluke o davanju saglasnosti broj: 05-000639/20 od 28.08.2020. godine, za angažovanje **190 lica** za potrebe Odjeljenje za obrazovanje, do popunjavanja pozicija po osnovu javnog konkursa najduže do kraja prvog polugodišta školske 2020./2021. godine.

Ustanovili smo da je i pored realizovanog Plana zapošljavanja za 2020. godinu, (zbog zamjene odsutnog nastavnika ili do popunjavanja upražnjene pozicije), angažovano nastavno osoblje za redovno odvijanje nastave u svim obrazovnim ustanovama, zaključivanjem ugovora o privremenim i povremenim poslovima, te su po tom osnovu realizovani izdaci u iznosu od **1.315.296,24 KM**.

Takođe, od marta mjeseca 2020. godine, usljed situacije zbog pandemije izazvane korona virusom, organizovana je on-line nastava.

Angažovanje nastavnog osoblja izvršeno je bez postojanja unaprijed utvrđenih i provedenih procedura o načinu izbora konkretnih izvršilaca, koje bi osigurale **načelo transparentnosti u postupku izbora i utvrđivanja visine naknade**.

Obzirom da se radi o djelatnosti od velikog društvenog interesa, a u cilju postizanja transparentnosti u postupku izbora, potrebno je unaprijed propisati procedure o načinu izbora nastavnog osoblja i utvrđivanja naknade.

Izdaci po osnovu reprezentacije

Usluge reprezentacije odjeljenja Vlade i institucija Brčko distrikta BiH u 2020. godini su realizovane u iznosu 434.093,33 KM.

Kod dijela računa usluga reprezentacije nije naveden kratak opis radnje povodom koje nastaje trošak za reprezentaciju u objektima van zgrade Vlade Brčko distrikta BiH, kako je to propisano odredbama člana 4 Odluke o načinu utroška za reprezentaciju i poklone u organima javne uprave Brčko distrikta BiH od 03.07.2013. godine.

Potrebno je, prilikom trošenja sredstava reprezentacije, poštovati Odluku o načinu utroška za reprezentaciju i poklone u organima javne uprave Brčko distrikta BiH, u dijelu dokumentovanja radnje povodom koje nastaje trošak za reprezentaciju u objektima van zgrade Vlade Brčko distrikta BiH.

Članom 9 Odluke o načinu i uslovima korištenja sredstava reprezentacije Skupštine Brčko distrikta BiH je propisano da je korisnik sredstava reprezentacije dužan priložiti račun koji treba da sadrži podatke o svrsi korištenja sredstava reprezentacije i specifikaciju nastalog troška.

Revizijom smo utvrdili da dio priloženih računa korisnika sredstava reprezentacije ne sadrže specifikaciju nastalog troška i svrhu korištenja, što nije u skladu sa odredbama člana 9 Odluke o načinu i uslovima korištenja sredstava reprezentacije Skupštine Brčko distrikta BiH.

Potrebno je pridržavati se odredbi Odluke o načinu i uslovima korištenja sredstava reprezentacije Skupštine Brčko distrikta BiH, u dijelu adekvatnog dokumentovanja troškova sredstava reprezentacije.

Sudska rješenja i vansudska poravnanja

Odredbama člana 11 Zakona o porezu na dohodak je propisano da se prihodom od nesamostalne djelatnosti, na koji se plaća porez na dohodak, smatra plata koju zaposleniku isplaćuje poslodavac.

Presudom Osnovnog suda Brčko distrikta BiH broj 96 0 Rs 117099 18 Rs od 01.02.2019. godine odlučeno je da se na ime neisplaćenih razlika plata za zaposlenika institucija Brčko distrikta BiH isplati 4.091,40 KM.

Revizijom smo utvrdili da je Direkcija 16.07.2020. godine izvršila isplatu neisplaćenih razlika plata po Presudi. Iz naloga za prenos sredstava Direkcije nismo se mogli uvjeriti, bez mišljenja sudskih vještaka, da li je/ili nije obračunat i obustavljen pripadajući porez na dohodak.

Potrebno je, prilikom isplate razlike neisplaćenih plata zaposleniku, a po presudama Osnovnog suda, vršiti obračun i uplatu pripadajućeg poreza na dohodak u skladu sa odredbama Zakona o porezu na dohodak u dijelu utvrđivanja oporezivih prihoda, uz mišljenje sudskih vještaka.

Potrebno je izvršiti analiziranje izdataka po osnovu sudskih rješenja i vansudskih poravnanja te eventualno preduzeti mjere na utvrđivanju odgovornosti po osnovu nastalih troškova.

6.4.3. Tekući transferi, donacije i drugi tekući rashodi

Tekući transferi, donacije i drugi tekući rashodi odobreni su u iznosu od 102.229.212,76 KM, a izvršeni u iznosu od 95.899.628,75 KM ili 93,81 % u odnosu na odobreni iznos.

Pregled tekućih grantova i subvencija dat je u sljedećoj tabeli:

Ekonom. kod	POZICIJA	Planirano u 2020. godini	Ostvareno u 2020. godini	Indeks 4/3
1	2	3	4	5
614100	Tekući transferi drugim i istim nivoima vlasti	28.525.000,00	28.525.000,00	100
614200	Tekuće donacije pojedincima	30.238.041,10	26.446.482,63	87,46
614300	Tekuće donacije neprofit.organizacijama	11.294.066,66	8.844.539,85	78,31
614400	Subvencije javnim preduzećima	742.920,00	742.913,30	100
614500	Subvencije privatnim preduzećima	31.429.185,00	31.340.692,97	99,72
	UKUPNO	102.229.212,76	95.899.628,75	93,81

Pregled tekućih grantova i subvencija po odjeljenjima i institucijama je u sljedećoj tabeli:

Odjelj./Institucija	Tekući transferi drugim i istim nivoima vlasti	Tekuće donacije pojedincima	Tekući donacije neprofitnim organizacijama	Subvencije javnim preduz	Subvencije privatnim preduzećima i preduzetnicima	UKUPNO
0	1	2	3	4	5	6
Skupština Distrikta		46.400,00	2.024.999,94			2.071.399,94
Kancelarija Gradonačelnika		11.800,00	510.434,00	540.000,00		1.062.234,00
Policija Distrikta		15.085,65				15.085,65
Odj.za javnu bezbjednost			399.964,15			399.964,15
O. za stručne i administrat. poslove			2.522.732,00			2.522.732,00
O.za privredni razvoj,sport i kulturu	3.235.000,00	51.000,00	2.798.665,69	202.913,30	16.240.692,97	22.528.271,96
O.za poljopr., šumarstvo i vodopr.	500.000,00	32.746,95			15.100.000,00	15.632.746,95
Odjelj.za zdravstvo i ostale usl.	24.775.000,00	24.764.265,63	110.000,00			49.649.265,63
Odjelj.za obrazovanje		970.700,00				970.700,00
O.za prost. plan. i im.pravne posl.			307.744,07			307.744,07
O.za raseljena lica,izbj. i stam. pit.		554.484,40				554.484,40
Kanc.za reviziju javne uprave i inst.	15.000,00					15.000,00
Sredstva rezerve			170.000,00			170.000,00
UKUPNO	28.525.000,00	26.446.482,63	8.844.539,85	742.913,30	31.340.692,97	95.899.628,75

Tekući transferi drugim i istim nivoima vlasti se odnose se na transfer FZO Brčko distrikta BiH 11.775.000,00 KM, tekući transfer za Razvojno-garantni fond 1.535.000,00 KM, transfer Zavodu za zapošljavanje Brčko distrikta BiH 2.000.000,00 KM kao i JZU Zdravstveni centar transfer 13.000.000,00 KM i transfer Ministarstvu finansija i trezora BiH od 215.000,00 KM.

Odredbama člana 10 Programa samozapošljavanja na području Brčko distrikta BiH u 2018. godini od 28.09.2018. godine predviđena je kontrola i nadzor namjenskog utroška dodijeljenih sredstava najmanje dva puta tokom ugovorenog perioda od dvije godine poslije potpisivanja ugovora od strane predstavnika Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH i **Odjeljenja za privredni razvoj, sport i kulturu.**

Zakonom o budžetu Brčko distrikta BiH, odredbama člana 24, propisana je odgovornost budžetskih korisnika za zakonito, efikasno i ekonomično raspolaganje budžetskim sredstvima.

Ugovori po Programu samozapošljavanja za 2018. godinu zaključeni su sa 51 licem u periodu od 17.04.2019. godine do 15.05.2019. godine na iznos od 577.800,00 KM. Sredstva su realizovana tokom 2019. godine u iznosu od 540.900,00 KM te ostatak u iznosu od 36.900,00 KM u 2020. godini.

Direktor Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH je tek 18.08.2020. godine, odnosno 15 mjeseci nakon zaključivanja Ugovora, imenovao Komisiju za kontrolu poslovanja korisnika sredstava i namjenskog utroška dobijenih sredstava po Programu samozapošljavanja na području Brčko distrikta BiH u 2018. godini. Komisija u toku 2019. i 2020. godine nije vršila kontrolu i nadzor namjenskog utroška dodijeljenih sredstava kako je predviđeno odredbama člana 10 Programa samozapošljavanja na području Brčko distrikta BiH i odredbama člana 24 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH.

Potrebno je da Odjeljenje za privredni razvoj, sport i kulturu, u saradnji sa Zavodom za zapošljavanje Brčko distrikta BiH, vršiti kontrolu i nadzor namjenskog utroška dodijeljenih sredstava u skladu sa odredbama Programa samozapošljavanja na području Brčko distrikta BiH i Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH.

Tekući donacije pojedincima se odnose na: dječiji doplatak 8.656.975,85 KM, isplata za tuđu njegu i pomoć 5.148.626,00 KM, materinski dodatak 2.236.610,05 KM, beneficije za socijalnu zaštitu 2.216.458,00 KM, refundacija bolovanja privrednim subjektima 1.759.825,11 KM, novčana pomoć penzionerima 1.369.800,00 KM, beneficije za civilne žrtve rata 1.070.931,03 KM, jednokratne pomoći demobilisanim borcima 968.588,80 KM, isplata stipendija 955.400,00 KM, pomoć za električnu energiju 829.972,60 KM, stamb. zbrinjavanje sanacija porušenih stambenih jedinica 499.966,00 KM, obnova stambenih objekata raseljenih lica i povratnika 261.871,00 KM, stambeno zbrinjavanje lica integrisanih u lokalnu zajednicu 196.833,00 KM, oprema za bebe 149.279,00 KM, jednokratna pomoć-fond solidarnosti 147.610,00 KM, djeca pod starateljstvom 94.772,50 KM, pojedinci stambeno zbrinjavanje Roma 92.493,46 KM, kultura 66.300,00 KM, jednokratna pomoć-ortopedska pomagala 60.862,18 KM, ostale jednokratne pomoći 58.200,00 KM, nabavka udžbenika za djecu RVI 53.000,00 KM, pošumljavanje imovine u privatnom vlasništvu 24.825,65 KM, ostale donacije 15.085,65 KM, naknada za uginule životinje 7.921,30 KM i pojedinci ostalo 3.286,94 KM,.

-Odredbama člana 9 Odluke o osnivanju, upravljanju, raspolaganju i korištenju stambenog fonda uz primjenu principa socijalnog stanovanja od 03.07.2015. godine je propisano da će se pitanja koja se odnose na utvrđivanje posebnih kriterija, kao i njihovo bodovanje, te utvrđivanje posebne kategorije potencijalnih korisnika, urediti posebnom odlukom koju donosi Vlada Brčko distrikta BiH za svaki specifičan projekat stambenog zbrinjavanja koji se implementira na području Brčko distrikta BiH.

Nadležnost za stambeno zbrinjavanje socijalnih kategorija stanovništva je, članom 29 Zakona o javnoj upravi Brčko distrikta BiH, delegirana **Odjeljenju za raseljena lica, izbjeglice i stambena pitanja**.

Programom rada Odjeljenju za raseljena lica, izbjeglice i stambena pitanja za 2020. godinu planirana je realizacija projekta socijalnog stanovanja te su u budžetu za 2020. godinu bila obezbijedena sredstva u iznosu od 500.000, KM na ime stambenog zbrinjavanja najugroženijih porodica i socijalno zbrinjavanje po posebnoj odluci Skupštine Brčko distrikta BiH.

Odjeljenju za raseljena lica, izbjeglice i stambena pitanja je 08.10.2020. godine predložilo nacrt Posebne odluke o kriterijima za stambeno zbrinjavanje najugroženijih porodica i socijalno zbrinjavanje u Brčko distriktu BiH Vladi Brčko distrikta BiH, međutim isti nije usvojen od strane Vlade kako je predviđeno odredbama člana 9 Odluke o osnivanju, upravljanju, raspolaganju i korištenju stambenog fonda uz primjenu principa socijalnog stanovanja od 03.07.2015. godine.

Potrebno je donijeti posebnu odluku o pitanjima koja se odnose na utvrđivanje posebnih kriterija, bodovanja i utvrđivanja posebne kategorije potencijalnih korisnika za svaki specifičan projekat stambenog zbrinjavanja koji se implementira na području Brčko distrikta BiH u skladu sa odredbama Odluke o osnivanju, upravljanju, raspolaganju i korištenju stambenog fonda uz primjenu principa socijalnog stanovanja od 03.07.2015. godine u cilju obezbjeđenja uslova za realizaciju planiranih programa.

Tekuće donacije neprofitnim organizacijama realizovani su u iznosu od 8.844.539,85 KM odnose se na sljedeće: tekuće donacije ostalim neprofitnim organizacijama 3.159.522,83 KM, donacije sportskim udruženjima 2.480.679,64 KM, tekuće donacije za vjerske zajednice 1.675.894,00 KM, tekuće donacije mjesnim zajednicama 934.800,00 KM, Zavodu za planiranje, projektovanje i razvoj Brčko distrikta BiH 307.744,07 KM, tekuće donacije političkim strankama 275.899,31 KM i tekuće donacije ostalim organizacijama Hilswerk Intern. 10.000,00 KM.

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

- Odlukama o utvrđivanju kriterija za korištenje novčanih sredstava sa pozicija grantova nisu navedeni slijedeći opšti uslovi: potvrda o izmirenim poreskim obavezama, izjava da li su korištena sredstva granta od strane odjeljenja Vlade ili druge institucije Brčko distrikta BiH u tekućoj godini i izjava da li su opravdana dobijena sredstva granta od strane odjeljenja Vlade ili druge institucije Brčko distrikta BiH za prethodnu godinu,
- realizovani grantovi ne prate se na organizovan, sveobuhvatan i sistematičan način te su grantovi tokom 2020. godine dodjeljivani istim korisnicima od strane više odjeljenja Vlade i institucija Brčko distrikta BiH,
- nije omogućeno upoređivanje izvještaja o njegovom utrošku sa zvaničnim godišnjim finansijskim izvještajima korisnika za godinu u kojoj su odobreni,
- na poziciji tekućih grantova evidentiraju se poslovne promjene koje se odnose na kapitalne grantove,
- za potrebe rekonstrukcije i izgradnje objekata nije propisana obaveza dostavljanja dokumentacije koja dokazuje da korisnici koji apliciraju za dodjelu sredstava za ove namjene imaju zemljište i predmetne objekte u vlasništvu ili da su iste dobili na

upravljanje ili korištenje, kako bi se potvrdilo da imaju pravo i da vrše radove na navedenim objektima,

- prenos sredstava se vrši krajem godine čime se onemogućava njegova upotreba u periodu za koji je odobren,
- nije vršena kontrola i nadzor namjenskog utroška dodijeljenih sredstava po pojedinim programima,
- Odlukama nisu adekvatno i precizno definisane procedura dodjele, korištenja i pravdanja grantova, kako bi se osigurala načela: zakonitosti, efikasnosti i ekonomičnosti trošenja i potpuna transparentnost dodijeljenih (utrošenih) sredstava u skladu sa odredbama člana 3 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH,
- priloženi računi, kojima se izvještava o utrošenim sredstvima granta, ne dokazuju da se odnose na korisnika granta, računi ne zadovoljavaju propisanu formu, sredstva se pravdaju otpremnicama bez priloženih računa i da se isplate fizičkim licima za izvršene usluge vrše bez zaključenih adekvatnih ugovora,
- pojedini korisnici su dokazali svoj status odnosno ispunili kriterije za dodjelu sredstava grantova medicinskom dokumentacijom koja datira iz ranijih godina a pojedina lica nisu dostavila nikakvu dokumentaciju koja dokazuje njihov status,
- nije donesena Strategija razvoja sporta kao ni programi i okvirni kriteriji za vrednovanje i finansiranje koji su trebali biti bazirani na Strategiji i
- dio budžetskih korisnika je dijelio grantove koji po svom statusu i namjeni sredstava spadaju u nadležnost drugih odjeljenja i institucija Brčko distrikta BiH.

Potrebno je, prilikom realizacije tekućih grantova, dosljedno poštivati odredbe Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH, Pravilnika o knjigovodstvu budžeta Brčko distrikta BiH i Zakona o javnim nabavkama BiH, u dijelu definisanja kriterija za dodjelu i pravdanje grantova.

Potrebno je uspostaviti jedinstvene evidencije o dodijeljenim grantovima za odjeljenja i institucije Brčko distrikta BiH.

Potrebno je pravdanje grantova vršiti na osnovu validne dokumentacije.

Potrebno je planiranje i odobravanje izdataka za tekuće grantove planirati i vršiti u okviru nadležnosti odjeljenja i institucija Brčko distrikta BiH u cilju obezbjeđenja zaštite i racionalnog korištenja budžetskih sredstava.

Potrebno je provoditi kontrolu rada komisija za podsticaj na terenu, vrši provjeru obrađene dokumentacije, vrši neposredan uvid u utvrđeno stanje na terenu.

Potrebno je sredstva grantova koja se dodjeljuju u svrhu nabavke kapitalne imovine planira i evidentira na poziciji kapitalnih grantova, u skladu sa analitičkim kontnim planom koji je propisan odredbama Pravilnika o knjigovodstvu budžeta Brčko distrikta BiH.

Potrebno je prilikom dodjele sredstava namijenjenih za izgradnju i rekonstrukciju objekata, propisati obavezu dostavljanja dokumentacije koja dokazuje da aplikanti imaju zemljište i predmetne objekte u vlasništvu ili su ih dobili na korištenje ili upravljanje.

Potrebno je preciznije definisati bitne elemente programa utroška sredstava tekućih grantova u skladu sa odredbama Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2019. godinu, u dijelu navođenja rezultata koji se žele postići i kriterija za raspodjelu sredstava.

Potrebno je donijeti Strategije razvoja sporta u Brčko distriktu BiH u skladu sa odredbama Zakona o sportu u Brčko distriktu BiH, kako bi se obezbijedili uslovi za utvrđivanje okvirnih kriterija za vrednovanje i finansiranje programa iz oblasti sporta sredstvima Budžeta Brčko distrikta BiH.

Subvencije javnim preduzećima se odnose na subvencije JP Radio Brčko u iznosu od 540.000,00 KM i JP Luka Brčko u iznosu od 202.913,30 KM.

6.4.4. Subvencije privatnim preduzećima i preduzetnicima

Subvencije privatnim preduzećima i preduzetnicima obračunati/realizovani su u iznosu od 31.340.692,97 KM, a odnose na: podsticaj poljoprivrednoj proizvodnji 15.100.000,00 KM, subvencija za pomoć korona virus 8.416.981,10 KM, nadoknada novčanog iznosa za nove investicije radi nabavke stalnih sredstava do visine utvrđenog i uplaćenog poreza na dobit / dohodak 6.091.828,74 KM, nadoknada plaćenih troškova u visini razlike u cijeni električne energije koju plaća preduzeće ili preduzetnik i cijene koju plaćaju domaćinstva 739.748,88 KM, naknada za obaveze uplaćene po osnovu poreza i doprinosa iz plate za vrijeme porodiljskog odsustva 408.348,94 KM, naknada 1/3 novčanog iznosa za novo zapošljavanje nezaposlenih lica 322.666,66 KM, nadoknada namjenskih naknada i usluga plaćenih za priključenje na elektroenergetsku mrežu 107.672,08 KM, nadoknada sredstava datih za certifikate 68.077,82 KM, nadoknada sudskih taksi plaćenih za osnivanje poslovnog subjekta i upis promjena u sudski registar za pravna lica 44.920,00 KM, nadoknada plaćenih taksi neophodnih za dobijanje odobrenja za građenje, odobrenja za upotrebu objekta i reviziju tehničke dokumentacije 22.759,60 KM, nadoknada namjenskih naknada, radova i usluga plaćenih za priključenje na vodovodnu i kanalizacionu mrežu 17.689,15 KM.

Struktura navedenih izdataka prikazana je u sljedećoj tabeli:

O P I S	O B R A Č U N A T O	
	I Z N O S KM	%
Podsticaj za poljoprivrednu proizvodnju	15.100.000,00	48,18
Naknada štete uzrokovane zbog pandemije COVID-19	8.416.981,10	26,86
Podsticaj za investicije (nabavka stalnih sredstava do visine upl. sreds. poreza na dohodak)	6.091.828,74	19,44
Razlika u cijeni električne energije	739.748,88	2,36
Plate za vrijeme porodiljskog iznosa	408.348,94	1,30
1/3 plate za novo zapošljavanje nezaposlenih lica	322.666,66	1,03
Priključenje na elektroenergetsku mrežu	107.672,08	0,34
Nadoknada sredstava datih za certifikate	68.077,82	0,22
Plaćene takse za osniv. ili upis promjena u suds. reg.	44.920,00	0,14
Ostale naknade troškova privrednih subjekata	40.448,75	0,13
U K U P N O	31.340.692,97	100,00

Odredbama člana 8 Zakona o podsticaju u privredu Brčko distrikta BiH je propisano da subjekti imaju pravo na olakšice naknade novčanog iznosa za nove investicije, radi nabavke stalnih sredstava nakon ostvarenja prava maksimalnog oslobađanja u poreskoj prijavi umanjenjem poreske osnovice za iznos ulaganja.

Revizijom smo utvrdili da je kod najmanje 12 zahtijeva za podsticaje na olakšice naknade novčanog iznosa za nove investicije do visine utvrđenog i uplaćenog poreza na dobit ili dohodak, obračun i isplata olakšica izvršeni su u iznosu koji prekoračuje iznos propisan odredbama člana 8 Zakona o podsticaju u privredu Brčko distrikta BiH.

Potrebno je obračun i isplatu olakšica vršiti u skladu sa odredbama Zakona o podsticaju u privredu Brčko distrikta BiH u dijelu pravilnog utvrđivanja novčanog iznosa olakšica.

Zakonom o podsticajima u privredi Brčko distrikta BiH su propisane olakšice privrednim subjektima vezane za naknadu za novo zapošljavanje i naknadu za obaveze na plate za vrijeme porodiljskog odsustva. Naknadom za novo zapošljavanje finansira se novo zapošljavanje lica koja su bila prijavljena na aktivnoj evidenciji nezaposlenih u Zavodu za zapošljavanje Brčko distrikta BiH u iznosu od 7.000,00 KM za svako novozaposleno lice sa VŠS i VSS, a za lica sa nižim stepenom stručne spremlje 5.000,00 KM. Naknade za obaveze na plate za vrijeme porodiljskog odsustva se isplaćuju za vrijeme trajanja porodiljskog odsustva u maksimalnom iznosu prosječno isplaćenih bruto plata pravnog lica u prethodnoj godini.

Takođe, Zavod za zapošljavanje Brčko distrikta BiH vrši isplatu sredstava privrednim subjektima na ime obaveza vezanih za plate zaposlenika.

Programom zapošljavanja nezaposlenih lica iz kategorije teže zapošljivih lica (starije životne dobi, osobe sa invaliditetom, djeca poginulih boraca i sl.) koja su bila prijavljena na aktivnoj evidenciji nezaposlenih u Brčko distriktu BiH, Zavod finansira u iznosu od 7.000,00 KM za svako novozaposleno lice sa VŠS i VSS, a za lica sa nižim stepenom stručne spremlje 5.000,00 KM.

Programom zapošljavanja Roma sa evidencije lica koja traže aktivno zaposlenje Zavod isplaćuje od 5.000,00 KM do 16.000,00 KM u zavisnosti od stepena stručne spremlje i perioda angažovanja lica.

Uvidom u objavljene liste korisnika Programa Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH te privrednih subjekata koji su ostvarili olakšice na subvencionisanje propisane Zakonom o podsticajima u privredi Brčko distrikta BiH utvrdili smo, **da su pojedini privredni subjekti dobili sredstva po istom osnovu za istog zaposlenika više puta od različitih organa uprave Brčko distrikta BiH**, što nije u skladu sa odredbama člana 24 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH i člana 10 Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2020. godinu, u dijelu svrsishodnog i efikasnog raspolaganja odobrenim budžetskim sredstvima.

Odredbama člana 3 Pravilnika za realizaciju Zakona o ublažavanju negativnih ekonomskih posljedica izazvanih stanjem prirodne nesreće zbog COVID-19 u Brčko distriktu BiH su propisani uslovi za ostvarivanje prava na subvencionisanje. Dokaz da sredstva nisu dobijena po istom osnovu od istog ili drugog organa uprave Brčko distrikta BiH, nisu navedeni kao uslovi za ostvarivanje prava na subvencionisanje, te je ostavljena mogućnost višestrukog dobijanja novčanih sredstava po istom osnovu.

Odjeljenje za privredni razvoj, sport i kulturu je, u periodu nešto dužem od dva mjeseca, zaprimilo i obradilo preko 4.000 prijava privrednih subjekata vezanih za ostvarivanje prava na korištenje subvencija po Programu mjera za sanaciju šteta u privrednim subjektima

Brčko distrikta BiH nastalih ograničenjem rada zbog pandemije izazvane koronavirusom i Zakona o ublažavanju negativnih ekonomskih posljedica izazvanih stanjem prirodne nesreće zbog COVID-19 u Brčko distriktu BiH. Prijave, sa propisanim priložima, su podnijete u pisanoj formi što je usljed velikog broja prijave i kratkog roka rješavanja istih otežalo obradu, kontrolu i analizu preduzetih mjera i efekata realizovanih sredstava.

Potrebno je dopuniti definisane uslove za ostvarivanje prava na subvenciju u dijelu propisivanja obaveze dostavljanja dokaza da nisu ostvarena prava po istom osnovu kod istog ili drugog organa uprave Brčko distrikta BiH.

Potrebno je dosljedno se pridržavati odredbi Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH i Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2020. godinu, u dijelu svrsishodnog i efikasnog raspolaganja odobrenim budžetskim sredstvima.

Potrebno je propisati adekvatne načine podnošenja zahtjeva koji će omogućiti efikasniju obradu, kontrolu i analizu preduzetih mjera i efekata realizovanih sredstava.

6.4.5. Podsticaj poljoprivrednoj proizvodnji

Izdaci za tekuće grantove (podsticaji poljoprivrednoj proizvodnji) su početnim Budžetom za 2020. godinu odobreni u iznosu od 9.675.000,00 KM. Rebalansima u toku 2020. godine je navedeni iznos povećan za 6.060.500,00 KM, tako da ukupan budžet za tekuće grantove iznosi 15.735.500,00 KM. Od navedenog iznosa za podsticaj u poljoprivrednoj proizvodnji je odobreno 15.100.000,00 KM, tekuće transfere drugim nivoima vlasti (Zavodu za zapošljavanje) 500.000,00 KM, grantove pojedincima 75.000,00 KM i grantove neprofitnim organizacijama 60.500,00 KM.

Zaključno sa 31.12.2020. godine izvršeno je 2.715.986,22 KM za podsticaje po ukalkuliranim zahtjevima iz 2019. godine, kao i 3.589.839,62 KM koji se odnosi na dio zahtjeva iz 2020. godine obrađenih do tog datuma u okviru garantovanog procenta od 80 %. Iznos od 8.794.174,16 KM je ukalkulisan i rezervisan za isplatu tokom 2021. godine.

Subvencije privatnim preduzećima i preduzetnicima (podsticaji u poljoprivredi) u iznosu od 15.100.000,00 KM se realizuju na osnovu Zakona o podsticaju u poljoprivrednoj proizvodnji (u daljem tekstu Zakon o podsticajima), Programa utroška tekućih grantova kojeg usvaja Vlada Brčko distrikta BiH i Pravilnika o načinu i uslovima za podsticaj u poljoprivrednoj proizvodnji za 2020. godinu.

Kao i prethodnih godina Pravilnik o načinu i uslovima za podsticaj u poljoprivrednoj proizvodnji za 2020. godinu, nije usvojen u roku od 30 dana od dana usvajanja budžeta Brčko distrikta BiH, što je propisano Zakonom o podsticajima.

Pravilnik je stupio na snagu 01.10.2020. godine, tako da su korisnici podsticaja mogli da podnose zahtjeve tek od tog dana. Zaključno sa 31.12.2020. godine izvršeno je 2.715.986,22 KM za podsticaje po ukalkuliranim zahtjevima iz 2019. godine, kao i 3.589.839,62 KM koji se odnosi na dio zahtjeva iz 2020. godine obrađenih do tog datuma u okviru garantovanog procenta od 80%, što je prikazano u slijedećoj tabeli:

OPIS	Po Budžetu	Izvršeno	Razlika
Izvršenje podst. po ukalkulisanim zahtjevima iz 2019. godine	3.100.000,00	2.715.986,22	384.013,78
Podsticaji po zahtjevima iz 2020. godine	12.000.000,00	3.589.839,62	8.410.160,38
UKUPNO	15.100.000,00	6.305.825,84	8.794.174,16

Neizvršena sredstva po Budžetu u iznosu od 8.794.174,16 KM su ukalkulisana (rezervisana) na teret Budžeta za 2020. godinu iz razloga što, do 31.12.2020. godine nisu stigli biti obrađeni svi zahtjevi koji su uredno predati u blagovremenom roku. Obzirom da je do 28.12.2020. godine, kada je bio krajnji rok za podnošenje zahtjeva, od strane 2.041 podnosioca zahtjeva, podneseno 5.667 pojedinačnih zahtjeva sa ukupnim kandidovanim iznosom od 16.239.657,82 KM, imajući u vidu iznos odobren budžetom, isplaćena i ukalkulisana sredstva se odnose samo na garantovani iznos od 80% od podnesenih zahtjeva. Za isplatu razlike od 20% sredstva odobrena Budžetom za 2020. godinu, nisu dovoljna.

Zbog neblagovremeno donesenog Pravilnika, dokumentovanje započete i okončane proizvodnje, vršeno je na osnovu privremenih zapisnika Komisije Odjeljenja, koji su sačinjavani na zahtjev potencijalnih korisnika, na osnovu kriterija iz Pravilnika za 2019. godinu.

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

- nije uspostavljen „kontinuirani nadzor nad realizacijom podsticaja“ u 2020. godini (kontrolu rada komisija za podsticaj na terenu, neposredan uvid u utvrđeno stanje na terenu i kontrolu markiranja životinja), propisan članom 16 stav (1) i stav (3) Pravilnika o načinu i uslovima za podsticaj u poljoprivrednoj proizvodnji za 2020. godinu,
- nije obuhvaćena kontrola i nadzor nad realizacijom podsticaja po zahtjevima preko 1.000,00 KM, nego je predmet interne kontrole bio samo prijem zahtjeva za podsticaj do 1.000,00 KM,
- nisu sačinjavani, polugodišnji izvještaji o realizaciji podsticaja za 2020. godinu, niti su od strane gradonačelnika sačinjavani izvještaji o rezultatima podsticaja radi ocjene realizacije zakonom postavljenih ciljeva i
- pravdanje sredstava iz prethodne godine vršeno je najvećim dijelom uz dostavljanje kupoprodajnog ugovora za kupovinu opreme, odnosno stoke i predračuna za nabavku opreme.

Potrebno je primjenu Pravilnika o načinu i uslovima za podsticaj u poljoprivrednoj proizvodnji za 2020. godinu, obezbijediti od početka fiskalne godine.

Potrebno je „u cilju kontinuiranog nadzora nad realizacijom podsticaja“ provoditi kontrolu rada komisija za podsticaj na terenu, vršiti provjeru obrađene dokumentacije, vršiti neposredan uvid u utvrđeno stanje na terenu i kontrolu markiranja životinja, kako je to predviđeno Pravilnikom o načinu i uslovima za podsticaj u poljoprivrednoj proizvodnji za 2020. godinu.

Potrebno je da Izvještaj o radu komisije za internu kontrolu obuhvati kontrolu i nadzor nad realizacijom podsticaja po zahtjevima iznad 1.000,00 KM, kako je to

predviđeno odredbama Pravilnika o načinu i uslovima za podsticaj u poljoprivrednoj proizvodnji za 2020. godinu.

Potrebno je obezbijediti da se izvještavanje o realizaciji i rezultatima podsticaja vrši dosljednom primjenom Zakona o podsticajima u poljoprivredi.

6.4.6. Izdaci za naknadu štete uzrokovane zbog pandemije COVID-19

Izdaci za naknadu štete uzrokovane zbog pandemije COVID-19 realizovani su u iznosu od **8.416.981,10 KM**.

Od ukupno realizovanog iznosa subvencija privatnim preduzećima iznos od 4.234.394,51 KM je realizovan po Programu mjera za sanaciju šteta u privrednim subjektima Brčko distrikta BiH nastalih ograničenjem rada zbog pandemije izazvane koronavirusom i 4.182.586,59 KM po Zakonu o ublažavanju negativnih ekonomskih posljedica izazvanih stanjem prirodne nesreće zbog COVID-19 u Brčko distriktu BiH.

-Vlada Brčko distrikta BiH je 31.03.2020. godine usvojila Program mjera za sanaciju šteta u privrednim subjektima Brčko distrikta BiH nastalih ograničenjem rada zbog pandemije izazvane koronavirusom.

Članom 2 Programa, privredni subjekti su bili razvrstani u kategorije A, B i C i privredni subjekti koji su izuzeti. Kategorija A obuhvata privredne subjekte kojima je bio zabranjen rad odlukama Kriznog štaba i Vlade Brčko distrikta BiH. Kategorija B obuhvata one koji su zbog prirode posla i povezanosti sa firmama kojima je bio zabranjen rad bili spriječeni u obavljanju rada ili koji su na osnovu drugih odluka nadležnih institucija bili spriječeni u obavljanju svojih djelatnosti. Izuzeti privredni subjekti obuhvataju one koji obavljaju finansijsku i djelatnost osiguranja, javna preduzeća i ustanove i udruženja, te kategorija C obuhvata sve ostale privredne subjekte sa područja Brčko distrikta BiH.

Privredni subjekti razvrstani u kategorije A, B i C, da bi ostvarili prava na korištenje subvencija za mjesec mart morali su ispunjavati kriterije da nisu otkazivali ugovore o radu počevši od marta 2020. godine i da su isplatili obaveze na plate za januar 2020. godine.

Privrednim subjektima kojima je bio zabranjen rad odlukama Kriznog štaba i Vlade Brčko distrikta BiH i onima koji su zbog prirode posla i povezanosti sa firmama kojima je bio zabranjen rad bili spriječeni u obavljanju rada ili koji su na osnovu drugih odluka nadležnih institucija bili spriječeni u obavljanju svojih djelatnosti propisano je pravo na subvenciju najniže bruto plate za mjesec mart 2020. godine, dok ostali privredni subjekti, osim izuzetih, imaju pravo na subvenciju od 30 % od plaćenih obaveza na plate za mjesec mart 2020. godine.

Odredbama člana 5 Programa mjera za sanaciju šteta u privrednim subjektima Brčko distrikta BiH nastalih ograničenjem rada zbog pandemije izazvane koronavirusom je propisano da Odjeljenje donosi pravila i procedure kojima će se **detaljno** urediti način i procedure za odobravanje i isplatu subvencionisanog iznosa.

Odjeljenje za privredni razvoj, sport i kulturu je 06.04.2020. godine donijelo Pravilnik za realizaciju „Programa mjera za sanaciju šteta u privrednim subjektima Brčko distrikta BiH nastalih ograničenjem rada zbog pandemije izazvane Corona virusom“, te je 08.04.2020. godine, 16.04.2020. godine i 06.05.2020. godine donijelo izmjene Pravilnika kojim nisu **detaljno** uredili način i procedure za odobravanje i isplatu subvencionisanog iznosa kako je propisano odredbama člana 5 Programa mjera za sanaciju šteta u privrednim subjektima

Brčko distrikta BiH nastalih ograničenjem rada zbog pandemije izazvane koronavirusom. **Nedefinisanje detaljnog načina i procedura za odobravanje i isplatu subvencionisanog iznosa je uskratilo mogućnost Odjeljenju da izvrši detaljne provjere podnijetih prijava od strane privrednih subjekata.**

Nakon provedenog Javnog poziva za mart, Odjeljenje za privredni razvoj, sport i kulturu zaduženo da realizuje Program je za 2.219 privrednih subjekata isplatilo 4.234.394,51 KM za 9.928 radnika od kojih je 4.684 ostvarilo subvenciju najniže bruto plate za mjesec mart 2020. godine u iznosu od 3.621.430,81 KM a za 5.244 radnika, subvenciju od 30 % od plaćenih obaveza na plate za mjesec mart 2020. godine u iznosu od 612.963,70 KM.

Privredni subjekti koji obavljaju više djelatnosti, odnosno imaju više poslovnih jedinica kojima nije bio zabranjen rad odlukama Kriznog štaba i Vlade Brčko distrikta BiH u mjesecu martu 2020. godine su svrstana u kategoriju B. Za poslovne jedinice koje su zbog prirode posla i povezanosti sa firmama kojima je bio zabranjen rad bile spriječene u obavljanju rada ili koje su na osnovu drugih odluka nadležnih institucija bile spriječene u obavljanju svojih djelatnosti odobreno je pravo na subvenciju najniže bruto plate za mjesec mart 2020. godine, a za ostale poslovne jedinice pravo na subvenciju od 30 % od plaćenih obaveza na plate za mjesec mart 2020. godine.

Razvrstavanje po kategorijama privrednih subjekata je vršeno na osnovu prijave, sa priloženom dokumentacijom iz koje se ne može pouzdano utvrditi kojoj kategoriji pripada, po Javnom pozivu i bez precizne provjere od strane Odjeljenja za privredni razvoj, sport i kulturu.

Usljed nedovoljno preciziranih i jasnih kriterija za razvrstavanje privrednih subjekata po kategorijama kao i dokazivanja, da su zbog prirode posla i povezanosti sa firmama kojima je bio zabranjen rad, bili spriječeni u obavljanju rada ili koji su na osnovu drugih odluka nadležnih institucija bili spriječeni u obavljanju svojih djelatnosti, privredni subjekti koji se bave istom djelatnošću su svrstavani u različite kategorije te ostvarili različita prava na subvencije. Broj radnika po poslovnim jedinicama je, zbog nedefinisanih kriterija i zakonske regulative vezane za prijavu radnika u sjedištu i poslovnim jedinicama, određivan uglavnom na osnovu izjava privrednih subjekata o rasporedu zaposlenika bez provjere od strane Odjeljenja i bez adekvatne dokumentacije koja potkrepljuje dostavljene izjave.

Potrebno je odobravanje i isplate subvencionisanih iznosa po usvojenim programima vršiti na osnovu donijetih pravila i procedura u skladu sa odredbama Programa mjera za sanaciju šteta u privrednim subjektima Brčko distrikta BiH nastalih ograničenjem rada zbog pandemije izazvane koronavirusom.

Potrebno je preciznije definisati kriterije te vršiti suštinsku provjere dostavljene dokumentacije za razvrstavanje privrednih subjekata u različite kategorije u cilju ostvarenja propisanog prava na subvenciju.

Skupština Brčko distrikta BiH je 05.05.2020. godine usvojila Zakon o ublažavanju negativnih ekonomskih posljedica izazvanih stanjem prirodne nesreće zbog COVID-19 u Brčko distriktu BiH.

Članom 4 Zakona, privredni subjekti su razvrstani, na isti način kao i Programom od 31.03.2020. godine, u kategorije A, B i C i privredni subjekti koji su izuzeti.

Privrednim subjektima kojima je bio zabranjen rad odlukama Kriznog štaba i Vlade Brčko distrikta BiH i onima koji su zbog prirode posla i povezanosti sa firmama kojima je bio

zabranjen rad bili spriječeni u obavljanju rada ili koji su na osnovu drugih odluka nadležnih institucija bili spriječeni u obavljanju svojih djelatnosti propisano je pravo na subvenciju najniže bruto plate za mjesec april 2020. godine, dok ostali privredni subjekti, osim izuzetih, imaju pravo na subvenciju od 30 % od plaćenih obaveza na plate za mjesec april 2020. godine.

Da bi ostvarili prava na korištenje subvencija za mjesec april, privredni subjekti razvrstani u kategorije A, B i C, morali su ispunjavati kriterije da nisu otkazali ugovor o radu počevši od marta 2020. godine pa sve dok traje pravo na subvencionisanje, osim u izuzetnim slučajevima, da je ostvareni prihod u aprilu 2020. godine najmanje za 20 % manji u odnosu na isti mjesec 2019. godine i da su isplatili obaveze na plate za februar 2020. godine.

Nakon provedenog Javnog poziva za april, Odjeljenje je za 1.584 privrednih subjekata isplatilo 4.182.586,59 KM za 7.148 radnika od kojih je 4.497 ostvarilo subvenciju najniže bruto plate za mjesec april 2020. godine u iznosu od 3.866.775,00 KM a za 2.651 radnika subvenciju od 30 % od plaćenih obaveza na plate za mjesec april 2020. godine u iznosu od 315.811,59 KM.

Razvrstavanje po kategorijama privrednih subjekata je, kao i kod realizacije Programa mjera za sanaciju šteta u privrednim subjektima Brčko distrikta BiH nastalih ograničenjem rada zbog pandemije izazvane koronavirusom, vršeno na osnovu prijave, sa priloženom dokumentacijom iz koje se ne može pouzdano utvrditi kojoj kategoriji pripada, po Javnom pozivu i bez precizne provjere od strane Odjeljenja za privredni razvoj, sport i kulturu.

6.4.7. Kapitalni transferi i donacije

Kapitalni transferi i donacije su budžetom za 2020. godinu odobreni u iznosu od 7.249.629,11 KM, a izvršeni su u iznosu 6.960.157,09 KM što predstavlja 96,01 % izvršenja plana.

Strukturu kapitalnih transfera i donacija čine: kapitalni transferi drugim nivoima vlasti, fondovima i javnim ustanovama 4.489.407,09 KM i kapitalne donacije pojedincima, neprofitnim organizacijama 2.470.750,00 KM.

Kapitalni transferi drugim nivoima vlasti, fondovima i javnim ustanovama se odnosi na kapitalne transfere za zdravstvo u iznosu od 4.464.407,09 KM i kapitalne transfere Ministarstvu finansija i trezora BiH u iznosu od 25.000,00 KM.

Kapitalne donacije pojedincima, neprofitnim organizacijama se odnose na kapitalne donacije javnim preduzećima 1.603.500,00 KM, neprofitnim organizacijama 859.250,00 KM i pojedincima 8.000,00 KM.

Odredbama člana 11 Pravilnika o knjigovodstvu budžeta Brčko distrikta BiH je propisano da su budžetski korisnici dužni da primjenjuju Kontni plan za budžet prilikom evidentiranja rashoda i izdataka.

Analitičkim kontnim planom za budžetske korisnike i vanbudžetske fondove, u okviru klase 6 (Rashodi) i glavne kategorije 61 uvrštena je potkategorija 615000 unutar koje se evidentiraju poslovne promijene koje se odnose na kapitalne transfere i grantove.

Tekući donacije neprofitnim organizacijama koji se odnose na izgradnju i renoviranje objekata i nabavku osnovnih sredstava planirani su i evidentirani na poziciji tekući grantovi. Obzirom da se radi o nepovratnim davanjima u svrhu nabavke kapitalnih imovine i kapitalnih ulaganja, konstatujemo da navedeni grantovi predstavljaju kapitalne grantove.

Revizijom smo utvrdili, da je tokom 2020. godine na poziciji tekući transferi i donacije evidentiran značajan broj promjena koje se odnose na kapitalne donacije.

Potrebno je planirana sredstva donacija koja se dodjeljuju u svrhu nabavke kapitalne imovine, planirati i evidentirati na poziciji kapitalnih grantova u skladu sa odredbama Pravilnika o knjigovodstvu budžeta Brčko distrikta BiH.

Uvidom u programe utroška sredstava kao i izvještaje o pravdanju dobijenih sredstava iz prethodnog perioda smo utvrdili da za potrebe rekonstrukcije i izgradnje objekata nije propisana obaveza dostavljanja dokumentacije koja dokazuje da korisnici koji apliciraju za dodjelu sredstava za ove namjene imaju zemljište i predmetne objekte u vlasništvu ili da su iste dobili na upravljanje ili korištenje, kako bi se potvrdilo da imaju pravo i da vrše radove na navedenom zemljištu ili objektima.

Potrebno je prilikom dodjele sredstava namijenjenih za izgradnju i rekonstrukciju objekata, propisati obavezu dostavljanja dokumentacije koja dokazuje da aplikanti imaju zemljište i predmetne objekte u vlasništvu ili su ih dobili na korištenje ili upravljanje.

6.4.8. Kapitalni izdaci

Odobrena sredstva za kapitalne potrebe u razdoblju od 2018. do 2020. godine iznose 107.376.539,50 KM, dok je ukupno izvršenje budžeta kapitalnih potreba u istom periodu 34.434.916,54 KM, što predstavlja izvršenje 32,07 % planiranog iznosa.

Pregled izvršenja kapitalnog budžeta za projekte odobrene u 2020. godini po odjeljenjima i institucijama, u procentualnom izvršenju u odnosu na plan, prikazan je u tabeli broj 3 u prilogu Izvještaja.

Ukupno neutrošena sredstva **Odjeljenja za zdravstvo i ostale usluge** iznose 8.904.698,44 KM ili 85,87 % odobrenog iznosa.

Ukupno neutrošena sredstva **Odjeljenja za komunalne poslove** iznose 16.164.619,44 KM ili 85,25 % odobrenog iznosa, od čega se na 2018. godinu odnosi 2.050.716,71 KM ili 63,63 % odobrenog budžeta za 2018. godinu, koja su bila operativna samo do kraja revidirane godine.

Ukupno neutrošena sredstva **Pravosuđa Brčko distrikta BiH** iznose 1.013.004,96 KM ili 81,30 % odobrenog iznosa, od čega se na 2018. godinu odnosi 196.322,07 KM ili 47,19 % odobrenog budžeta za 2018. godinu, koja su bila operativna samo do kraja revidirane godine.

Ukupno neutrošena sredstva **Odjeljenja za privredni razvoj, sport i kulturu** iznose 1.731.807,82 KM ili 70,82 % odobrenog iznosa, od čega se na 2018. godinu odnosi 304.835,53 KM ili 34,00 % odobrenog budžeta za 2018. godinu, koji je operativan samo do kraja revidirane godine.

Ukupno neutrošena sredstva **Odjeljenja za javne poslove** iznose 22.125.016,75 KM ili 68,45 % odobrenog iznosa, od čega se na 2018. godinu odnosi 2.517.671,21 KM ili 30,52 % odobrenog budžeta za 2018. godinu, koja su bila operativna samo do kraja revidirane godine.

Ukupno neutrošena sredstva **Direkcija za finansije** iznose 277.852,50 KM ili 67,34 % odobrenog iznosa.

Ukupno neutrošena sredstva **Gradonačelnika Brčko distrikta BiH**, u periodu od 2018. do 2020. godine, iznose 814.311,14 KM ili 64,32 % odobrenog iznosa, od čega se na 2018. godinu odnosi 706.198,14 KM ili 72,22 % odobrenog budžeta za 2018. godinu i isti je bio operativan do kraja revidirane godine.

Ukupno neutrošena sredstva **Skupštine Brčko distrikta BiH**, u periodu od 2018. do 2020. godine, iznose 318.779,09 KM ili 59,03 % odobrenog iznosa, od čega se na 2018. godinu odnosi 167.549,12 KM ili 79,79 % odobrenog budžeta za 2018. godinu i isti je bio operativan do kraja revidirane godine.

Ukupno neutrošena sredstva **Odjeljenja za javnu bezbjednost** iznose 2.499.643,08 KM ili 62,52 % odobrenog iznosa.

Kapitalnim budžetom **Odjeljenja za javne poslove** za 2018.-2020. godine uvrštena su najmanje 177 projekata u najmanjem iznosu od 3.680.000,00 KM koji se obnavljaju pošto sredstva nisu utrošena u prethodnom trogodišnjem periodu. Unutar obnovljenih projekata nalazi se najmanje 57 projekata, takođe u najmanjem iznosu od 1.300.600,00 KM koji se obnavljaju više puta.

Utvdili smo nepravilnosti prilikom realizacije ove vrste izdataka kako slijedi:

- Procedure za predlaganja i usvajanja projekata nisu definisane, te dolazi do predlaganja i usvajanja velikog broj kapitalnih projekata za koje prije predlaganja nisu utvrđene mogućnosti da se navedeni projekti i realizuju, pa se značajan broj projekata obnavlja jer nisu realizovani u predviđenom roku,
- Nisu pravovremeno pokretane aktivnosti na izradi i reviziji projektne dokumentacije, pribavljanju potrebnih saglasnosti (elektroenergetske, komunalne, putne itd.), te pribavljanju odobrenja za građenje, kako bi obezbijedilo neophodne uslove za realizaciju trogodišnjeg kapitalnog budžeta,
- Nizak stepen izvršenja projekata, što ukazuje na nedostatke u pripremi i definisanju razvojnih programa, kandidovanja i uključivanja u budžet projekata za koje nisu stvoreni neophodni preduslovi, kao i neblagovremenom preduzimanju aktivnosti i pokretanja propisanih postupaka neophodnih za njihovu realizaciju tako da je značajan broj projekata odobrenih budžetom za 2018. godinu ostao nerealizovan,
- U fazi planiranja kapitalnog budžeta kandidovanje projekata ne vrši na osnovu relevantnih parametara. Kao nosioci projekta se često imenuju jedna ili više institucija koje će biti krajnji korisnici koji ne raspolažu potrebnim stručnim kadrovskim resursima za njihovu realizaciju. U fazi izvršenja projekata, naročito u slučaju učešća više korisnika, se ne sačinjavaju detaljni operativni planovi aktivnosti na blagovremenom i simultanom obezbjeđenju neophodnih preduslova (imovinsko pravni odnosi, projektna dokumentacija neophodna za realizaciju kapitalnih projekata, potrebne saglasnosti, i dr.) što dovodi do značajnog kašnjenja u pokretanju i provođenju postupaka nabavke roba i usluga i izvođenja radova, i njihovog uvođenja u posao, čime se umanjuje transparentnost u postupcima nabavke, efikasnost u realizaciji kapitalnog budžeta i otvara prostor za ispostavljanje naknadnih finansijskih zahtjeva od strane angažovanih izvođača radova,

- Potvrde o izvršenim radovima sadrži samo izjavu o kontroli okončane situacije i odobrenje plaćanja. Potvrdom nije dokumentovano izvršenje svih elemenata ugovora (rokova, izjava o izvršenju radova u ugovorenog kvaliteta i kvantiteta radova,...),
- postoje kapitalni projekti pod istim nazivom što otežava praćenje i kontrolu realizacije istih te nije uspostavljena jedinstvena baza kapitalnih projekata Brčko distrikta BiH,
- nije definisana procedura koordinacije između nadležnih odjeljenja i institucija kod kandidovanja i realizacije kapitalnih projekata,
- nije uspostavljena planska naknadna tehnička kontrolu kvaliteta izvedenih radova i ugrađenog materijala za okončane kapitalne projekte, niti su doneseni kriteriji za koje kapitalne projekte će se angažovati nadzor, tj. koji projekti su u obavezi eksternog nadzora i
- kasno pokretanje postupaka javnih nabavki i značajno kašnjenje prilikom uvođenja u posao izabranih ponuđača za izvođenje radova.

Potrebno je prilikom kandidovanja kapitalnih projekata voditi računa o stručnoj osposobljenosti nosioca konkretnog projekta, obezbijediti kontinuiran i kvalitetan nadzor nad realizacijom projekata, zaključivati ugovore o izvođenju radova sa postavljenim realnim rokovima, kreirati jedinstven obrazac potvrde - zapisnika o izvršenim radovima i uspostaviti objektiviziranu i plansku proceduru naknadnih kontrolnih ispitivanja izvedenih radova, kako bi se obezbijedilo efikasno upravljanje budžetom kapitalnih potreba.

Potrebno je obezbijediti neophodne uslove za predlaganje, usvajanje i realizaciju kapitalnih projekata kako bi se osigurale pretpostavke za efikasno upravljanje kapitalnim budžetom, u skladu sa odredbama Zakona o izvršenju budžeta za 2020. godinu.

Potrebno je, definisati proceduru koordinacije između odjeljenja i institucija prilikom planiranja, provođenja postupaka javne nabavke i realizacije kapitalnih projekata.

Potrebno je donijeti procedure kojima će regulisati kriterije za odabir projekata nad kojima će nadzor građenja vršiti eksterni nadzorni organ.

Potrebno je vršiti naknadna kontrolna ispitivanja na izgradnji i rekonstrukciji puteva, kao i radova na izgradnji javnih objekata, u skladu sa Odlukom o proceduri za provođenje naknadnih kontrolnih ispitivanja izvedenih radova u cilju ispravke eventualnih propusta u garantom roku.

Potrebno je da izraditi bazu podataka o kapitalnim projektima Brčko distrikta BiH.

6.4.9. Tekuća rezerva

U izvještajnom periodu su utrošena sredstva u iznosu od 5.441.869,60 KM na osnovu 4 donijete Odluke Skupštine.

Odlukom broj 01-02-854/20 od 24.04.2020. godine odobrena su sredstva u iznosu od 30.000,00 KM na ime pomoći gradu Zagrebu.

Odlukom broj 01-02-853/20 od 24.04.2020. godine odobrena su sredstva u iznosu od 140.000,00 KM na ime pomoći Crvenom krstu/križu Brčko.

Odlukom broj 01-02-941/20 od 24.04.2020. godine odobrena su sredstva u iznosu od 3.345.459,38,00 KM na ime izdataka nastalih tokom stanja prirodne nesreće izazvane pandemijom virusa COVID-19.

Odlukom broj 01-02-1054/20 od 28.10.2020. godine odobrena su sredstva u iznosu od 1.926.410,22 KM na ime izdataka nastalih tokom stanja prirodne nesreće izazvane pandemijom virusa COVID-19.

6.5. Finansijski izvještaji na dan 31.12.2020. godine

6.5.1. Račun prihoda i rashoda

U sljedećoj tabeli dajemo skraćeni prikaz Računa prihoda i rashoda sastavljenog za period 01.01.-31.12.2020. godine:

R. broj	P O Z I C I J A	Ostvareno u 2020. godini	Ostvareno u 2019. godini
0	1	2	3
	RASHODI		
1.	Plate i naknade trošk. zaposlenih	79.212.812,35	73.992.802,16
2.	Dopr. na teret poslod. i ost. doprin.	3.215.736,94	3.021.466,82
3.	Izdaci za materijal i usluge	35.637.027,82	33.308.496,41
4.	Tekući transferi, donacije i dr. tekući rashodi	63.816.022,48	67.737.341,07
5.	Kapitalni transferi i donacije	6.960.157,09	35.000,00
5.	Subvencije	32.083.606,27	18.163.401,09
6.	Izdaci za kamate i naknade	903.257,89	335.738,39
7.	UKUPNO RASHODI (1 do 6)	221.828.620,84	196.594.245,94
8.	PRIHODI	202.536.271,13	225.381.664,10
10	Višak prihoda nad rashodima		28.787.418,16
11	Višak rashoda nad prihodima	19.292.349,71	

Kao rezultat ostvarenih prihoda i rashoda za 2020. godinu, iskazan je višak rashoda nad prihodima (deficit), koji iznosi 19.292.349,71 KM i rezultat je rasta rashoda u odnosu na rashode prethodne godine za 25.234.374,90 KM ili 12,84 % i pada prihoda u iznosu od 22.845.392,97 KM ili 10,14 % u odnosu na prethodnu godinu.

6.5.2. Bilans stanja

Kratkoročna potraživanja

Na dan 31.12.2020. godine u Bilansu stanja iskazana su kratkoročna potraživanja u ukupnom iznosu od 27.918.347,73 KM, od čega se na sumnjiva i sporna potraživanja odnosi 26.827.664,13 KM ili 96,09 %.

Razlika od 1.090.683,60 KM se sastoji od redovnih fakturiranih potraživanja u iznosu od 308.016,83 KM, potraživanja od Fonda zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH 123.525,68 KM, potraživanja za kamate na oročena sredstva 94.451,75 KM, potraživanja

za date avanse od 558.293,22 KM, potraživanja od FZO Tuzla 3.188,23 KM i ostala potraživanja (manjkovi, PDV..) 3.207,89 KM.

U strukturi ukupno iskazanih kratkoročnih potraživanja, na osnovu knjigovodstvene evidencije, sumnjiva i sporna potraživanja se odnose na:

1. Odjeljenje za komunalne poslove	19.711.523,48 KM
2. Kancelarija za upravljanje javnom imovinom	6.612.049,74 KM
3. Odjeljenje za poljop., vodopr. i šumarstvo – Far program	482.746,65 KM
4. Odjeljenje za zdravstvo i ostale usluge	21.344,26 KM

Kod sumnjivih i spornih potraživanja **Odjeljenja za komunalne poslove**, koja su nastala do 31.12.2007. godine ne postoji pojedinačna evidencija, sumnjivih i spornih potraživanja, po korisnicima usluga (glavna knjiga), nego se ista nalazi u JP "Komunalno Brčko" d.o.o. Brčko. U 2020. godini je naplaćeno 27.586,12 KM spornih potraživanja ili 0,14 %, te je Odjeljenje za komunalne poslove izvršilo otpis navedenih potraživanja u iznosu od 183.269,37 KM što predstavlja 9,30 % ukupnih spornih potraživanja.

Sumnjiva i sporna potraživanja na dan 31.12.2020. godine iskazana u iznosu od 26.827.664,13 KM ne zadovoljavaju zahtjev za priznavanje tekućeg sredstva, tj. očekivanje da će se ista realizovati u roku od dvanaest mjeseci od datuma izvještavanja (tačka 76 MRS-JS 1).

Sumnjiva i sporna potraživanja **Kancelarije za upravljanje javnom imovinom** na dan 31.12.2020. godine iznose 6.612.049,74 KM i veća su u odnosu na 31.12.2019. godine (5.748.285,70 KM) za 863.764,04 KM. Veći dio potraživanja je preuzet prilikom osnivanja, ista su utužena i sudski sporovi još uvijek traju.

Obzirom na duži period potraživanja nije izvjesna ni njihova naplata uzimajući u vidu da su tokom suđenja obustavljeni pojedini postupci zbog nedostatka imovine izvršenika, zastare potraživanja (3 godine), promjene prebivališta i sl.).

Odjeljenje za poljoprivredu, vodoprivredu i šumarstvo tokom 2020. godine nije ostvarilo naplatu, niti je provjerilo mogućnost naplate iskazanog iznosa potraživanja po osnovu Far program OBNOVA 2000.

Potrebno je, u cilju istinite i fer prezentacije finansijskog stanja na dan bilansiranja izvršiti procjenu ročnosti i stepena naplativosti svih potraživanja, te u skladu s izvršenom procjenom izvršiti adekvatna knjiženja ispravke vrijednosti.

Depozitni račun

Pravosuđe Brčko distrikta BiH u postupcima koje vodi prikuplja uplate od strana u postupku po osnovu: jemstva po rješenju suda, učešća u javnom nadmetanju, izvršnog postupka, rješenja o namirenju, stečajnog postupka, postupka likvidacije, eksproprijacije i dr. Prikupljena sredstva se nakon provedenih sudskih postupaka na osnovu rješenja predmetnog sudije isplaćuju za namjene određene rješenjem suda.

Uplate i isplate po navedenom osnovu evidentiraju se u Direkciji (Trezor) preko transakcionog podračuna za vođenje unutrašnjeg platnog prometa za potrebe Osnovnog suda, kod SBERBANK BH d.d. Popisna komisija je utvrdila stanje računa na dan 31.12.2020. godine u iznosu 1.832.150,20 KM.

Revizijom smo utvrdili da Pravosuđe Brčko distrikta BiH nije uspostavilo ažurnu i vjerodostojnu analitičku evidenciju po namjenama i uplatiocima sredstava.

Potrebno je prilikom izdavanja naloga za uplatu depozita ili drugih sredstava obezbijediti njihovo dostavljanje licima zaduženim za vođenje računa kako bi se ustrojila pouzdana analitička evidencija po namjenama i uplatiocima sredstava, te uspostavila sistemska kontrola efektivne naplate i razduženja izdatih naloga za naplatu.

Stalna sredstva

Na dan 31.12.2020. godine u Bilansu stanja iskazana je nabavna vrijednost stalnih sredstava u iznosu od 725.844.478,68 KM, ispravka vrijednosti stalnih sredstava u iznosu od 179.677.497,24 KM te je sadašnja vrijednost stalnih sredstava 546.166.981,44 KM.

Članom 5 Pravilnika o evidenciji stalnih sredstava, sitnog inventara i materijala za budžetske korisnike u Brčko distriktu BiH je propisano da se vrijednost stalnog sredstva stečenog u transakciji koja nije transakcija razmjene odmjerava po fer vrijednosti koju procjenjuje stručna komisija imenovana od rukovodioca budžetskog korisnika.

Nakon održanih likovnih kolonija **Odjeljenje za privredni razvoj, sport i kulturu** prima određen broj slika, crteža i drugih umjetničkih produkata sačinjenih od strane učesnika kolonije koji se pohranjuju u umjetničku galeriju. Takođe, tokom 2020. godine je zaprimljen određen broj slika kao poklon čime se uvećao fundus slika umjetničke galerije.

Revizijom je utvrđeno da ne postoji uređena procedura vođenja navedenih projekata, tako da postojeće evidencije umjetničkih djela sadrže podatke neophodne za fizičku identifikaciju i lokaciju umjetničkog djela, ali se ne vrši procjena njihove vrijednosti u skladu sa članom 5 Pravilnika o evidenciji stalnih sredstava, sitnog inventara i materijala za budžetske korisnike u Brčko distriktu BiH, te ista nisu uključena u sistemska evidenciju - glavnu knjigu Trezora Brčko distrikta BiH.

Potrebno je uspostaviti evidenciju umjetničkih djela, definisati način procjene njihove početne vrijednosti i kasnijeg vrednovanja i nosioce aktivnosti potrebnih za njihovo evidentiranje u glavnoj knjizi Trezora u skladu sa Pravilnikom o evidenciji stalnih sredstava, sitnog inventara i materijala za budžetske korisnike u Brčko distriktu BiH, kao i efektivan nadzor u toku njihove upotrebe.

Aktiviranje stalnih sredstava

Odredbama člana 4 Pravilnika o evidenciji stalnih sredstava, sitnog inventara i materijala za budžetske korisnike u Brčko distriktu BiH je propisano da su budžetski korisnici obavezni obavijestiti Direkciju o tačnom datumu raspoloživosti stalnog sredstva za upotrebu, kako bi se stalno sredstvo u pripremi preknjižilo na stalno sredstvo u upotrebi i otpočeo obračun amortizacije.

Na ekonomskom kodu stalna sredstva u pripremi (građevine, objekti vodovoda, kanalizacija, deponija smeća, objekti elektrodistribucije i ostali objekti u izgradnji) evidentirano je **227.182.557,90** KM, od kojih se **218.720.046,20** KM odnosi na prethodne godine, sa pomenutog ekonomskog koda, nije vršeno preknjižavanje investicija u toku (sredstava u pripremi) na sredstva u upotrebi, odnosno nije vršeno stavljanje u upotrebu realizovanih investicija, što nije u skladu sa odredbama člana 4 Pravilnika o evidenciji stalnih sredstava, sitnog inventara i materijala za budžetske korisnike u Brčko distriktu BiH.

Tekstualni pregled investicija u toku po odjeljenjima:

Odjeljenje za javne poslove, na ekonomskom kodu investicije u toku (sredstva u pripremi), na dan 31.12.2020. godine, ima evidentiran saldo u iznosu od 105.295.516,56 KM od kojih se 102.200.605,03 KM odnosi na prethodne godine, a sa pomenutog ekonomskog koda, nije vršeno preknjižavanje investicija u toku (sredstva u pripremi) na sredstva u upotrebi, odnosno nije vršeno stavljanje u upotrebu realizovanih investicija.

Odjeljenje za privredni razvoj, sport i kulturu, na ekonomskom kodu stalna sredstva u izgradnji evidentirana je vrijednost 493.846,82 KM koja se odnosi na prethodne godine. Tokom 2020. godine, kao i 2019. godine, nije evidentirano stavljanje u upotrebu niti je otpočeo obračun amortizacije za završene građevinske objekte.

Na ekonomskim kodovima, **Kancelarije za upravljanje javnom imovinom** investicija u toku evidentirano je 12.548.839,46 KM. Tokom 2020. godine vršeno je preknjižavanje investicija u toku na sredstva u upotrebi samo u iznosu od 3.203.435,40 KM.

Odjeljenje za stručne i administrativne poslove je na ekonomskom kodu investicije u toku evidentiralo 1.079.841,68 KM koje se odnose na ulaganja u stalna sredstva prethodnih godina. Tokom 2020. godine sa pomenutog ekonomskog koda, vršeno je preknjižavanje investicija u toku na sredstva u upotrebi u iznosu od 151.255,97 KM.

Na ekonomskim kodovima, **Odjeljenja za zdravstvo i ostale usluge** investicija u toku evidentirano je 858.898,38 KM. Tokom 2020. godine nije evidentirano stavljanje u upotrebu niti je otpočeo obračun amortizacije za realizovane investicije.

Neaktiviranje investicija u toku utiče na fer prezentaciju Bilansa stanja Brčko distrikta BiH, u dijelu precjenjivanja stalnih sredstava i izvora sredstava, za iznos amortizacije koji nije obračunat na vrijednost stalnih sredstava prethodnih godina, odnosno ista nisu preknjižena sa ekonomskog koda sredstva u pripremi (investicije u toku) na sredstva u upotrebi.

Potrebno je da budžetski korisnici pravovremeno obavještavaju Direkciju o tačnom datumu raspoloživosti stalnog sredstva za upotrebu kako bi se isto preknjižilo i sredstvo u upotrebi i otpočeo obračun amortizacije u skladu sa odredbama Pravilnika o evidenciji stalnih sredstava, sitnog inventara i materijala za budžetske korisnike u Brčko distriktu BiH.

Izvori sredstava

Iskazano stanje izvora sredstava u pasivi, na dan 31.12.2020. godine, iznosi 622.441.608,06 KM, struktura istih data je u sljedećem pregledu:

- Izvori stalnih sredstava	546.166.981,44 KM
- Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima	76.274.626,62KM

Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima sastoji se od:

Opis	Iznos KM
Nepotrošena sredstva za Carinu po Sporazumu	27.268,16
Nepotrošena sredstva za kapitalne projekte iz 2020. godine	38.011.736,61

Nepotrošena sredstva za kapitalne projekte iz 2019. godine	27.531.315,47
Nepotrošena sredstva za kapitalne projekte iz 2018. godine	7.398.870,88
Plasirana sredstva na ime Garantnog fonda	1.300.000,00
Sredstva fonda stanovanja	47.341,43
Sredstva fonda održavanja	562.585,82
Plasirana sredstva Far programa II	2.331.004,01
UKUPNO	76.274.626,63

6.5.3 Popis imovine, obaveza i potraživanja na dan 31.12.2020. godine

Na osnovu Odluke gradonačelnika Brčko distrikta BiH broj 05-00789/20 od 30.10.2020. godine imenovana je Centralna popisna komisija za popis stalnih sredstava, sitnog inventara, svih vrsta zaliha materijala i roba, stanja novčanih sredstava, potraživanja i obaveza na dan 31.12.2020. godine.

Centralna popisna komisija je sačinila Izvještaj o izvršenom popisu stalnih sredstava, sitnog inventara, svih vrsta zaliha materijala i roba, stanja novčanih sredstava, potraživanja i obaveza na dan 31.12.2020. godine, broj 05-000789/20 od marta mjeseca 2021. godine. Vlada Brčko distrikta BiH je na 3 vanrednoj sjednici 19.03.2021. godine donijela Odluku o usvajanju Izvještaja.

Uputstvom o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava potraživanja i obaveza broj: 04.2-02-1723/08 od 23.04.2008. godine (u daljnjem tekstu: Uputstvo o radu popisnih komisija), određen je način rada, poslovi i rokovi koje su dužni ispoštovati popisne komisije i državni službenici i namještenici.

Odlukom šefa **Odjeljenja za komunalne poslove** broj 13-002903/20, od 14.10.2020. godine imenovana je Komisija za popis stvari, materijalnih prava, potraživanja, obaveza i sravnjenja popisanog stvarnog stanja sa stanjem u Glavnoj knjizi na dan 31.12.2020. godine. Komisija je izvršila popis na dan 31.12.2020. godine te dana 11.02.2021. godine, izvršila usaglašavanje stvarnog stanja sa knjigovodstvenim i dostavila Izvještaj Centralnoj popisnoj komisiji.

U popisnim listama Odjeljenja za komunalne poslove evidentirana su stalna sredstva nabavne vrijednosti 29.806,36 KM, za koja je sačinjen zapisnik u kojem je navedeno da su sredstva sporna, jer se fizički ne nalaze na stanju u Odjeljenju za komunalne poslove (nalaze se fizički u JP Komunalno Brčko d.o.o.). Takođe, u izvještaju o izvršenom popisu navedena su sporna sredstva u iznosu od 1.545.561,05 KM a u vezi sa Sporazumom o diobenom bilansu između Vlade Brčko distrikta BiH i JP „Komunalno Brčko“ broj 01.01-13-005803/09-1 od 13.02.2009. godine. Navedene razlike između stvarnog i knjigovodstvenog stanja nisu predložene za isknjižavanje.

Popisna komisija **Kancelarije za upravljanje javnom imovinom** imenovana je Odlukom direktora broj 05-000735/20 od 09.10.2020. godine. Popisna komisija je usaglašene popisne liste predala Centralnoj popisnoj komisiji i Trezoru Brčko distrikta BiH dana 16.02.2021. godine.

Odlukom šefa **Odjeljenja za javnu bezbjednost** broj 05-002903/20, od 19.11.2020. godine imenovana je Komisija za popis stvari, materijalnih prava, potraživanja, obaveza i sravnjenja popisanog stvarnog stanja sa stanjem u Glavnoj knjizi na dan 31.12.2020. godine. Komisija je izvršila popis na dan 31.12.2020. godine te dana 23.02.2021. godine, izvršila

usaglašavanje stvarnog stanja sa knjigovodstvenim i dostavila Izvještaj Centralnoj popisnoj komisiji.

Popisne komisija **Odjeljenja za privredni razvoj, sport i kulturu**, imenovana Rješenjem od 10.11.2020. godine, je sačinila Izvještaj o izvršenom popisu na dan 31.12.2020. godine. Izvještaj nije potpun jer u isti nije uključena kolekcija umjetničkih djela u okviru Gradske galerije što nije u skladu sa odredbama člana 61 Pravilnika o knjigovodstvu budžeta Brčko distrikta BiH. Izvještaj je 16.02.2021. godine dostavljen Direkciji i Centralnoj popisnoj komisiji.

Odlukom šefa **Odjeljenja za javne poslove** Komisija za popis stvari, materijalnih prava, potraživanja, obaveza i sravnjenja popisanog stvarnog stanja sa stanjem u Glavnoj knjizi na dan 31.12.2020. godine je izvršila popis i sačinila Zapisnik o radu popisne komisije koji je dostavila Direkciji i Centralnoj popisnoj komisiji. Usaglašavanje stvarnog i knjigovodstvenog stanja sa Direkcijom za finansije izvršeno je 12.02.2021. godine.

Odlukom direktora **Direkcije** imenovana je Komisija za popis osnovnih sredstava, stanja novčanih sredstava, obaveza i potraživanja na dan 31.12.2020.godine. Komisija je sačinila Elaborat o popisu stalnih sredstava na dan 31.12.2020. godine te isti dostavila Centralnoj komisiji i Trezoru. Revizijom smo utvrdili da Elaborat o popisu nije potpun, jer u isti nisu uključena sva potraživanja za poreske obaveze iz analitičkih poreskih evidencija Poreske uprave Brčko distrikta BiH.

Šef **Odjeljenja za obrazovanje** je 27.10.2020. godine donio Odluku o imenovanju komisije za popis stalnih sredstava i obaveza prema izvorima sredstava broj 13-002903/20 i Odluku o izmjeni Odluke o imenovanju komisije broj: 13-002903/20 od 03.11.2020. godine. Popisna komisija je sačinila Izvještaj o izvršenom popisu stalnih sredstava i obaveza na dan 31.12.2020. godine, te isti dostavila Centralnoj popisnoj komisiji 23.02.2021. godine. U glavnoj knjizi Trezora na organizacionom kodu Odjeljenja za obrazovanje iskazana potraživanja po osnovu datih usluga boravka djece u obdaništima u iznosu od 169.269,51 KM, koja nisu obuhvaćena popisom, niti je izvršena procjena vrijednosti sumnjivih i spornih sredstava.

Izvještaj imenovane popisne komisije **Odjeljenja za raseljena lica, izbjeglice i stambena pitanja** o izvršenom popisu na dan 31.12.2020. godine usaglašen sa Direkcijom i predat Centralnoj popisnoj komisiji 26.01.2021. godine.

Odlukom šefa **Odjeljenja za poljoprivredu, šumarstvo i vodoprivredu** broj: 05-000789/20 od 07.12.2020. godine imenovana je Komisija za popis stalnih sredstava i obaveza. Komisija Odjeljenja za poljoprivredu je izvršila popis stalnih sredstava i obaveza na dan 31.12.2020. godine i dana 18.02.2021. godine sačinila Izvještaj o izvršenom popisu, koji je dostavila Direkciji i Centralnoj popisnoj komisiji.

Uvidom u Izvještaj o izvršenom popisu ustanovili smo da su u popisnim listama Odjeljenje za poljoprivredu, šumarstvo i vodoprivredu evidentirana stalna sredstva nabavne vrijednosti 3.076.078,95 KM, koja se odnose na ZUP „Krug mašina“. Interna Komisija je bila u nemogućnosti da izvrši popis, te je dana 13.01.2020. godine sačinila Službenu zabilješku broj: 05-000839/19 kojom je konstatovano da je Osnovni sud Brčko distrikta BiH, u izvršnom predmetu radi predaje u posjed pokretnih stvari i naplate troškova izvršnog postupka, 04.12.2017. godine, donio Rješenje broj: 96 0 Ip 100898 16, čijim je

dispozitivom obustavljeno izvršenje u dijelu u kome je određena predaja u posjed i slobodno raspolaganje pokretnih stvari.

S tim u vezi Interna komisija je Komisiji za popis stalnih sredstava i obaveza, predložila da izvrši otpis i isknjižavanje predmetnih osnovnih sredstava, koja se vode u Odjeljenju za poljoprivredu.

Komisija za popis nije predložila isknjižavanje navedenih stalnih sredstava, niti je navela razloge za neizvršavanje otpisa imovine koja se dugi niz godina evidentira u Odjeljenju za poljoprivredu, tako da je dio imovine popisano formalno preuzimanjem knjigovodstvene evidencije, jer se navedena stalna sredstva fizički ne nalaze na stanju u Odjeljenju za poljoprivredu, što dovodi u pitanje sveobuhvatnost i objektivnost popisa.

Odjeljenje za javni registar je, dana 20.10.2020. godine, donijelo Odluku o imenovanju komisije za popis stalnih sredstava, sitnog inventara i zaliha materijala i obaveza broj 13-003012/20. Popisna komisija je sačinila Izvještaj o izvršenom popisu stalnih sredstava, sitnog inventara i zaliha materijala, te isti dostavila Centralnoj popisnoj komisiji 10.02.2021. godine.

Izvještaj Centralne popisne komisije **Odjeljenja za zdravstvo i ostale usluge** o izvršenom popisu na dan 31.12.2020. godine sastavljen 22.02.2021. godine. Usaglašavanje pojedinačnih komisija sa Direkcijom izvršeno je 19.02.2021. godine.

Odjeljenje za stručne i administrativne poslove je, dana 12.10.2020. godine, donijelo Odluku o imenovanju komisije za popis stalnih sredstava, sitnog inventara i zaliha materijala i obaveza. Popisna komisija je sačinila Izvještaj o izvršenom popisu stalnih sredstava, sitnog inventara i zaliha materijala, te isti dostavila Centralnoj popisnoj komisiji 10.02.2021. godine.

Gradonačelnik Brčko distrikta BiH je dana 30.10.2020. godine donio Odluku o imenovanju komisije za popis stalnih sredstava i obaveza prema izvorima sredstava na dan 31.12.2020. godine u Kancelariji gradonačelnika. Popisna komisija nije Izvještaj o izvršenom popisu stalnih sredstava, sitnog inventara i zaliha materijala dostavila Centralnoj popisnoj komisiji i Trezoru u roku koji je propisan odnosno do 15.01.2021. godine.

Pravosuđe Brčko distrikta BiH je dana 16.11.2020. godine izvršilo imenovanje popisne komisije i podkomisija za popis stvari, materijalnih prava, potraživanja i obaveza institucija Pravosuđa Brčko distrikta BiH sa zadatkom da, u skladu s Uputstvom o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza, izvrši popis u Pravosuđu, sa stanjem na dan 31.12.2020. godine, te da Izvještaj o izvršenom popisu dostavi Pravosudnoj komisiji do 10.01.2021. godine. Izvještaj je od strane Pravosudne komisije usvojen 29.01.2021. godine. Uvidom u popisne liste utvrđeno je da je usaglašavanje stanja sa Direkcijom izvršeno 20.01.2021. godine.

Utvdili smo nepravilnosti kod popisa imovine, obaveza i potraživanja na dan 31.12.2020. godine kako slijedi:

- Imenovane popisne komisije odjeljenja i institucija Brčko distrikta BiH nisu u propisanom roku do 15.01.2021. godine dostavile svoje Izvještaje o izvršenom popisu stalnih sredstava, sitnog inventara, materijala, potraživanja i obaveza Centralnoj popisnoj komisiji, što nije u skladu sa odredbama člana 7 stavom 1 tačka b Uputstva o radu popisnih komisija,

- Centralna popisna komisija nije u propisanom roku, do 15.02.2021. godine, dostavila Izvještaj na usvajanje Vladi Brčko distrikta BiH, što nije u skladu sa odredbama člana 7 stavom 1 tačka c Uputstva o radu popisnih komisija,
- Popisne komisije nisu obuhvatile kolekciju umjetničkih djela u okviru Gradske galerije, tri vozila za civilnu zaštitu, cjelokupna potraživanja i obaveze što nije u skladu sa odredbama člana 61 Pravilnika o knjigovodstvu budžeta Brčko distrikta BiH,
- komisije nisu vršile procjenu naplativosti potraživanja ili dospelosti obaveza,
- nisu uspostavili evidenciju i zaduženje stalnih sredstava i inventarom po kancelarijama niti su na vidnom mjestu stavili naljepnicu s pripadajućim inventurnim brojem,
- liste stalnih sredstava ne sadrže stalna sredstva po ukupnoj vrijednosti- trošku sticanja, nego se iskazuju prema situacijama - fakturama nabavke (izgradnje),
- Dodjeljivanje naziva stalnih sredstava (dijelova stalnih sredstava) vrši se na način preuzimanjem naziva iz ugovora ili faktura koji ne odražavaju suštinu sredstva, nego posla koji je ugovoren i izvršen (sanacija, izgradnja, zamjena, rekonstrukcija) i
- Naknadni radovi se vode kao posebno sredstvo ili uvećavaju vrijednost odgovarajuće stalne imovine bez dokumentovanja promjene performansi ili vijeka trajanja rekonstruisanih sredstava ili isknjižavanja vrijednosti imovine koja je navedenim radovima zamijenjena.

Potrebno je, obezbijediti blagovremen početak i okončanje godišnjeg popisa, popisom obuhvatiti cjelokupnu imovinu i obaveze Brčko distrikta BiH, izvršiti identifikaciju i procjenjivanje pojedinačnih pozicija imovine i obaveza, te u skladu Uputstvom o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava potraživanja i obaveza sačiniti izvještaje o popisu u okviru propisanog roka.

Potrebno je kod višefaznog sticanja stalnog sredstva utvrditi njegovu ukupnu vrijednost ili vrijednost pojedinih funkcionalnih ili ekonomskih cjelina, utvrditi korisni vijek upotrebe, a imenovanjem istog omogućiti njegovu pouzdanu identifikaciju u skladu sa njegovom funkcionalnom suštinom.

Potrebno je prilikom okončanja postupka sticanja stalnog sredstva utvrditi njegovu ukupnu vrijednost ili vrijednost pojedinih funkcionalnih ili ekonomskih cjelina i istom dodijeliti naziv u skladu s njegovom funkcionalnom suštinom. Ukoliko se radi o naknadnim ulaganjima na postojećim stalnim sredstvima potrebno je, u skladu s MRS-JS 17, utvrditi vrijednost dijela sredstva koji je naknadnim ulaganjima zamijenjen (nabavna vrijednost i ispravka vrijednosti) kako bi se isti isknjižio iz vrijednosti stalnog sredstva s ciljem fer prikazivanja nove vrijednosti sredstva.

6.6 Primjena Zakona o javnim nabavkama

U revidiranom periodu, **Odjeljenje za javne poslove**, je donijelo tri odluke o pokretanju pregovaračkih postupaka bez objave obavještenja za nove radove na izgradnji i rekonstrukciji puteva, ulica, trotoara i autobuskih stajališta na području Brčko distrikta BiH. Osnovni ugovori zaključeni sa 10 izvođača radova, na osnovu kojih se zahtijevaju novi radovi, iznosili su 4.833.117,39 KM i odnose se na 139 projekata.

Novi radovi predstavljaju ponavljanje sličnih radova, u skladu sa osnovnim projektom, ugovorenih sa izvođačem radova gdje je ugovorena vrijednost manja od procijenjene a

projekat se zaključenim ugovorom ne završava. Usljed potrebe za nastavkom radova, novi radovi se planiraju ugovoriti do iznosa neutrošenih planiranih sredstava i po istim cijenama iz ponude za osnovni ugovor.

Pregovarački postupci bez objave obavještenja za nove radove pokrenuti su za 53 projekta u iznosu od 271.455,18 KM.

Revizijom smo utvrdili da ne postoji adekvatno obrazloženje novih radova koji su zahtijevani kod 38,13 % projekata kod kojih je zaključen ugovor, te da ne postoji propisana procedura i način odobravanja novih radova.

Potrebno je izvršiti analizu opravdanosti odobrenih novih radova, te propisati postupak i način odobravanja novih radova.

Planom javnih nabavki **Odjeljenje za javne poslove** za 2020. godinu planirano je provođenje 6 postupaka javne nabavke radova ukupne vrijednosti 3.685.896,12 KM. Kao okvirni datum pokretanja 3 postupka javne nabavke radova u ukupnom iznosu od 2.506.167,69 KM je predviđen zadnji kvartal 2020. godine,

U revidiranom periodu pokrenuta su 3 postupaka javne nabavke radova ukupne procijenjene vrijednosti 1.128.366,16 KM, koji nisu okončani, dok preostala 3 postupka u vrijednosti od 2.557.528,96 KM nisu bili otpočeti.

Revizijom smo utvrdili da usljed sezonskog karaktera poslova te iskustva iz prethodnih godina kada su usljed obimnosti postupci trajali nekoliko mjeseci, neokončanje postupaka je onemogućilo realizaciju programskih zadataka u 2020. godini.

Potrebno je blagovremeno planirati i pokretati postupke javnih nabavki radova u cilju realizacije programskih zadataka.

Odredbama člana 75 Zakona o javnim nabavkama BiH je propisano da, po završenom postupku javnih nabavki, ugovorni organi imaju obavezu dostaviti izvještaj Agenciji za javne nabavke za otvoreni postupak, konkurentski zahtjev za dostavu ponuda, ograničeni postupak, pregovarački postupak s objavom ili bez objave obavještenja, konkurentski zahtjev za dostavljanje ponuda i direktan sporazum, kao i za ugovore izuzete od primjene Zakona o javnim nabavkama.

Istim članom je, takođe, propisano da su ugovorni organi obavezni, na svojoj internet stranici, objaviti osnovne elemente ugovora za sve postupke i sve izmjene ugovora do kojih dođe u toku njihove realizacije.

Odjeljenje za stručne i administrativne poslove, na osnovu člana 20 Zakona o Javnoj upravi Brčko distrikta BiH, je nadležno za provođenje postupaka javnih nabavki za ugovorni organ Brčko distrikt BiH na osnovu dostavljenih zahtjeva i izvještaja Vlade i institucija Brčko distrikta BiH.

Revizijom smo utvrdili, da dio odjeljenja Vlade i institucija Brčko distrikta BiH za dio postupaka javnih nabavki nije dostavio izvještaj Odjeljenju za stručne i administrativne poslove, te isti nisu dostavljeni Agenciji za javne nabavke, niti su objavljeni osnovni elementi ugovori, što nije u skladu sa odredbama člana 75 Zakona o javnim nabavkama BiH.

Potrebno je, za sve propisane postupke javnih nabavki, dostavi izvještaj Odjeljenju za stručne i administrativne poslove, radi dostave istih Agenciji za javne nabavke i objave na internet stranici u skladu sa odredbama Zakona o javnim nabavkama BiH u dijelu obaveze po završenom postupku.

6.7. OSTALI NALAZI – Aktivnosti vezane za epidemiju virusa korona (COVID-19)**Sredstva budžetskih rezervi**

Odlukom Skupštine Brčko distrikta BiH broj: 01-02-941/20 od 22.6.2020. godine odobrena su sredstva rezerve Budžeta Brčko distrikta BiH za 2020. godinu u svrhu pokrivanja rashoda i izdataka nastalih tokom stanja prirodne nesreće izazvane pandemijom virusa COVID-19.

Sredstva budžetskih rezervi za pokrivanje planiranih rashoda i izdataka iznosila su 6.913.896,77 KM, a realizovana 5.441.869,60 KM ili 78,71 %.

Na osnovu Odluke Skupštine, dana 14.07.2020. godine je izvršeno preknjižavanje izdataka za materijal i usluge sa organizacionog koda 14010001–odjeljenja i institucija na organizacioni kod 29010001–Sredstva rezervi Budžeta Brčko distrikta BiH u ukupnom iznosu od 6.913.896,77 KM.

Struktura rashoda i izdataka planiranih i ostvarenih, odnosno pokrivenih iz sredstava rezervi prikazana je u sljedećoj tabeli:

Ekonom. Kod	Naziv ekonomskog koda	Planirani iznos	Realizovani iznos	Procent izvršenja 4/3*100	Raspoloživo
1	2	3	4	5	6
600000	TEKUĆI RASHODI	5.706.064,08	4.234.036,91	74,20	1.472.027,17
613000	Uzdaci za materijal, sit. inventar i usluge	5.706.064,08	4.234.036,91	74,20	1.472.027,17
613100	Putni troškovi	47,00	47,00	100,00	0,00
613300	Izdaci za komun. usluge i komunikacije	12.978,36	12.978,36	100,00	0,00
613400	Izdaci za materijal i usluge	3.441.657,86	3.441.657,86	100,00	0,00
613500	Uzdaci za usluge prevoza i goriva	281.765,00	281.765,00	100,00	0,00
613800	Izdaci za osiguranje i bankarske usluge	6.590,86	6.590,86	100,00	0,00
613900	Ugovorene i druge usluge	1.793.025,00	320.997,83	17,90	1.472.027,17
614000	Tekući transferi i drugi rashodi	170.000,00	170.000,00	100,00	0,00
614300	Tekuće donacije neprofitnim organizacijama	170.000,00	170.000,00	100,00	0,00
820000	KAPITALNI IZDACI	1.207.832,69	1.207.832,69	100,00	0,00
821300	Nabavka opreme	1.207.832,69	1.207.832,69	100,00	0,00
	RASHODI I IZDACI	6.913.896,77	5.441.869,60	78,71	1.472.027,17

Kancelarija gradonačelnika je aktom broj: 13-001438/20 od 21.05.2020. godine dostavila Komisiji za budžet Skupštine Brčko distrikta BiH informaciju o izdvojenim sredstvima u borbi protiv pandemije COVID 19.

U periodu od 01.01.-20.05.2020. godine Kancelarija gradonačelnika je pokretala postupke: nabavke dezinfekcionog sredstva, termalnih kamera sa sistemom za mjerenje temperature za Policiju, Dom zdravlja i Bolnicu, usluga angažovanja Agencije na čuvanju šatorskog smještaja (karantin) na stadionu FK Jedinstvo, kao i nabavke goriva za udruženja građana i volontere koji su pomagali u vršenju dezinsekcije gradskih ulica, zaštitnih maski i rukavica u iznosu od 468.288,48 KM. Iznos od 438.750,00 KM je realizovan za nabavku

dezinfekcionog sredstva iz sredstava Kancelarije gradonačelnika (Inspektorata), a ostatak u iznosu od 29.538,48 KM iz sredstava rezervi.

Komandant Štaba, gradonačelnik Brčko distrikta BiH je tokom 2020. godine izdao 144 naredbe, 15 zaključaka i 1 instrukciju.

Na osnovu Odluke Vlade o proglašenju ugroženosti stanovnika Brčko distrikta BiH od epidemije zarazne bolesti korona virusa (COVID-19), broj: 02-000049/20 od 11.03.2020, zatim, Odluke o proglašenju stanja nesreće zbog korona virusa (COVID-19), broj: 43-000096/20 od 13.03.2020. godine, a u skladu sa Zakonom o zaštiti i spašavanju ljudi i materijalnih dobara od prirodnih i drugih nesreća u Brčko distriktu BiH, izdata je **Naredba o dezinfekciji površina i objekata u Brčko distriktu BiH** (u daljnjem tekstu: Naredba).

Na osnovu Naredbe, **Odjeljenje za javnu sigurnost** je započelo aktivnosti na dezinfekciji objekata, puteva, javnih površina i drugo.

Prema utvrđenom rasporedu, obavljena je dezinfekcija javnih **objekata**, i to: Skupštine, Arhiva i katastra, Omladinskog centra, Pravobranilaštva, Ureda za reviziju, Odjeljenja za raseljena lica, izbjeglice i stambena pitanja, Vatrogasnog doma, Veterinarske stanice, Starog stambenog, prostorija Odjeljenja za evropske integracije, Kancelarije ombudsmana i Kancelarije za strance, Civilne zaštite, JP Luke Brčko, JP Radio Brčko, i dr. Pored javnih objekata, vršena je i dezinfekcija vjerskih objekata (50 objekata), školskih objekata (45 objekata), sportskih dvorana (23 objekta), predškolskih ustanova – vrtići i dnevni boravci (14 objekata), objekata MZ (78 prostorija MZ).

Vršena je i dezinfekcija i poslovnih zona (Cerik, Brka Šterac, Plazulje, Ilička), poslovnih objekata u užem centru grada, (kao što su: banke, pošte, telekomi, prodavnice), alternativni smještaji (Brka, Bukvik, Cerik, Ivici, Grbavica, Prutače, Topolik), zatim, stambene zgrade (po potrebi), taxi vozila, benzinske pumpe u Brčko distriktu BiH i dr.

Takođe, obavljano je i sapiranje i dezinfekcija **puteva**, te, dezinfekcija **javnih površina**, koja se odnosi na: Gradski park, Ficibajer, park Partizansko groblje, šetalište pored rijeke Save, autobusku i željezničku stanicu i drugo.

Osim navedenog, Odjeljenje je u saradnji sa:

- Ministarstvom sigurnosti BiH i Ministarstvom odbrane BiH –oružane snage, organizovalo šatorski kamp (karantin) na Stadionu FK Jedinstvo,
- Crvenim krstom Brčko distrikta BiH obezbijedilo smještajne kapacitete u Tehničkoj školi (110 kreveta) i
- Ministarstvom sigurnosti BiH, Ministarstvom vanjskih poslova BiH, Federalnom upravom civilne zaštite (FUCZ), Republičkom upravom civilne zaštite RS (RUCZ), Policijom Brčko distrikta BiH i Crvenim krstom Brčko distrikta BiH vršilo koordinaciju transporta građana sa graničnih prelaza i Međunarodnog aerodroma Sarajevo, i to: 350 osoba (150 prevoza) a od toga 80 osoba ili 50 prevoza izvan Brčko distrikta BiH a ostalo na području Brčko distrikta BiH.

Odlukom gradonačelnika o imenovanju Komisije za analizu i praćenje postupaka javnih nabavki, prijema donatorskih sredstava i primjene propisa donesenih za vrijeme trajanja stanja prirodne nesreće zbog covid-19 (korona virusa), (u daljnjem tekstu: Odluka o imenovanju Komisije) broj 05-000311/20 od 23.04.2020. godine, imenovana je Komisija, sa zadatkom da, između ostalog, vrši analizu i praćenje postupaka javnih nabavki, prijema donatorskih sredstava te, uspostavi i vodi bazu podataka koja će sadržavati evidencije postupaka javnih nabavki, prijema donatorskih sredstava, propisa i pojedinačnih akata.

Odjeljenje za javnu sigurnost je u skladu sa članom 4 navedene Odluke, izvještavalo Komisiju o izvršenim nabavkama materijala i opreme, prijemu donatorskih sredstava i prijemu dezinfekcionih sredstava nabavljenih sredstvima Vlade Brčko distrikta BiH, kao i o stanju sredstava na dan dostavljanja Izvještaja.

U skladu s članom 10. stav 1 tačka b) Zakona o javnim nabavkama – izuzeće od primjene ZJN, (javna nabavka čije izvršenje zahtjeva posebne mjere sigurnosti), u periodu od 16.03. do 25.03.2020. godine nabavljena su sredstva za dezinfekciju i zaštitna oprema (motorne prskalice, zaštitne maske, rukavice) u ukupnom iznosu od 13.187,43 KM.

Članom 3 Pravilnika o postupku prijema, skladištenja i preuzimanja roba propisano je da se roba – Odjeljenja za javnu sigurnost (oprema, sitan inventar i materijal - nabavljeni ili primljeni u vidu donacija ili poklona), **prima u centralni magacin**, na način da magacioner centralnog magacina svojim potpisom potvrđuje prijem robe i sačinjava prijemnicu. Revizijom smo ustanovili da je nabavljena roba zaprimljena **u pomoćnom magacinu, a ne u centralnom magacinu**, što nije u skladu sa članom 3 Pravilnika.

Odlukom Skupštine Brčko distrikta BiH broj 01-02-941/20 od 22.6.2020. godine odobrena su sredstva rezerve Budžeta Brčko distrikta BiH za 2020. godinu u svrhu pokrića rashoda i izdataka nastalih tokom stanja prirodne nesreće izazvane pandemijom virusa COVID-19.

Na osnovu navedene Odluke Skupštine, dana 14.07.2020. godine je izvršeno preknjižavanje izdataka za materijal sa organizacionog koda 14010001–Odjeljenja za javnu sigurnost na organizacioni kod 29010001–Sredstva rezerve Budžeta Brčko distrikta BiH u ukupnom iznosu 13.187,43 KM.

Na osnovu Odluke Vlade o proglašenju ugroženosti stanovnika Brčko distrikta BiH od epidemije zarazne bolesti korona virusa (COVID-19), broj: 02-000049/20 od 11.03.2020, zatim, Odluke o proglašenju stanja nesreće zbog korona virusa (COVID-19), broj: 43-000096/20 od 13.03.2020. godine, a na prijedlog **Odjeljenja za javni registar** donesena je Odluka Vlade o davanju saglasnosti broj 33-000876/20 od 15.03.2020. godine za angažovanje 6 izvršilaca za obavljanje posebnih poslova u periodu od 15.3.2020. godine, do dana kada prestaje potreba za pojačanom dezinfekcijom i čišćenjem prostorija, a najduže do 31.12.2020. godine.

Prema preporukama za sprečavanje i suzbijanje epidemije COVID-19, shodno instrukciji Odjeljenja za zdravstvo i ostale usluge za upotrebu dezinfekcionih sredstava od 15.3.2020. godine i Naredbi Štaba za zaštitu i spašavanje Brčko distrikta BiH o proceduri za sprečavanje i suzbijanje epidemije COVID-19 u prostorima institucija, javnih službi i dr., Odjeljenje za javni registar je vršilo svakodnevnu dezinfekciju prostorija (šaltera, hodnika, ograda i sl.), kao i permanentno održavanje čistoće u prostorijama zgrade Vlade Brčko distrikta BiH.

U periodu od 15.03.2020. do 31.12.2020. godine angažovano je 6 izvršilaca na poslovima čišćenja odnosno održavanja pojačane higijene i dezinfekcije u prostorijama Vlade Brčko distrikta, za šta je Odjeljenje za javni registar utrošilo 25.176,90 KM.

U skladu s članom 10. stav 1 tačka b) Zakona o javnim nabavkama – izuzeće od primjene ZJN, (javna nabavka čije izvršenje zahtjeva posebne mjere sigurnosti), u periodu od 16.03. do 25.03.2020. godine nabavljena su sredstva za dezinfekciju i zaštitna oprema (prskalice, maske, rukavice) u ukupnom iznosu od 17.811,42 KM.

Odlukom Skupštine Brčko distrikta BiH broj 01-02-941/20 od 22.6.2020.godine odobrena su sredstva rezerve Budžeta Brčko distrikta BiH za 2020. godinu u svrhu pokrivanja rashoda i izdataka nastalih tokom stanja prirodne nesreće izazvane pandemijom virusa COVID-19.

Na osnovu navedene Odluke Skupštine, dana 03.07.2020. godine je izvršeno preknjižavanje izdataka za materijal sa organizacionog koda Odjeljenja za javni registar na organizacioni kod 29010001 –Sredstva rezerve Budžeta Brčko distrikta BiH u ukupnom iznosu 17.811,42 KM.

Članom 4a (Podsticaji) **Zakona o ublažavanju negativnih ekonomskih posljedica izazvanih stanjem prirodne nesreće zbog COVID -19** u Brčko distriktu BiH od 05.05.2020. godine je propisana isplata punog iznosa podsticaja u poljoprivrednoj proizvodnji za 2019. godinu. Istim članom je **Odjeljenje za poljoprivredu, šumarstvo i vodoprivredu**, po osnovu odluka o izdvajanju sredstava isplatilo iznos od 80 % od ukupnog iznosa podsticaja, zaduženo da sačini spisak za isplatu preostalog dijela podsticaja za 2019. godinu (iznos od 20 %).

Obzirom da budžetom odobrena sredstva nisu bila dovoljna za isplatu kompletnog iznosa po podnesenim zahtjevima za 2019. godinu, Vlada Brčko distrikta BiH je Zaključkom od 22.11.2019. godine naložila Odjeljenju da dostavi novi Zahtjev za budžet za 2020. godinu, u kojem će predložiti novu stavku u iznosu od 1.600.000,00 KM, sa naznakom za isplatu podsticaja po zahtjevima iz 2019. godine. U skladu sa Zaključkom u Budžetu za 2020. godinu, odobren je navedeni iznos i u Zakonu o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2020. godinu (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 12/20) u članu 20 (Izvršenje tekućih grantova, subvencija i transfera), ubačen je stav 12 koji glasi: „Realizacija sredstava za podsticaj poljoprivredne proizvodnje po osnovu zahtjeva podnesenih u 2019. godini, a koji nisu realizovani u 2019. godini, odobrit će se i isplatiti na teret Budžeta za 2020. godinu do visine sredstava odobrenih za tu namjenu“.

Prema podacima Odjeljenja, u 2019. godini podneseni su zahtjevi u ukupnom iznosu od 13.950.376,45 KM, dok je Budžetom bio odobren iznos od 12.080.000,00 KM. Nedostajuća sredstava u iznosu od 1.500.000,00 KM obezbijedena su Amandmanima na Budžet za 2020. godinu, od 23.04.2020. godine, tako što je navedeni iznos umanjn sa pozicije „Podsticaj u poljoprivrednoj proizvodnji po zahtjevima iz 2020. godine i ranijeg perioda“ a za isti iznos uvećana pozicija „Isplata podsticajnih sredstava iz 2019. godine.“

Na osnovu preporuka Pododjeljenja za javno zdravstvo, Vlada Brčko distrikta BiH je dana 28.02.2020. godine donijela Zaključak i utvrđena su zaduženja na osnovu kojih je Policija započela aktivnosti koje su propisane Zakonom o zaštiti i spašavanju ljudi i materijalnih dobara od prirodnih i drugih nesreća u Brčko distriktu BiH i Zakonom o zaštiti stanovništva od zaraznih bolesti.

Odlukom Vlade Brčko distrikta BiH broj: 02-000049/20 od 13.03.2020. godine šef Policije je imenovan u Štab za zaštitu i spašavanje Brčko distrikta BiH, kao član Štaba za bezbjednost. U cilju što efikasnijeg izvršavanja naredbe Štaba na otklanjanju prijetnji uzrokovanih stanjem prirodne nesreće zbog zarazne bolesti-koronavirusa (COVID-19), a imajući u vidu da je zaštita života građana ključna aktivnost iz nadležnosti rada Policije, mobilizirani su svi resursi Policije u skladu s vlastitim planom. U tom kontekstu policijski službenici su bili angažovani na: zaprimanju prijave u vezi sa pandemijom koronavirusa, kontroli radnog vremena poslovnih subjekata, pružanju pomoći Inspektoratu Brčko distrikta BiH prilikom uručenja rješenja licima o stavljanju u izolaciju, kontroli poštivanja izdatih rješenja o izolaciji, kontroli poštivanja naredbi o ograničavanju kretanja, zabrani okupljanja

i zajedničkog kretanja, te utvrđivanju prvih i drugih kontakata sa licima zaraženim ili za koja se sumnja da su zaraženi koronavirusom, prekršajnim i krivičnim procesuiranjem lica koja se ne pridržavaju Naredbi Štaba za zaštitu i spašavanje Brčko distrikta BiH, te pratnji vozila i lica koja ulaze na Granični prelaz Brčko.

Navedenim aktivnostima je prethodilo donošenje preko 40 normativnih i drugih pravnih akata Policije koja se odnose na COVID-19, kao što su: naredbe šefa Policije i zamjenika šefa Policije, prijedlozi nacrti naredbi Štabu za zaštitu i spašavanje Brčko distrikta BiH, rješenja, obavještenja Ministarstvu bezbjednosti BiH i Granačinoj policiji, 26 saopštenja za javnost, i druga obavještenja. Takođe, sačinjeno je 146 tabelarnih izvještaja o postupanju Policije u protekla 24 sata koji su dostavljani portparolu Vlade Brčko distrikta BiH za potrebe izrade objedinjenog saopštenja za medije.

U vezi proglašenog stanja prirodne nesreće, na telefon 122, Policija je zaprimila ukupno 5.142 prijave građana. Od tog broja 865 prijave se odnose na mjere izolacije, 169 na zabranu okupljanja, 71 na zabranu kretanja lica, 89 na radno vrijeme privrednih subjekata, a 12 prijave je bilo u vezi uvećanja cijene robe, što je proslijeđeno Inspektoratu Brčko distrikta BiH na postupanje iz njihove nadležnosti.

U skladu sa Naredbama Štaba za zaštitu i spašavanje Brčko distrikta BiH, Policija je u okviru svojih ovlaštenja vršila nadzor nad provođenjem zdravstvenog nadzora i izolacije naloženih rješenjima sanitarnog inspektora. Na osnovu izdatih rješenja policijski službenici su izvršili obilazak 11.390 lica kojima je rješenjem Inspektorata određena mjera izolacije, od čega samostalno 10.978 obilaska i 412 obilazaka sa inspektorom. Takođe, od navedenog perioda policijski službenici su pružali pomoć inspektorima Inspektorata Brčko distrikta BiH prilikom uručenja Rješenja o stavljanju u izolaciju lica, te je ukupno uručeno 2.019 rješenja, dopuna rješenja i zaključaka o izolaciji.

Policijski službenici su, počev od 13.03.2020.godine obavljali kontrolu poštivanja Odluka i Naredbi u vezi radnog vremena privrednih subjekata na cijelom području Distrikta. Svakodnevnim obilascima više od 100 privrednih subjekata, izvršeno je 18.557 obilazaka a Inspektoratu Brčko distrikta BiH je dostavljeno 76 obavještenja.

Po naredbama komandanta Štaba, od 01.04.2020. godine do 22.04.2020. godine vršena je blokada i izolacija gornjeg dijela zaseoka Peškiri, Gornji Zovik, prilikom čega je ostvaren visok nivo saradnje sa Ministarstvom unutrašnjih poslova Tuzlanskog kantona čiji pripadnici su obezbjeđivali prostor iz pravca mjesta Velino Selo u opštini Čelić.

U 2020. godini od strane policijskih službenika izvršeno je ukupno 1.187 pratnji vozila i ispraćeno ukupno 5.071 lica koja su ušla na Granični prelaz Brčko.

U predmetu COVID 19, zaprimljeno je 2.029 informacija o pozitivnim slučajevima, sačinjeno 116 službenih zabilješki, ispitano 51 lice u skladu sa Zakonom o krivičnom postupku Brčko distrikta BiH, vršena identifikacija neposrednih i posrednih kontakata sa licima koja su pozitivna na koronavirus kojom prilikom je identifikovano 17.183 posrednih i neposrednih kontakata, vršena identifikacija tzv. klastera, te je prema Pododjeljenju za Javno zdravstvo, Higijensko-epidemiološkoj službi, Inspektoratu i nadležnim policijskim agencijama upućeno 6.212 pisanih akata.

U vezi sa nepostupanjem po naredbama i odlukama donesenim na osnovu propisa nadležnog tijela kojima se određuju mjere za suzbijanje i sprečavanje epidemije korona virusa COVID-19 otvoreno je ukupno 38 predmeta/istraga.

Tokom 2020. godine, za 119 zaposlenika Policije po različitim osnovama je rješenjem sanitarnog inspektora određena mjera izolacije, od čega su 106 policijski službenici i 13 državni službenici. Od tog broja, 30 policijskih službenika i 6 državnih službenika je bilo zaraženo virusom.

U skladu sa članom 10. stav 1 tačka b) Zakona o javnim nabavkama – izuzeće od primjene ZJN, (javna nabavka čije izvršenje zahtjeva posebne mjere sigurnosti), u periodu od 17.3. do 22.4.2020. godine nabavljena su sredstva za dezinfekciju i zaštitna oprema (maske, rukavice, zaštitne naočare, zaštitna odijela) u ukupnom iznosu 17.422,84 KM.

Odlukom Skupštine Brčko distrikta BiH broj 01-02-941/20 od 22.6.2020. godine odobrena su sredstva rezerve Budžeta Brčko distrikta BiH za 2020. godinu u svrhu pokrića rashoda i izdataka nastalih tokom stanja prirodne nesreće izazvane pandemijom virusa COVID-19. Na osnovu navedene Odluke Skupštine je dana 03.07.2020. godine izvršeno preknjižavanje izdataka za materijal sa organizacionog koda Policije na organizacioni kod 29010001– Sredstva rezerve Budžeta Brčko distrikta BiH u ukupnom iznosu 17.422,84 KM.

7. Komentar

Direkciji za financije je uručen Nacrt izvještaja o reviziji finansijskih izvještaja Brčko distrikta BiH za razdoblje 01.01. - 31. 12. 2020. godine, broj: 01-02-03-13-291/21, na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije.

U ostavljenom roku od 15 dana Direkcija za financije se očitovala dopisom broj: 13.9-04.1-708/21, od 02. 08. 2021. godine i dostavila Komentare na Nacrt izvještaja o reviziji finansijskih izvještaja Brčko distrikta BiH za razdoblje 01.01. - 31. 12. 2020. godine.

Vaše primjedbe na nalaze iz Nacrta Izvještaja nismo uvažili iz razloga što se primjedbe i obrazloženja, na naše nalaze iz Nacrta izvještaja, uglavnom odnose na negiranje odgovornosti, bez dostavljanja dodatne vjerodostojne dokumentacije na osnovu kojih bi izmijenili nalaze, te je ovaj Izvještaj konačan.

Tim za reviziju:

Avdija Bašić, dipl. oec.

Milan Milašinović , dipl. oec.

8. PRILOZI

Rashodi i izdaci skraćena shema

Tabela broj 1

O P I S	Ostvarenje 2019. god.	Konačan plan 2020. god.	Ostvarenje 2020. god.	Indeks	
				4/2	4/3
1	2	3	4	5	6
Bruto plate i naknade troškova zaposlenima	72.737.632,28	83.616.379,98	77.796.597,04	1,07	0,93
Naknade troš. zaposlenih i skup. zastupnika	1.255.169,88	2.057.495,40	1.416.215,31	1,13	0,69
Doprinosi na teret poslodavca i ostali doprin.	3.021.466,82	3.455.123,91	3.215.736,94	1,06	0,93
Izdaci za materijal i usluge	33.308.496,41	45.238.938,02	35.637.027,83	1,07	0,79
Tekući transferi, donacije i drugi tekući rashodi	67.737.341,07	70.057.107,76	63.816.022,48	0,94	0,91
Subvencije	18.163.401,09	32.172.105,00	32.083.606,27	1,77	1,00
Tekući transferi i donacije	35.000,00	7.249.629,11	6.960.157,09	198, 86	0,96
Izdaci za kamate	335.738,39	972.042,00	903.257,89	2,69	0,93
Ukupno tekući izdaci	196.594.245,94	244.818.821,18	221.828.620,85	1,13	0,91
Kapitalni izdaci	2.808.920	42.265.420,68	4.253.684	1,51	0,10
Otplata kredita	8.724.553,31	9.020.434,00	8.606.714,69	0,99	0,95
Ukupno tekući i kapitalni izdaci	208.127.719,50	296.104.675,86	234.689.019,61	1,13	0,79
Manje izvršeni rashodi i izdaci u odnosu na plan	54.130.705,58		61.415.656,25	1,13	

Sintetički pregled izvršenja tekućih izdataka

Tabela broj 2

O P I S	Ostvarenje u 2019. god.	Plan za 2020. po knjizi budžeta	Amandmani na budžet 2020. god.	Virmanizovano u 2020. god.	Konačan budžet za 2020. godinu (2+3+4)	Izvršenje u 2020. godini	Indeks	
							6/5	6/1
0	1	2	3	4	5	6	7	8
Bruto plate i naknade	72.737.632,28	87.101.970,12	-3.485.590,14	0,00	83.616.379,98	77.796.597,04	0,93	1,07
Naknade troškova zaposlenicima i skupštinskim zastupnicima	1.255.169,88	1.740.361,00	317.134,40	0,00	2.057.495,40	1.416.215,31	0,69	1,13
Doprinos na teret poslodavca	3.021.466,82	3.481.633,45	-26.509,54	0,00	3.455.123,91	3.215.736,94	0,93	1,06
Putni troškovi	469.169,37	655.227,00	-243.600,00	-37.205,00	374.422,00	122.729,13	0,33	0,26
Izdaci za energiju	4.228.875,05	4.393.773,00	2.500,00	348.200,00	4.744.473,00	4.232.705,46	0,89	1,00
Izdaci za komunalne usluge	2.441.526,85	3.722.927,36	-550.300,00	-298.841,00	2.873.786,36	2.400.640,53	0,84	0,98
Nabavka materijala i sitnog inventara	2.761.430,85	7.297.666,86	31.217,68	-2.861,00	7.326.023,54	6.250.859,46	0,85	2,26
Usluge prevoza i gorivo	3.362.579,39	3.685.480,00	-442.600,00	-359.525,00	2.883.355,00	2.229.999,88	0,77	0,66
Unajmljivanje imovine i opreme	121.388,10	161.640,00	-13.600,00		148.040,00	108.620,13	0,73	0,89
Tekuće održavanje	3.038.636,19	5.264.690,00	43.500,00	-71.165,66	5.237.024,34	3.859.549,85	0,74	1,27
Izdaci za bankarske i usluge osiguranja	317.108,46	398.900,86	-940,00	8.720,00	406.680,86	290.910,16	0,72	0,92
Ugovorene usluge	16.567.782,15	17.441.469,21	3.602.308,71	201.355,00	21.245.132,92	16.141.013,23	0,76	0,97

Tekući transferi drugim i istim nivoima vlasti	25.092.000,00	22.840.000,00	5.685.000,00		28.525.000,00	28.525.000,00	1,00	1,14
Tekuće donacije pojedincima	28.072.844,70	30.619.029,00	-389.987,90	9.000,00	30.238.041,10	26.446.482,63	0,87	0,94
Tekuće donacije neprofitnim organizacijama	14.572.496,37	9.159.594,00	2.172.700,00	-38.227,34	11.294.066,66	8.844.539,85	0,78	0,61
Subvencije javnim preduzećima i fondovima	552.611,43	274.500,00	470.000,00	-1.580,00	742.920,00	742.913,30	1,00	1,34
Subvencije privatnim preduzećima i preduzetnicima	17.610.789,66	15.237.055,00	15.950.000,00	242.130,00	31.429.185,00	31.340.692,97	1,00	1,78
Izdaci za inostrane kamate	54.547,45	62.668,00	24.900,00		87.568,00	69.047,98	0,79	1,27
Kamate na domaće pozajmljivanje	103.319,64	82.735,00		-1.750,00	80.985,00	77.574,30	0,96	0,75
Ostale naknade vezane za pozajmljivanje	177.871,30	168.389,00	635.100,00		803.489,00	756.635,61	0,94	4,25
Tekući rashodi	196.559.245,94	213.789.708,86	23.781.233,21	-1.750,00	237.569.192,07	214.868.463,76	0,90	1,09
Kapitalni transferi drugim nivoima vlasti	25.000,00	25.000,00	4.464.407,09		4.489.407,09	4.489.407,09	1,00	179,58
Kapitalne donacije pojedincima i neprofitnim organizacijama	10.000,00		2.760.222,02		2.760.222,02	2.470.750,00	0,90	247,08
Kap.transferi neprofitnim organizacijama					0,00			
Otplate dugova primljenih kroz državu	8.129.548,61	8.361.355,00	40.000,00		8.401.355,00	7.987.638,11	0,95	0,98
Otplate domaćeg zaduživanja	595.004,70	617.329,00		1.750,00	619.079,00	619.076,58	1,00	1,04
Ukupno tekući izdaci	205.318.799,25	222.793.392,86	31.045.862,32	0,00	253.839.255,18	230.435.335,54	0,91	1,12

**Plan i ostvarenje kapitalnog budžeta za 2018-2020. godinu
po odjeljenjima i institucijama**

Tabela broj 3

	Odjeljenje/Institucija	Plan za 2018-2020	Realizovano do 31.12.2019.	Realizovano u 2020.	Ostatak sredstava	% izvrš. (3+4)/2
0	1	2	3	4	5	6
10	Skupština Distrikta	540.000,00	188.251,59	32.969,32	318.779,09	40,97
11	Kancelarija Gradonačelnika	1.266.000,00	434.232,30	17.456,56	814.311,14	35,68
12	Pravosuđe Distrikta	1.246.044,24	204.979,99	28.059,29	1.013.004,96	18,70
13	Policija Distrikta	6.985.053,29	1.506.872,03	1.780.869,56	3.697.311,70	47,07
14	Odjeljenje za javnu sigurnost	3.998.192,18	562.708,37	935.840,73	2.499.643,08	37,48
15	Odjeljenje za stručne i administrativne poslove	1.912.600,77	976.336,48	345.495,21	590.769,08	69,11
16	Direkcija za finansije	412.635,85	5.556,85	129.226,50	277.852,50	32,66
17	Odj.za privredni razvoj,sport i kulturu	2.445.402,97	568.702,48	144.892,67	1.731.807,82	29,18
18	Odjeljenje za poljoprivredu, šumarstvo i vodoprivredu	2.805.858,19	679.236,56	261.307,70	1.865.313,93	33,52
19	Odjelj. za zdravstvo i ostale usluge	10.370.208,62	794.390,46	671.119,72	8.904.698,44	14,13
20	Odjeljenje za obrazovanje	5.648.250,00	999.294,99	1.654.497,09	2.994.457,92	46,98
21	Odjeljenje za prostorno planiranje i imovinsko pravne poslove	5.342.000,00	1.274.542,39	1.567.630,08	2.499.827,53	53,20
22	Odjeljenje za raseljena lica,izbjeglice i stambena pitanja	244.000,00	14.865,64	103.775,91	125.358,45	48,62
23	Odjeljenje za komunalne poslove	18.960.425,59	942.315,60	1.853.490,55	16.164.619,44	14,75
24	Odjeljenje za javne poslove	32.321.329,62	5.348.315,14	4.847.997,73	22.125.016,75	31,55
25	Odjel za javni registar	1.745.203,86	393.874,81	572.217,75	779.111,30	55,36
26	Komisija za vrijednosne papire	12.000,00	3.580,20	3.971,00	4.448,80	62,93
27	Kanc.za upravlj. javnom imovinom	10.807.101,56	2.238.945,72	2.242.655,81	6.325.500,03	41,47
28	Kancelarija koordinatora pri SM	7.900,00	0,00	2.293,20	5.606,80	29,03
30	Kanc.za reviziju javne uprave i instit.	78.000,00	6.029,29	70.515,90	1.454,81	98,13
31	Odjeljenje za evropske integracije i međunarodnu saradnju	45.000,00	16.418,87	0,00	28.581,13	36,49
32	Kancelarija za prevenciju korupcije i koordinacije aktivnosti na suzbijanju korupcije	130.000,00	0,00	0,00	130.000,00	0,00
	UKUPNO	107.323.206,74	17.159.449,76	17.266.282,28	72.897.474,70	32,08
	Projekti iz nadležnosti Kabineta Gradonačelnika (zaduženje kod SB 2018.g)	10.000,00	9.184,50		815,50	91,85
	Projekti iz nadležnosti Odjela za poljoprivredu (zaduženje kod SB 2018.g)	43.632,76			43.632,76	
	Ukupno projekti iz zaduženja 2018	53.632,76	9.184,50		44.448,26	17,12
	UKUPNO BKP 2018-2020	107.376.839,50	17.168.634,26	17.266.282,28	72.941.922,96	32,07

Plan i ostvarenje (ukupnog) kapitalnog budžeta odobrenog u periodu 2018.-2020. godine

Tabela 3a

Godina odobr. projekta	Planirano	Realizovano do 01.01.2020. god.	Realizovano u 2020. god.	Raspoloživo	Izvršenje do 2020.g 2/1	Izvršenje kumul. (2+3)/1
0	1	2	3	4	5	6
2018.	25.159.325,51	14.360.416,01	3.400.038,62	7.398.870,88	57,08	70,59
2019.	41.159.926,00	2.808.218,25	10.820.392,28	27.531.315,47	6,82	33,11
2020.	41.057.587,99	0,00	3.045.851,38	38.011.736,61	0,00	7,42
Ukupno	107.376.839,50	17.168.634,26	17.266.282,28	72.941.922,96	15,99	32,07

FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI
BILANS STANJA NA DAN 31.12.2020. GODINE

Tabela br. 4

R. br.	Ekonomski kod	POZICIJA	Ostvareno u preth. god.	Ostvareno u tekuć.godini
			2019.	2020.
0	1	2	3	4
1.		I. AKTIVA		
2.	10000 + 20000	Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja (3 do 6)	154.293.829,86	124.827.603,45
3.	110000	Novčana sredstva i plemeniti metali	74.546.308,12	22.162.765,31
4.	120000	Vrijednosni papiri		
5.	130000	Kratkoročna potraživanja	27.501.031,33	27.918.347,73
6.	140000	Kratkoročni plasmani	52.246.490,41	74.746.490,41
7.	011-031	B. Stalna sredstva (10+13+16+17)	587.548.070,22	602.346.655,35
8.	011000	Stalna sredstva	698.177.204,12	725.844.478,68
9.	011900	Ispravka vrijednosti stalnih sredstava	170.239.954,12	179.677.497,24
10.	011-0119	Neotpisana vrijedn. stal. sredst. (8-9)	527.937.250,00	546.166.981,44
11.	20000	Dugoročni plasmani	1.781.822,00	1.692.245,75
12.	29000	Ispravka vrijednosti dugoročnih plasmana		
13.	020-029	Neotpisana vrijednost dugoročnih plasmana (11-12)	1.781.822,00	1.692.245,75
14.	31000	Vrijednosni papiri	6.219,63	6.219,63
15.	31900	Ispravka vrijednosti		
16.	031-0319	Neotpisana vrijednost vrijednosnih papira (14-15)	6.219,63	6.219,63
17.	09000	Dugoroč. razgran. prihoda i rashoda (18+19+20)	57.822.778,59	54.481.208,53
18.	09100	Dugoročna razgraničenja prihoda		
19.	09200	Dugoročna razgraničenja rashoda	53.965.323,18	50.623.753,12
20.	09300	Ostala dugoročna razgraničenja	3.857.455,41	3.857.455,41
21.		UKUPNA AKTIVA (2+7)=40	741.841.900,08	727.174.258,80

R. br.	Ekonomski kod	POZICIJA	Ostvareno u preth. god.	Ostvareno u tekuć.godini
			2019.	2020.
0	1	2	3	4
22.		II PASIVA		
23.	300000	A. Kratkor. obaveze i razgraničenja (od 24 do 29)	47.463.411,98	50.245.222,58
24.	310000	Kratkoročne tekuće obaveze	13.567.782,11	11.623.898,80
25.	320000	Obaveze po osnovu vrijednosnih papira		
26.	330000	Kratkoročni primici od pr. i fiz.lica		
27.	340000	Obaveze prema radnicima	0,12	0,01
28.	360000	Finans. i obrač. odnosi sa dr. povezanim jedinicama	52.181,04	46.816,92
29.	390000	Kratkoročna razgraničenja	33.843.448,95	38.574.506,85
30.	400000	B. Dugoročne obaveze i razgraničenja (od 31 do 33)	57.828.998,22	54.487.428,16
31.	410000	Dugoročni krediti i zajmovi	57.822.778,59	54.481.208,53
32.	420000	Ostale dugoročne obaveze	6.219,63	6.219,63
33.	490000	Dugoročna razgraničenja		
34.	500000	C. Izvori sredstava (35+36+37+38+39)	636.549.489,88	622.441.608,06
35.	510000	Izvori stalnih sredstava	527.937.250,12	546.166.981,44
36.	520000	Ostali izvori sredstava		
37.	530000	Izvori sredstava rezervi		
38.	580000	Revalorizacioni efekti		
39.	590000	Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima	108.612.239,76	76.274.626,62
40.		UKUPNA PASIVA (23+30+34)=21	741.841.900,08	727.174.258,80

RAČUN PRIHODA I RASHODA

Tabela br. 5

R. br.	Ekonom. kod	POZICIJA	Ostvareno u 2019. godini	Ostvareno u 2020 godini	Indeks 4/3
0	1	2	3	4	5
1.	600000	Rashodi (3+6+7+17+25)	196.594.245,94	221.828.620,84	1,13
2.	610000	I Tekući izdaci	196.594.245,94	221.828.620,84	1,13
3.	611000	Plate i naknade troškova zaposlenih (4+5)	73.992.802,16	79.212.812,35	1,07
4.	611100	Bruto plate i naknade	72.737.632,28	77.796.597,04	1,07
5.	611200	Naknade troškova zaposlenih i sku.	1.255.169,88	1.416.215,31	1,13
6.	612000	Doprinosi poslodavaca i ostali doprinosi	3.021.466,82	3.215.736,94	1,06
7.	613000	Izdaci za materijal i usluge (od 8 do 16)	33.308.496,41	35.637.027,82	1,07
8.	613100	Putni troškovi	469.169,37	122.729,13	0,26
9.	613200	Izdaci za energiju	4.228.875,05	4.232.705,46	1,00
10.	613300	Izdaci za komunalne usluge	2.441.526,85	2.400.640,52	0,98
11.	613400	Nabavka materijala i sitnog inventara	2.761.430,85	6.250.859,46	2,26
12.	613500	Izdaci za usluge prevoza i goriva	3.362.579,39	2.229.999,88	0,66
13.	613600	Unajmljivanje imovine i opreme	121.388,10	108.620,13	0,89
14.	613700	Izdaci za tekuće održavanje	3.038.636,19	3.859.549,85	1,27
15.	613800	Izdaci osigur., bankar.usluga i plat.	317.108,46	290.910,16	0,92
16.	613900	Ugovorene usluge	16.567.782,15	16.141.013,23	0,97
17.	614000	Tekući grantovi (od 18 do 23)	85.900.742,16	95.899.628,75	1,12
18.	614100	Grantovi drugim nivoima vlade	25.092.000,00	28.525.000,00	1,14
19.	614200	Grantovi pojedincima	28.072.844,70	26.446.482,63	0,94
20.	614300	Grantovi neprofitnim organizacijama	14.572.496,37	8.844.539,85	0,61
21.	614400	Subvencije javnim preduzećima	552.611,43	742.913,30	1,34
22.	614500	Subvencije privatnim preduzećima	17.610.789,66	31.340.692,97	1,78
23.	614700	Grantovi u inostranstvo			
24.	615200	Kapitalni grantovi pojedincima, neprofitnim organizacijama	35.000,00	6.960.157,09	198,86
25.	616000	Izdaci za kamate i ostale naknade (od 26 do 28)	335.738,39	903.257,89	2,69
26.	616200	Izdaci za inostrane kamate	54.547,45	69.047,98	1,27
27.	616300	Kamate na domaća pozajmljivanja	103.319,64	77.574,30	0,75
28.	616400	Ostale naknade vezane za pozajmljivanje	177.871,30	756.635,61	4,25

R. br.	Ekonom. kod	POZICIJA	Ostvareno u 2019. godini	Ostvareno u 2020 godini	Indeks 4/3
0	1	2	3	4	5
29.	700000	PRIHODI (30+41+55)	225.381.664,10	202.536.271,13	0,90
30.	710000	Prihodi od poreza (31+34+35+36)	213.788.037,09	190.266.028,53	0,89
31.	711000	Porez na dobit pojed. i preduzeća (32+33)	13.908.310,87	13.218.610,51	0,95
32.	711100	Porez na dobit pojedinaca i preduzeća	1.740.750,64	1.870.504,38	1,07
33.	711200	Porez na dobit preduzeća	12.167.560,23	11.348.106,13	0,93
34.	713000	Porezi na plate i radnu snagu	11.888.812,88	10.870.763,20	0,91
35.	714000	Porez na imovinu	1.485.851,72	1.292.698,85	0,87
36.	715000	Porezi na dobra i usluge (od 37 do 40)	186.505.061,62	164.883.955,97	0,88
37.	715100	Porezi na prodaju dobara i usluga	434.585,05	197.032,09	0,45
38.	715200	Porez na promet posebnih usluga	640.685,93	506.984,80	0,79
39.	715300	Porezi na upotreb.dob.ili na dozvole dobara iz ak.	720.400,00	693.400,00	0,96
40.	715500	Indirektni porezi od UIO	184.709.390,64	163.486.539,08	0,89
41.	720000	Neporezni prihodi (42+46+54)	10.960.565,48	12.245.172,06	1,12
42.	721000	Prihod od poduz. aktivnosti i imovine (od 44 do 46)	2.213.552,68	4.600.279,78	2,08
43.	721100	Prihod od nefinans. jav. preduz. i fin.jav.inst	884.217,87	720.307,00	0,81
44.	721200	Ostali prihodi od imovine	1.229.023,91	3.821.722,88	3,11
45.	721600	Prihodi od privatizacije	100.310,90	58.249,90	0,58
46.	722000	Naknade, takse i prihodi od pruž jav. usluga (od 48 do 53)	7.106.883,65	6.227.252,88	0,88
47.	722100	Administrativne takse	789.171,91	700.314,00	0,89
48.	722200	Sudske takse i naknade	1.403.821,41	1.155.599,78	0,82
49.	722300	Komunalne takse	385.745,15	327.989,02	0,85
50.	722400	Ostale budžetske naknade	1.251.996,48	1.068.397,27	0,85
51.	722500	Posebne naknade i takse	1.493.663,42	1.699.921,62	1,14
52.	722600	Prihodi od pružanja javnih usluga	1.444.234,58	1.203.465,81	0,83
53.	722700	Neplanirane uplate	338.250,70	71.565,38	0,21
54.	723000	Novčane kazne	1.640.129,15	1.417.639,40	0,86
55.	730000	Tekuće potpore (grantovi) (56+57)	633.061,53	25.070,54	0,04
56.	731000	Grantovi iz inostranstva	14.373,76	16.094,28	1,12
57.	732100	Domaći grantovi	618.687,77	8.976,26	0,01
58.		Višak prihoda nad rashodima	28.787.418,16		
59.		Višak rashoda nad prihodima		19.292.349,71	
60.		Pokriveno: a) iz kredita		6.479.695,18	
61.		b) iz viška prethodne god.		12.812.654,53	

ISKAZ O NOVČANIM TOKOVIMA
period izvještavanja od 1.1. do 31.12.2020. godine

Tabela br. 6

R. b.	Broj konta	Naziv konta	Tekuća godina	Prethodna godina
1.		A. Novčani primici Prihodi (2+3-4+5+8)	215.437.879,60	231.593.675,61
2.	710000	Prihodi od poreza	190.266.028,53	213.788.037,09
3.	720000	Neporezni prihodi - ukupno	12.245.172,06	10.960.565,48
4.	391110	Unaprijed naplaćeni neporezni prihodi		
5.	730000	Tekuće donacije i transferi	25.070,54	633.061,53
6.	811000	Kapitalni primici		
7.	812000	Kapitalne potpore (Grantovi)		
8.		B. Finansiranje (od 9 do 11)	12.901.608,47	6.212.011,51
9.	813000	Primljene otplate datih zajmova i povećanje učešća u kapitalu	6.421.913,41	5.690.901,20
10.	814000	Dugoročni krediti i zajmovi	6.479.695,06	521.110,31
11.	815000	Kratkoročni krediti i zajmovi		
12.		C. Ostalo (od 13 do 18)	54.422.579,73	70.396.685,93
13.	141200	Depoziti kod banaka - potražni promet	51.000.000,00	69.000.000,00
14.	391130	Primljene donacije budućeg perioda	304.480,00	
15.	1313430001	Potraž. po osnovu bolovanja od FZO-a-potr. str.	548.009,90	324.377,40
16.	024100	Ostali dugoročni plasmani - Phare program povrat	89.576,25	177.094,52
17.	1111110042	Primici suda (ž-r)	2.145.534,48	567.623,71
18.		Ostali primici (PDV-e naplaćen u prihodima)	334.979,10	327.590,30
19.		D. Novčani primici (1+12)	269.860.459,33	301.990.361,54
20.		A. Novčane isplate Rashodi kl. 6 (21 do 26)	221.828.620,85	196.594.245,94
21.	611000	Plate i naknade troškova zaposlenima	79.212.812,35	73.992.802,16
22.	612000	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	3.215.736,94	3.021.466,82
23.	613000	Izdaci za materijal i usluge	35.637.027,83	33.308.496,41
24.	614000	Tekući transferi, donacije i drugi tekući rashodi	95.899.628,75	85.900.742,16
25.	615000	Kapitalni transferi i donacije	6.960.157,09	35.000,00
26.	616000	Izdaci za kamate i ostale naknade	903.257,89	335.738,39
27.		B. Kapital - klasa 8 (28+29)	27.080.829,66	28.493.935,04
28.	821000	Izdaci za nabavku stalnih sredstava	18.474.114,97	19.769.381,73

29.		C. Finansiranje	8.606.714,69	8.724.553,31
30.	822000	Pozajmljivanje i učešće u dionicama		
31.	823000	Otplate duga	8.606.714,69	8.724.553,31
32.		D. Ostale isplate (od 33 do 43)	95.102.604,93	64.583.341,57
33.	141200	Depoziti kod banaka - dugovni promet	73.500.000,00	40.000.000,00
34.	311100	Kratkoročne tekuće obaveze prema prav.licima na početku god.	6117623,15	7088538,01
35.	311200	Kratkoročne tekuće obaveze prema fizič.licima na početku god.	7.448.611,96	7.192.714,34
36.	361200	Obaveze prema organizacijama- dugovni promet	417.686,01	431.658,49
37.	361300	Obaveze unutar organa i organizacija	5.793,85	5.996,95
38.	391200	Razgraničeni rashodi - saldo na poč. god.	5.270.258,31	6.983.629,21
39.	391300	Razgraničeni rashodi (zadržani depoziti) - dugovni promet	856.872,59	1.119.720,74
40.	1313430001	Potraživanja po osnovu bolovanja od FZO-a - dugov. strana	505.687,94	409.977,92
41.	131112	Avansi – saldo na kraju godine	652.744,97	10.486,73
42.	391190	Razgraničeni ostali prihodi	327.326,15	1.340.619,18
43.	410000	Dugoročni krediti i zajmovi - dugovni promet		
44.		Ukupne novčane isplate (20+27+32)	344.012.055,44	289.671.522,55
45.	311100	Kratkoročne tekuće obaveze na kraju godine	6.633.195,23	6.117.192,59
46.	311200	Kratkoročne obaveze (ostale) - saldo na kraju godine	4.988.725,71	7.448.611,96
47.	3612116	Obaveze za PDV-e - saldo na kraju god.	41.930,42	41.812,42
48.	391200	Razgraničeni rashodi - saldo na kraju godine	8.794.174,16	5.270.531,01
49.	391292	Razgraničeni rashodi (zadržani depoziti)- potražni promet	917.741,24	895.721,88
50.	392100	Ostala razgraničenja (budžetski korisnici) -saldo na kraju godine		
51.	131112	Avansi – saldo na početku godine	10.486,73	373.189,32
52.		Saldo obaveza na kraju god. (45+46+47+48+49+50+51)	21.386.253,49	20.147.059,18
53.		Ostale isplate (53)	-381.799,80	-32.186,37
54.		UKUPNI RASHODI I IZDACI (44-52+53)	322.244.002,15	269.492.277,00
55.		Neto novčani primici (19-54)	-52.383.542,82	32.498.084,54
56.		Saldo gotovine na početku godine	74.546.308,12	42.048.223,58
57.		Saldo gotovine na kraju godine (55+56)	22.162.765,30	74.546.308,12

Skraćena shema (GIB) Godišnjeg izvještaja o izvršenju budžeta za 2020. godinu

Tabela broj 7

Pozicija	Plan 2020.	Rebalans	Virmaniz.	Korigovani plan (2+3+4)	Ostvareno u preth. godini	Ostvareno u tekućoj godini	Odstupanje (7-5)
1	2	3	4	5	6	7	8
I. Prihodi i primici	236.259.993,00	5.459.000,00		241.718.993,00	231.593.675,61	215.437.879,60	-26.281.113,40
A. Prihodi od poreza	217.650.000,00	-5.300.000,00		212.350.000,00	213.788.037,09	190.266.028,53	-22.083.971,47
- Porezi od UIO	189.050.000,00	-2.300.000,00		186.750.000,00	186.505.061,62	164.883.955,97	-21.866.044,03
- Direktni porezi	28.600.000,00	-3.000.000,00		25.600.000,00	27.282.975,47	25.382.072,56	-217.927,44
B. Neporezni prihodi	11.802.493,00	2.259.000,00		14.061.493,00	10.960.565,48	12.245.172,06	-1.816.320,94
C. Kapitalni primici							
D. Potpore (grantovi)	7.500,00			7.500,00	633.061,53	25.070,54	17.570,54
E. Primljene otplate datih zajmova	6.800.000,00			6.800.000,00	5.690.901,20	6.421.913,41	-378.086,59
II. Rashodi	256.239.993,00	39.864.682,86		296.104.675,86	208.127.719,50	234.689.019,61	-61.415.656,25
A. Tekući rashodi	213.789.708,86	23.781.233,21	-1.750,00	237.569.192,07	196.559.245,94	214.868.463,76	-22.700.728,31
B. Kapitalni izdaci	33.471.600,14	16.043.449,65		49.515.049,79	2.843.920,25	11.213.841,16	-38.301.208,63
Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima					23.465.956,11		
Višak rashoda i izdataka nad prihodima i primicima							
Višak rashoda pokriva se:							
- iz viška prih. proš. god.	19.980.000,00	34.405.682,86		54.385.682,86		19.251.140,01	-35.134.542,85
III. Finansiranje							
A. Primljeni krediti		8.500.000,00		8.500.000,00	521.110,31	6.479.695,06	-23.889,69
B. Otplate primljenih zajmova	8.978.684,00	40.000,00	1.750,00	9.020.434,00	8.724.553,31	8.606.714,69	-548.478,69
- Otpl. dugova kroz drž.	8.361.355,00	40.000,00		8.401.355,00	8.129.548,61	7.987.638,11	-547.121,39
- Otpl. domaćeg zaduž.	617.329,00		1.750,00	619.079,00	595.004,70	619.076,58	-1.357,30