

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: 01-02-03-13-448/22
R: 08-09; 013-09/22

IZVJEŠTAJ
O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA BRČKO DISTRIKTA BiH
na dan 31.12.2021. godine

Brčko, juli 2022. godine

SADRŽAJ

| | |
|--|----|
| I NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE..... | 3 |
| 1. MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA..... | 3 |
| 2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI | 5 |
| II KRITERIJI ZA REVIZIJU | 8 |
| III IZVJEŠTAJ O REVIZIJI..... | 10 |
| 1. REZIME DATIH PREPORUKA..... | 10 |
| a) Preporuke koje se odnose na finansijske izvještaje: | 10 |
| b) Preporuke koje se odnose na usklađenost: | 11 |
| 2. UVOD | 17 |
| 3. OPŠTI DIO | 17 |
| 4. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE | 17 |
| 5. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE PRETHODNE REVIZIJE | 18 |
| 6. NALAZI I PREPORUKE..... | 22 |
| 6.1. RUKOVODSTVO I SISTEM INTERNIH KONTROLA | 22 |
| 6.2. OBAVLJANJE POSLOVA IZ NADLEŽNOSTI ODJELJENJA I INSTITUCIJA U SKLADU SA ZAKONSKIM I DRUGIM PROPISIMA | 24 |
| 6.3. DONOŠENJE I PRAĆENJE IZVRŠENJA BUDŽETA BRČKO DISTRIKTA BiH | 28 |
| 6.4. IZVRŠENJE BUDŽETA BRČKO DISTRIKTA BiH | 30 |
| 6.4.1. Prihodi, primici i finansiranje budžeta Brčko distrikta BiH..... | 31 |
| 6.4.2. Rashodi i izdaci Budžeta Brčko distrikta BiH..... | 34 |
| 6.4.3. Tekući transferi, donacije i drugi tekući rashodi..... | 44 |
| 6.4.4. Subvencije privatnim preduzećima i preduzetnicima..... | 48 |
| 6.4.5. Podsticaj poljoprivrednoj proizvodnji | 48 |
| 6.4.6. Izdaci za naknadu štete uzrokovane zbog pandemije COVID-19..... | 51 |
| 6.4.7. Kapitalni transferi i donacije..... | 52 |
| 6.4.8. Kapitalni izdaci..... | 52 |
| 6.4.9. Tekuća rezerva | 55 |
| 6.5. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI NA DAN 31.12.2021. GODINE | 55 |
| 6.5.1. Račun prihoda i rashoda..... | 56 |
| 6.5.2. Bilans stanja..... | 56 |
| 6.5.3. Popis imovine, obaveza i potraživanja na dan 31.12.2021. godine..... | 61 |
| 6.6. PRIMJENA ZAKONA O JAVNIM NABAVKAMA | 65 |
| 7. KOMENTAR..... | 67 |
| 8. PRILOZI..... | 69 |

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 2021. 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 usljed 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 - prečišćeni 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 primijenjenih 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 “Stalna sredstva u pripremi” evidentiran je iznos od 227.627.128,33 KM. Navedena vrijednost stalnih sredstva u pripremi, koja se najvećim dijelom odnosi na prethodne godine, 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, budžetski korisnici nisu obavještavali Direkciju 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 19 Pravilnika o računovodstvu i finansijskom izvještavanju (detaljnije u tački 6.5.2. Izvještaja).
- Sumnjiva i sporna potraživanja dan 31.12.2021. godine iskazana u iznosu od 26.156.031,52 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 pozicije potraživanja i izvora sredstava Bilansa stanja Brčko distrikta BiH, na dan 31.12.2021. godine (detaljnije u tački 6.5.2. Izvještaja).
- Popis imovine, obaveza i potraživanja na dan 31.12.2021. 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 2021. 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, također, 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 je 01.02.2021. godine dostavila Vladi Brčko distrikta BiH Nacrt budžeta za 2021. godinu, što nije u skladu sa odredbama člana 37 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH.
- B. Gradonačelnik Brčko distrikta BiH je, dana 31.01.2021. godine, dostavio Skupštini Brčko distrikta BiH Prijedlog Budžeta Brčko distrikta BiH za 2021. godinu, što nije u skladu sa odredbom člana 41 stav (1) 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 2021. godinu u roku koji je propisan odredbama člana 41 stav (2) Statuta Brčko distrikta BiH.
- D. Izmjene i dopune budžeta Brčko distrikta BiH u 2021. godini nisu vršene po propisanom postupku za usvajanje budžeta, što nije u skladu sa odredbama člana 71 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 37 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH. (Pod A, B, C, D i E osnova za mišljenje, detaljnije u tački 6.2. Izvještaja).

- F. Izdaci za tekuće donacije neprofitnim organizacijama realizovani su u iznosu od 5.543.886,11 KM (struktura tekućih donacija: tekuće donacije ostalim neprofitnim organizacijama 2.838.712,14 KM, tekuće donacije za vjerske zajednice 1.961.673,98 KM, tekuće donacije mjesnim zajednicama 355.000,00 KM, tekuće donacije političkim strankama 199.999,99 KM, Crveni krst Brčko 160.000,00 KM, Udruženje poslodavaca Brčko distrikta BiH 10.000,00 KM, Privredna komora Brčko distrikta BiH 10.000,00 KM i Udruženje logističara Trans logistic Brčko 8.500,00 KM), prilikom realizacije ove vrste izdataka utvrđene su sljedeće nepravilnosti:
- a. realizovane donacije ne prate se na organizovan, sveobuhvatan i sistematičan način te su donacije tokom 2021. godine dodjeljivane istim korisnicima od strane više odjeljenja Vlade i institucija Brčko distrikta BiH,
 - b. priloženi računi, kojima se izvještava o utrošenim sredstvima donacija, ne dokazuju da se odnose na korisnika donacije, računi ne zadovoljavaju propisanu formu, i da se isplate fizičkim licima za izvršene usluge i gorivo vrše bez zaključenih adekvatnih ugovora bez da je dokazano da su troškovi nastali upotrebom automobila za potrebe projekta u vlasništvu udruženja (računi su bili bez putnog naloga),
 - c. nije vršena analiza dostavljenih periodičnih izvještaja a samim tim nisu vršene korekcije u slučaju eventualnih nedostataka u provođenju programa i projekata i
 - d. nije donesena Strategija razvoja sporta kao ni programi i okvirni kriteriji za vrednovanje i finansiranje koji su trebali biti bazirani na Strategiji.
(Pod F osnova za mišljenje, detaljnije u tački 6.4.3. Izvještaja).
- G. Realizacija planiranih sredstava koja se vrši na osnovu Zakona o podsticaju u poljoprivrednoj proizvodnji, Programa utroška tekućih donacija koji usvaja Vlada Brčko distrikta BiH i Pravilnika o načinu i uslovima za podsticaj u poljoprivrednoj proizvodnji za 2021. godinu su planirana u iznosu od 15.035.000,00 KM, a realizovana su u iznosu od 11.510.316,26 KM ili 76,56% u odnosu na plan. Prilikom realizacije ove vrste izdataka utvrđene su sljedeće nepravilnosti:
- a. Pravilnik o načinu i uslovima za podsticaj u poljoprivrednoj proizvodnji za 2021. godinu od 29.07.2021. godine nije usvojen u roku od 30 dana od dana usvajanja budžeta Brčko distrikta BiH, što je propisano odredbama člana 20 Zakonom o podsticaju u poljoprivrednoj proizvodnji,
 - b. nije na kraju kalendarske godine dostavljen gradonačelniku izvještaj o realizaciji podsticaja za 2021. godinu, što nije u skladu sa odredbama člana 9 Zakona o podsticaju u poljoprivrednoj proizvodnji i
 - c. nije osiguran efektivan i efikasan rad, putem interne kontrole, iz svoje nadležnosti, što također nije u skladu sa Planom interne kontrole pod 4. „Svrha interne kontrole“ i odredbama člana 16 stav (3) Pravilnika o načinu i uslovima podsticaja u poljoprivrednoj proizvodnji.
(Pod G osnova za mišljenje, detaljnije u tački 6.4.5. Izvještaja).
- H. Odjeljenja i institucije Brčko distrikta BiH su tokom 2021. godine angažovala fizička lica po osnovu ugovora o obavljanju posebnih poslova te ostvarila rashode u iznosu od 4.703.789,45 KM, prilikom realizacije ove vrste izdataka utvrđene su sljedeće nepravilnosti:
- a. ugovorima o angažovanju nisu definisani obveznici uplate doprinosa za osiguranje od povrede na radu i profesionalnog oboljenja angažovanih lica,
 - b. ne postoji obrazloženje da se radi o izuzetnim slučajevima pa je angažovano više od 10% angažovanih lica u odnosu na broj zaposlenih,

- c. ugovorima nisu propisane obaveze obavještanja Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH o zaključenim ugovorima kako je propisano članom 14 Pravilnika o radu službenika i namještenika u organima javne uprave Brčko distrikta BiH,
 - d. 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,
 - e. nije obezbijeđena transparentnost prilikom izbora angažovanih lica, kao i da nije osiguran nadzor i praćenje njihovih ostvarenih rezultata rada i
 - f. nisu podnošeni izvještaji o izvršenoj analizi i ocjeni efikasnosti i efektivnosti obavljenih posebnih poslova po zaključenim ugovorima u 2021. godini niti su isti dostavljani Vladi Brčko distrikta BiH u propisanom roku.
(Pod H osnova za mišljenje, detaljnije tački 6.4.2.13. Izvještaja).
- l. Realizacija budžeta kapitalnih potreba za period 2019. do 2021. godina u procentu od 32,47% ukazuje na nedovoljnu efikasnost, 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 imovinskopravnih 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 H osnova za mišljenje, detaljnije tački 6.4.8. Izvještaja).

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 **2021. godinu** u skladu su, u svim značajnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane.

Zamjenici glavnog revizora

mr. sci. Savo Grujić, dipl. oec.

Glavni revizor

mr. sci. Selma Šadić, 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 2021. godinu,
- Zakon o javnim nabavkama,
- 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 u Brčko distriktu 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 obrazovanju u osnovnim i srednjim školama Brčko distrikta BiH,
- Zakon o podsticaju u poljoprivrednoj proizvodnji,
- Zakon o podsticaju u privredu Brčko distrikta BiH,
- Zakon o Vladi Brčko distrikta BiH,
- Zakon o putevima 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 naknadama u organima javne uprave i institucijama Brčko distrikta BiH,
- Zakon o prostornom planiranju i građenju,
- Zakon o visini stope zatezne kamate,
- Pravilnik o uslovima i postupku davanja na privremeno korištenje nepokretnih stvari koje služe za obavljanje djelatnosti institucija Brčko distrikta BiH,
- Pravilnik o posebnoj vodoprivrednoj naknadi za izvađeni materijal iz vodotoka u Brčko distriktu BiH,
- Pravilnik o načinu i uslovima za podsticaj u poljoprivrednoj proizvodnji za 2021. 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 i finansijskom izvještavanju,
- Pravilnik o radu službenika i namještenika u organima javne uprave Brčko distrikta BiH,
- Pravilnik o internoj kontroli broj 02-01.1-001038/10 od 01.10.2010. godine,
- Pravilnik o sadržaju i metodologiji izrade, sistemu praćenja i nadzora sprovođenja strateških dokumenata i implementacionih dokumenata,

- Ugovor o koncesiji za eksploataciju podzemne prirodne pitke vode, lokalitet Maoča, Brčko distrikt BiH od 12.02.2015. godine,
- Plan obrazovanja u osnovnim i srednjim školama („Službeni glasnik Brčko distrikta BiH“ broj 13/01),
- Odluka o izmjeni Odluke o osnivanju Javne zdravstvene ustanove „Službeni glasnik Brčko distrikta BiH“ broj: 34/18 od 02.08.2018. godine,
- Odluka o uspostavi sistema interne kontrole broj 02-000057/12 od 26.01.2013. godine,
- Odluka o načinu utroška za reprezentaciju i poklone u organima javne uprave Brčko distrikta BiH,
- Odluka o odobravanju tekućeg transfera i usvajanju Programa utroška sredstava za samozapošljavanje na području Brčko distrikta BiH u 2021. godini broj: 13-001211/21,
- Odluka o odobravanju tekućeg transfera i usvajanju Programa utroška sredstava za samozapošljavanje u poljoprivredi na području Brčko distrikta BiH u 2021. godini broj: 13-001426/21,
- Odluka o odobravanju Programa utroška sredstava za dodjelu kapitalne donacije JP „Komunalno Brčko“ d.o.o. Brčko distrikt BiH u svrhu rješavanja vodosnabdijevanja u MZ Skakava Gornja u Brčko distriktu BiH od 15.09.2021. godine,
- Odluka o odobravanju Programa utroška sredstava za dodjelu kapitalne donacije JP „Komunalno Brčko“ d.o.o. Brčko distrikt BiH u svrhu nabavke novogodišnjih ukrasa od 20.10.2021. godine,
- Odluka o utvrđivanju osnova, kriterija i standarda za ugovaranje zdravstvene zaštite za potrebe osiguranih osoba Fonda zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH, broj 015-180/7-U053/14 od 27.05.2014. godine,
- Ugovor o pružanju usluga zdravstvene zaštite za period 01.01.-31.12.2021. godine zaključen je, između Fonda Zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH i Javne zdravstvene ustanove „Zdravstveni centar Brčko“ Brčko distrikta BiH od 29.12.2020. godine,
- Uputstvo za izradu strateških planova za trogodišnje razdoblje i planova razvojnih programa broj: 05-000152/21 od 28.01.2021. godine i
- Uputstvo o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza broj: 04.2-02-1723/08 od 23.04.2008. godine.

III IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

1. REZIME DATIH PREPORUKA

U toku izvršenja revizije finansijskih izvještaja budžeta Brčko distrikta BiH za 2021. 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, 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 prilikom izdavanja naloga za uplatu depozita ili drugih sredstava obezbijediti njihovo dostavljanje licima zaduženim za vođenje računa, kako bi se urednim i ekspeditivnim knjiženjem ustrojila pouzdana analitička evidencija po namjenama i uplatiocima sredstava, kao i o isplatama sredstava, u cilju uspostavljanja systemske kontrole čuvanja i namjenskog trošenje depozitnog novca.*
- *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, prilikom kandidovanja i realizacije složenih projekata, realizovanih po fazama, obezbijediti da svaka faza obuhvati jednu tehno-ekonomsku cjelinu koja se može voditi kao zasebno stalno sredstvo, tako da budžetski korisnici mogu pravovremeno obavještavati Direkciju za finansije Brčko distrikta BiH o tačnom datumu raspoloživosti stalnog sredstva za upotrebu kako bi se isto preknjižilo kao sredstvo u upotrebi i otpočeo obračun amortizacije u cilju usklađivanja sadašnje vrijednosti u skladu sa odredbama Pravilnika o računovodstvu i finansijskom izvještavanju 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.*
- *Potrebno je dosljedno provoditi odredbe Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH, Pravilnika o sadržaju i metodologiji izrade, sistemu praćenja i nadzora provođenja strateških dokumenata i implementacionih dokumenata i Uputstva za izradu strateških planova za trogodišnje razdoblje i planova razvojnih programa u dijelu izvještavanja o provođenju godišnjih planova razvojnih programa i strateškog plana budžetskog korisnika, kao i poštovanja propisanih rokova u sačinjavanju i dostavljanju strateških dokumenata.*
- *Potrebno je donijeti Plan korištenja nekretnina Brčko distrikta BiH za tekuću godinu.*

- *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.*
- *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, u cilju normativnog regulisanja funkcionisanja institucija zdravstvene zaštite Brčko distrikta BiH, blagovremeno donijeti sve propisane podzakonske akte u skladu sa odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti Brčko distrikta BiH.*
- *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 o osnivanju Javne zdravstvene ustanove “Zdravstveni centar Brčko” Brčko distrikta BiH.*
- *Potrebno je poštovati 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 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 i vršenja nadzora nad radom Koncesionara i praćenja izvršenja Ugovora.*
- *Potrebno je dosljedno poštovati odredbe Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2021. godinu, u dijelu utvrđivanja odgovornosti i preduzimanja mjera za naplatu prihoda.*
- *Potrebno je dosljedno poštovati odredbe Zakona o javnoj imovini u Brčko distriktu BiH, u dijelu dostavljanja podataka nadležnim odjeljenjima i institucijama o zakupcima nekretnina koji kasne sa uplatama ugovoreni naknada, kao i pružanja pomoći za preduzimanje zakonskih mjera za naplatu istih.*
- *Potrebno je vršiti obračun zatezних kamata na iznos duga zakupaca koji kasne sa ispunjenjem novčane obaveze po osnovu ugovora o zakupu, u skladu sa Zakonom o visini stope zatezne kamate.*

- *Potrebno je uspostaviti kontinuiran i automatski upravljački mehanizam mjerenja i monitoringa izvađenih količina materijala iz vodotoka i njihovog upoređivanja sa obračunatim i naplaćenim naknadama u skladu sa odredbama Pravilnika o posebnoj vodoprivrednoj naknadi za izvađeni materijal iz vodotoka u Brčko distriktu BiH.*
- *Potrebno je dosljedno poštovati odredbe Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH, u dijelu svrsishodnog i efikasnog raspolaganja odobrenim budžetskim sredstvima.*
- *Potrebno je organizovanje rada u dežurstvu i pripravnosti regulisati podzakonskim aktom, u skladu sa odredbama Zakona o platama i naknadama zaposlenih u Policiji Brčko distrikta BiH.*
- *Potrebno je obezbijediti da se obračun naknade za topli obrok obračunava samo za dane provedene na radu.*
- *Potrebno propisati način i visinu priznavanja izdataka za topli obrok za zaposlenike čije dnevno radno vrijeme odstupa od 8 sati u cilju dosljedne primjene zakonskih propisa i jednakog postupanja u odnosu na sve zaposlenike Policije Brčko distrikta BiH.*
- *Potrebno je podzakonskim propisima regulisati visinu dodatka na platu i naknadu plate, te način utvrđivanja i obračuna istih, u skladu sa odredbama Zakona o platama i naknadama u organima javne uprave i institucijama Brčko distrikta BiH, kako bi obračun plata bio ispravan.*
- *Potrebno je intenzivirati aktivnosti na uspostavi adekvatne evidencije i kontrolu utroška električne energije.*
- *Potrebno je, izvršiti racionalizaciju telefonskih brojeva i uspostaviti adekvatnu kontrolu izdataka za telefone.*
- *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 sredstva 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 s odredbama Zakona o obrazovanju u osnovnim i srednjim školama u Brčko distriktu BiH.*
- *Potrebno je, prilikom angažovanja lica za obavljanje posebnih poslova, dosljedno poštovati 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 dosljedno poštovati odredbe Zakona o državnoj službi u organima javne uprave Brčko distrikta BiH u dijelu utvrđivanja kriterija i procedura za angažovanje lica za obavljanje posebnih poslova.*
- *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 dodatno obrazložiti angažovanje više od 10 % lica u odnosu na broj zaposlenih.*
- *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 dosljedno provoditi odredbe Pravilnika o radu službenika i namještenika u organima javne uprave Brčko distrikta BiH u dijelu praćenja i kontrole obavljanja posebnih poslova i kod zaključenih ugovora definisati način dokumentovanja kvaliteta i količine izvršenih poslova.*
- *Potrebno je dosljedno provoditi odredbe Pravilnika o radu u dijelu izvršavanja analize, ocjene efikasnosti i efektivnosti obavljenih poslova angažovanih lica za obavljanje posebnih poslova, sačinjavanja izvještaja i dostavljanje Vladi Brčko distrikta BiH u propisanom roku.*
- *Potrebno je unaprijed propisati procedure o načinu izbora nastavnog osoblja, obzirom da se radi o djelatnosti od velikog društvenog interesa, a u cilju postizanja transparentnosti u postupku izbora.*
- *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, obezbijediti blagovremeno okončavanje aktivnosti neophodnih za realizaciju programa, kako bi se isti realizovali u okviru planiranog perioda s ciljem omogućavanja analize ostvarenih rezultata i njihovog unapređenja.*
- *Potrebno je unaprijediti postupak donošenja finansijskih planova u dijelu tačne procjene transfera.*
- *Potrebno je obezbijediti zaključivanje godišnjeg ugovora o pružanju usluga zdravstvene zaštite na osnovu kriterija i standarda za ugovaranje pružanja usluga utemeljenih na odredbama Zakona o zdravstvenom osiguranju u Brčko distriktu BiH.*
- *Potrebno je uspostaviti jedinstvene evidencije o dodijeljenim donacijama za odjeljenja i institucije Brčko distrikta BiH.*

- *Potrebno je kod pravljanja utroška sredstava prihvatati isključivo finansijske izvještaje sačinjene na osnovu dokumentacije nastalog poslovnog događaja, saglasno računovodstvenim načelima.*
- *Potrebno je vršiti analizu periodičnih izvještaja korisnika budžetskih sredstava, radi pravovremenog davanja smjernica za korekciju uočenih nedostataka u provođenju programa i projekata.*
- *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, preispitati način priznavanja i isplatu olakšica za nove investicije te precizirati utvrđivanje iznosa podsticaja u skladu sa usvojenim politikama Vlade Brčko distrikta BiH.*
- *Potrebno je razraditi sektorsku strategiju i srednjoročni plan razvoja, te da sredstva podsticaja za razvoj poljoprivredne proizvodnje planira na način da u godišnji plan rada uključi strateške prioritete, kako je regulisano odredbama Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH.*
- *Potrebno je u skladu sa odredbama Zakona o podsticaju u poljoprivrednoj proizvodnji, na kraju svake kalendarske godine dostaviti gradonačelniku izvještaj o realizaciji podsticaja.*
- *Potrebno je blagovremeno poduzimati aktivnosti na sačinjavanju i donošenju Pravilnika o načinu i uslovima podsticaja kako bi se stvorile pretpostavke za kontinuiran nadzor Komisije za internu kontrolu nad realizacijom podsticaja, kao i efektivno i efikasno obavljanje poslova iz svoje nadležnosti, u skladu sa Planom interne kontrole i odredbama Pravilnika o načinu i uslovima podsticaja u poljoprivrednoj proizvodnji.*
- *Potrebno je blagovremeno preduzimati i sprovoditi aktivnosti neophodne za realizaciju kapitalnih grantova, kako bi se isti realizovali u okviru planiranog perioda, s ciljem omogućavanja analize ostvarenih rezultata.*
- *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 budžetu Brčko distrikta BiH.*
- *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 izraditi bazu podataka o kapitalnim projektima Brčko distrikta BiH.*
- *Potrebno je blagovremeno preduzeti neophodne aktivnosti na otpočinjanju odobrenih građevinskih radova u skladu sa odredbama Zakona o prostornom planiranju i građenju, u dijelu perioda važenja odobrenja za građenje.*
- *Potrebno je obračun penala vršiti dosljednom primjenom ugovorenih smjernica za građenje uz usvajanje procedura dodatnih kontrola nad uzorcima koji značajnije odstupaju od ugovorenih veličina.*
- *Potrebno je, identificirati sredstva u pripremi čije korištenje i održavanje spada u nadležnost drugih odjeljenja, te ista alocirati u skladu sa njihovom namjenom.*
- *Potrebno je, u cilju rješavanja spora u vezi tehničkog prijema objekta, te otklanjanja nedostataka i nepravilnosti na objektu, iskoristiti sve pravne lijekove u predviđenom roku kako bi se ispoštovale odredbe ugovora o izvođenju radova u pogledu izvršenja ugovorenih radova od strane izvođača i izmirenja obaveza od strane investitora.*
- *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, za sve propisane postupke javnih nabavki, dostaviti 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, u dijelu obaveze po završenom postupku.*

NALAZI I PREPORUKE REVIZIJE FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA BUDŽETA BRČKO DISTRIKTA BiH ZA 2021. GODINU

2. UVOD

Obavili smo reviziju finansijskih izvještaja budžeta Brčko distrikta Bosne i Hercegovine za 2021. 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;
- Porezna 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 2021. 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 2021. 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 Brčko distrikta BiH za 2021. godinu, te osvrtom na realizaciju datih preporuka utvrdili smo sljedeće:

• Realizovane preporuke

- provođenja odredbi Zakona o službenicima i namještenicima u Pravosuđu Brčko distrikta BiH i Pravilnika o ocjenjivanju u dijelu ocjenjivanja službenika i namještenika u Pravosuđu Brčko distrikta BiH,
- primjenjivanja odredbi zaključenih govora o obavljanju posebnih poslova, u dijelu podnošenja mjesečnih izvještaja o obavljenim poslovima,
- obračun i uplatu pripadajućeg poreza na dohodak, prilikom isplate plata zaposleniku,
- planiranje i evidentiranje sredstava grantova koja se dodjeljuju u svrhu nabavke kapitalne imovine na poziciji kapitalnih grantova,
- odobravanje i isplaćivanje subvencionisanih iznosa po usvojenim programima vršiti na osnovu donijetih pravila i procedura,
- definisanja kriterija te vršenja suštinske provjere dostavljene dokumentacije za razvrstavanje privrednih subjekata u različite kategorije u cilju ostvarenja propisanog prava na subvenciju i
- analiziranja opravdanosti odobrenih novih radova, te propisivanja postupka i načina odobravanja novih radova.

• Djelimično realizovane preporuke

- procjena ročnosti i stepena naplativosti svih potraživanja u cilju istinite i fer prezentacije finansijskog stanja na dan bilansiranja,
- obavještavanje 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,
- obezbjeđenja 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,

- blagovremeno donošenje svih propisanih podzakonskih akata u cilju normativnog regulisanja funkcionisanja institucija zdravstvene zaštite Brčko distrikta BiH,
 - 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,
 - sačinjavanje sadržaja izvještaja o izvršenju budžeta u skladu sa odredbama Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH,
 - svrsishodno i efikasno raspolaganje odobrenim budžetskim sredstvima,
 - regulisanje podzakonskim aktom organizovanje rada u dežurstvu i pripravnosti,
 - poštovanje Zaključka 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,
 - intenziviranje aktivnosti na uspostaviti adekvatne evidencije i kontrole utroška električne energije,
 - intenziviranje aktivnosti na uspostavi adekvatne evidencije i kontrole usluga održavanja javne rasvjete, te obezbjeđivanje njenog dosljednog sprovođenja i dokumentovanja provedenih kontrolnih aktivnosti u skladu sa procijenjenim rizicima i raspoloživim resursima,
 - propisivanje obaveze obavještanja Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH o zaključenim ugovorima prilikom zaključivanja ugovora o posebnim poslovima,
 - analiziranje izdataka po osnovu sudskih rješenja i vansudskih poravnanja te eventualno preduzimanje mjera na utvrđivanju odgovornosti po osnovu nastalih troškova,
 - vršenje kontrole i nadzora namjenskog utroška dodijeljenih sredstava po programima samozapošljavanja,
 - donošenje posebne odluke 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,
 - poštovanje odredbi 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,
 - planiranje i odobravanje izdataka za tekuće grantove u okviru nadležnosti odjeljenja i institucija Brčko distrikta BiH,
 - intenziviranje aktivnosti na donošenju Strategije razvoja sporta u Brčko distriktu BiH u skladu sa odredbama Zakona o sportu u Brčko distriktu BiH i
 - propisivanje adekvatnog načina podnošenja zahtjeva koji će omogućiti efikasniju obradu, kontrolu i analizu preduzetih mjera i efekata realizovanih sredstava.
- **Nerealizovane preporuke**
 - uređenje analitičke porezne evidencije u skladu sa principima Zakona o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH u dijelu pouzdanosti i pravovremenosti,
 - iskazivanje sintetičke knjigovodstvene evidencije u glavnoj knjizi na osnovu analitičke porezne evidencije u skladu sa odredbama Pravilnika o računovodstvu budžeta Brčko distrikta BiH,
 - poštovanje odredbi Zakona o mladima Brčko distrikta BiH u dijelu donošenja Strategije za mlade,
 - blagovremen početak i okončanje 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,
- utvrđivanje ukupne vrijednosti ili vrijednosti pojedinih funkcionalnih ili ekonomskih cjelina kod višefaznog sticanja stalnog sredstva, utvrđivanja korisnog vijeka upotrebe,
 - pridržavanje gornjih granica rashoda predviđenih DOB-om u skladu sa odredbama Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH prilikom izrade budžeta,
 - evidentiranje iznosa poreznih obaveza po prijemu poreznih prijava u evidencije Porezne uprave u skladu sa odredbama Zakona o Poreznoj upravi Brčko distrikta BiH,
 - donošenje jedinstvenog akta, obavezujućeg 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,
 - utvrđivanje konkretne vrste rizika i procjene vjerovatnoće nastanka i stepena uticaja rizika na njihovo poslovanje, te na osnovu definisanih rizika definisanje jasnih i konkretnih pravila i procedura, utvrđivanje kontrolnih i nadzornih postupaka s rokovima i nosiocima i obezbjeđivanje njihovog dosljednog sprovođenja i dokumentovanja,
 - vršenje izmjena i dopuna budžeta Brčko distrikta BiH po propisanom postupku za usvajanje budžeta u skladu s odredbama Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH,
 - propisivanja bitnih elemenata 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,
 - donošenje plana korištenja nekretnina Brčko distrikta BiH za tekuću godinu,
 - obezbjeđivanje blagovremenog preduzimanja mjera iz svoje nadležnosti i koordinaciju sa ostalim učesnicima kako bi se nalozi osnivača izvršavali u potpunosti u dijelu sadržaja aktivnosti i propisanih rokova,
 - primjenjivanje 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,
 - izmjene i dopune 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,
 - poštovanje odredbe Ugovora o koncesiji, u dijelu utvrđivanja iznosa i roka fakturisanja koncesione naknade,
 - utvrđivanje odgovornosti za naplatu prihoda,
 - definisanje vrste usluga u Ugovoru o nabavci, kao i obezbjeđivanja sredstava u tekućem budžetu u skladu sa nadležnostima propisanih Zakonom o obrazovanju u osnovnim i srednjim školama Brčko distrikta BiH,
 - razdvajanje budžetskih sredstava s pozicije Izdaci za usluge prevoza i koristiti samo za učenike kojima je priznato pravo na besplatan prevoz,
 - odrediti obveznika uplate doprinosa za osiguranje od povrede na radu i profesionalnog oboljenja i obezbijediti njeno izvršenje prilikom zaključivanja ugovora, u okviru visine naknade,
 - propisivanja procedure o načinu izbora nastavnog osoblja u cilju transparentnosti u postupku izbora,

- poštovanje Odluke 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,
 - kontrolisanje rada komisija za podsticaj na terenu, vršenje provjere obrađene dokumentacije, vršenje neposrednog uvida u utvrđeno stanje na terenu,
 - dopunjavanje definisanih uslova 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,
 - obračunavanje i isplata olakšica u skladu sa odredbama Zakona o podsticaju u privredu Brčko distrikta BiH u dijelu pravilnog utvrđivanja novčanog iznosa olakšica,
 - izvještavanje o realizaciji i rezultatima podsticaja dosljednom primjenom Zakona o podsticajima u poljoprivrednoj proizvodnji i
 - dostavljanje obavještenja o dodjeli svih ugovora iz zaključenih okvirnih sporazuma i izvještaja o postupcima javnih nabavki, Odjeljenju za stručne i administrativne poslove, radi objave istih u propisanom roku.
- **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 nacrtu budžeta i nacrtu DOB-a i usvajanje budžeta nije izvršeno u zakonski propisanim rokovima,
- uspostavljanje 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,
- 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,
- predlaganje Vladi Brčko distrikta BiH dugoročni, srednjoročni i godišnji finansijski plan na osnovu kojih se vrši izgradnja i održavanje puteva,
- okončanje aktivnosti na donošenju standarda i normativa zdravstvene zaštite i standarda za ugovaranje pružanja usluga,
- 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,
- obezbjeđenje uslova, prije planiranja sredstava za kapitalna ulaganja, i preduzimanja pravovremenih aktivnosti na obezbjeđenju relevantne dokumentacije neophodne za uspješnu realizaciju kapitalnih projekata (rješavanje imovinskopravnih 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 uspostavljen jedinstveni registar dodijeljenih grantova u Brčko distriktu BiH a pravdanje grantova je vršeno na osnovu nevalidne dokumentacije.

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 s 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 najvećem dijelu uspostavljen putem organizacionih planova ili pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, pravilnika o internim kontrolnim postupcima i drugim internim aktima.

Članom 16 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 2021. 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 DOB-a i budžeta u propisanom roku; izmjene i dopune budžeta nisu usvojene na propisan način; nepridržavanje gornjih granica raspoloživih sredstava; nedonošenje Plana korištenja nekretnina; neblagovremeno okončanje većine popisa; nepotpun popis imovine i obaveza; nedonošenje strateških dokumenata; neuspostavljanje registra dodijeljenih sredstava donacija na nivou Brčko distrikta BiH; nepravilan obračun minulog rada i dodataka na platu; neuvođenje u računovodstvene evidencije umjetničkih djela; neaktiviranje stalnih sredstava; propusta vezanih za javne nabavke.

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 a da nisu utvrdili realne potrebe za njihovim angažovanjem, te nisu obezbijedili adekvatan i transparentan način utvrđivanja visine naknade za obavljanje poslova kao i 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 37 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 te 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 nije, Dokument okvirnog budžeta za period 2021.–2023. godine dostavila Vladi Brčko distrikta BiH do kraja revidirane godine, što nije u skladu sa odredbama člana 37 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH.

Vlada Brčko distrikta BiH je 11.01.2021. godine na 139. vanrednoj sjednici usvojila Dokument okvirnog budžeta Brčko distrikta BiH za period 2021-2023. godinu.

Također smo utvrdili, da je Direkcija 01.02.2021. godine, dostavila Vladi Brčko distrikta BiH Nacrt budžeta za 2021. godinu, odnosno poslije propisanog roka od najmanje devedeset dana prije isteka svake fiskalne godine.

Vlada Brčko distrikta BiH je 02.02.2021. godine na 2. vanrednoj sjednici usvojila Prijedlog budžeta Brčko distrikta BiH za 2021. godinu.

Gradonačelnik Brčko distrikta BiH je u ime Vlade dostavio Skupštini Brčko distrikta BiH Prijedlog Budžeta Brčko distrikta BiH za 2021. godinu, koji je Skupština usvojila 31.03.2020. 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 71 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 2021. godinu donijela na 3. vanrednoj sjednici Skupštine 01.07.2021. godine, na osnovu predloženog budžeta od strane Vlade Brčko distrikta BiH od 28.06.2021. godine, na 4. vanrednoj sjednici 22.09.2021. godine na prijedlog budžeta od strane Vlade Brčko distrikta

BiH od 16.09.2021. godine i na 6. vanrednoj sjednici 17.11.2021. godine na prijedlog budžeta od strane Vlade Brčko distrikta BiH od 12.11.2021. godine.

Izmjene i dopune budžeta za fiskalnu 2021. 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.

U skladu sa odredbama Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH, Pravilnika o sadržaju i metodologiji izrade, sistemu praćenja i nadzora sprovođenja strateških dokumenata i implementacionih dokumenata (u daljem tekstu: Pravilnik) i Uputstva za izradu strateških planova za trogodišnje razdoblje i planova razvojnih programa broj: 05-000152/21 od 28.01.2021. godine definisani su strateški dokumenti sa uputstvom za budžetske korisnike o procesima, rokovima i zahtjevima za dostavljanje podataka u procesu pripreme Strateških planova za trogodišnje razdoblje i Planova razvojnih programa.

Članom 34 stav 2 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH propisano je da budžetski korisnik izrađuje strateške planove za trogodišnji period na osnovu sektorskih strategija razvoja i programskih dokumenata i dostavljaju ih Sektoru za opšte poslove i strateško planiranje (u daljem tekstu: Sektor), najkasnije do kraja februara tekuće godine. Budžetski korisnik usklađuje svoje trogodišnje strateške planove, odnosno planove razvojnih programa sa usvojenim DOB-om. Na osnovu usklađenih trogodišnjih strateških planova i usklađenog plana razvojnih programa budžetski korisnik sačinjava: godišnji strateški plan, godišnji plan razvojnih programa i godišnji plan rada (član 35 stav 2 istog Zakona). Po usvajanju budžeta godišnji strateški plan, godišnji plan razvojnih programa i godišnji plan rada se usklađuju sa odobrenim sredstvima. Usklađeni godišnji strateški planovi i usklađeni godišnji planovi razvojnih programa dostavljaju se Sektoru, a usklađeni godišnji planovi rada dostavljaju se Vladi Brčko distrikta BiH (član stav 4 istog Zakona).

Budžetski korisnik je dužan polugodišnje i godišnje dostavljati izvještaj o provođenju godišnjih strateških planova Sektoru, u skladu s rokovima za izvještavanje o izvršenju budžeta u skladu sa članom 35 stav 5 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH.

U postupku revizije utvrdili smo da svi budžetski korisnici nisu izradili plan razvojnih programa i strateški plan za trogodišnji period, te isti nisu ni dostavljeni Sektoru za opšte poslove, što nije u skladu sa odredbama člana 34 stavovima (2) i (3) Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH i člana 14 stav (3) Pravilnika o sadržaju i metodologiji izrade, sistemu praćenja i nadzora sprovođenja strateških dokumenata i implementacionih dokumenata. Također, nisu sačinili i dostavili Sektoru Godišnji plan razvojnih programa (obrazac 9), Godišnji strateški plan (obrazac 12), polugodišnji i godišnji izvještaj o provođenju godišnjih planova razvojnih programa budžetskih korisnika (obrazac 10) i polugodišnji i godišnji izvještaj o provođenju strateškog plana budžetskog korisnika (obrazac 13), što nije u skladu sa članom 35 stavovima 2, 4 i 5 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH.

Potrebno je dosljedno provoditi odredbe Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH, Pravilnika o sadržaju i metodologiji izrade, sistemu praćenja i nadzora sprovođenja strateških dokumenata i implementacionih dokumenata i Uputstva za izradu strateških planova za trogodišnje razdoblje i planova razvojnih programa u dijelu izvještavanja o provođenju godišnjih planova razvojnih programa i strateškog plana

budžetskog korisnika, kao i poštovanja propisanih rokova u sačinjavanju i dostavljanju strateških dokumenata.

Odredbama člana 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 za upravljanje javnom imovinom nisu dostavili podatke o nekretninama koje ne koriste za obavljanje svoje djelatnosti, zbog čega nije sačinjen prijedlog Plana korištenja nekretnina za 2021. 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.

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 Brčko distrikta BiH 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 Brčko distrikta 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 Brčko distrikta 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 Brčko distrikta 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 Brčko distrikta BiH.

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.

Odjeljenje za zdravstvo i ostale usluge je, na osnovu odredbi 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.

Revizijom smo utvrdili da **Odjeljenje za zdravstvo i ostale usluge** još uvijek nije donijelo podzakonske akte, iako su krajnji rokovi prošli prije više godina, kojim se propisuju:

- bliži uslovi za posebne oblike rada zdravstvenih radnika, odnosno zdravstvenih saradnika,
- način vođenja, čuvanja, prikupljanja i raspolaganja medicinskom dokumentacijom (smjernice),
- 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 i
- način i sadržaj oglašavanja zdravstvene ustanove i privatne prakse.

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

Odlukom o osnivanju Javne zdravstvene ustanove “Zdravstveni centar Brčko” Brčko distrikt BiH od 27.06.2012. godine je propisano da se, na prijedlog šefa **Odjeljenje za zdravstvo i ostale usluge**, donese Odluku o prenosu prava, sredstava poslovnog prostora, inventara,

opreme, arhive, akata, predmeta i druge dokumentacije neophodne za rad Javne zdravstvene ustanove “Zdravstveni centar Brčko” Brčko distrikt BiH.

Izmjenom Odluke o osnivanju Javne zdravstvene ustanove “Zdravstveni centar Brčko” Brčko distrikta BiH, "Službeni glasnik Brčko distrikta BiH", broj: 34/18 od 02.08.2018. godine, utvrđen je 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 Javna zdravstvena ustanova „Zdravstveni centar Brčko“ Brčko distrikta BiH.

U izvještajnom periodu nisu okončane aktivnosti neophodne za sprovođenje navedene Odluke iako je proteklo više od tri godine od donošenja.

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 o osnivanju Javne zdravstvene ustanove “Zdravstveni centar Brčko” 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 69. redovnoj sjednici održanoj 28.10.2020. godine donijela je Odluku, broj: 01-02-1067/20, o privremenom finansiranju odjeljenja i institucija Brčko distrikta BiH za period od 1.1.2021 do 31.3. 2021. godine.

Privremeno finansiranje utvrđeno je srazmjerno planiranim sredstvima tromjesečnog prosjeka plana budžeta za 2019. godinu, ne uključujući sredstva plana kapitalnog budžeta i raspoređeno je po odjeljenjima i institucijama Brčko distrikta BiH u ukupnom iznosu od 54.526.000,27 KM.

Odlukom o usvajanju Budžeta Brčko distrikta BiH za fiskalnu 2021. godinu od 31.03.2021. godine na 2. vanrednoj sjednici, Skupština Brčko distrikta BiH je usvojila budžet Brčko distrikta BiH za fiskalnu 2021. godinu sa uravnoteženim prihodima i rashodima u iznosu od 238.227.961,00 KM.

- Prihodovnu stranu budžeta čine:

| | |
|--------------------------------|-------------------|
| 1. Porezni prihodi | 214.750.000,00 KM |
| a) direktni porezi | 27.850.000,00 KM |
| b) indirektni porezi | 186.900.000,00 KM |
| 2. Neporezni prihodi | 11.188.981,00 KM |
| 3. Tekuće donacije i transferi | 498.980,00 KM |
| 4. Finansiranje | 11.790.000,00 KM |

| | |
|---|------------------|
| a) finansiranje iz sredstava pozajmljivanja | 6.790.000,00 KM |
| b) finansiranje iz primitaka od zaduživanja | 11.790.000,00 KM |

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

| | |
|--|------------------|
| 1. Bruto plate i naknade troškova zaposlenih | 90.205.612,77 KM |
| 2. Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi | 3.483.120,49 KM |
| 3. Materijalni troškovi i ugovorene usluge | 42.824.067,74 KM |
| 4. Tekući transferi, grantovi i drugi tek. rashodi | 79.967.954,00 KM |
| 5. Kapitalni transferi i grantovi | 1.225.000,00 KM |
| 6. Izdaci za kamate | 598.816,00 KM |
| 7. Izdaci za nabavku stalnih sredstava | 11.541.400,00 KM |
| 8. Otplate duga | 8.381.990,00 KM |

Tokom 2021. godine donesene su 3 odluke o izmjenama i dopunama budžeta Brčko distrikta BiH za 2021. godinu:

I. Odlukom o izmjeni Budžeta Brčko distrikta BiH za 2021. godinu donesenoj na 3. vanrednoj sjednici Skupštine od 01.07.2021. godine, uvećava se planirani prihodi za 5.637.081,79 KM i finansiranje za 9.998.061,49 KM, tako da ukupan budžet za 2021. godinu nakon izmjena iznosi 253.863.104,28 KM.

II. Na 4 vanrednoj sjednici od 22.09.2021. godine Skupština donosi Odluku o izmjenama Budžeta Brčko distrikta BiH za 2021. godinu te se planirani prihodi uvećavaju za 5.400,00 KM i finansiranje za 9.037.018,37 KM, tako da ukupan planirani budžet za 2021. godinu iznosi 262.905.522,65 KM.

III. Skupština 17.11.2021. godini na 6. vanrednoj sjednici donosi Odluku o izmjeni Budžeta Brčko distrikta BiH za 2021. godinu kojom se uvećavaju planirani prihodi za 45.460,00 KM i finansiranje za 14.716.294,06 KM te ukupan planirani budžet za 2021. godinu iznosi 277.667.276,71 KM.

Pregled plana budžeta za 2021. godinu, te ostvarenje za 2019., 2020 i 2021. godine:

| R. br. | Opis | Ostvarenje 2019. god. | Ostvarenje 2020. god. | Plan Budžeta 2021. god. | Ostvarenje 2021. god. | % 6/3 | % 6/4 | % 6/5 |
|----------|---|-----------------------|-----------------------|-------------------------|-----------------------|---------------|---------------|---------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| 1. | Prihodi od poreza | 213.788.037,09 | 190.266.028,53 | 214.750.000,00 | 224.196.278,74 | 104,87 | 117,83 | 104,40 |
| 2. | Neporezni prihodi | 10.960.565,48 | 12.245.172,06 | 16.820.588,79 | 11.736.721,64 | 107,08 | 95,85 | 69,78 |
| 3. | Tekuće donacije i transferi | 633.061,53 | 25.070,54 | 555.314,00 | 560.442,17 | 88,53 | 2.235,46 | 100,92 |
| I | UKUPNO PRIHODI (1+2+3) | 225.381.664,10 | 202.536.271,13 | 232.125.902,79 | 236.493.442,55 | 104,93 | 116,77 | 101,88 |
| 1. | Primici od inostranog zaduživanja | 521.110,31 | 6.479.695,06 | 7.500.000,00 | 2.431.116,25 | 466,53 | 37,52 | 32,41 |
| 2. | primljene otplatke od pozajmljivanja JP | 5.690.901,20 | 6.421.913,41 | 6.790.000,00 | 6.363.720,23 | 111,82 | 99,09 | 93,72 |
| 3. | Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima | 34.047.363,71 | 54.385.682,86 | 31.251.373,92 | 31.251.373,92 | 91,79 | 57,46 | 100,00 |

| | | | | | | | | |
|-----|--|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|---------------|---------------|--------------|
| II | FINANSIRANJE (1+2+3) | 40.259.375,22 | 67.287.291,33 | 45.541.373,92 | 40.046.210,40 | 99,47 | 59,52 | 87,93 |
| III | UKUPNI PRIHODI I PRIMICI sa finansiranjem (I+II) | 265.641.039,32 | 269.823.562,46 | 277.667.276,71 | 276.539.652,95 | 104,10 | 102,49 | 99,59 |
| 1. | Tekući izdaci (bruto plate, naknade, mat. troškovi, grantovi, opšta rezerva, sudske presude i vansudska poravnanja i otplata duga) | 205.318.799,25 | 230.435.335,54 | 230.397.542,37 | 212.355.813,12 | 103,43 | 92,15 | 92,17 |
| 2. | Budžet kapitalnih potreba | 2.808.920,25 | 4.253.684,07 | 47.269.734,34 | 1.806.263,34 | 64,30 | 42,46 | 3,82 |
| IV | UKUPNO RASHODI IZDACI (1+2) | 208.127.719,50 | 234.689.019,61 | 277.667.276,71 | 214.162.076,46 | 102,90 | 91,25 | 77,13 |

Odredbama člana 41 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 2021-2023. godine je usvojen na 139. redovnoj sjednici Vlade Brčko distrikta BiH 11.01.2021. godine te su kao gornje granice rashoda na poziciji materijalni troškovi predviđen iznos od 31.058.891,00 KM i na poziciji izdaci za nabavku stalnih sredstava 7.722.500,00 KM.

Budžetom Brčko distrikta BiH za 2021. godinu na poziciji materijalni troškovi odobren je iznos od 42.824.067,74 KM i na poziciji izdaci za nabavku stalnih sredstava 11.541.400,00 KM odnosno prekoračeni su iznosi predviđeni DOB-om Brčko distrikta BiH za period 2021-2023 godine. Također smo utvrdili prekoračenje ukupne potrošnje između iznosa utvrđenih DOB-om Brčko distrikta BiH za period 2021-2023. godine i Budžetom Brčko distrikta BiH za 2021. 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, Odjeljenja za javne poslove i Kancelarija za upravljanje javnom imovinom.

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.

6.4. Izvršenje Budžeta Brčko distrikta BiH

U godišnjem izvještaju o izvršenju budžeta za 2021. godinu iskazani su ukupni prihodi i primici u iznosu od 245.288.279,03 KM. Za isti period iskazani su ukupni rashodi i izdaci u iznosu od 214.162.076,46 KM, tako da je iskazan višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima u iznosu od 31.126.202,57 KM.

U prilogu izvještaja u tabeli broj 7 data je skraćena shema Godišnjeg izvještaja o izvršenju budžeta za 2021. godinu.

6.4.1 Prihodi, primici i finansiranje budžeta Brčko distrikta BiH

U Izvještaju o izvršenju budžeta za 2021. godinu, iskazano je ostvarenje prihoda u iznosu 236.493.442,55 KM, primitaka od otplate datih zajmova javnim preduzećima u iznosu od 6.363.720,23 KM, te primitaka od inostranog zaduživanja 2.431.116,25 KM, tako da su ukupni prihodi i primici iskazani u iznosu od 245.288.279,03 KM.

Uporedni pokazatelji ostvarenja prihoda i primitaka izvještajnog perioda, u odnosu na ostvarenje 2019., 2020. godine i plan 2021. godine prikazani su u sljedećoj tabeli:

| Prihodi | Ostvarenje | | Plan 2021. | Ostvarenje | Indeks | | |
|---------------------------------|-----------------------|-----------------------|------------------------|-----------------------|---------------|---------------|---------------|
| | I-XII 2019. | I-XII 2020. | | | I-XII 2021. | 4/1 | 4/2 |
| 0 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Prihodi od poreza | 213.788.037,09 | 190.266.028,53 | 214.750.000,00 | 224.196.278,74 | 104,87 | 117,83 | 104,40 |
| Neporezni prihodi | 10.960.565,48 | 12.245.172,06 | 16.820.588,79 | 11.736.721,64 | 107,08 | 95,85 | 69,78 |
| Tekuće donacije i transferi | 633.061,53 | 25.070,54 | 555.314,00 | 560.442,17 | 88,53 | 2.235,46 | 100,92 |
| Ukupno prihodi | 225.381.664,10 | 202.536.271,13 | 232.125.902,79 | 236.493.442,55 | 104,93 | 116,77 | 101,88 |
| Primljene otpl. datih zajmova | 5.690.901,20 | 6.421.913,41 | 6.790.000,00 | 6.363.720,23 | 111,82 | 99,09 | 93,72 |
| Primici od zaduživanja | 521.110,31 | 6.479.695,06 | 7.500.000,00 | 2.431.116,25 | 466,53 | 37,52 | 32,41 |
| Ukupno prihodi i primici | 231.593.675,61 | 215.437.879,60 | 246.415.8902,79 | 245.288.279,03 | 105,91 | 113,86 | 99,54 |

Učešće pojedinačnih prihoda i primitaka u ukupno ostvarenim prihodima i primicima u 2021. godini je sljedeće: porezni prihodi 91,40%, neporezni prihodi 4,78%, zaduživanja 2,59%, primljene otplate zajmova 0,99% i tekuće donacije i transferi 0,23%.

Kancelarija za upravljanje javnom imovinom je za 2021. godinu planirala prihode u iznosu od 7.647.607,79,00 KM, a ostvarila u iznosu od 2.798.267,78 KM, ili 36,59%.

Komisija za hartije od vrijednosti je za 2021. godinu planirala prihode u iznosu od 45.000,00 KM, a isti su ostvareni u iznosu od 18.363,73 KM ili 40,81%.

Odjeljenje za raseljena lica, izbjeglice i stambena pitanja je za 2021. godinu planiralo prihode u iznosu od 130.000,00 KM, a isti su ostvareni u iznosu od 71.155,45 KM ili 54,73%.

Odjeljenje za prostorno planiranje i imovinskopravne poslove je za 2021. godinu planiralo prihode u iznosu od 25.340,00 KM, a realizovalo u iznosu od 15.276,58 KM, što predstavlja 60,29% izvršenje plana.

Odjeljenje za privredni razvoj, sport i kulturu je za 2021. godinu planiralo prihode u iznosu od 105.140,00 KM, a isti su ostvareni u iznosu od 67.975,14 KM ili 64,65%.

Odjeljenje za stručne i administrativne poslove je za 2021. godinu planiralo prihode u iznosu od 350,00 KM, a isti su ostvareni u iznosu od 228,59 KM ili 65,31%.

Policija Brčko distrikta BiH je planirala prihode u iznosu od 1.238.000,00 KM a iste ostvarila u 2021. godini u iznosu od 1.066.481,36 KM, što je 86,15% u odnosu na plan.

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.

Odgovornost za izvršenje budžeta u dijelu naplate prihoda propisana je odredbama Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2021. godinu, članom 15 stav (1) između ostalog, da je odgovorno lice budžetskog korisnika; tačka a) stav (1), odgovorno za potpunu i pravovremenu naplatu prihoda i primitaka iz nadležnosti budžetskog korisnika, a stavom (2) člana 15 propisana je dužnost budžetskog korisnika da:

- a) ispostavi račun za potraživanje nastalo na osnovu ugovora ili za potraživanje iz bilo kojeg drugog osnova koje se odnosi na ostvarenje javnih prihoda;
- b) provodi sve radnje radi naplate potraživanja iz svoje nadležnosti u skladu sa propisima.

Odredbama člana 7 (Nadležnost **Kancelarije za upravljanje javnom imovinom**) tačka i) Zakona o javnoj imovini u Brčko distriktu BiH, propisano je da je obaveza Kancelarije da vrši kontrolu naplate naknade za raspolaganje javnom imovinom u Brčko distriktu BiH, dostavljanje dokumentacije i podataka nadležnim organima o zakupcima imovine Brčko distrikta BiH i pružanje pomoći za preduzimanje zakonskih mjera za njihovu naplatu.

Uvidom u obrazloženja izvršenja budžeta Kancelarije za upravljanje javnom imovinom, sintetičke i analitičke kartice komitenata, zaključene ugovore i preduzete mjere za naplatu potraživanja, utvrđeno je sljedeće:

- Koncesionar vrši eksploataciju podzemne pitke vode od 2016. godine, a da nije utvrđena koncesiona naknada kako za 2021., tako i ranije godine, niti je za navedeni period vršena naplata naknade na način i u iznosu kako je regulisano Ugovorom. 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, koji propisuje da će se fakturisanje koncesione naknade Koncesionaru vršiti najkasnije do 31. marta tekuće godine.
- U većini slučajeva zakupci poslovnih prostora ne plaćaju zakupnine u roku koji je predviđen ugovorima o zakupu, a da pri tome Kancelarije za upravljanje javnom imovinom nije vršila kontrolu naplaćivanja naknada za korištenje imovine Brčko distrikta BiH, te nije bila u mogućnosti: dostavljati podatke nadležnim odjeljenjima i institucijama o zakupcima nekretnina koji kasne sa uplatama ugovorenih naknada, pružiti pomoć za preduzimanje zakonskih mjera za naplatu istih, što je suprotno odredbama člana 7 Zakona o javnoj imovini u Brčko distriktu BiH. Kancelarija nije u dovoljnoj mjeri poduzimala sve neophodne aktivnosti u cilju naplate prihoda od upravljanja imovinom na što ukazuje i nizak procent naplate prihoda.
- Kancelarija nije vršila obračun zateznih kamata na iznos duga zakupcima koji kasne sa ispunjenjem novčane obaveze po osnovu ugovora o zakupu, što je suprotno odredbama člana 3 Zakona o visini stope zatezne kamate.

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

Potrebno je dosljedno poštovati odredbe Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2021. godinu, u dijelu utvrđivanja odgovornosti i preduzimanja mjera za naplatu prihoda.

Potrebno je dosljedno poštovati odredbe Zakona o javnoj imovini u Brčko distriktu BiH, u dijelu dostavljanja podataka nadležnim odjeljenjima i institucijama o zakupcima nekretnina koji kasne sa uplatama ugovorenih naknada, kao i pružanja pomoći za preduzimanje zakonskih mjera za naplatu istih.

Potrebno je vršiti obračun zatezних kamata na iznos duga zakupaca koji kasne sa ispunjenjem novčane obaveze po osnovu ugovora o zakupu, u skladu sa Zakonom o visini stope zatezne kamate.

Odredbama stavova (1) i (2) člana 6 Pravilnika o posebnoj vodoprivrednoj naknadi za izvađeni materijal iz vodotoka u Brčko distriktu BiH regulisano je, vođenje evidencije o izvađenom materijalu iz vodotoka koja se odnosi na: a) mjesečne izvještaje o izvađenom materijalu iz vodotoka (obrazac MIIM) i b) konačni izvještaj o izvađenom materijalu iz vodotoka (obrazac KIIM).

Odredbama članova 12, 13 i 14 navedenog Pravilnika također su regulisane obaveze **Odjeljenja za poljoprivredu, vodoprivredu i šumarstvo**, Inspektorata pri Kancelariji gradonačelnika Brčko distrikta BiH i Porezne uprave Direkcije za finansije Brčko distrikta BiH i to u dijelu: praćenja izvještaja o izvađenom materijalu iz vodotoka, kontrole obračuna i plaćanja posebne vodoprivredne naknade za izvađeni materijal iz vodotoka i inspeksijskog nadzora i kontrole izvađenog materijala.

Revizijom smo utvrdili, da se prijavljivanje (odnosno samoprijavljivanje od strane poslovnih subjekata, kojima su izdate vodoprivredne saglasnosti) količina i vrijednosti izvađenog materijala radi na za to pripremljenim obrascima. Uz navedene obrasce subjekti ne prilažu dokumente koji bi argumentovali prijavljene količine i vrijednosti. Tako, Odjeljenje za poljoprivredu, vodoprivredu i šumarstvo ne može da ima uvid u otpremnice, prevoznice, geodetska mjerenja, prodajne fakture i račune ili u dokumente koji bi svjedočili o ulazu, izlazu i stanju izvađenog materijala na deponijama. **Pored navedenog smo utvrdili, da je postupak javne nabavke „Usluge geodetskog snimanja deponije na kojima se vrši odlaganje izvađenog materijala iz vodotoka“ kasno okončan (23.11.2021. godine).**

Uvažavajući što smo revizijom utvrdili, konstatujemo da tokom 2021. godine, nije uspostavljen nadzor nad izvađenim količinama i prometom materijala iz vodotoka, to jest da nadležno **Odjeljenje za poljoprivredu, vodoprivredu i šumarstvo** nema vlastite javne i pouzdane mehanizme mjerenja, a time ni validne i nesporno izmjerene količine izvađenog pijeska, šljunka i drugog materijala iz vodotoka, što nije u skladu sa odredbama članova 12, 13 i 14 Pravilnika o posebnoj vodoprivrednoj naknadi za izvađeni materijal iz vodotoka u Brčko distriktu BiH.

Potrebno je uspostaviti kontinuiran i automatski upravljački mehanizam mjerenja i monitoringa izvađenih količina materijala iz vodotoka i njihovog upoređivanja sa obračunatim i naplaćenim naknadama u skladu sa odredbama Pravilnika o posebnoj vodoprivrednoj naknadi za izvađeni materijal iz vodotoka u Brčko distriktu BiH.

6.4.2 Rashodi i izdaci Budžeta Brčko distrikta BiH

U Izvještaju o izvršenju budžeta za 2021. godinu, ukupni rashodi i izdaci Budžeta Brčko distrikta BiH za 2021. godinu iskazani su u iznosu od 214.162.076,46 KM ili 77,13% od plana.

Struktura planiranih i ostvarenih tekućih rashoda i izdataka za 2021. godinu, kao i struktura ostvarenih rashoda i izdataka u 2020. 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 2021. godinu iskazani su u iznosu od 203.508.750,62 KM, što predstavlja 92,39% izvršenja plana.

U tabeli broj 2 u prilogu Izvještaja, po vrsti izdataka, prikazan je plan, izmjene plana i ostvarenje za 2021. 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 sljedećih odjeljenja i institucija:

- Tekući budžet **Komisije za odlučivanje o sukobu interesa** za 2021. godinu planiran je u iznosu od 117.976,00 KM, a realizovan 91.451,57 KM, odnosno 77,52% odobrenih sredstava,
- Tekući budžet **Odjeljenja za poljoprivredu, šumarstvo i vodoprivredu** za 2021. godinu planiran je u iznosu od 19.180.992,24 KM, a realizovan 14.869.122,75 KM, odnosno 77,52% odobrenih sredstava,
- **Kancelariji za prevenciju korupcije i koordinaciju aktivnosti na suzbijanju korupcije** je odobren budžet za 2021. godinu u iznosu od 162.969,10 KM, a realizovan 128.611,37 KM, odnosno 78,92% odobrenih sredstava,
- Tekući budžet **Odjeljenja za stručne i administrativne poslove** za 2021. godinu planiran je u iznosu od 3.321.715,65 KM, a realizovan 2.781.049,95 KM, odnosno 83,72% odobrenih sredstava,
- **Odjeljenju za privredni razvoj, sport i kulturu** je odobren tekući budžet u iznosu od 17.385.109,94 KM, a realizovan u iznosu od 14.865.917,65 KM ili 85,51%,
- Tekući budžet **Odjeljenja za komunalne poslove** za 2021. godinu planiran je u iznosu od 4.282.516,52 KM, a realizovan 3.667.413,92 KM, odnosno 85,64% odobrenih sredstava,
- Tekući budžet **Kancelarije za reviziju javne uprave i institucija Brčko distrikta BiH** za 2021. godinu planiran je u iznosu od 882.221,75 KM, a realizovan 781.946,33 KM, odnosno 88,63% odobrenih sredstava,
- Tekući budžet **Odjeljenje za evropske integracije i međunarodnu saradnje** za 2021. godinu planiran je u iznosu od 1.030.335,64 KM, a realizovan 916.113,20 KM, odnosno 88,91% odobrenih sredstava,
- Tekući budžet **Komisije za hartije od vrijednosti** za 2021. godinu planiran je u iznosu od 330.275,32 KM, a realizovan 296.693,30 KM, odnosno 89,83% odobrenih sredstava i
- Tekući budžet **Odjeljenja za javnu bezbjednost** za 2021. godinu planiran je u iznosu od 5.943.698,73 KM, a realizovan 5.307.977,21 KM, odnosno 89,30% 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 16.701.715,34 KM, koja nisu oslobođena i data na raspolaganje rebalansom budžeta za potrebe drugih budžetskih korisnika, što nije u skladu sa odredbama člana 12 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH, u cilju svrsishodnog i efikasnog raspolaganja odobrenim budžetskim sredstvima.

Potrebno je dosljedno poštovati odredbe Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH, u dijelu svrsishodnog i efikasnog raspolaganja odobrenim budžetskim sredstvima.

6.4.2.2 Izdaci za bruto plate

Izdaci za bruto plate za 2021. godinu odobreni su u iznosu od 81.877.482,11 KM a ostvareni su u iznosu od 79.207.135,93 KM i odnose se na 2.697 zaposlenika, što predstavlja 96,74 % izvršenja. U odnosu na prethodnu godinu pomenuti izdaci su veći za 1.410.538,89 KM ili za 1,81%.

Navedeni izdaci se odnose na: neto plate 51.188.664,95 KM, doprinosi za PIO/MIO 14.056.353,86 KM, doprinosi za zdravstveno osiguranje 9.557.213,49 KM, porez na platu 3.210.224,05 KM i doprinosi za zapošljavanje 1.194.679,58 KM.

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 doneseni podzakonski akti koji 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.

Naknade za troškove ishrane (topli obrok) se priznaju i za vrijeme provedeno na plaćenom odsustvu što nije u skladu sa odredbama člana 32.a stav (1) Zakona o platama i naknadama u Policiji Brčko distrikta BiH (izmjena u "Službeni glasnik Brčko distrikta BiH", broj: 13/21) kojim je propisano da se pravo ostvaruje samo za efektivno radno vrijeme provedeno na radu. Revizijom je takođe utvrđeno da nije normativno riješeno pitanje naknade za topli obrok za zaposlenike čije radno vrijeme traje duže ili kraće od 8 sati.

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

Potrebno je obezbijediti da se obračun naknade za topli obrok obračunava samo za dane provedene na radu.

Potrebno je propisati način i visinu priznavanja izdataka za topli obrok za zaposlenike čije dnevno radno vrijeme odstupa od 8 sati, u cilju dosljedne primjene zakonskih propisa i jednakog postupanja u odnosu na sve zaposlenike Policije Brčko distrikta BiH.

6.4.2.3. Naknade troškova zaposlenika

Naknade troškova zaposlenika odobrene su u iznosu od 2.988.964,00 KM, a izvršeni u iznosu od 2.268.725,49 KM, što predstavlja 75,90 % odobrenog iznosa.

Najznačajnije naknade troškova zaposlenika su izdvajanja za: naknade za topli obrok 740.715,75 KM, posebne naknade iz radnog odnosa 561.128,79 KM, otpremnine za odlazak u penziju 483.764,66 KM, pomoć u slučaju smrti 263.873,24 KM, jubilarne nagrade 105.770,05 KM, naknada za odvojeni život 58.321,65 KM, pomoć u slučaju ostalih bolesti 54.494,66 KM i ostale naknade iz radnog odnosa 656,69 KM.

Odredbama člana 21 Zakona o platama i naknadama u organima javne uprave i institucijama Brčko distrikta BiH, propisani su dodaci na platu. Stavom 3 istog člana je definisano, da pravo i obaveza na rad, za vrijeme noćnog rada, rada subotom i nedjeljom, rada tokom praznika i prekovremenog rada moraju biti utvrđeni posebnim propisom. Zatim, odredbama člana 34 Zakona o platama i naknadama u organima javne uprave i institucijama Brčko distrikta BiH, propisana je obaveza usklađivanja podzakonskih propisa koji regulišu visinu dodatka na platu i naknadu plate, kao i način utvrđivanja i obračuna istih, s odgovarajućim odredbama navedenog Zakona, u roku od 60 dana od dana stupanja na snagu istog.

Podzakonskim aktima se detaljno, jasno i nedvosmisleno regulišu visina, način utvrđivanja i obračun dodatka na platu i naknadu plate, vezanih za: pripravnost, neradne dane u skladu sa Odlukom Skupštine Brčko distrikta BiH za vrijeme vjerskih praznika i drugo.

Odjeljenje za javnu bezbjednost nije ni 2021. godini izvršilo usklađivanje podzakonskih propisa koji regulišu visinu dodatka na platu i naknadu plate, način utvrđivanja i obračuna iste, što nije u skladu s odredbama članova 21 i 34 Zakona o platama i naknadama u organima javne uprave i institucijama Brčko distrikta BiH.

Neregulisanje pomenutih dodataka na platu i naknada plate, podzakonskim aktima kako to propisuje Zakon o platama i naknadama u organima javne uprave i institucijama Brčko distrikta BiH, za posljedicu ima nepravilno popunjavanje obrasca zahtjeva za platu a time i nepravilnog obračuna sati provedenih na poslu, te nepravilnog obračuna plaća.

Potrebno je podzakonskim propisima regulisati visinu dodatka na platu i naknadu plate, te način utvrđivanja i obračuna istih, u skladu sa odredbama Zakona o platama i naknadama u organima javne uprave i institucijama Brčko distrikta BiH, kako bi obračun plata bio ispravan.

6.4.2.4 Doprinosi poslodavca

Doprinosi poslodavca odobreni su u iznosu od 3.426.326,56 KM, a izvršeni u iznosu od 3.294.306,62 KM, što predstavlja 96,15 % odobrenog iznosa.

Najznačajniji izdaci za doprinose poslodavca su izdvajanja za: doprinos za PIO/MIO u iznosu od 2.715.346,41 KM i doprinos za beneficirani radni staž 578.960,21 KM.

6.4.2.5 Izdaci za putne troškove

Izdaci za putne troškove prvobitno su odobreni u iznosu od 428.871,00 KM, a izvršeni su u iznosu od 174.243,89 KM, što čini 40,63 % plana.

Najznačajniji putni troškovi odnose se na sljedeće: dnevnice u zemlji 84.923,00 KM, troškovi smještaja službena putovanja u zemlji 33.386,94 KM, dnevnice u inostranstvu 33.314,51 KM, troškovi smještaja službena putovanja u inostranstvu 11.006,80 KM,

troškovi prevoza javnim sredstvima u inostranstvu 8.721,54 KM, troškovi prevoza javnim sredstvima u zemlji 2.846,30 KM i ostali putni troškovi 44,80 KM.

6.4.2.6 Izdaci za energiju

Izdaci za energiju odobreni su u iznosu od 4.777.995,26 KM, a izvršeni u iznosu od 4.472.008,42 KM, što predstavlja 93,60% odobrenog iznosa.

Najznačajniji izdaci za energiju su izdvajanja za: električnu energiju 3.336.118,23 KM, lož ulje 1.079.578,65 KM, drvo 39.410,38 KM, ugalj 14.866,22 KM i zatezne kamate za električnu energiju 1.428,94 KM.

Revizijom smo utvrdili, da kao i ranijih godina, **Odjeljenje za komunalne poslove** u 2021. 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 uspostavljanje 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 23.320.557,00 KM, a izvršeni u iznosu od 2.645.999,41 KM što predstavlja 79,69 % odobrenog iznosa.

Najznačajniji su izdaci za: usluge održavanje čistoće 1.483.673,34 KM, poštanske usluge (poštarina) na koje se odnosi 297.211,85 KM, na troškove odvoza smeća 261.954,56 KM, troškovi PTT i telefona u iznosu od 237.510,78 KM, troškove vode i kanalizacije 140.134,46 KM, izdaci za internet 110.635,28 KM, održavanje čistoće pijaca 53.450,23 KM, izdaci za mobilne telefone 46.312,02 KM i ostale usluge 14.124,48 KM.

Revizijom smo ustanovili da na mjesečnom računu koji pristiže na adresu **Odjeljenja za javni registar** obuhvaćeno cca 120 telefonskih brojeva, a od toga Odjeljenje koristi cca 20%, ostalo koriste druga odjeljenja u zgradi Vlade Brčko distrikta BiH.

Odjeljenje izdvaja sredstva za telefonske troškove koji se odnose na cca 120 tel. brojeva, od kojih većinu koriste druga odjeljenja u zgradi Vlade Brčko distrikta BiH, stoga Odjeljenje za javni registar nije u mogućnosti u potpunosti vršiti kontrolu troškova telefona.

S obzirom na to da ne postoji potpuna kontrola navedenih troškova, da se određene linije ne koriste, neophodno je u cilju racionalizacije telefonskih linija i kontrole istih, utvrditi korisnike telefonskih brojeva, kao što je navedeno i u ranijem periodu.

Potrebno je, izvršiti racionalizaciju telefonskih brojeva i uspostaviti adekvatnu kontrolu izdataka za telefone.

6.4.2.8 Izdaci za nabavku materijala i sitnog inventara

Izdaci za nabavku materijala i sitnog inventara odobreni su budžetom u iznosu od 5.842.718,50 KM, a ostvareni u iznosu od 5.084.801,42 KM ili 87,03%.

Najznačajniji pomenuti izdaci odnose se na: ostali medicinski materijal korona virus 1.170.000,00 KM, testovi za korona virus 954.945,81 KM, potrošni materijal korona virus

383.334,50 KM, lijekovi 346.441,91 KM, odjeća i uniforme 333.297,77 KM, troškovi za nabavku školskih knjiga 330.787,59 KM, sitan inventar 277.030,48 KM, kancelarijski materijal 188.925,00 KM, za prehrambeni materijal 164.476,97 KM, vakcine Covax 164.386,24 KM, materijal za čišćenje 139.201,84 KM, laboratorijski materijal 128.648,98 KM, obrasce i papir 89.994,31 KM, materijal reklamni za kult. sportske manifestacije 85.655,69 KM, kompjuterski materijal 82.043,90 KM, poljoprivredni materijal 77.882,00 KM, obrazovna pomagala 52.318,06 KM, materijal za javni red i sigurnost 35.462,70 KM, materijal za krim policiju 18.535,14 KM, ostali materijal 13.521,85 KM, izdaci za obrazovanje 9.357,03 KM, pasoši za identifikovanje čipovanih pasa 8.000,00 KM, rekreacioni materijal 5.237,59 KM i materijal za kulturu, sport, nagrade, pehari 3.697,20 KM.

6.4.2.9 Izdaci za usluge prevoza i goriva

Izdaci za usluge prevoza i goriva odobreni su u iznosu od 3.556.572,00 KM, a izvršeni u iznosu od 3.444.543,85 KM što predstavlja 96,85% izvršenja plana.

Najznačajniji izdaci ove budžetske pozicije su: usluge prevoza učenika 2.954.859,37 KM, dizel 350.708,99 KM, benzin 107.063,56 KM, registracija vozila 24.505,50 KM, motorno ulje 6.290,24 KM i ostale usluge prevoza 1.116,19 KM.

Izdaci za usluge prevoza se odnose na usluge obaveznog besplatnog prevoza učenika. 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 Odjeljenje 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 2021. godinu, 30.12.2020. 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 **15.313,30 KM**, dok je Aneksom IV Ugovora od 08.10.2021. godine cijena korigovana u skladu sa promjenom cijena dizel goriva i ista iznosi **16.377,26 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 (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 odredbama 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 2021. godinu u iznosu od 120.460,00 KM, a izvršeni u iznosu od 113.727,60 KM ili 94,41 % u odnosu na odobrenje. Pomenuti izdaci se odnose na iznajmljivanje prostora i zgrada u iznosu od 111.855,60 KM i zakup skladišnog prostora u iznosu od 1.872,00 KM.

6.4.2.11 Izdaci za tekuće održavanje

Izdaci za tekuće održavanje odobreni su u iznosu od 3.912.790,00 KM, a izvršeni u iznosu od 3.250.104,53 KM ili 83,06 % u odnosu na plan.

Najznačajnija izdvajanja za tekuće održavanje odnose se na: usluge održavanja opreme 571.640,52 KM, usluge održavanja zgrada 567.121,23 KM, usluge košenje i krčenje javnih zelenih površina 477.701,06 KM, usluge opravki i održavanja cesta 457.353,45 KM, održavanje NN mreže i ulične rasvjete 258.443,64 KM, mjere zaštite od poplava 201.918,12 KM, usluge održavanja vozila 180.125,64 KM, sanacija klizišta 128.448,49 KM, održavanje parkova 120.725,52 KM, materijal za opravku i održavanje vozila 107.911,42 KM, održavanje vodoprivrednih objekata 73.690,83 KM, fond za održavanje stamb. objekata 32.672,13 KM, usluge održavanja vodovoda i kanalizacije 30.640,82 KM, materijal za popravku i održavanje zgrada 14.593,13 KM, dimnjačarske usluge 10.630,62 KM, materijal za popravku i održavanje opreme 10.216,71 KM i usluge održavanja signalizacije 6.271,20 KM.

6.4.2.12 Izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa

Izdaci za usluge osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa za 2021. godinu odobreni su u iznosu 372.083,00 KM, a ostvareni u iznosu od 259.076,57 KM ili 69,63 % planiranog iznosa.

Navedeni izdaci se odnose na: osiguranje zaposlenika u iznosu od 153.253,57 KM, osiguranje vozila u iznosu od 90.256,79 KM i izdatke platnog prometa u iznosu od 15.566,21 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 18.054.807,94 KM, a ostvareni u iznosu od 15.944.898,07 KM ili 88,31 % u odnosu na plan.

Struktura navedenih izdataka je slijedeća: izdaci za privremene i povremene poslove 4.703.789,45 KM, usluge hemodijalize i farmaceutske usluge 2.328.575,94 KM, troškovi izvršenja kazne zatvora 1.026.894,40 KM, troškovi sporova 916.943,14 KM, nabavka lijekova 492.164,00 KM, ugovori o posebnim poslovima korona virus 464.147,50 KM, usluge reprezentacije 443.376,83 KM, usluge medija 420.196,60 KM, usluge domova za stara i nemoćna lica (socijalno ugrožena) 388.968,57 KM, naknade skupštinskim zastupnicima 356.443,94 KM, deminiranje i ostalo 229.342,86 KM, izdaci za rad Komisija 227.414,42 KM, zbrinjavanje pasa lualica 220.000,00 KM, izdaci za hardverske i softverske usluge 193.560,75 KM, stručno obrazovanje 190.183,57 KM, izdaci za javnu kuhinju 182.823,00 KM, troškovi izvršenja sudskih presuda 178.986,70 KM, usluge štampanja 176.895,58 KM, izdaci za djecu bez roditeljskog staranja 176.252,28 KM, troškovi vještačenja, svjedoka i sudija porotnika 172.955,75 KM, otplata glavnice po preuzetim kreditima 159.432,81 KM, smještaj studenata u studentskim domovima 137.730,50 KM, angažovanje estradnih umjetnika 132.999,94 KM, zatezne kamate 118.876,65 KM, bolnička zdravstvena zaštita 132.041,31 KM, izdaci za dramske predstave 129.637,03 KM, pravne usluge 127.927,52 KM, usluge primarne zdravstvene zaštite 120.215,70 KM, zatezne kamate 118.876,65 KM, usluge smještaja djece u privatnim predškolskim ustanovama 101.100,00 KM, proslava dana Distrikta 98.578,50 KM, fond za razvoj i zapošlj. Republike Srpske-kredit 96.431,89 KM, liječenje zatvorenika i ostalo 93.592,86 KM, izdaci za stručnu literaturu 92.689,72 KM, reklamni materijal i pokloni 84.871,17 KM, troškovi hotelskog smještaja 82.023,40 KM, usluge za banjska liječenja 72.378,00 KM, usluge objave tendera i oglasa 71.099,31 KM, volonterski rad 52.779,99 KM, volonterski rad 52.779,99 KM, rušenje bespravno sagrađenih objekata 52.359,57 KM, protivgradna zaštita 42.647,40 KM, izdaci za usluge Instituta za medicinsko vještačenje 40.070,29 KM, izrada regulacionog plana i stručno mišljenje 39.106,24 KM,

otplata kredita za sanaciju vodovodnog sistema 29.196,24 KM, cvijetni aranžmani 27.180,16 KM, ug. usluga mjesečna pretplata za parking 26.550,00 KM, izdaci za sahrane socijalnih slučajeva 24.746,00 KM, registar čuvanja i održavanja podataka o hartijama od vrijednosti 22.647,58 KM, izdaci omladinskim zadrugama 21.829,57 KM, digitalno i avio snimanje 17.500,00 KM, izrada projekata i projektnog nadzora 17.115,00 KM, usluge deratizacije i dezinfekcije 16.917,00 KM, kontrola kvaliteta vode 16.513,00 KM, usluge medija korona virus 15.173,50 KM, ostale nespomenute usluge i dažbine 13.321,08 KM, vansudsko poravnanje 12.015,94 KM, ispitivanje uzoraka 10.646,00 KM, tehnički pregled vozila po naredbi suda 8.059,34 KM, vatromet 7.020,00 KM, usluge posredovanja 6.468,45 KM, izrada elaborata 6.926,40 KM, štampanje propagandnog materijala 5.873,40 KM, sudske takse 5.441,91 KM, izdaci za informisanje 5.284,40 KM i specijalizacija i školovanje 4.889,60 KM.

Izdaci za usluge po osnovu ugovora o posebnim poslovima u 2021. godini su ostvareni u iznosu od 4.703.789,45 KM.

Izdaci za usluge po ugovorima o obavljanju posebnih poslova u 2021. godine u **Direkciji** ostvareni su u iznosu od **308.011,29 KM u 2021** i odnose se na 26 angažovanih lica.

Izdaci, **Odjeljenja za raseljena lica, izbjeglice i stambena pitanja** u 2021. godini, po osnovu ugovora o angažovanju lica radi obavljanja posebnih poslova, realizovani su u iznosu od 42.556,20 KM za četiri angažovana lica.

Izdaci po osnovu ugovora o angažovanju lica radi obavljanja posebnih poslova u 2021. godini **Odjeljenja za javne poslove**, realizovani su u iznosu od 20.274,55 KM sa 4 izvršioca.

Izdaci po osnovu ugovora o angažovanju lica **Odjeljenja za privredni razvoj, sport i kulturu** radi obavljanja posebnih poslova, realizovani su u iznosu od 45.402,80 KM, za angažovanje 11 izvršilaca.

Tokom 2021. godine **Odjeljenja za komunalne poslove** realizovalo je izdatke po osnovu ugovora o obavljanju posebnih poslova u iznosu od 110.982,00 KM za angažovanje 10 izvršilaca 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 18.162,52 KM, za angažovanje 2 izvršioca.

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 288.479,70 KM za angažovanje 24 izvršioca.

U toku 2021. godine **Odjeljenje za poljoprivredu** je realizovalo izdatke po ugovorima o obavljanju posebnih poslova u iznosu od 181.914,61 KM, za angažovanje 21 izvršioca.

Izdaci po osnovu ugovora o angažovanju lica radi obavljanja posebnih poslova u 2021. godini **Odjeljenja za prostorno planiranje i imovinsko pravne poslove**, realizovani su u iznosu od 69.701,59 KM za 9 izvršioca.

Izdaci po osnovu ugovora o angažovanju lica radi obavljanja posebnih poslova u **Odjeljenju za javni registar**, u 2021. godini realizovani su u iznosu od 270.644,81 KM a odnose se na naknade po ugovorima za obavljanje posebnih za angažovanje 28 izvršilaca.

Izdaci po osnovu ugovora o angažovanju lica radi obavljanja posebnih poslova **Odjeljenja za javnu sigurnost**, realizovani su u 2021. godini u iznosu od 471.579,00 KM za ukupno 59 lica za obavljanje posebnih poslova.

Izdaci za ugovorene usluge u **Odjeljenju za obrazovanje** po osnovu posebnih poslova su realizovani u iznosu od 238.578,19 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 69.111,42 KM. Navedeni izdaci odnose se na naknade po ugovorima o obavljanju posebnih poslova za angažovanje 8 izvršilaca.

U toku 2021. godine **Odjeljenje za evropske integracije** je realizovalo izdatke po ugovorima o obavljanju posebnih poslova u iznosu od 38.599,15 KM, za angažovanje 3 izvršioca.

Izdaci za ugovorene usluge u **Odjeljenju za zdravstvo i ostale usluge** po osnovu posebnih poslova su realizovani u iznosu od 461.855,93 KM sa 66 izvršioca.

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

- ugovorima o angažovanju nisu definisani obveznici uplate doprinosa za osiguranje od povrede na radu i profesionalnog oboljenja angažovanih lica,
- ne postoji obrazloženje da se radi o izuzetnim slučajevima pa je angažovano više od 10% angažovanih lica u odnosu na broj zaposlenih,
- ugovorima nisu propisane obaveze obavještanja Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH o zaključenim ugovorima kako je propisano članom 14 Pravilnika o radu službenika i namještenika u organima javne uprave Brčko distrikta BiH,
- 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 obezbijeđena transparentnost prilikom izbora angažovanih lica, kao i da nije osiguran nadzor i praćenje njihovih ostvarenih rezultata rada i
- nisu podnošeni izvještaji o izvršenoj analizi i ocjeni efikasnosti i efektivnosti obavljenih posebnih poslova po zaključenim ugovorima u 2021. godini, niti su isti dostavljani Vladi Brčko distrikta BiH u propisanom roku.

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 dosljedno poštovati odredbe Zakona o državnoj službi u organima javne uprave Brčko distrikta BiH u dijelu utvrđivanja kriterija i procedura za angažovanje lica za obavljanje posebnih poslova.

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 dodatno obrazložiti angažovanje više od 10 % lica u odnosu na broj zaposlenih.

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 dosljedno provoditi odredbe Pravilnika o radu službenika i namještenika u organima javne uprave Brčko distrikta BiH u dijelu praćenja i kontrole obavljanja posebnih poslova i kod zaključenih ugovora definisati način dokumentovanja kvaliteta i količine izvršenih poslova.

Potrebno je dosljedno provoditi odredbe Pravilnika o radu, u dijelu izvršavanja analize, ocjene efikasnosti i efektivnosti obavljenih poslova angažovanih lica za obavljanje posebnih poslova, sačinjavanja izvještaja i dostavljanje Vladi Brčko distrikta BiH u propisanom roku.

Izdaci po osnovu ugovora o privremenim poslovima nastavnog osoblja

Odredbama člana 117b stav 1 Zakona o obrazovanju u osnovnim i srednjim školama Brčko distrikta BiH je propisano 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.

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 (stav 2 istog Zakona).

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

- Odluke o davanju saglasnosti broj: 05-000639/20 od 28.08.2020. godine, za angažovanje 190 lica za potrebe Odjeljenja, do popunjavanja pozicija po osnovu javnog konkursa najduže do kraja prvog polugodišta školske 2020./2021. godine,
- Odluke o davanju saglasnosti broj: 05-000826/21 od 18.08.2021. godine, za angažovanje 190 lica (nastavnika, stručnih saradnika, saradnika u nastavi, vaspitača i asistenata u nastavi) za potrebe Odjeljenja, do popunjavanja pozicija po osnovu javnog konkursa, a najduže do kraja drugog polugodišta školske 2021./2022. godine,

Revizijom je utvrđeno da je i pored realizovanog Plana zapošljavanja za 2020. i 2021. 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 **2.148.909,71 KM**.

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**.

Potrebno je unaprijed propisati procedure o načinu izbora nastavnog osoblja, obzirom da se radi o djelatnosti od velikog društvenog interesa, a u cilju postizanja transparentnosti u postupku izbora.

Izdaci po osnovu reprezentacije

Usluge reprezentacije odjeljenja Vlade i institucija Brčko distrikta BiH u 2021. godini su realizovane u iznosu 443.376,83 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.

6.4.3. Tekući transferi, donacije i drugi tekući rashodi

Tekući transferi, donacije i drugi tekući rashodi odobreni su u iznosu od 27.148.181,00 KM, a izvršeni u iznosu od 27.035.599,00 KM ili 99,59 % u odnosu na odobreni iznos.

Pregled tekućih grantova i subvencija dat je u sljedećoj tabeli:

| Ekonom. kod | POZICIJA | Planirano u 2021. godini | Ostvareno u 2021. godini | Indeks 4/3 |
|-------------|--|--------------------------|--------------------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 614100 | Tekući transferi drugim i istim nivoima vlasti | 27.148.181,00 | 27.035.599,00 | 99,59 |
| 614200 | Tekuće donacije pojedincima | 31.721.856,00 | 29.729.087,28 | 93,72 |
| 614300 | Tekuće donacije neprofit. organizacijama | 8.071.340,00 | 5.543.886,11 | 68,69 |
| 614400 | Subvencije javnim preduzećima | 482.605,00 | 482.605,00 | 100,00 |
| 614500 | Subvencije privatnim preduzećima | 23.650.009,00 | 20.132.755,95 | 85,13 |
| | UKUPNO | 91.073.991,00 | 82.923.933,34 | 91,05 |

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 | Tekuće donacije u inostranstv o | UKUPNO |
|----------------------------|--|-----------------------------|--|--------------------------|---|---------------------------------|---------------------|
| 0 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | | 6 |
| Skupština Distrikta | | 46.700,00 | 2.311.673,97 | | | | 2.358.373,97 |
| Kancelarija Gradonačelnika | 140.000,00 | 19.700,00 | 533.683,71 | 270.000,00 | | | 963.383,71 |

| | | | | | | | |
|---|----------------------|----------------------|---------------------|-------------------|----------------------|------------------|----------------------|
| Policija Distrikta | | 56.835,70 | | | | | 56.835,70 |
| Odj.za javnu bezbjednost | | | 89.980,00 | | | | 89.980,00 |
| O. za stručne i administrat. poslove | | | 1.056.518,63 | | | | 1.056.518,63 |
| O. za privredni razvoj,sport i kulturu | 2.155.763,00 | 16.500,00 | 1.385.228,30 | 212.605,00 | 9.122.793,69 | | 12.892.889,99 |
| O. za poljopr., šumarstvo i vodopr. | 500.000,00 | 354,00 | | | 11.009.962,26 | | 11.510.316,26 |
| Odjelj. za zdravstvo i ostale usl. | 22.975.000,00 | 26.656.887,24 | 120.000,00 | | | | 49.751.887,24 |
| Odjelj.za obrazovanje | | 1.081.000,00 | | | | | 1.081.000,00 |
| O. za prost. plan. i imovinskopr. posl. | 1.219.836,00 | | | | | | 1.219.836,00 |
| O. za raseljena lica,izbj. i stam. pit. | | 1.851.110,34 | | | | | 1.851.110,34 |
| Sredstva rezerve | 30.000,00 | | | | | 30.000,00 | 30.000,00 |
| Kanc.za reviziju javne uprave i inst. | 15.000,00 | | | | | | 15.000,00 |
| Odjeljenje za evropske integracije | | | 46.801,50 | | | | 46.801,50 |
| UKUPNO | 27.035.599,00 | 29.729.087,28 | 5.543.886,11 | 482.605,00 | 20.132.755,95 | 30.000,00 | 82.923.933,34 |

Tekući transferi drugim i istim nivoima vlasti se odnose se na transfer FZO Brčko distrikta BiH 11.975.000,00 KM, JZU Zdravstveni centar transfer 11.000.000,00 KM, tekući transfer za Razvojno-garantni fond 1.550.000,00 KM, Zavodu za planiranje, projektovanje i razvoj 1.219.836,00 KM, transfer Zavodu za zapošljavanje Brčko distrikta BiH 1.000.000,00 KM kao i transfer radio-novinskoj i izdavačkoj ustanovi Radio Brčko 140.000,00 KM, transfer Ministarstvu finansija i trezora BiH od 120.763,00 KM i transfer opštini Kostajnica 30.000,00 KM.

Program podsticaja samozapošljavanja u Brčko distriktu BiH za 2021. godinu, koji se realizuje posredstvom Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH, usvojen je 23. 6. 2021. godine Odlukom Vlade Brčko distrikta BiH broj: 13-001211/21 o odobravanju tekućeg transfera i usvajanju Programa utroška sredstava za samozapošljavanja na području Brčko distrikta BiH u 2021. godini. Prenos sredstava u iznosu od 500.000,00 KM je izvršen 23.09.2021, godine

Program podsticaja samozapošljavanja u poljoprivredi u Brčko distriktu BiH za 2021. godinu, koji se realizuje posredstvom Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH, usvojen je 20.10. 2021. godine Odlukom Vlade Brčko distrikta BiH broj: 13-001426/21 o odobravanju tekućeg transfera i usvajanju Programa utroška sredstava za samozapošljavanje u poljoprivredi na području Brčko distrikta BiH u 2021. godini. Prenos sredstava u iznosu od 500.000,00 KM je izvršen u novembru 2021. godine.

U revidiranom periodu raspisan je Javni poziv po Programu samozapošljavanja na području Brčko distrikta BiH u 2021. godini i Javni poziv po Programu utroška sredstava za samozapošljavanje u poljoprivredi na području Brčko distrikta BiH u 2021. godini, u kojem su utvrđeni kriteriji za odabir prijavljenih lica, način realizacije programa i obaveze korisnika sredstava, izvršena je edukacija kandidata i prijem poslovnih planova, ali nije bilo realizacije sredstava prema krajnjim korisnicima Programa od strane Zavoda.

Višegodišnja praksa značajnog kašnjenja sa predlaganjem programa samozapošljavanja i realizacija istih u narednim godinama a ne u periodu za koji je odobren, umanjuje efikasnost u provođenju politike zapošljavanja te otežava analizu ostvarenih rezultata i blagovremeno preduzimanje aktivnosti na otklanjanju uočenih nedostataka.

Potrebno je, obezbijediti blagovremeno okončavanje aktivnosti neophodnih za realizaciju programa, kako bi se isti realizovali u okviru planiranog perioda s ciljem omogućavanja analize ostvarenih rezultata i njihovog unapređenja.

Finansijskim planom Fonda zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH za 2021. godinu, usvojenog od strane Upravnog odbora Fonda 10.12.2020. godine, koji je dobio saglasnost Skupštine Brčko distrikta BiH 10.03.2021. godine, uočili smo da je na poziciji prihoda od doprinosa za lica prijavljenih na zdravstveno osiguranje za koje je obveznik uplate Odjeljenje za zdravstvo i ostale usluge planiran iznos od **12.326.400,00 KM**. Lica prijavljena na zdravstveno osiguranje obuhvataju lica koja su registrovana u Zavodu za zapošljavanje Brčko distrikta BiH a koja ne primaju novčanu naknadu za vrijeme nezaposlenosti, lica u stanju socijalne potrebe, ratni vojni invalidi, porodice poginulih boraca i demobilisanih boraca, lica starija od 65 godina koja nisu osigurana po drugom osnovu, djece, trudnica i porodilja koji nisu obuhvaćeni obaveznim zdravstvenim osiguranjem i dr.

Finansijskim planom JZU „Zdravstveni centar Brčko“ Brčko distrikt BiH za 2021. godinu usvojenog 31.05.2021. godine na koji je Skupštine Brčko distrikta BiH 16.06.2021. godine dala saglasnost uočili smo da je na poziciji prihoda od subvencija Vlade Brčko distrikta BiH koje se isplaćuju sa organizaciono-ekonomskog koda uplate Odjeljenja za zdravstvo i ostale usluge planiran iznos od **11.000.000,00 KM**.

Uvidom u Budžet Brčko distrikta BiH za 2021. godinu, usvojenog od strane Skupštine Brčko distrikta BiH na 2. vanrednoj sjednici 31.03.2021. godine, u prilogu Pregled budžetskih korisnika po organizaciono-ekonomskoj klasifikaciji (Analitika) utvrdili smo da je Odjeljenje na ime tekućih transfera Fondu zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH po osnovu doprinosa za lica prijavljena na zdravstveno osiguranje za koje je obveznik uplate Odjeljenje za zdravstvo i ostale usluge planiralo iznos od **10.260.000,00 KM** te da je za transfer JZU „Zdravstveni centar Brčko“ Brčko distrikt BiH planiran iznos od **10.000.000,00 KM**.

Potrebno je unaprijediti postupak donošenja finansijskih planova u dijelu tačne procjene transfera.

Odredbama člana 28 Zakona o zdravstvenom osiguranju Brčko distrikta BiH je propisano da osnove, kriterije i standarde za ugovaranje pružanja zdravstvene zaštite, određuje Fond zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH, uz prethodno pribavljeno mišljenje **Odjeljenja za zdravstvo i ostale usluge**.

Ugovor o pružanju usluga zdravstvene zaštite za period 01.01.-31.12.2021. godine zaključen je, između Fonda Zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH i Javne zdravstvene ustanove „Zdravstveni centar Brčko“ Brčko distrikta BiH, 29.12.2020. godine na bazi 74.000 osiguranika u ukupnom iznosu od 18.500.000,00 KM.

Zaključivanje ugovora izvršeno je na osnovu kriterija iz Odluke o utvrđivanju osnova, kriterija i standarda za ugovaranje zdravstvene zaštite za potrebe osiguranih osoba Fonda zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH, broj: 015-180/7-U053/14 od 27.05.2014. godine, za koju Fond nije dobio saglasnost Odjeljenja a koja je obavezna po članu 28 Zakona o zdravstvenom osiguranju u Brčko distriktu BiH.

Potrebno je obezbijediti zaključivanje godišnjeg ugovora o pružanju usluga zdravstvene zaštite na osnovu kriterija i standarda za ugovaranje pružanja usluga utemeljenih na odredbama Zakona o zdravstvenom osiguranju u Brčko distriktu BiH.

Tekući donacije pojedincima se odnose na: dječiji doplatak 8.420.978,50 KM, isplata za tuđu njegu i pomoć 5.368.720,64 KM, beneficije za socijalnu zaštitu 2.135.108,00 KM, materinski dodatak 2.084.984,76 KM, refundacija bolovanja privrednim subjektima 1.669.936,43 KM, novčana pomoć penzionerima 1.359.774,15 KM, jednokratna pomoć za materijalno ugrožene sred. rješav. stamb. zbr. 1.242.335,43 KM, isplata stipendija 1.071.000,00 KM, beneficije za civilne žrtve rata 1.051.519,96 KM, jednokratna pomoć za materijalno ugrožene stambeno zbrinjavanje RVI 879.990,00 KM, pomoć za električnu energiju 819.522,00 KM, jednokratne pomoći demobilisanim borcima 563.800,00 KM, stambeno zbrinjavanje lica integrisanih u lokalnu zajednicu 542.199,00 KM, jednokratna pomoć demobilisanom borcima u slučaju smrti 338.000,00 KM, pojedinci stambeno zbrinjavanje Roma 357.687,12 KM, stambeno zbrinjavanje lica integr. lokalne zajednice 221.683,00 KM, jednokratna pomoć-fond solidarnosti 175.357,00 KM, izdaci za vojne invalide, ranjene borce, porodice poginulih 165.184,67 KM, oprema za bebe 149.026,00 KM, jednokratne pomoći za materijalno ugrožene 98.747,18 KM, djeca pod starateljstvom 87.902,50 KM, ostale donacije pojedincima 56.835,70 KM, nabavka udžbenika za djecu RVI 46.500,00 KM, kultura 32.250,00 KM, pojedinci ostalo 3.286,94 KM, ostale donacije 2.541,22 KM i naknada za uginule životinje 354,00 KM.

Tekuće donacije neprofitnim organizacijama realizovani su u iznosu od 5.543.886,11 KM odnose se na sljedeće: tekuće donacije ostalim neprofitnim organizacijama 2.838.712,14 KM, tekuće donacije za vjerske zajednice 1.961.673,98 KM, tekuće donacije mjesnim zajednicama 355.000,00 KM, tekuće donacije političkim strankama 199.999,99 KM, Crveni krst Brčko 160.000,00 KM, Udruženje poslodavaca Brčko distrikta BiH 10.000,00 KM, Privredna komora Brčko distrikta BiH 10.000,00 KM i Udruženje logističara Trans logistic Brčko 8.500,00 KM.

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

- Realizovane donacije ne prate se na organizovan, sveobuhvatan i sistematičan način te su donacije tokom 2021. godine dodjeljivani istim korisnicima od strane više odjeljenja Vlade i institucija Brčko distrikta BiH,
- priloženi računi, kojima se izvještava o utrošenim sredstvima donacija, ne dokazuju da se odnose na korisnika donacije, računi ne zadovoljavaju propisanu formu, i da se isplate fizičkim licima za izvršene usluge i gorivo vrše bez zaključenih adekvatnih ugovora bez da je dokazano da su troškovi nastali upotrebom automobila za potrebe projekta u vlasništvu udruženja (računi su bili bez putnog naloga),
- nije vršena analiza dostavljenih periodičnih izvještaja a samim tim nisu vršene korekcije u slučaju eventualnih nedostataka u provođenju programa i projekata i
- nije donesena Strategija razvoja sporta kao ni programi i okvirni kriteriji za vrednovanje i finansiranje koji su trebali biti bazirani na Strategiji.

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

Potrebno je kod pravdanja utroška sredstava prihvatati isključivo finansijske izvještaje sačinjene na osnovu dokumentacije nastalog poslovnog događaja, saglasno računovodstvenim načelima.

Potrebno je vršiti analizu periodičnih izvještaja korisnika budžetskih sredstava, radi pravovremenog davanja smjernica za korekciju uočenih nedostataka u provođenju programa i projekata.

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 u iznosu od 482.605,00 KM se odnose na subvencije JP Radio Brčko u iznosu od 270.000,00 KM i JP Luka Brčko u iznosu od 212.605,00 KM.

6.4.4. Subvencije privatnim preduzećima i preduzetnicima

Subvencije privatnim preduzećima i preduzetnicima realizovani su u iznosu od 20.132.755,95 KM, a odnose na: podsticaj poljoprivrednoj proizvodnji 11.009.962,26,00 KM, nadoknada novčanog iznosa za nove investicije radi nabavke stalnih sredstava do visine utvrđenog i uplaćenog poreza na dobit / dohodak 5.636.871,65 KM, subvencija za pomoć korona virus 1.872.953,78 KM, nadoknada plaćenih troškova u visini razlike u cijeni električne energije koju plaća preduzeće ili preduzetnik i cijene koju plaćaju domaćinstva 608.390,27 KM, naknada za obaveze uplaćene po osnovu poreza i doprinosa iz plate za vrijeme porodiljskog odsustva 468.740,45 KM, naknada 1/3 novčanog iznosa za novo zapošljavanje nezaposlenih lica 200.666,66 KM, nadoknada namjenskih naknada i usluga plaćenih za priključenje na elektroenergetsku mrežu 115.854,67 KM, nadoknada sredstava datih za certifikate 106.256,16 KM, nadoknada plaćenih troškova u visini razlike u cijeni vode koju plaća preduzeće ili preduzetnik i cijene koju plaćaju domaćinstva 55.092,11 KM, nadoknada namjenskih naknada, radova i usluga plaćenih za priključenje na vodovodnu i kanalizacionu mrežu 30.186,24 KM, nadoknada plaćenih taksi neophodnih za dobijanje odobrenja za građenje, odobrenja za upotrebu objekta i reviziju tehničke dokumentacije 22.596,70 KM i nadoknada sudskih taksi plaćenih za osnivanje poslovnog subjekta i upis promjena u sudski registar za pravna lica 5.185,00 KM.

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

Revizijom smo utvrdili da se prilikom utvrđivanja visine prava na naknadu novčanog iznosa za nove investicije do visine utvrđenog i uplaćenog poreza na dobit ili dohodak, po osnovu istih računa priznaje naknada, jednom kao umanjnje osnovice u poreznom bilansu a drugi puta kao iznos fakture iskazan u zahtjevu za podsticaj, tako da **obračun i isplata olakšica izvršenih po osnovu novih investicija premašuje iznos ukupnih investicija za iznos umanjenja porezne osnovice u poreznoj prijavi.**

Potrebno je, preispitati način priznavanja i isplatu olakšica za nove investicije te precizirati utvrđivanje iznosa podsticaja u skladu sa usvojenim politikama Vlade Brčko distrikta BiH.

6.4.5. Podsticaj poljoprivrednoj proizvodnji

Na ekonomskom kodu tekući transferi i donacije **Odjeljenja za poljoprivredu, vodoprivredu i šumarstvo**, budžetom za 2021. godinu planirana sredstva iznose 15.035.000,00 KM, a realizovana su u iznosu od 11.510.316,26 KM ili 76,56% u odnosu na plan. Realizacija planiranih sredstava vrši se na osnovu Zakona o podsticaju u poljoprivrednoj proizvodnji,

Programa utroška tekućih donacija kojeg usvaja Vlada Brčko distrikta BiH i Pravilnika o načinu i uslovima za podsticaj u poljoprivrednoj proizvodnji za 2021. godinu.

Kao i prethodnih godina Pravilnik o načinu i uslovima za podsticaj u poljoprivrednoj proizvodnji za 2021. godinu od 29.07.2021. godine, nije usvojen u roku od 30 dana od dana usvajanja budžeta Brčko distrikta BiH, što je propisano odredbama člana 20 Zakonom o podsticajima u poljoprivrednoj proizvodnji.

Struktura planiranih i realizovanih sredstava (tekućih transfera i donacija) data je u sljedećem pregledu:

| | Planirano | Ostvareno/ realizovano | % |
|--|----------------------|---------------------------|--------------|
| a) Subvencije privatnim preduzećima i preduzetnicima (podsticaji poljoprivrednoj proizvodnji) | 14.460.000,00 | 11.009.962,26 | 76,14 |
| aa) Podsticaji za tekuću godinu 2021. | 12.000.000,00 | 8.583.742,77 | 71,53 |
| ab) Podsticaji iz 2020. godine 20% | 2.460.000,00 | 2.426.219,49 | 98,63 |
| b) Tekuće donacije pojedincima (naknada za uginule životinje) | 75.000,00 | 354,00 | 0,47 |
| c) Tekući transferi istim nivoima vlasti (Zavodu za zapošljavanje po programu samozapošljavanja) | 500.000,00 | 500.000,00 | 100,00 |
| UKUPNO | 15.035.000,00 | 11.510.316,26 | 76,55 |

Podsticaji za razvoj poljoprivredne proizvodnje privatnim preduzećima i preduzetnicima za tekuću 2021. godinu (pod a) planirani su u iznosu od 12.000.000,00 KM.

Skupština Brčko distrikta BiH, donijela je Odluku o usvajanju strategije razvoja Brčko distrikta BiH za period 2021.-2027. godina.

U skladu sa odredbama člana 33 Zakona o budžetu Brčko distrikta, na osnovu navedene strategije razrađivat će se sektorske strategije i srednjoročni planovi razvoja, te godišnji planovi rada u koje će biti uključeni strateški prioriteti sa odgovarajućim mjerama i aktivnostima.

Odredbama člana 7 Zakona o podsticaju u poljoprivrednoj proizvodnji (dio peti – struktura podsticaja) regulisano je da se sredstva podsticaja poljoprivrednoj proizvodnji koriste za:

- biljnu proizvodnju: ratarstvo, povrtlarstvo i voćarstvo;
- stočarsku proizvodnju: govedarstvo, svinjogojstvo, peradarstvo, ovčarstvo, kozarstvo i ostala stočarska proizvodnja;
- organsku proizvodnju;
- kapitalne investicije i
- ostalo

U postupku revizije utvrdili smo da **Odjeljenje za poljoprivredu, vodoprivredu i šumarstvo** iz svoje nadležnosti, nije razradilo sektorsku strategiju i srednjoročni plan razvoja, te da se sredstva podsticaja za razvoj poljoprivredne proizvodnje planiraju na način, da se u godišnji plan rada ne uključuju strateški prioriteti, što nije u skladu sa odredbama člana 33 Zakona o budžetu. Također smo utvrdili da nisu ispitani učinci i dugoročna efektivnost značajnijih podsticaja koji se dodjeljuju za razvoj poljoprivredne proizvodnje, i to po strukturi podsticaja propisanih članom 7 Zakona o podsticaju u poljoprivrednoj proizvodnji, koja bi sa ispitanim učincima i dugoročnim efektima značajnijih podsticaja bila osnova za izradu metodologije za raspodjelu planiranih sredstava.

Potrebno je razraditi sektorsku strategiju i srednjoročni plan razvoja, te da sredstva podsticaja za razvoj poljoprivredne proizvodnje planira na način da u godišnji plan rada uključi strateške prioritete, kako je regulisano odredbama Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH.

Realizovana sredstva za podsticaje poljoprivrednoj proizvodnji za 2021. godinu iznose 11.009.962,26 KM ili 76,14%. Od navedenog iznosa **8.583.742,77 KM ili 71,53%** odnosi se na isplaćene podsticaje po zahtjevima iz 2021. godine i 2.426.219,49 KM po zahtjevima iz prethodne 2020. godine.

Odredbama člana 9 Zakona o podsticaju u poljoprivrednoj proizvodnji regulisano je da će **Odjeljenje za poljoprivredu, šumarstvo i vodoprivredu**, gradonačelniku Brčko distrikta BiH dostavljati izvještaj o realizaciji podsticaja na kraju svake kalendarske godine ili periodično na zahtjev gradonačelnika.

U postupku revizije utvrdili smo da Odjeljenje za poljoprivredu, vodoprivredu i šumarstvo nije na kraju kalendarske godine dostavilo gradonačelniku izvještaj o realizaciji podsticaja za 2021. godinu, što nije u skladu sa odredbama člana 9 Zakona o podsticaju u poljoprivrednoj proizvodnji.

Potrebno je u skladu sa odredbama Zakona o podsticaju u poljoprivrednoj proizvodnji, na kraju svake kalendarske godine dostavi gradonačelniku izvještaj o realizaciji podsticaja.

Članom 16 (Nadzor nad realizacijom podsticaja) stav 1 Pravilnika o načinu i uslovima za podsticaj u poljoprivrednoj proizvodnji za 2021. godinu je propisano da nadzor nad realizacijom podsticaja vrši **Odjeljenje za poljoprivredu, vodoprivredu i šumarstvo** putem Komisije za internu kontrolu za podsticaj u poljoprivrednoj proizvodnji i putem vanredne kontrole.

Odredbama člana 16 stavom (2) Pravilnika definisana je nadležnost šefa Odjeljenja da imenuje Komisiju za internu kontrolu.

Šef Odjeljenja za poljoprivredu, vodoprivredu i šumarstvo je, dana 26.08.2021. godine, donio Odluku o imenovanju komisije za internu kontrolu.

Stavom (3) člana 16 Pravilnika propisano je, da Komisija za internu kontrolu vrši:

- a) kontrolu rada komisija za podsticaj na terenu,
- b) provjeru obrađene dokumentacije,
- c) neposredan uvid u utvrđeno činjenično stanje na terenu,
- d) kontrolu markiranja životinja,
- e) sačinjavanje plana rada i kontrole, koji odobrava šef Odjeljenja,
- f) izlazak na teren po zahtjevu voditelja upravnog postupka i odobrenju šefa Odjeljenja radi naknadnog utvrđivanja činjeničnog stanja.

Komisija za internu kontrolu je, dana 14.09.2021. godine, u skladu sa stavom (3) pod e) sačinila Plan interne kontrole podnesenih zahtjeva i ispunjenosti kriterija propisanih Pravilnikom o načinu i uslovima za podsticaj u poljoprivrednoj proizvodnji.

Planom interne kontrole regulisano je sljedeće:

- pod 4. Svrha interne kontrole „Internom kontrolom osigurava se efektivnost i efikasnost rada, pouzdanost finansijskog izvještavanja, transparentnost izvještavanja o radu i usklađenost s relevantnim propisima,

- pod 7. Obim kontrole „ Interna kontrola će u skladu sa Pravilnikom kontinuirano vršiti nadzor nad realizacijom podsticaja po zahtjevima za dodjelu podsticaja za unapređenje poljoprivredne proizvodnje“. Komisija za internu kontrolu vrši kontrolu na osnovu slučajnog uzorka, naloga šefa Odjeljenja, prijave obrađivača predmeta i po prijavama građana“,
- pod 8. Obuhvat kontrole „Plan interne kontrole obuhvata:
 - 8.1. Internu kontrolu prijema zahtjeva za ostvarivanje prava na podsticaj,
 - 8.2. Internu kontrolu markiranja životinja koje su u sistemu,
 - 8.3. Internu kontrolu rada komisije za podsticaje,
 - 8.4. Internu kontrolu obrade zahtjeva,
 - 8.5. Internu kontrolu isplate novčanih sredstava i
 - 8.6. Ispunjenost kriterija propisanih Pravilnikom.

Uvidom u zapisnike o izvršenoj internoj kontroli i Izvještaj o radu komisije za internu kontrolu, od 31.01.2022. godine; broj: 23-002074/21, utvrdili smo da je Komisija za internu kontrolu izvršila i sačinila 15 zapisnika o izvršenoj internoj kontroli zahtjeva i to u periodu od 20.10. do 29.12.2021. godine.

Komisija za internu kontrolu je, od ukupnog broja obrađenih zahtjeva (preko 2.000 zahtjeva), izvršila odabir i kontrolu uzorka od 15 zahtjeva za podsticaj metodom slučajnih brojeva. Konstatujemo, da se nismo mogli uvjeriti da je broj zahtjeva u uzorku dovoljan i reprezentativan.

Uvažavajući činjenice kašnjenja pri usvajanju Budžeta i kasnog sačinjavanja Pravilnika o načinu i uslovima podsticaja u poljoprivrednoj proizvodnji za 2021. godinu (29.07.2021. godine), konstatujemo da Odjeljenje, putem Komisije za internu kontrolu, nije uspostavilo kontinuiran nadzor nad realizacijom podsticaja (kontrolu rada komisija na terenu, neposredan uvid u utvrđeno stanje na terenu i kontrolu markiranja životinja), što nije u skladu sa Planom interne kontrole pod 8. „Obuhvat kontrole“ i članom 16 stav (3) Pravilnika o načinu i uslovima podsticaja u poljoprivrednoj proizvodnji za 2021. godinu.

Pored navedenog, utvrdili smo nizak procent realizacije planiranih sredstava za podsticaje (71,53%), te konstatujemo da Odjeljenje za poljoprivredu, vodoprivredu i šumarstvo, putem interne kontrole, nije osiguralo efektivan i efikasan rad iz svoje nadležnosti, što takođe nije u skladu sa Planom interne kontrole pod 4. „Svrha interne kontrole“ i odredbama člana 16 stav (3) Pravilnika o načinu i uslovima podsticaja u poljoprivrednoj proizvodnji.

Potrebno je blagovremeno poduzimati aktivnosti na sačinjavanju i donošenju Pravilnika o načinu i uslovima podsticaja kako bi se stvorile pretpostavke za kontinuiran nadzor Komisije za internu kontrolu nad realizacijom podsticaja, kao i efektivno i efikasno obavljanje poslova iz svoje nadležnosti, u skladu sa Planom interne kontrole i odredbama Pravilnika o načinu i uslovima podsticaja u poljoprivrednoj proizvodnji.

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 **1.872.953,78 KM**.

Od ukupno realizovanog iznosa subvencija privatnim preduzećima iznos od 381.412,86 KM je realizovan po Programu mjera za pomoć privrednim subjektima u Brčko distriktu BiH u vezi sa zabranom rada zbog pandemije izazvane koronavirusom i 1.491.540,92 KM po

Zakonu o ublažavanju negativnih ekonomskih posljedica izazvanih stanjem prirodne nesreće zbog COVID-19 u Brčko distriktu BiH.

6.4.7. Kapitalni transferi i donacije

Kapitalni transferi i donacije su budžetom za 2021. godinu odobreni u iznosu od 1.736.118,00 KM, a izvršeni su u iznosu 1.573.700,00 KM što predstavlja 90,64 % izvršenja plana.

Strukturu kapitalnih transfera i donacija čine: kapitalni transferi drugim nivoima vlasti, fondovima i javnim ustanovama 200.000,00 KM i kapitalne donacije pojedincima, neprofitnim organizacijama 1.373.700,00 KM.

Kapitalni transferi drugim nivoima vlasti, fondovima i javnim ustanovama se odnosi na kapitalni transfer Zavodu za planiranje, projektovanje i razvoj Brčko distrikta BiH u iznosu od 200.000,00 KM.

Kapitalne donacije pojedincima, neprofitnim organizacijama se odnose na kapitalne donacije neprofitnim organizacijama UNDP za utopljanje objekata u iznosu od 1.000.000,00 KM i javnom preduzeću JP Komunalno Brčko 373.700,00 KM.

Kapitalne donacije pojedincima, neprofitnim organizacijama i javnim preduzećima, odobrene su u iznosu od 373.700,00 KM, i realizovane u istom iznosu ili 100,00 % odobrenih sredstava.

Navedena sredstva se odnose na kapitalne donacije javnom preduzeću - JP „Komunalno Brčko“ koja su odobrena amandmanima na budžet za 2021. godinu za rješavanje vodosnabdijevanja u MZ Skakava Gornja u iznosu od 273.700,00 KM i za nabavku novogodišnjih ukrasa u iznosu od 100.000,00 KM.

Odjeljenje za komunalne poslove je 02.09.2021. godine dalo prijedlog Programa utroška sredstava za rješavanje vodosnabdijevanja u MZ Skakava Gornja a Vlada Brčko distrikta BiH 20.10.2021. godine isti usvojila dok je 01.10.2021. godine dalo prijedlog Programa utroška sredstava za nabavku novogodišnjih ukrasa a Vlada Brčko distrikta BiH 20.10.2021. godine usvojila. Sredstva po odobrenim programima prebačena su na žiroračun JP Komunalno Brčko d.o.o. Brčko distrikt BiH tek 10.11.2021. godine.

Odobrena sredstva po navedenim Programima u 2021. godini su planirana Finansijskim planom JP Komunalno Brčko d.o.o. Brčko distrikt BiH za 2021. godinu, ali u toku 2021. godine nije bilo realizacije navedenih sredstava.

Višegodišnja praksa kašnjenja sa predlaganjem kapitalnih programa i realizacija, finansijskim planovima odobrenih sredstava, u narednim godinama a ne u periodu za koji je odobren, umanjuje efikasnost u ostvarenju planiranih ciljeva, te onemogućava pravovremenu analizu ostvarenih rezultata.

Potrebno je blagovremeno preduzimati i sprovoditi aktivnosti neophodne za realizaciju kapitalnih grantova, kako bi se isti realizovali u okviru planiranog perioda, s ciljem omogućavanja analize ostvarenih rezultata.

6.4.8. Kapitalni izdaci

Odobrena sredstva za kapitalne potrebe u razdoblju od 2019. do 2021. godine iznose 104.695.874,41 KM, dok je ukupno izvršenje budžeta kapitalnih potreba u istom periodu 33.995.679,20 KM, što predstavlja izvršenje 32,47% planiranog iznosa.

Pregled izvršenja kapitalnog budžeta za projekte odobrene u 2019-2021. godini po odjeljenjima i institucijama, u procentualnom izvršenju u odnosu na plan, prikazan je u tabeli broj 3 u prilogu Izvještaja.

Ukupno neutrošena sredstva **Kancelarije za prevenciju korupcije i koordinacije aktivnosti na suzbijanju korupcije i Komisije za odlučivanje o sukobu interesa** iznose 130.000,00 KM odnosno 60.500,00 KM ili 100% odobrenih iznosa, ali se cjelokupan iznos odnosi na kapitalni budžet za 2021. godinu koji je operativan i sljedeće dvije godine.

Ukupno neutrošena sredstva **Odjeljenja za privredni razvoj, sport i kulturu** iznose 1.479.827,71 KM ili 86,84% odobrenog iznosa.

Ukupno neutrošena sredstva **Odjeljenja za komunalne poslove** iznose 13.608.994,71 KM ili 74,56% odobrenog iznosa.

Ukupno neutrošena sredstva **Odjeljenja za javne poslove** iznose 26.165.715,12 KM ili 74,02% odobrenog iznosa.

Ukupno neutrošena sredstva **Odjeljenja za javni registar** iznose 1.009.789,11 KM ili 72,61% odobrenog iznosa.

Ukupno neutrošena sredstva **Direkcije za finansije** iznose 718.396,39 KM ili 71,41% odobrenog iznosa.

Ukupno neutrošena sredstva **Kancelarije za upravljanje javnom imovinom Brčko distrikta BiH** iznose 8.316.606,63 KM ili 68,28% odobrenog iznosa.

Ukupno neutrošena sredstva **Odjeljenja za zdravstvo i ostale usluge** iznose 6.383.304,19 KM ili 65,22% odobrenog iznosa.

Ukupno neutrošena sredstva **Odjeljenja za poljoprivredu, vodoprivredu i šumarstvo** iznose 81.418.211,34 KM ili 64,36% odobrenog iznosa.

Ukupno neutrošena sredstva **Odjeljenja za obrazovanje** iznose 3.407.504,06 KM ili 55,39% odobrenog iznosa.

Ukupno neutrošena sredstva **Odjeljenja za prostorno planiranje i imovinskopravne odnose** iznose 2.040.968,33 KM ili 54,59% odobrenog iznosa.

Ukupno neutrošena sredstva **Pravosuđa Brčko distrikta BiH** iznose 440.954,17 KM ili 52,37% odobrenog iznosa.

Prilikom realizacije ove vrste izdataka utvrdili smo nepravilnosti 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 (elektro-energetske, 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,
 - u fazi planiranja kapitalnog budžeta kandidovanje projekata ne vrši na osnovu relevantnih parametara. Kao nosioci projekata 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 (imovinskopravni 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,
 - kasno pokretanje postupaka javnih nabavki i značajno kašnjenje prilikom uvođenja u posao izabranih ponuđača za izvođenje radova i
 - određeni broj rješenja o odobrenju građenja prestane važiti, zbog neotpočinjanja radova u propisanom period.

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 obezbjedilo 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 budžetu Brčko distrikta BiH.

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 izraditi bazu podataka o kapitalnim projektima Brčko distrikta BiH.

Potrebno je blagovremeno preduzeti neophodne aktivnosti na otpočinjanju odobrenih građevinskih radova u skladu s odredbama Zakona o prostornom planiranju i građenju, u dijelu perioda važenja odobrenja za građenje.

Uvidom u dio zapisnika o završetku ugovorenih-naručenih radova koji se nalaze u prilogu svake okončana situacije, kojom prilikom smo utvrdili da pojedini zapisnici sadrže obračun penala zbog nedovoljne debljine asfaltnog sloja. Obračun penala vrši se posebnim zapisnikom na osnovu uzetih uzoraka, sa pozivom na Smjernice za građenje puteva RS-FBiH/3CS_DDC 433/04 (Knjiga II -dio 2, posebni i tehnički uslovi, stranica 189), o čemu se sačinjava službena zabilješka na osnovu koje se vrši umanjeno iznosa.

Analizom postupka utvrđivanja visine penala utvrdili smo nedosljednu primjenu navedenih smjernica u dijelu utvrđivanja procenta odstupanja, gdje se umjesto procentualnog iznosa u formuli koristi nominalni iznos prosječnog odstupanja u milimetrima koji zbog ugovorene debljine 70 mm značajno umanjuju iznos primijenjenog odbitka u korist izvođača radova. Osim toga za obračun odstupanja uzimaju se i pozitivna odstupanja (debljina veća od ugovorene - koji nisu predmet smjernica) koja neopravdano neutraliziraju rezultate uzoraka koji su ispod ugovorene debljine tako da je rezultat primjene kontrola minimiziran.

Odjeljenje za javne poslove nema usvojenu proceduru provjere uzroka značajnijih odstupanja (nedovoljna zbijenost, neodgovarajuća ravnost planuma i sl.) što otvara prostor za diskreciono voluntarističko odlučivanje i potencijalno koruptivne radnje.

Potrebno je obračun penala vršiti dosljednom primjenom ugovorenih smjernica za građenje uz usvajanje procedura dodatnih kontrola nad uzorcima koji značajnije odstupaju od ugovorenih veličina.

6.4.9. Tekuća rezerva

U izvještajnom periodu su utrošena sredstva u iznosu od 1.584.080,68 KM na osnovu 7 donijetih Odluka Skupštine Brčko distrikta BiH.

Odlukom broj 01-02-576/21 od 28.01.2021. godine odobrena su sredstva u iznosu od 30.000,00 KM na ime pomoći opštini Kostajnica zbog stradanja tokom zemljotresa.

Odlukom broj 01-02-575/21 od 28.01.2021. godine odobrena su sredstva u iznosu od 30.000,00 KM za obnovu grada Petrinja zbog stradanja tokom zemljotresa.

Odlukom od 28.04.2021. godine odobrena su sredstva u iznosu od 1.170.000,00 KM na ime nabavke 20.000 doza vakcina protiv virusa Covid-19.

Odlukom broj 01-02-1054/20 od 28.10.2020. godine odobrena su sredstva u iznosu od 164.386,24 KM na ime nabavke 9.602 doza vakcina protiv virusa COVID-19.

Odlukom broj 02-000189/21 od 21.05.2021. godine odobrena su sredstva u iznosu od 178.132,50 KM na ime nabavke 15.000 litara 96% alkohola za dezinfekciju.

Odlukom broj 02-000213/21 od 21.05.2021. godine odobrena su sredstva u iznosu od 5.945,94 KM na ime nabavke neophodne opreme, roba i usluga za realizaciju plana vakcinacije.

Odlukom broj 02-000216/21 od 21.06.2021. godine odobrena su sredstva u iznosu od 5.616,00 KM na ime nabavke klima uređaja za realizaciju plana vakcinacije.

6.4. Finansijski izvještaji na dan 31.12.2021. godine

6.5.1. Račun prihoda i rashoda

U sljedećoj tabeli dajemo skraćeni prikaz Računa prihoda i rashoda sastavljenog za period 01.01.-31.12.2021. godine:

| R. broj | P O Z I C I J A | Ostvareno u 2021. godini | Ostvareno u 2020. godini |
|---------|---|--------------------------|--------------------------|
| 0 | 1 | 2 | 3 |
| | RASHODI | | |
| 1. | Plate i naknade trošk. zaposlenih | 81.475.861,42 | 79.212.812,35 |
| 2. | Dopr. na teret poslod. i ost. doprin. | 3.294.306,62 | 3.215.736,94 |
| 3. | Izdaci za materijal i usluge | 35.389.403,76 | 35.637.027,82 |
| 4. | Tekući transferi, donacije i dr. tekući rashodi | 62.338.572,39 | 63.816.022,48 |
| 5 | Kapitalni transferi i donacije | 1.573.700,00 | 6.960.157,09 |
| 5. | Subvencije | 20.615.360,95 | 32.083.606,27 |
| 6. | Izdaci za kamate i naknade | 395.245,48 | 903.257,89 |
| 7. | UKUPNO RASHODI (1 do 6) | 205.082.450,62 | 221.828.620,84 |
| 8. | PRIHODI | 236.493.442,55 | 202.536.271,13 |
| 10 | Višak prihoda nad rashodima | 31.410.991,93 | |
| 11 | Višak rashoda nad приходima | | 19.292.349,71 |

Kao rezultat ostvarenih prihoda i rashoda za 2021. godinu, iskazan je višak prihoda nad rashoda (suficit), koji iznosi 31.410.991,93 KM i rezultat je rasta prihoda u odnosu na prihode prethodne godine za 33.957.171,42 KM ili 16,77% i pada rashoda u iznosu od 16.746.170,22 KM ili 7,55% u odnosu na prethodnu godinu.

6.5.2. Bilans stanja**Kratkoročna potraživanja**

Na dan 31.12.2021. godine u Bilansu stanja iskazana su kratkoročna potraživanja u ukupnom iznosu od 27.473.386,41 KM, od čega se na sumnjiva i sporna potraživanja odnosi 26.156.031,52 KM ili 95,20%.

Razlika od 1.317.354,89 KM se sastoji od redovnih fakturiranih potraživanja u iznosu od 740.581,22 KM, potraživanja od Fonda zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH 109.886,24 KM, potraživanja za kamate na oročena sredstva 39.841,74 KM, potraživanja za date avanse od 393.706,64 KM, potraživanja od FZO Odžak i Orašje 30.131,11 KM i ostala potraživanja (manjkovi, depoziti..) 3.207,94 KM.

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

| | |
|---|------------------|
| 1. Odjeljenje za komunalne poslove | 19.573.596,44 KM |
| 2. Kancelarija za upravljanje javnom imovinom | 6.074.560,03 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 |
| 5. Odjeljenje za javnu bezbjednost | 18.469,21 KM |
| 6. Kancelarija gradonačelnika (Inspektorat) | 11.150,28 KM |

7. Ostale institucije

253.741,56 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 2021. godini je naplaćeno 27.720,06 KM spornih potraživanja ili 0,14%, te je Odjeljenje za komunalne poslove izvršilo otpis navedenih potraživanja u iznosu od 110.206,98 KM, što predstavlja 5,59% ukupnih spornih potraživanja.

Sumnjiva i sporna potraživanja **Kancelarije za upravljanje javnom imovinom** na dan 31.12.2021. godine iznose 6.074.560,03 KM i manja su u odnosu na 31.12.2020. godine (6.612.049,74 KM) za 537.489,71 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 imajući 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 2021. godine nije ostvarilo naplatu, niti je provjerilo mogućnost naplate iskazanog iznosa potraživanja po osnovu Far program OBNOVA 2000.

Sumnjiva i sporna potraživanja na dan 31.12.2021. godine iskazana u iznosu od 26.156.031,52 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).

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

Odredbama Zakona o stečaju Brčko distrikta BiH i Pravilnika o utvrđivanju standarda za upravljanje stečajnom masom (standard o načinu i postupku unovčenja imovine) regulisan je način prikupljanja (uplata) novčanih sredstava u postupcima unovčenja imovine stečajnog dužnika, kao i način isplata.

Pravosuđe Brčko distrikta BiH, odnosno Osnovni sud Brčko distrikta BiH, u stečajnim postupcima koje vodi, prikuplja uplate novčanih sredstava na depozitnom računu po osnovu: položenih depozita za učešće u javnom nadmetanju, prodaje imovine stečajnog dužnika, izvršnih postupka i rješenja o namirenju stečajnih postupka.

Takođe prikupljanje novčanih sredstava na depozitnom računu vrši se i po osnovu drugih važećih zakonskih propisa, kao što su novčana sredstva od postupka likvidacije, eksproprijacije i dr. Prikupljena sredstva se nakon provedenih sudskih postupaka na osnovu rješenja predmetnog sudije isplaćuju za namjene određene rješenjem suda.

Unutrašnji platni promet (uplate i isplate po prethodno navedenim osnovama) za potrebe Osnovnog suda Brčko distrikta BiH, vode se preko transakcijskog depozitnog računa otvorenog kod d.d. „SBERBANK BH“, čije je stanje novčanih sredstava, na dan 31.12.2021. godine, iznosilo 1.384.968,06 KM.

Revizijom smo utvrdili da Pravosuđe nije uspostavilo ažurnu i vjerodostojnu analitičku evidenciju po namjenama i uplaticima sredstava, kao ni o isplatama, kako bi bilo obezbijeđeno osnovno načelo, da se čuvanje i namjensko trošenje depozitnog novca vrši urednim i ekspeditivnim knjiženjem.

Potrebno je prilikom izdavanja naloga za uplatu depozita ili drugih sredstava obezbijediti njihovo dostavljanje licima zaduženim za vođenje računa, kako bi se urednim i ekspeditivnim knjiženjem ustrojila pouzdana analitička evidencija po namjenama i uplaticima sredstava, kao i o isplatama sredstava, u cilju uspostavljanja systemske kontrole čuvanja i namjenskog trošenje depozitnog novca.

Stalna sredstva

Na dan 31.12.2021. godine u Bilansu stanja iskazana je nabavna vrijednost stalnih sredstava u iznosu od 742.079.621,55 KM, ispravka vrijednosti stalnih sredstava u iznosu od 190.614.674,76 KM te je sadašnja vrijednost stalnih sredstava 551.464.946,79 KM.

Članom 5 Pravilnika o evidenciji stalnih sredstava, sitnog inventara i materijala za budžetske korisnike u Brčko distrikta 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 određeni broj slika, crteža i drugih umjetničkih produkata sačinjenih od strane učesnika kolonije koji se pohranjuju u umjetničku galeriju. Takođe, tokom 2021. godine je zaprimljen određeni 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 distrikta BiH, te ista nisu uključena u systemsku evidenciju - glavnu knjigu Trezora Brčko distrikta BiH.

Potrebno je, uspostaviti računovodstvenu evidenciju umjetničkih djela, definisati računovodstvenu politiku procjene njihove početne vrijednosti i kasnijeg vrednovanja, odrediti nosioce aktivnosti potrebnih za njihovo evidentiranje u glavnoj knjizi Trezora u skladu sa Pravilnikom o računovodstvu i finansijskom izvještavanju u Brčko distriktu BiH, kao i efektivan i kontinuiran nadzor u toku njihove upotrebe.

Aktiviranje stalnih sredstava

Odredbama člana 19 Pravilnika o računovodstvu i finansijskom izvještavanju 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 **227.627.128,33** KM, od kojih se najveći dio odnosi na prethodne godine, sa pomenutog ekonomskog koda, je djelimično vršeno preknjižavanje investicija u toku (sredstava u

pripremi) na sredstva u upotrebi, odnosno nije vršeno stavljanje u upotrebu svih realizovanih investicija, što nije u skladu sa odredbama člana 19 Pravilnika o računovodstvu i finansijskom izvještavanju.

Odjeljenje za javne poslove, na ekonomskom kodu investicije u toku (sredstva u pripremi), na dan 31.12.2021. godine, ima evidentiran saldo u iznosu od 166.851.128,93 KM od kojih se 105.607.175,97 KM odnosi na puteve u izgradnji. Tokom 2021. godine Odjeljenje je uspostavilo proceduru obavještanja Direkcije za finansije Brčko distrikta BiH o raspoloživosti stalnih sredstava za upotrebu po okončanim situacijama za 2021. godinu, kako bi ista izvršila preknjižavanje investicija u toku (sredstava u pripremi) na sredstva u upotrebi, ali nije izvršilo obavještanje o raspoloživosti ranije realizovanih investicija, radi njihovog stavljanja u upotrebu a samim time nije omogućen ni pravilan obračun amortizacije.

Investicije u toku **Odjeljenja za komunalne poslove** (zgrade, objekti vodovoda, kanalizacije, kanalizacione mreže, bunari, vodovodne mreže, trafostanice, objekti deponija za smeće), na dan 31.12.2021. godine, iskazane su u iznosu od 20.310.538,08 KM, od kojih se 18.105.333,19 KM odnosi na prethodne godine dok je 2.205.204,89 KM iznos evidentiran u toku 2021. godine. Tokom 2021. godine sa pomenutog ekonomskog koda, nije vršeno preknjižavanje investicija u toku (sredstava u pripremi) na sredstva u upotrebi.

Odjeljenje za obrazovanje, na ekonomskom kodu investicije u sredstva u pripremi, na dan 31.12.2021. godine, ima evidentiran saldo u iznosu od 3.839.740,41 KM, a sa pomenutog ekonomskog koda tokom 2021. godine, nije vršeno preknjižavanje investicija u toku (sredstava u pripremi) na sredstva u upotrebi, odnosno nije vršeno stavljanje u upotrebu realizovanih investicija.

Odjeljenje za poljoprivredu, vodoprivredu i šumarstvo, na ekonomskom kodu investicije u sredstva u pripremi, na dan 31.12.2021. godine, ima evidentiran saldo u iznosu od 8.232.258,63 KM, a sa pomenutog ekonomskog koda tokom 2021. godine, nije vršeno preknjižavanje investicija u toku (sredstava 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 2021. godine, kao i 2020. i 2019. godine, nije evidentirano stavljanje u upotrebu niti je otpočeo obračun amortizacije za završene građevinske objekte.

Odjeljenje za javnu bezbjednost na ekonomskom kodu stalna sredstva u izgradnji evidentirana je vrijednost 1.719.499,38 KM koja se odnosi na prethodne godine. Dio sredstava najmanje u iznosu od 68.196,60 KM suštinski se upotrebljava i koristi (sportski tereni i protivpožarni putevi). Tokom 2021. godine sa pomenutog ekonomskog koda, nije vršeno preknjižavanje investicija u toku na sredstva u upotrebi, odnosno nije vršeno stavljanje u upotrebu realizovanih investicija.

Na ekonomskim kodovima, **Kancelarije za upravljanje javnom imovinom** investicija u toku evidentirano je 9.625.479,76 KM. Tokom 2021. godine vršeno je preknjižavanje investicija u toku na sredstva u upotrebi u iznosu od 1.417.769,97 KM vezano za dječiji vrtić i javni gradski sat.

Odjeljenje za stručne i administrativne poslove je na ekonomskom kodu investicije u toku evidentiralo 1.185.630,43 KM od kojih se 1.036.112,91 KM odnose na ulaganja u stalna sredstva prethodnih godina. Tokom 2021. godine sa pomenutog ekonomskog koda nije vršeno preknjižavanje investicija u toku na sredstva u upotrebi.

Gradonačelnik Brčko distrikta BiH na ekonomskom kodu stalna sredstva u izgradnji evidentirana je vrijednost 18.437,80 KM koja se odnosi na prethodne godine. Tokom 2021. godine nije evidentirano stavljanje u upotrebu niti je otpočeo obračun amortizacije za završene građevinske objekte.

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. Osim objekata u pripremi koji služe za obavljanje djelatnosti budžetskih korisnika u popisu se nalaze i objekti značajne vrijednosti koji ne služe za obavljanje delegirane djelatnosti.

Potrebno je, prilikom kandidovanja i realizacije složenih projekata, realizovanih po fazama, obezbijediti da svaka faza obuhvati jednu tehno-ekonomsku cjelinu koja se može voditi kao zasebno stalno sredstvo, tako da budžetski korisnici mogu pravovremeno obavještavati Direkciju za finansije Brčko distrikta BiH o tačnom datumu raspoloživosti stalnog sredstva za upotrebu, kako bi se isto preknjižilo kao sredstvo u upotrebi i otpočeo obračun amortizacije, u cilju usklađivanja sadašnje vrijednosti, u skladu sa odredbama Pravilnika o računovodstvu i finansijskom izvještavanju za budžetske korisnike u Brčko distriktu BiH.

Potrebno je, identificirati sredstva u pripremi čije korištenje i održavanje spada u nadležnost drugih odjeljenja, te ista alocirati u skladu sa njihovom namjenom.

Izvori sredstava

Iskazano stanje izvora sredstava u pasivi, na dan 31.12.2021. godine, iznosi 643.964.811,04 KM, struktura istih data je u sljedećem pregledu:

| | |
|---|-------------------|
| - Izvori stalnih sredstava | 551.464.946,79 KM |
| - Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima | 92.499.864,25 KM |

**Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima sastoji se od:
Rezervisana sredstva:**

| Opis | Iznos KM |
|--|---------------|
| Nepotrošena sredstva za Carinu po Sporazumu | 27.268,16 |
| Nepotrošena sredstva za kapitalne projekte iz 2021. godine | 45.463.471,00 |
| Nepotrošena sredstva za kapitalne projekte iz 2020. godine | 24.865.138,61 |
| Nepotrošena sredstva za kapitalne projekte iz 2019. godine | 371.585,68 |
| Plasirana sredstva na ime Garantnog fonda | 1.300.000,00 |
| Sredstva fonda stanovanja | 85.314,54 |
| Sredstva fonda održavanja | 558.566,06 |

| | |
|--|----------------------|
| Plasirana sredstva Far programa II | 2.331.004,01 |
| UKUPNO raspoređena sredstva | 75.002.348,06 |
| Stanje konta 591 na dan 31.12.2021. god. | 92.499.864,25 |
| Ukupno raspoređena sredstva | 75.002.348,06 |
| Ukupno neraspoređena sredstva | 17.497.516,20 |

6.5.3 Popis imovine, obaveza i potraživanja na dan 31.12.2021. godine

Na osnovu Odluke gradonačelnika Brčko distrikta BiH broj 05-001065/21 od 02.11.2021. 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 31.12.2021. 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 31.12.2021. godine, broj 05-001065/21 od 29.03.2021. godine. Vlada Brčko distrikta BiH je na 49. redovnoj sjednici 01.04.2022. 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** od 02.12.2021. godine imenovana je Komisija za popis stvari, materijalnih prava, potraživanja, obaveza i sravnjenja popisanog stvarnog stanja sa stanjem u Glavnoj knjizi na dan 31.12.2021. godine. Komisija je izvršila popis na dan 31.12.2021. godine te dana 11.02.2022. godine, izvršila usaglašavanje stvarnog stanja sa knjigovodstvenim i dostavila Izvještaj Centralnoj popisnoj komisiji.

Sporazumom između Brčko distrikta BiH i JP „Komunalno Brčko“ d.o.o. Brčko distrikt BiH od 23.02.2009. godine su regulisana vlasnička prava nad imovinom koja je neophodna za funkcionisanje JP „Komunalno Brčko“ d.o.o. Brčko distrikt BiH.

Elaboratom o izvršenom popisu sredstava Odjeljenja za komunalne poslove su obuhvaćene i 9 stavki u ukupnom iznosu od 1.545.561,05 KM čije preknjižavanje nije urađeno po realizaciji Sporazuma od 23.02.2009. godine, odnosno nije uređen odnos nadležnosti nad navedenom imovinom.

Uvidom u Elaborat smo utvrdili smo da je 137.937.566,50 KM sredstava dato na korištenje JP „Komunalno Brčko“ d.o.o. Brčko distrikt BiH. Unutar navedenih sredstava na korištenju, 52 sredstava u vrijednosti od 2.497.015,59 KM su predata ali Preduzeće istim ne upravlja, niti ih koristi a evidentirana su glavnoj knjizi vanbilansnih evidencija tuđih sredstava Preduzeća.

Popisna komisija **Kancelarije za upravljanje javnom imovinom** imenovana je Odlukom direktora broj 05-000947/21 od 13.10.2021. godine. Popisna komisija je usaglašene popisne liste predala Centralnoj popisnoj komisiji i Trezoru Brčko distrikta BiH dana 25.02.2022. godine.

Odlukom šefa **Odjeljenja za javnu bezbjednost** broj 13-002236/21, od 19.10.2021. godine imenovana je Komisija za popis stalnih sredstava, sitnog inventara, materijala, zaliha, potraživanja i obaveza na dan 31.12.2021. godine. Komisija je izvršila popis na dan

31.12.2021. godine te dana 02.03.2022. godine, izvršila usaglašavanje stvarnog stanja sa knjigovodstvenim i dostavila Izvještaj Centralnoj popisnoj komisiji.

Popisne komisija **Odjeljenja za privredni razvoj, sport i kulturu**, imenovana Odlukom od 02.11.2021. godine, je sačinila Izvještaj o izvršenom popisu na dan 31.12.2021. godine. Izvještaj nije potpun jer u isti nije uključena kolekcija umjetničkih djela u okviru Gradske galerije.

Popisne komisija **Odjeljenja za prostorno planiranje I imovinsko pravne poslove**, imenovana Rješenjem od 11.10.2021. godine, je sačinila Izvještaj o izvršenom popisu na dan 31.12.2021. godine. Izvještaj je 13.01.2022. godine dostavljen Direkciji i Centralnoj popisnoj komisiji.

U okviru stalnih sredstava (zemljište i zgrade) evidentirani su poslovni prostori koji više nisu u nadležnosti Odjeljenja, te bi iste trebalo isknjižiti iz evidencije Odjeljenja za prostorno planiranje i imovinskopravne poslove i prenijeti u evidenciju stalnih sredstava Kancelarije za upravljanje javnom imovinom.

Odlukom šefa **Odjeljenja za javne poslove** od 17.11.2021. godine imenovana je Komisija za popis stvari, materijalnih prava, potraživanja, obaveza i sravnjenja popisanog stvarnog stanja sa stanjem u Glavnoj knjizi na dan 31.12.2021. godine koja je izvršila popis i sačinila Zapisnik o radu popisne komisije te isti dostavila Direkciji i Centralnoj popisnoj komisiji. Usaglašavanje stvarnog i knjigovodstvenog stanja sa Direkcijom za finansije izvršeno je 11.02.2022. godine.

Popisna komisija **Direkcije**, imenovana Odlukom direktora je sačinila Elaborat o izvršenom popisu sredstava, izvora sredstava i inventara Direkcije za finansije za 2021. godinu. Revizijom smo utvrdili da Elaborat o popisu nije potpun, jer u isti nisu uključena sva potraživanja za poreze iz analitičkih poreznih evidencija Porezne uprave, što nije u skladu sa odredbama člana 72 tačka (2) Pravilnika o računovodstvu i finansijskom izvještavanju. Osim navedenog prije pristupanja popisu, Direkcija nije izvršila sravnjenje proknjiženih podataka u glavnoj knjizi i pomoćnim knjigama u pogledu njihove tačnosti i nije usaglasila dužničko povjerilačke odnose s pravnim osobama s kojima ostvaruje poslovnu saradnju, kako je propisano članom 29 Zakona o računovodstvu i reviziji.

Šef **Odjeljenja za obrazovanje** je 18.10.2021. godine donio Odluku o imenovanju komisije za popis stalnih sredstava i obaveza prema izvorima sredstava broj 13-00236/21.

Popisna komisija je sačinila Izvještaj o izvršenom popisu stalnih sredstava i obaveza na dan 31.12.2021. godine, te isti dostavila Centralnoj popisnoj komisiji 28.02.2022. godine. U glavnoj knjizi Trezora na organizacionom kodu Odjeljenja za obrazovanje iskazana potraživanja po osnovu datih usluga boravka djece u obdaništima u iznosu od 180.802,91 KM, koja nisu obuhvaćena popisom, niti je izvršena procjena vrijednosti sumnjivih i spornih sredstava.

Odlukom šefa **Odjeljenja za poljoprivredu, šumarstvo i vodoprivredu** broj: 05-000409/21 od 15.12.2021. godine imenovana je Komisija za popis stalnih sredstava i obaveza, te je donijeta Odluka o izmjeni 29.03.2022.. Komisija Odjeljenja za poljoprivredu je izvršila popis stalnih sredstava i obaveza na dan 31.12.2021. godine i dana 18.02.2022. godine sačinila Izvještaj o izvršenom popisu, koji je dostavila Direkciji i Centralnoj popisnoj komisiji.

U Izvještaju o izvršenom popisu je iskazano neslaganje između knjigovodstvenog stanja i stanja po popisu osnovnih sredstava, u iznosu od 3.076.078,95 KM zbog nemogućnosti popisivanja stanja osnovnih sredstava u ZUP „Krug mašina“, na dan 31.12.2021. godine.

Osnovni sud Brčko distrikta BiH je u izvršnom predmetu radi predaje u posjed pokretnih stvari i naplate troškova izvršnog postupka, 04.12.2017. godine, donio Rješenje broj: 96 O 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, šumarstvo i vodoprivredu. Međutim, Komisija za popis, imenovana od strane šefa Odjeljenja, nije predložila otpis i isknjižavanje navedenih stalnih sredstava, niti je navela razloge za neizvršavanje otpisa imovine koja se dugi niz godina evidentira u Odjeljenju za poljoprivredu, šumarstvo i vodoprivredu.

Odjeljenje za javni registar je, dana 08.10.2021. godine, donijelo Odluku o imenovanju komisije za popis stalnih sredstava, sitnog inventara i zaliha materijala i obaveza broj 13-002252/21. Popisna komisija nije sačinila Izvještaj o izvršenom popisu stalnih sredstava, sitnog inventara i zaliha materijala, te isti dostavila Centralnoj popisnoj komisiji.

Šef Odjeljenja za zdravstvo i ostale usluge je 26.10.2021. godine donio Odluku o imenovanju popisnih komisija za rashod i popis osnovnih sredstava i sitnog inventara, obaveza, potraživanja, porto blagajne, zaliha lijekova i ostalih vrsta materijala sa stanjem na dan 31.12.2021. godine Izmjenom Odluke od 14.12.2021. godine izvršena je zamjena 2 člana imenovanih popisnih komisija.

Izvještaj Centralne popisne komisije o izvršenom popisu na dan 31.12.2021. godine sastavljen 22.02.2022. godine.

Odjeljenje za stručne i administrativne poslove je, dana 21.10.2021. 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 21.01.2022. godine.

Odlukom šefa **Odjeljenja za evropske integracije** od 16.11.2021. godine imenovana je Komisija za popis stalnih sredstava, sitnog inventara, zaliha materijala, potraživanja i obaveza na dan 31.12.2021. godine koja je izvršila popis i sačinila Izvještaj o radu popisne komisije te isti dostavila Direkciji i Centralnoj popisnoj komisiji. Usaglašavanje stvarnog i knjigovodstvenog stanja sa Direkcijom za finansije izvršeno je 10.02.2022. godine.

Gradonačelnik Brčko distrikta BiH je dana 03.12.2021. godine donio Odluku o imenovanju komisije za popis stalnih sredstava i obaveza prema izvorima sredstava na dan 31.12.2021. godine u Kancelariji gradonačelnika. Popisna komisija je Izvještaj o izvršenom popisu stalnih sredstava, sitnog inventara i zaliha materijala dostavila Centralnoj popisnoj komisiji i Trezoru 14.02.2022. godine, odnosno poslije propisanog roka od 15.01.2022. godine.

Šef Stručne službe Skupštine Brčko distrikta BiH je dana 21.10.2021. godine donio Odluku o imenovanju Komisije za popis sredstava, potraživanja i obaveza na dan 31.12.2021. godine. Popisna komisija je Izvještaj o izvršenom popisu na dan 31.12.2021. godine dostavila Centralnoj popisnoj komisiji i Trezoru 07.02.2022. godine odnosno poslije propisanog roka od 15.01.2022. godine.

Pravosuđe Brčko distrikta BiH je dana 15.11.2021. godine izvršilo imenovanje popisne komisije i potkomisija 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 31.12.2021. godine, te da Izvještaj o izvršenom popisu dostavi Pravosudnoj komisiji do 10.01.2022. godine. Izvještaj je od strane Pravosudne komisije usvojen 28.01.2022. godine. Uvidom u popisne liste utvrđeno je da je usaglašavanje stanja sa Direkcijom izvršeno 25.01.2022. godine.

Utvdili smo nepravilnosti kod popisa imovine, obaveza i potraživanja na dan 31.12.2021. godine kako slijedi:

- Imenovane popisne komisije odjeljenja i institucija Brčko distrikta BiH nisu u propisanom roku do 15.01.2022. 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 15.02.2022. 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 blagovremeni 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.

6.5 Primjena Zakona o javnim nabavkama

Na osnovu provedenog otvorenog postupka za nabavku radova za rekonstrukciju zgrade Arhiva, izabran je najpovoljniji izvođač radova sa kojim je zaključen ugovor dana 09.10.2020. godine, sa ugovorenim iznosom od 543.254,40 KM i rokom završetka radova od 120 dana, i aneksom ugovora kojim je produžen rok zbog nemogućnosti izvođača radova da nesmetano obavlja izvođenje radova iz razloga nepotpune i neuredne projektne dokumentacije.

Odredbama člana 5 Ugovora, **definisani su nadzor i primopredaja radova**, na način da je Naručilac (**Odjeljenje za javni registar**) obavezan Izvođaču dostaviti pismenim putem imena stručnih lica koja su zadužena i ovlaštena za vršenje nadzora nad izvođenjem radova.

Nadzorni organ će kontrolisati kvalitet i kvantitet izvršenih radova, ovjeravati gradilišnu i obračunsku dokumentaciju, izvršiti pregled, primopredaju i konačan obračun izvedenih radova.

U toku izvođenja radova, a ukoliko se utvrdi da kvalitet i kvantitet radova ne odgovara ugovorenim, nadzorni organ će pismenim putem naložiti izvođaču da u određenom roku otkloni nedostatke u vezi sa kvalitetom i kvantitetom radova. Ukoliko izvođač ne može da otkloni konstatovane nedostatke, naručilac ima pravo da odmah raskine ugovor i da zahtijeva naknadu štete koju je zbog toga pretrpio.

Nakon završetka radova, izvođač naručiocu dostavlja svu potrebnu dokumentaciju o izvedenim radovima kako bi naručilac mogao podnijeti zahtjev za tehnički prijem zgrade Arhiva.

Ukoliko se ne izvrši tehnički prijem zgrade, a razlog za to nisu nedostaci izvedenih radova definisani tenderskom dokumentacijom, obavit će se primopredaja i konačan obračun izvedenih radova, nakon čega izvođač radova može ispostaviti fakturu naručiocu.

Ugovorne strane su dužne sačiniti zapisnik o primopredaji radova i konačan obračun.

Odjeljenje za javne poslove je Odlukom o imenovanju nadzornog organa građenja akt broj 01.1-1141SM-038/20 od 22.10.2020. godine u predmetu broj 13-001551/20 imenovalo nadzorni tim. Po završetku radova nadzorni tim je sačinio Izvještaj nadzora nad građenjem 22.04.2021. godine. U izvještaju je navedeno da je tokom izvođenja radova proveden cjelovit i međusobno usklađen nadzor, da su svi izvedeni radovi usklađeni sa pribavljenim odobrenjima za građenje, tehničkom dokumentacijom, važećom zakonskom regulativom i tehničkim propisima, te je nadzorni tim ocijenio da je objekat arhiva spreman za tehnički prijem. Pokrenut je postupak za provođenje tehničkog prijema i odobrenja za upotrebu objekta, nadležno Odjeljenje za javnu sigurnost je formiralo komisiju za tehnički prijem Rješenjem broj: UP-I-22-000819/21 od 28.05.2021. godine.

Nakon provedenog postupka tehničkog prijema članovi komisije su dali u zapisnicima svako iz svoje oblasti primjedbe i nedostatke, ali bez roka otklanjanja nedostataka.

Na osnovu Zapisnika komisije nadležno Odjeljenje za javnu sigurnost je donijelo Rješenje broj predmeta: UP-I-22-000819/21, broj akta 12-1419BB-010/21 od 21.06.2021. godine, kojim je odbijen zahtjev Odjeljenja za javni registar za izdavanje odobrenja za upotrebu objekta.

U međuvremenu, dana 24.06.2021. godine Izvođač radova je Odjeljenju za javne poslove, nadležnom za nadzor, uputilo okončanu situaciju broj 043/21.

Odjeljenje za javne poslove je izvršilo povrat okončane situacije broj predmeta 13-001551/20, broj akta 03-1416RS-050/21 od 01.07.2021. godine, dobavljaču broj 043/21 od 24.06.2021. godine, uz preporuku da se obrate Investitoru da se sačini aneks

ugovora kojim bi se izmjenama osnovnog ugovora stekli uslovi za primopredaju radova i plaćanje nespornog dijela izvedenih radova, a da dio osporavanih radova naplatite u skladu sa članom 13 Ugovora (u slučaju ne postizanja sporazuma za rješavanje je nadležan Osnovni sud u Brčkom).

Odjeljenje za javni registar je u zakonskom roku od 15 dana po prijemu rješenja, uložilo Žalbu Apelacionoj komisiji, koja je odbijena Rješenjem od 03.08.2021. godine.

Nakon preuzimanja pomenutog rješenja Apelacione komisije, Odjeljenje javni registar je u roku od 30 od dana prijema rješenja Apelacione komisije imalo pravo pokrenuti upravni spor tužbom kod Osnovnog suda.

Pravilnik o vršenju tehničkog pregleda građevina i izdavanju odobrenja za upotrebu u članu 24 stav 1 definiše rok za otklanjanje nedostataka, na način da obavezuje komisija za tehnički prijem, ukoliko utvrdi postojanje nedostataka i nepravilnosti na izgrađenoj građevini, da odredi rok za otklanjanje nedostataka koji ne može biti duži od 90 dana.

Zapisnik o izvršenom tehničkom prijemu, na osnovu kojeg je ispostavljeno Rješenje o odbijanju zahtjeva za izdavanje odobrenja za upotrebu objekta Arhiv grada, **ne sadrži rok za otklanjanje nedostataka, što nije u skladu sa odredbama člana 24 stav 1 Pravilnika o vršenju tehničkog pregleda građevina i izdavanja odobrenja za upotrebu.**

Revizijom smo utvrdili da Odjeljenje javni registar nije u roku od 30 od dana prijema rješenja Apelacione komisije pokrenulo upravni spor protiv nadležnog Odjeljenja za javnu sigurnost, u cilju rješavanja spora u vezi tehničkog prijema objekta, te otklanjanja nedostataka i nepravilnosti na objektu, kako bi se ugovorene obaveze blagovremeno izmirile prema Izvođaču radova.

Dana 01.09.2021. godine Izvođač radova je zbog nemogućnosti naplate svojih potraživanja za izvršene radova, podnio Tužbu kod Osnovnog suda Brčko, protiv Brčko distrikta BiH. Tužbenim zahtjevom osim glavnog duga tužitelj potražuje i zakonsku zateznu kamatu i troškove parničnog postupka.

Revizijom smo utvrdili da Odjeljenje za javni registar nije poduzelo aktivnosti i mjere na rješavanju spornih pitanja sa nadležnim Odjeljenjem za javnu bezbjednost u vezi sticanja uslova za upotrebnu dozvolu, koja je uslov za plaćanje Izvođaču radova, što je dovelo do tužbe i mogućeg povećanja obaveza po tom osnovu.

Potrebno je, u cilju rješavanja spora u vezi tehničkog prijema objekta, te otklanjanja nedostataka i nepravilnosti na objektu, iskoristiti sve pravne lijekove u predviđenom roku kako bi se ispoštovale odredbe ugovora o izvođenju radova u pogledu izvršenja ugovorenih radova od strane izvođača i izmirenja obaveza od strane investitora.

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 Brčko distrikt BiH njihov osnivač. Pravobranilaštvo Brčko distrikta BiH pred sudovima i drugim nadležnim organima preduzima 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 Brčko distrikt BiH preduzima, 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 Brčko distrikta BiH 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 Brčko distrikta BiH, njihovih organa i institucija i vrši funkciju kontrole zakonitosti zaključivanja naprijed navedenih ugovora imovinsko pravne prirode.

Zbog nepostojanja dodatne legistative 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 75 Zakona o javnim nabavkama 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, također, 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.

Potrebno je, za sve propisane postupke javnih nabavki, dostaviti 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, u dijelu obaveze po završenom postupku.

7. KOMENTAR

Direkciji za finansije je uručen Nacrt izvještaja o reviziji finansijskih izvještaja Brčko distrikta BiH za period 01.01.-31.12.2021. godine, broj: 01-02-03-13-374/22, na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije.

U ostavljenom roku od 15 dana Direkcija za finansije se očitovala dopisom broj: 13.9-04.1-812/22, od 14.07.2022. godine i dostavila Primjedbe i komentare na Nacrt izvještaja o reviziji finansijskih izvještaja Brčko distrikta BiH.

Primjedbu pod rednim brojem 1. koja se odnosi na konstataciju 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, smo uvažili i nalaz izbrisali.

Ostale primjedbe i komentari se odnose na razloge i objašnjenja koji su uticali na nastanak nepravilnosti, i iste nismo usvojili, jer nisu dostavljeni novi dokazi koji bi uticali na promjenu naših nalaza.

Tim za reviziju:
Amra Mehić, dipl. oec.

Milan Milašinović , dipl. oec.

8. PRILOZI

Rashodi i izdaci skraćena shema

Tabela broj 1

| O P I S | Ostvarenje 2020. god. | Konačan plan 2021. god. | Ostvarenje 2021. god. | Indeks | |
|--|--------------------------|----------------------------|--------------------------|-------------|-------------|
| | | | | 4/2 | 4/3 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Bruto plate i naknade troškova zaposlenima | 77.796.597,04 | 81.877.482,11 | 79.207.135,93 | 1,02 | 0,97 |
| Naknade troš. zaposlenih i skup. zastupnika | 1.416.215,31 | 2.988.964,00 | 2.268.725,49 | 1,60 | 0,76 |
| Doprinosi na teret poslodavca i ostali doprin. | 3.215.736,94 | 3.426.326,56 | 3.294.306,62 | 1,02 | 0,96 |
| Izdaci za materijal i usluge | 35.637.027,83 | 40.386.854,70 | 35.389.403,76 | 0,99 | 0,88 |
| Tekući transferi, donacije i drugi tekući rashodi | 63.816.022,48 | 66.971.377,00 | 62.338.572,39 | 0,98 | 0,93 |
| Subvencije | 32.083.606,27 | 24.132.614,00 | 20.615.360,95 | 0,64 | 0,85 |
| Kapitalni transferi i donacije | 6.960.157,09 | 1.736.118,00 | 1.573.700,00 | 0,23 | 0,91 |
| Izdaci za kamate | 903.257,89 | 494.596,00 | 395.245,48 | 0,44 | 0,80 |
| Ukupno tekući izdaci | 221.828.620,85 | 222.014.332,37 | 205.082.450,62 | 0,92 | 0,92 |
| Kapitalni izdaci | 4.253.684,07 | 47.269.734,34 | 1.806.263,34 | 0,42 | 0,04 |
| Otplata kredita | 8.606.714,69 | 8.383.210,00 | 7.273.362,50 | 0,85 | 0,87 |
| Ukupno tekući i kapitalni izdaci | 234.689.019,61 | 277.667.276,71 | 214.162.076,46 | 0,91 | 0,77 |
| Manje izvršeni rashodi i izdaci u odnosu na plan | 61.415.656,25 | | 63.505.200,25 | 1,03 | |

Sintetički pregled izvršenja tekućih izdataka

Tabela broj 2

| O P I S | Ostvarenje u 2020. god. | Plan za 2021. po knjizi budžeta | Amandmani na budžet 2021. god. | Virmanizovano u 2021. god. | Konačan budžet za 2021. godinu (2+3+4) | Izvršenje u 2021. godini | Indeks | |
|---|----------------------------|------------------------------------|--------------------------------------|----------------------------------|---|-----------------------------|--------|------|
| | | | | | | | 6/5 | 6/1 |
| 0 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| Bruto plate i naknade | 77.796.597,04 | 87.252.266,77 | -5.374.784,66 | | 81.877.482,11 | 79.207.135,93 | 0,97 | 1,02 |
| Naknade troškova zaposlenicima i skupštinskim zastupnicima | 1.416.215,31 | 2.953.346,00 | 35.618,00 | | 2.988.964,00 | 2.268.725,49 | 0,76 | 1,60 |
| Doprinos na teret poslodavca | 3.215.736,94 | 3.483.120,49 | -56.793,93 | | 3.426.326,56 | 3.294.306,62 | 0,96 | 1,02 |
| Putni troškovi | 122.729,13 | 494.665,00 | -54.100,00 | -11.694,00 | 428.871,00 | 174.243,89 | 0,41 | 1,42 |
| Izdaci za energiju | 4.232.705,46 | 4.791.300,00 | -136.500,00 | 123.195,26 | 4.777.995,26 | 4.472.008,42 | 0,94 | 1,06 |
| Izdaci za komunalne usluge | 2.400.640,53 | 3.725.227,00 | -504.350,00 | 99.680,00 | 3.320.557,00 | 2.645.999,41 | 0,80 | 1,10 |
| Nabavka materijala i sitnog inventara | 6.250.859,46 | 5.932.933,74 | -37.730,98 | -52.484,26 | 5.842.718,50 | 5.084.801,42 | 0,87 | 0,81 |
| Usluge prevoza i gorivo | 2.229.999,88 | 3.295.635,00 | 583.537,00 | -322.600,00 | 3.556.572,00 | 3.444.543,85 | 0,97 | 1,54 |
| Unajmljivanje imovine i opreme | 108.620,13 | 139.460,00 | -7.000,00 | -12.000,00 | 120.460,00 | 113.727,60 | 0,94 | 1,05 |
| Tekuće održavanje | 3.859.549,85 | 3.718.657,00 | 267.853,00 | -73.720,00 | 3.912.790,00 | 3.250.104,53 | 0,83 | 0,84 |
| Izdaci za bankarske i usluge osiguranja | 290.910,16 | 365.213,00 | 4.700,00 | 2.170,00 | 372.083,00 | 259.076,57 | 0,70 | 0,89 |
| Ugovorene usluge | 16.141.013,23 | 20.355.361,00 | -2.529.749,06 | 229.196,00 | 18.054.807,94 | 15.944.898,07 | 0,88 | 0,99 |

| | | | | | | | | |
|---|-----------------------|-----------------------|---------------------|------------------|-----------------------|-----------------------|-------------|-------------|
| Tekući transferi drugim i istim nivoima vlasti | 28.525.000,00 | 25.470.000,00 | 1.678.181,00 | | 27.148.181,00 | 27.035.599,00 | 1,00 | 0,95 |
| Tekuće donacije pojedincima | 26.446.482,63 | 30.089.718,00 | 1.519.765,00 | 112.373,00 | 31.721.856,00 | 29.729.087,28 | 0,94 | 1,12 |
| Tekuće donacije neprofitnim organizacijama | 8.844.539,85 | 5.515.956,00 | 2.546.500,00 | 8.884,00 | 8.071.340,00 | 5.543.886,11 | 0,69 | 0,63 |
| Subvencije javnim preduzećima i fondovima | 742.913,30 | 274.500,00 | 208.105,00 | | 482.605,00 | 482.605,00 | 1,00 | 0,65 |
| Subvencije privatnim preduzećima i preduzetnicima | 31.340.692,97 | 18.587.780,00 | 5.062.229,00 | | 23.650.009,00 | 20.132.755,95 | 0,85 | 0,64 |
| Tekuće donacije u inostranstvo | | 30.000,00 | | | 30.000,00 | 30.000,00 | 1,00 | |
| Izdaci za inostrane kamate | 69.047,98 | 49.766,00 | | | 49.766,00 | 40.001,15 | 0,80 | 0,58 |
| Kamate na domaće pozajmljivanje | 77.574,30 | 54.359,00 | | -1.220,00 | 53.139,00 | 51.127,00 | 0,96 | 0,66 |
| Ostale naknade vezane za pozajmljivanje | 756.635,61 | 494.691,00 | | -103.000,00 | 391.691,00 | 304.117,33 | 0,78 | 0,40 |
| Tekući rashodi | 214.868.463,76 | 217.073.955,00 | 3.205.479,37 | -1.220,00 | 220.278.214,37 | 203.508.750,62 | 0,92 | 0,95 |
| Kapitalni transferi drugim nivoima vlasti | 4.489.407,09 | 225.000,00 | 137.418,00 | | 362.418,00 | 200.000,00 | 0,55 | 0,04 |
| Kapitalne donacije pojedincima i neprofitnim organizacijama | 2.470.750,00 | 1.000.000,00 | 373.700,00 | | 1.373.700,00 | 1.373.700,00 | 1,00 | 0,56 |
| Kap. transferi neprofitnim organizacijama | | | | | | | | |
| Otplate dugova primljenih kroz državu | 7.987.638,11 | 7.739.698,00 | | | 7.739.698,00 | 6.629.859,10 | 0,86 | 0,83 |
| Otplate domaćeg zaduživanja | 619.076,58 | 642.292,00 | | 1.220,00 | 643.512,00 | 643.503,40 | 1,00 | 1,04 |
| Ukupno tekući izdaci | 230.435.335,54 | 226.680.945,00 | 3.716.597,37 | 0,00 | 230.397.542,37 | 212.355.813,12 | 0,92 | 0,92 |

**Plan i ostvarenje kapitalnog budžeta za 2019-2021. godinu
po odjeljenjima i institucijama**

Tabela broj 3

| | Odjeljenje/Institucija | Plan za 2019-2021 | Realizovano do 31.12.2020. | Realizovano u 2021. | Ostatak sredstava | % izvrš. (3+4)/2 |
|----|---|--------------------------|-----------------------------------|----------------------------|--------------------------|-------------------------|
| 0 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 10 | Skupština Brčko distrikta BiH | 360.778,79 | 178.770,03 | 18.187,65 | 163.821,11 | 54,59 |
| 11 | Kancelarija Gradonačelnika | 438.103,00 | 179.990,00 | 99.564,08 | 158.548,92 | 63,81 |
| 12 | Pravosuđe Brčko distrikta BiH | 842.043,16 | 13.292,55 | 387.796,44 | 440.954,17 | 47,63 |
| 13 | Policija Brčko distrikta BiH | 6.374.676,26 | 1.992.973,06 | 1.126.122,64 | 3.255.580,56 | 48,93 |
| 14 | Odjeljenje za javnu sigurnost | 3.517.290,62 | 1.046.717,81 | 916.838,29 | 1.553.734,52 | 55,83 |
| 15 | Odjeljenje za stručne i administrativne poslove | 933.499,71 | 387.221,06 | 246.136,23 | 300.142,42 | 67,85 |
| 16 | Direkcija za finansije | 1.006.079,50 | 129.226,50 | 158.456,61 | 718.396,39 | 28,59 |
| 17 | Odj.za privredni razvoj, sport i kulturu | 1.704.150,59 | 121.913,92 | 102.408,96 | 1.479.827,71 | 13,16 |
| 18 | Odjeljenje za poljoprivredu, šumarstvo i vodoprivredu | 2.203.566,62 | 233.702,54 | 551.652,74 | 1.418.211,34 | 35,64 |
| 19 | Odjelj. za zdravstvo i ostale usluge | 9.787.965,52 | 1.292.812,92 | 2.111.848,41 | 6.383.304,19 | 34,78 |
| 20 | Odjeljenje za obrazovanje | 6.151.934,03 | 1.690.727,93 | 1.053.702,04 | 3.407.504,06 | 44,61 |
| 21 | Odjeljenje za prostorno planiranje i imovinsko pravne poslove | 3.738.470,00 | 1.052.830,94 | 644.670,73 | 2.040.968,33 | 45,41 |
| 22 | Odjeljenje za raseljena lica, izbjeglice i stambena pitanja | 198.235,00 | 95.234,91 | 24.476,41 | 78.523,68 | 60,39 |
| 23 | Odjeljenje za komunalne poslove | 18.251.984,51 | 1.623.504,57 | 3.019.485,23 | 13.608.994,71 | 25,44 |
| 24 | Odjeljenje za javne poslove | 35.351.857,65 | 4.465.552,11 | 4.720.590,42 | 26.165.715,12 | 25,98 |
| 25 | Odjel za javni registar | 1.390.645,86 | 376.008,75 | 4.848,00 | 1.009.789,11 | 27,39 |
| 26 | Komisija za vrijednosne papire | 8.000,00 | 3.971,00 | 3.316,95 | 712,05 | 91,10 |
| 27 | Kanc.za upravlj. javnom imovinom | 12.180.771,75 | 1.771.945,81 | 2.092.219,31 | 8.316.606,63 | 31,72 |
| 28 | Kancelarija koordinatora pri Savjetu ministara BiH | 7.900,00 | 2.293,20 | 4.551,30 | 1.055,50 | 86,64 |
| 29 | Sredstva rezervi | 5.616,00 | | 5.616,00 | 0,00 | 100,00 |
| 30 | Kanc.za reviziju javne uprave i instit. | 23.224,71 | 15.772,30 | 7.368,67 | 83,74 | 99,64 |
| 31 | Odjeljenje za evropske integracije i međunarodnu saradnju | 28.581,13 | | 21.360,10 | 7.221,03 | 74,73 |
| 32 | Kancelarija za prevenciju korupcije i koordinacije aktivnosti na suzbijanju korupcije | 130.000,00 | | | 130.000,00 | 0,00 |
| 33 | Komisija za odlučivanje o sukobu interesa | 60.500,00 | | | 60.500,00 | 0,00 |
| | UKUPNO | 104.695.874,41 | 16.674.461,91 | 17.321.217,21 | 70.700.195,29 | 32,47 |

Plan i ostvarenje (ukupnog) kapitalnog budžeta odobrenog u periodu 2019.-2021. godine

Tabela 3a

| Godina odobr. projekta | Planirano | Realizovano do 01.01.2021. god. | Realizovano u 2021. god. | Raspoloživo | Izvršenje do 2021.g 2/1 | Izvršenje kumul. (2+3)/1 |
|------------------------|-----------------------|---------------------------------|--------------------------|----------------------|-------------------------|--------------------------|
| 0 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 2019. | 19.002.885,59 | 13.628.610,53 | 5.002.689,38 | 371.585,68 | 0,72 | 0,98 |
| 2020. | 38.423.254,48 | 3.045.851,38 | 10.512.264,49 | 24.865.138,61 | 0,08 | 0,35 |
| 2021. | 47.269.734,34 | | 1.806.263,34 | 45.463.471,00 | 0,00 | 0,04 |
| Ukupno | 104.695.874,41 | 16.674.461,91 | 17.321.217,21 | 70.700.195,29 | 0,16 | 0,32 |

FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI
BILANS STANJA NA DAN 31.12.2021. GODINE

Tabela br. 4

| R. br. | Ekonomski kod | POZICIJA | Ostvareno u preth. god. | Ostvareno u tekuć. godini |
|--------|----------------------|---|-------------------------|---------------------------|
| | | | 2020. | 2021. |
| 0 | 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1. | | I. AKTIVA | | |
| 2. | 10000 + 20000 | Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja (3 do 6) | 124.827.603,45 | 132.342.592,27 |
| 3. | 110000 | Novčana sredstva i plemeniti metali | 22.162.765,31 | 53.622.715,46 |
| 4. | 120000 | Vrijednosni papiri | | |
| 5. | 130000 | Kratkoročna potraživanja | 27.918.347,73 | 27.473.386,41 |
| 6. | 140000 | Kratkoročni plasmani | 74.746.490,41 | 51.246.490,41 |
| 7. | 011-031 | B. Stalna sredstva (10+13+16+17) | 602.346.655,35 | 603.737.803,28 |
| 8. | 011000 | Stalna sredstva | 725.844.478,68 | 742.079.621,55 |
| 9. | 011900 | Ispravka vrijednosti stalnih sredstava | 179.677.497,24 | 190.614.674,76 |
| 10. | 011-0119 | Neotpisana vrijedn. stal. sredst. (8-9) | 546.166.981,44 | 551.464.946,79 |
| 11. | 20000 | Dugoročni plasmani | 1.692.245,75 | 1.665.838,59 |
| 12. | 29000 | Ispravka vrijednosti dugoročnih plasmana | | |
| 13. | 020-029 | Neotpisana vrijednost dugoročnih plasmana (11-12) | 1.692.245,75 | 1.665.838,59 |
| 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) | 54.481.208,53 | 50.600.798,27 |
| 18. | 09100 | Dugoročna razgraničenja prihoda | | |
| 19. | 09200 | Dugoročna razgraničenja rashoda | 50.623.753,12 | 46.743.342,86 |
| 20. | 09300 | Ostala dugoročna razgraničenja | 3.857.455,41 | 3.857.455,41 |
| 21. | | UKUPNA AKTIVA (2+7)=40 | 727.174.258,80 | 736.080.395,55 |

| R. br. | Ekonomski kod | POZICIJA | Ostvareno u preth. god. | Ostvareno u tekuć. godini |
|------------|---------------|---|-------------------------|---------------------------|
| | | | 2020. | 2021. |
| 0 | 1 | 2 | 3 | 4 |
| 22. | | II PASIVA | | |
| 23. | 300000 | A. Kratkor. obaveze i razgraničenja (od 24 do 29) | 50.245.222,58 | 41.508.566,61 |
| 24. | 310000 | Kratkoročne tekuće obaveze | 11.623.898,80 | 12.670.608,70 |
| 25. | 320000 | Obaveze po osnovu vrijednosnih papira | | |
| 26. | 330000 | Kratkoročni primici od pr. i fiz.lica | | |
| 27. | 340000 | Obaveze prema radnicima | 0,01 | 0,14 |
| 28. | 360000 | Finans. i obrač. odnosi sa dr. povezanim jedinicama | 46.816,92 | 47.523,39 |
| 29. | 390000 | Kratkoročna razgraničenja | 38.574.506,85 | 28.790.434,67 |
| 30. | 400000 | B. Dugoročne obaveze i razgraničenja (od 31 do 33) | 54.487.428,16 | 50.607.017,90 |
| 31. | 410000 | Dugoročni krediti i zajmovi | 54.481.208,53 | 50.600.798,27 |
| 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) | 622.441.608,06 | 643.964.811,04 |
| 35. | 510000 | Izvori stalnih sredstava | 546.166.981,44 | 551.464.946,79 |
| 36. | 520000 | Ostali izvori sredstava | | |
| 37. | 530000 | Izvori sredstava rezervi | | |
| 38. | 580000 | Revalorizacioni efekti | | |
| 39. | 590000 | Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima | 76.274.626,62 | 92.499.864,25 |
| 40. | | UKUPNA PASIVA (23+30+34)=21 | 727.174.258,80 | 736.080.395,56 |

RAČUN PRIHODA I RASHODA

Tabela br. 5

| R. br. | Ekonom. kod | POZICIJA | Ostvareno u 2020 godini | Ostvareno u 2021 godini | Indeks 4/3 |
|--------|-------------|--|-------------------------|-------------------------|-------------|
| 0 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | 600000 | Rashodi (3+6+7+17+25) | 221.828.620,84 | 205.082.450,62 | 0,92 |
| 2. | 610000 | I Tekući izdaci | 221.828.620,84 | 205.082.450,62 | 0,92 |
| 3. | 611000 | Plate i naknade troškova zaposlenih (4+5) | 79.212.812,35 | 81.475.861,42 | 1,03 |
| 4. | 611100 | Bruto plate i naknade | 77.796.597,04 | 79.207.135,93 | 1,02 |
| 5. | 611200 | Naknade troškova zaposlenih i sku. | 1.416.215,31 | 2.268.725,49 | 1,60 |
| 6. | 612000 | Doprinosi poslodavaca i ostali doprinosi | 3.215.736,94 | 3.294.306,62 | 1,02 |
| 7. | 613000 | Izdaci za materijal i usluge (od 8 do 16) | 35.637.027,82 | 35.389.403,76 | 0,99 |
| 8. | 613100 | Putni troškovi | 122.729,13 | 174.243,89 | 1,42 |
| 9. | 613200 | Izdaci za energiju | 4.232.705,46 | 4.472.008,42 | 1,06 |
| 10. | 613300 | Izdaci za komunalne usluge | 2.400.640,52 | 2.645.999,41 | 1,10 |
| 11. | 613400 | Nabavka materijala i sitnog inventara | 6.250.859,46 | 5.084.801,42 | 0,81 |
| 12. | 613500 | Izdaci za usluge prevoza i goriva | 2.229.999,88 | 3.444.543,85 | 1,54 |
| 13. | 613600 | Unajmljivanje imovine i opreme | 108.620,13 | 113.727,60 | 1,05 |
| 14. | 613700 | Izdaci za tekuće održavanje | 3.859.549,85 | 3.250.104,53 | 0,84 |
| 15. | 613800 | Izdaci osigur., bankar.usluga i plat. | 290.910,16 | 259.076,57 | 0,89 |
| 16. | 613900 | Ugovorene usluge | 16.141.013,23 | 15.944.898,07 | 0,99 |
| 17. | 614000 | Tekući transferi (od 18 do 23) | 95.899.628,75 | 82.953.933,34 | 0,87 |
| 18. | 614100 | Tekući transferi drugim i istim nivoima vlasti | 28.525.000,00 | 27.035.599,00 | 0,95 |
| 19. | 614200 | Tekuće donacije pojedincima | 26.446.482,63 | 29.729.087,28 | 1,12 |
| 20. | 614300 | Tekuće donacije neprofitnim organizacijama | 8.844.539,85 | 5.543.886,11 | 0,63 |
| 21. | 614400 | Subvencije javnim preduzećima | 742.913,30 | 482.605,00 | 0,65 |
| 22. | 614500 | Subvencije privatnim preduzećima | 31.340.692,97 | 20.132.755,95 | 0,64 |
| 23. | 614700 | Tekuće donacije u inostranstvo | | 30.000,00 | |
| 24. | 615200 | Kapitalni transferi i donacije | 6.960.157,09 | 1.573.700,00 | 0,23 |
| 25. | 616000 | Izdaci za kamate i ostale naknade (od 26 do 28) | 903.257,89 | 395.245,48 | 0,44 |
| 26. | 616200 | Izdaci za inostrane kamate | 69.047,98 | 40.001,15 | 0,58 |
| 27. | 616300 | Kamate na domaća pozajmljivanja | 77.574,30 | 51.127,00 | 0,66 |
| 28. | 616400 | Ostale naknade vezane za pozajmljivanje | 756.635,61 | 304.117,33 | 0,40 |

| R. br. | Ekonom. kod | POZICIJA | Ostvareno u 2020. godini | Ostvareno u 2021 godini | Indeks 4/3 |
|--------|-------------|---|--------------------------|-------------------------|--------------|
| 0 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 29. | 700000 | PRIHODI (30+41+55) | 202.536.271,13 | 236.493.442,55 | 1,17 |
| 30. | 710000 | Prihodi od poreza (31+34+35+36) | 190.266.028,53 | 224.196.278,74 | 1,18 |
| 31. | 711000 | Porez na dobit pojed. i preduzeća (32+33) | 13.218.610,51 | 14.637.104,40 | 1,11 |
| 32. | 711100 | Porez na dobit pojedinaca i preduzeća | 1.870.504,38 | 1.526.975,29 | 0,82 |
| 33. | 711200 | Porez na dobit preduzeća | 11.348.106,13 | 13.110.129,11 | 1,16 |
| 34. | 713000 | Porezi na plate i radnu snagu | 10.870.763,20 | 9.545.219,42 | 0,88 |
| 35. | 714000 | Porez na imovinu | 1.292.698,85 | 1.508.771,73 | 1,17 |
| 36. | 715000 | Porezi na dobra i usluge (od 37 do 40) | 164.883.955,97 | 198.505.183,19 | 1,20 |
| 37. | 715100 | Porezi na prodaju dobara i usluga | 197.032,09 | 26.328,06 | 0,13 |
| 38. | 715200 | Porez na promet posebnih usluga | 506.984,80 | 608.728,51 | 1,20 |
| 39. | 715300 | Porezi na upotreb.dob.ili na dozvole dobara iz ak. | 693.400,00 | 1.004.900,00 | 1,45 |
| 40. | 715500 | Indirektni porezi od UIO | 163.486.539,08 | 196.865.226,62 | 1,20 |
| 41. | 720000 | Neporezni prihodi (42+46+54) | 12.245.172,06 | 11.736.721,64 | 0,96 |
| 42. | 721000 | Prihod od poduz. aktivnosti i imovine (od 44 do 46) | 4.600.279,78 | 3.285.984,38 | 0,71 |
| 43. | 721100 | Prihod od nefinans. jav. preduz. i fin.jav.inst | 720.307,00 | 926.526,14 | 1,29 |
| 44. | 721200 | Ostali prihodi od imovine | 3.821.722,88 | 2.294.812,03 | 0,60 |
| 45. | 721600 | Prihodi od privatizacije | 58.249,90 | 64.646,21 | 1,11 |
| 46. | 722000 | Naknade, takse i prihodi od pruž jav. usluga (od 48 do 53) | 6.227.252,88 | 6.770.136,43 | 1,09 |
| 47. | 722100 | Administrativne takse | 700.314,00 | 807.523,69 | 1,15 |
| 48. | 722200 | Sudske takse i naknade | 1.155.599,78 | 1.292.577,05 | 1,12 |
| 49. | 722300 | Komunalne takse | 327.989,02 | 396.230,64 | 1,21 |
| 50. | 722400 | Ostale budžetske naknade | 1.068.397,27 | 1.093.109,54 | 1,02 |
| 51. | 722500 | Posebne naknade i takse | 1.699.921,62 | 1.728.493,05 | 1,02 |
| 52. | 722600 | Prihodi od pružanja javnih usluga | 1.203.465,81 | 1.321.841,30 | 1,10 |
| 53. | 722700 | Neplanirane uplate | 71.565,38 | 130.361,16 | 1,82 |
| 54. | 723000 | Novčane kazne | 1.417.639,40 | 1.680.600,83 | 1,19 |
| 55. | 730000 | Tekuće potpore (grantovi) (56+57) | 25.070,54 | 560.442,17 | 22,35 |
| 56. | 731000 | Inostrane donacije | 16.094,28 | 20.295,65 | 1,26 |
| 57. | 732000 | Domaće donacije i transferi | 8.976,26 | 540.146,52 | 60,18 |
| 58. | | Višak prihoda nad rashodima | | 31.410.991,93 | |
| 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 31.12.2021. godine

Tabela br. 6

| R. b. | Broj konta | Naziv konta | Tekuća godina | Prethodna godina |
|------------|------------|---|-----------------------|-----------------------|
| 1. | | A. Novčani primici Prihodi (2+3-4+5+8) | 245.288.279,03 | 215.437.879,60 |
| 2. | 710000 | Prihodi od poreza | 224.196.276,74 | 190.266.028,53 |
| 3. | 720000 | Neporezni prihodi - ukupno | 11.736.721,64 | 12.245.172,06 |
| 4. | 391110 | Unaprijed naplaćeni neporezni prihodi | | |
| 5. | 730000 | Tekuće donacije i transferi | 560.442,17 | 25.070,54 |
| 6. | 811000 | Kapitalni primici | | |
| 7. | 812000 | Kapitalne potpore (Grantovi) | | |
| 8. | | B. Finansiranje (od 9 do 11) | 8.794.838,48 | 12.901.608,47 |
| 9. | 813000 | Primljene otplate datih zajmova i povećanje učešća u kapitalu | 6.363.720,23 | 6.421.913,41 |
| 10. | 814000 | Dugoročni krediti i zajmovi | 2.431.118,25 | 6.479.695,06 |
| 11. | 815000 | Kratkoročni krediti i zajmovi | | |
| 12. | | C. Ostalo (od 13 do 18) | 75.041.914,29 | 54.422.579,73 |
| 13. | 141200 | Depoziti kod banaka - potražni promet | 73.500.000,00 | 51.000.000,00 |
| 14. | 391130 | Primljene donacije budućeg perioda | 302.295,52 | 304.480,00 |
| 15. | 1313430001 | Potraž. po osnovu bolovanja od FZO-a-potr.str | 429.001,36 | 548.009,90 |
| 16. | 024100 | Ostali dugoročni plasmani - Phare program povrat | 26.407,16 | 89.576,25 |
| 17. | 1111110042 | Primici suda (ž-r) | 453.557,07 | 2.145.534,48 |
| 18. | | Ostali primici (PDV-e naplaćen u prihodima) | 330.653,18 | 334.979,10 |
| 19. | | D. Novčani primici (1+12) | 320.330.193,32 | 269.860.459,33 |
| 20. | | A. Novčane isplate Rashodi kl. 6 (21 do 26) | 205.082.450,62 | 221.828.620,85 |
| 21. | 611000 | Plate i naknade troškova zaposlenima | 81.475.861,42 | 79.212.812,35 |
| 22. | 612000 | Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi | 3.294.306,62 | 3.215.736,94 |
| 23. | 613000 | Izdaci za materijal i usluge | 35.389.403,76 | 35.637.027,83 |
| 24. | 614000 | Tekući transferi, donacije i drugi tekući rashodi | 82.953.933,34 | 95.899.628,75 |
| 25. | 615000 | Kapitalni transferi i donacije | 1.573.700,00 | 6.960.157,09 |
| 26. | 616000 | Izdaci za kamate i ostale naknade | 395.245,48 | 903.257,89 |
| 27. | | B. Kapital - klasa 8 (28+29) | 24.594.579,71 | 27.080.829,66 |
| 28. | 821000 | Izdaci za nabavku stalnih sredstava | 17.321.217,21 | 18.474.114,97 |

| | | | | |
|-----|------------|---|-----------------------|-----------------------|
| 29. | | C. Finansiranje | 7.273.362,50 | 8.606.714,69 |
| 30. | 822000 | Pozajmljivanje i učešće u dionicama | | |
| 31. | 823000 | Otplate duga | 7.273.362,50 | 8.606.714,69 |
| 32. | | D. Ostale isplate (od 33 do 43) | 73.456.214,32 | 95.102.604,93 |
| 33. | 141200 | Depoziti kod banaka - dugovni promet | 50.000.000,00 | 73.500.000,00 |
| 34. | 311100 | Kratkoročne tekuće obaveze prema prav.licima na početku god. | 6.633.195,23 | 6.117.623,15 |
| 35. | 311200 | Kratkoročne tekuće obaveze prema fizič.licima na početku god. | 4.988.725,71 | 7.448.611,96 |
| 36. | 361200 | Obaveze prema organizacijama- dugovni promet | 436.284,10 | 417.686,01 |
| 37. | 361300 | Obaveze unutar organa i organizacija | 4.103,01 | 5.793,85 |
| 38. | 391200 | Razgraničeni rashodi - saldo na poč. god. | 8.794.174,16 | 5.270.258,31 |
| 39. | 391300 | Razgraničeni rashodi (zadržani depoziti) - dugovni promet | 841.080,05 | 856.872,59 |
| 40. | 1313430001 | Potraživanja po osnovu bolovanja od FZO-a - dugov. strana | 415.361,92 | 505.687,94 |
| 41. | 131112 | Avansi – saldo na kraju godine | 442.550,93 | 652.744,97 |
| 42. | 391190 | Razgraničeni ostali prihodi | 900.739,21 | 327.326,15 |
| 43. | 410000 | Dugoročni krediti i zajmovi - dugovni promet | | |
| 44. | | Ukupne novčane isplate (20+27+32) | 303.133.244,65 | 344.012.055,44 |
| 45. | 311100 | Kratkoročne tekuće obaveze na kraju godine | 5.223.621,37 | 6.633.195,23 |
| 46. | 311200 | Kratkoročne obaveze (ostale) - saldo na kraju godine | 7.444.708,95 | 4.988.725,71 |
| 47. | 3612116 | Obaveze za PDV-e - saldo na kraju god. | 42.515,42 | 41.930,42 |
| 48. | 391200 | Razgraničeni rashodi - saldo na kraju godine | | 8.794.174,16 |
| 49. | 391292 | Razgraničeni rashodi (zadržani depoziti)- potražni promet | 776.256,66 | 917.741,24 |
| 50. | 392100 | Ostala razgraničenja (budžetski korisnici) -saldo na kraju godine | | |
| 51. | 131112 | Avansi – saldo na početku godine | 652.744,97 | 10.486,73 |
| 52. | | Saldo obaveza na kraju god. (45+46+47+48+49+50+51) | 14.139.847,37 | 21.386.253,49 |
| 53. | | Ostale isplate (53) | -123.154,12 | -381.799,80 |
| 54. | | UKUPNI RASHODI I IZDACI (44-52+53) | 288.870.243,16 | 322.244.002,15 |
| 55. | | Neto novčani primici (19-54) | 31.459.950,16 | -52.383.542,82 |
| 56. | | Saldo gotovine na početku godine | 22.162.765,30 | 74.546.308,12 |
| 57. | | Saldo gotovine na kraju godine (55+56) | 53.622.715,46 | 22.162.765,30 |

Skraćena shema (GIB) Godišnjeg izvještaja o izvršenju budžeta za 2021. godinu

Tabela broj 7

| Pozicija | Plan 2021. | 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 | 238.227.961,00 | 8.187.941,79 | | 246.415.902,79 | 215.437.879,60 | 245.288.279,03 | -1.127.623,76 |
| A. Prihodi od poreza | 214.750.000,00 | | | 214.750.000,00 | 190.266.028,53 | 224.196.278,74 | 9.446.278,74 |
| - Porezi od UIO | 188.150.000,00 | | | 188.150.000,00 | 164.883.955,97 | 198.505.183,19 | 10.355.183,19 |
| - Direktni porezi | 26.600.000,00 | | | 26.600.000,00 | 25.382.072,56 | 25.691.095,55 | -908.904,45 |
| B. Neporezni prihodi | 11.188.981,00 | 5.631.607,79 | | 16.820.588,79 | 12.245.172,06 | 11.736.721,64 | -5.083.867,15 |
| C. Kapitalni primici | | | | | | | |
| D. Potpore (donacije) | 498.980,00 | 56.334,00 | | 555.314,00 | 25.070,54 | 560.442,17 | 5.128,17 |
| E. Primljene otplate datih zajmova | 6.790.000,00 | | | 6.790.000,00 | 6.421.913,41 | 6.363.720,23 | -426.279,77 |
| | | | | | | | |
| II. Rashodi | 238.227.961,00 | 39.439.315,71 | | 277.667.276,71 | 234.689.019,61 | 214.162.076,46 | -63.505.200,25 |
| A. Tekući rashodi | 217.073.955,00 | 3.205.479,37 | -1.220,00 | 220.278.214,37 | 214.868.463,76 | 203.508.750,62 | -16.769.463,75 |
| B. Kapitalni izdaci | 12.772.016,00 | 36.233.836,34 | | 49.005.852,34 | 11.213.841,16 | 3.379.963,34 | -45.625.889,00 |
| Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima | | | | | | 31.126.202,57 | 31.126.202,57 |
| Višak rashoda i izdataka nad prihodima i primicima | | 31.251.373,92 | | 31.251.373,92 | 19.251.140,01 | | -31.251.373,92 |
| Višak rashoda pokriva se: | | | | | | | |
| - iz viška prih. proš. god. | | 31.251.373,92 | | 31.251.373,92 | 19.251.140,01 | | -31.251.373,92 |
| | | | | | | | |
| III. Finansiranje | | | | | | | |
| A. Primljeni krediti | 5.000.000,00 | 2.500.000,00 | | 7.500.000,00 | 6.479.695,06 | 2.431.116,25 | -5.068.883,75 |
| B. Otplate primljenih zajmova | 8.381.990,00 | | 1.220,00 | 8.383.210,00 | 8.606.714,69 | 7.273.362,50 | -1.109.847,50 |
| - Otpl. dugova kroz drž. | 7.739.698,00 | | | 7.739.698,00 | 7.987.638,11 | 6.629.859,10 | -1.109.838,90 |
| - Otpl. domaćeg zaduž. | 642.292,00 | | 1.220,00 | 643.512,00 | 619.076,58 | 643.503,40 | -8,60 |