

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



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



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

Broj: 01-03-13-542/23
R: 013-08; 04-08/23

IZVJEŠTAJ
O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA BRČKO DISTRIKTA BiH
na dan 31.12.2022. godine

Brčko, august 2023. godine

Sadržaj

| | | |
|---------|---|----|
| I | NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE | 3 |
| 1 | MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA | 3 |
| 2 | MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI | 4 |
| II | KRITERIJI ZA REVIZIJU | 7 |
| III | IZVJEŠTAJ O REVIZIJI..... | 9 |
| | REZIME DATIH PREPORUKA | 9 |
| | FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI..... | 15 |
| 1. | UVOD | 27 |
| 2. | OPŠTI DIO | 27 |
| 3. | PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE | 27 |
| 4. | OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE IZ PRETHODNE REVIZIJE | 28 |
| 5. | NALAZI I PREPORUKE | 44 |
| 5.1. | Rukovodstvo i sistem internih kontrola | 44 |
| 5.2 | Usklađenost sa zakonskim propisima | 45 |
| 5.3 | Planiranje i izvještavanje | 50 |
| 6. | PREZENTACIJA FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA | 53 |
| 6.1. | Bilans stanja na dan 31.12.2022. godine | 53 |
| 6.1.1. | Stalna imovina i razgraničenja | 53 |
| 6.1.2. | Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe | 57 |
| 6.1.3. | Kratkoročne obaveze i razgraničenja | 60 |
| 6.1.4. | Dugoročne obaveze i razgraničenja | 61 |
| 6.1.5. | Izvori sredstava..... | 61 |
| 6.2. | Račun prihoda i rashoda za period 01.01.-31.12.2022. godine..... | 62 |
| 6.2.1. | Prihodi i primici za period 01.01.-31.12.2022. godine | 62 |
| 6.2.2. | Tekući rashodi | 65 |
| 6.2.3. | Izdaci za bruto plate | 66 |
| 6.2.4. | Naknade troškova zaposlenika..... | 67 |
| 6.2.5. | Doprinosi poslodavca | 68 |
| 6.2.6. | Izdaci za putne troškove | 68 |
| 6.2.7. | Izdaci za energiju..... | 68 |
| 6.2.8. | Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge | 69 |
| 6.2.9. | Izdaci za nabavku materijala i sitnog inventara | 70 |
| 6.2.10. | Izdaci za usluge prevoza i goriva | 70 |
| 6.2.11. | Izdaci za unajmljivanje imovine i opreme | 72 |
| 6.2.12. | Izdaci za tekuće održavanje..... | 72 |
| 6.2.13. | Izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa | 73 |
| 6.2.14. | Izdaci za ugovorene i druge posebne usluge..... | 73 |
| 6.2.15. | Tekući transferi, donacije i subvencije | 77 |
| 6.2.16. | Subvencije privatnim preduzećima i preduzetnicima..... | 84 |
| 6.2.17. | Kapitalni transferi i donacije..... | 87 |
| 6.2.18. | Kapitalni izdaci..... | 87 |
| 6.2.19. | Tekuća rezerva..... | 89 |
| 7. | POPIS..... | 89 |
| 8. | JAVNE NABAVKE | 93 |
| 9. | KOMENTAR..... | 95 |



MENADŽMENTU DIREKCIJE ZA FINANSIJE BRČKO DISTRIKTA BiH n/r DIREKTORA

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 2022. 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 izradu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu s prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja, tj. Zakonom o budžetu Brčko distrikta BiH, Pravilnikom o računovodstvu i finansijskom izvještavanju Brčko distrikta BiH, Zakonom o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH, Međunarodnim računovodstvenim standardima (MRS) 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.

Odgovornost revizora

Naša odgovornost je 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 („Službeni glasnik Brčko distrikta BiH“, brojevi: 18/18 i 15/22) i INTOSAI Okvirom profesionalnih objava¹. Međunarodni standardi vrhovnih revizorskih institucija (ISSAI) nalažu da radimo u skladu s etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijski izvještaji 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

¹ Odluka o objavi Okvira profesionalnih objava Međunarodne organizacije vrhovnih revizorskih institucija (INTOSAI), „Službeni glasnik Brčko distrikta BiH“, broj: 9/23). INTOSAI Okvir profesionalnih objava (engl. IFPP) čini tri nivoa objava: INTOSAI principi (INTOSAI-P), Međunarodni standardi vrhovnih revizorskih institucija (ISSAI) i INTOSAI smjernice (GUID).

relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, u cilju odabira revizionih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima. Revizija također uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjene opšte prezentacije finansijskih izvještaja. Revizor također ocjenjuje finansijsko upravljanje i funkciju sistema internih kontrola.

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

Osnov za izražavanje mišljenja

- **Sumnjiva i sporna potraživanja na dan 31.12.2022. godine iskazana u iznosu od 23.705.926,17 KM ne zadovoljavaju zahtjev za priznavanje tekućeg sredstva, tj. očekivanje da će se ista realizovati u roku od dvanaest mjeseci od datuma izvještavanja. Za navedeni iznos precijenjene su pozicije potraživanja i izvora sredstava Bilansa stanja Brčko distrikta BiH, na dan 31.12.2022. godine (detaljnije u tački 6.1.2. Izvještaja).**
- **U knjigovodstvenim evidencijama Brčko distrikta BiH, na ekonomskom kodu "Stalna sredstva u pripremi" evidentiran je iznos od 126.529.221,74 KM. Navedena vrijednost stalnih sredstava 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 (detaljnije u tački 6.1.1. Izvještaja).**
- **Popis imovine, obaveza i potraživanja na dan 31.12.2022. godine nije izvršen na način i u rokovima propisanim Uputstvom o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza (detaljnije u tački 7 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 2022. 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 kojima se rukovodstva odjeljenja i institucija koje se finansiraju iz budžeta rukovode.

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 s propisima kojima su regulisane i potvrđuje da je tokom fiskalne godine obezbijedilo 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" brojevi: 18/18 i 15/22) i Međunarodnim standardima vrhovnih revizorskih institucija (ISSAI). Shodno etičkim zahtjevima koji su relevantni za ovu reviziju, nezavisni smo i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu s tim zahtjevima. 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. Odjeljenja i institucije Brčko distrikta BiH su tokom 2022. godine angažovala fizička lica po osnovu ugovora o obavljanju posebnih poslova te ostvarila rashode u iznosu od 5.294.036,81 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. vršeno je angažovanje više od 10% angažovanih lica u odnosu na broj zaposlenih, bez adekvatnog obrazloženja da se radi o izuzetnim slučajevima,
 - c. ugovorima nisu propisane obaveze obavještanja Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH o zaključenim ugovorima,
 - d. angažovanje lica radi obavljanja posebnih poslova traje preko jedne godine,
 - 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 2022. godini niti su isti dostavljani Vladi Brčko distrikta BiH u propisanom roku (detaljnije u tački 6.2.14. Izvještaja).
- B. Tekući transferi, donacije i subvencije odobreni su u iznosu od 94.727.472,46 KM, a izvršeni u iznosu od 90.652.280,93 KM. Prilikom realizacije ove vrste izdataka utvrđene su sljedeće nepravilnosti:
- a. nisu utvrđeni prioriteti za finansiranje programa i projekata od javnog interesa,
 - b. planiranje u budžetu nije izvršeno na osnovu analize i provedenih javnih konsultacija kako bi se utvrdilo da je finansiranje, odnosno sufinansiranje programa i projekata udruženja, fondacija odnosno drugog pravnog ili fizičkog lica najefikasniji način za ostvarenje definisanih ciljeva javnih politika iz nadležnosti budžetskog korisnika,
 - c. efekti (učinci) od plasiranih sredstava kroz donacije odnosno transfere za finansiranje odnosno sufinansiranje programa i projekata korisnika sredstava se ne prate, niti su prilikom planiranja sredstava za finansiranje

odnosno sufinansiranje projekata i programa od javnog interesa planirana sredstva za procjenu učinka provedenog programa odnosno projekta koji finansira,

- d. vršeno je odobravanje donacija korisnicima koji po svom statusu i namjeni sredstava spadaju u nadležnost drugih odjeljenja i institucija,
 - e. nisu vršena objavljivanja godišnjih planova raspisivanja javnih poziva na internet stranici Vlade Brčko distrikta BiH i
 - f. realizovane transferi, donacije i subvencije ne prate se na organizovan, sveobuhvatan i sistematičan način (detaljnije u tački 6.2.15. Izvještaja).
- C. Sredstva za podsticaje poljoprivrednoj proizvodnji (subvencije privatnim preduzećima i preduzetnicima) za 2022. godinu planirana su u iznosu od 18.850.000,00 KM, a realizovana u iznosu od 18.837.940,89 KM ili 99,94%. Sredstva u budžetu planirana za subvencije privatnim preduzećima i preduzetnicima bez usvojene Strategije razvoja poljoprivrede i ruralnih područja niti je uspostavljen 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 s Planom interne kontrole i članom 16 stavom 3 Pravilnika o načinu i uslovima podsticaja u poljoprivrednoj proizvodnji (detaljnije u tački 6.2.16. Izvještaja).
- D. Nedovoljnu efikasnost u realizaciji budžeta kapitalnih potreba za period od 2020. do 2022. godina u procentu od 30,15%, 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 (detaljnije u tački 6.2.18. Izvještaja).

Mišljenje s rezervom

Prema našem mišljenju, osim za efekte navedene u prethodnim tačkama, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije odjeljenja i institucija koje se finansiraju iz budžeta za 2022. godinu u skladu su, u svim značajnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane.

Zamjenik glavnog revizora

dr. 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 2022. 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 Vladi Brčko distrikta BiH,
- Zakon o Direkciji za finansije Brčko distrikta BiH,
- Zakon o Pravobranilaštvu Brčko distrikta BiH,
- Zakon o platama i naknadama u organima javne uprave i institucijama Brčko distrikta BiH,
- Zakon o platama i drugim naknadama sudija i tužilaca u Brčko distriktu BiH,
- Zakon o prostornom planiranju i građenju,
- Zakon o legalizaciji bespravno izgrađenih građevina,
- Zakon o stečaju Brčko distrikta BiH,
- Opšta politika Brčko distrikta Bosne i Hercegovine za period 2020.-2024. godine broj 01-02-1760/21 od 14.04.2021. godine,
- Pravilnik o uslovima i postupku davanja na privremeno korištenje nepokretnih stvari koje služe za obavljanje djelatnosti institucija Brčko distrikta BiH,
- Pravilnik o budžetskim klasifikacijama,
- Pravilnik o načinu i uslovima za podsticaj u poljoprivrednoj proizvodnji,
- Pravilnik o postupku, načinu evidentiranja, predaje i čuvanja primljenih poklona Brčko distrikta BiH,
- Pravilnik o evidenciji stalnih sredstava, sitnog inventara i materijala za budžetske korisnike u Brčko distriktu BiH,
- Pravilnik o računovodstvu i finansijskom izvještavanju Brčko distrikta BiH,
- 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,
- Pravilnik o utvrđivanju standarda za upravljanje stečajnom masom,

- 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 odobravanju tekućeg transfera i usvajanju Programa utroška sredstava za samozapošljavanje na području Brčko distrikta BiH u 2021. godini,
- Odluka o odobravanju tekućeg transfera i usvajanju Programa utroška sredstava za samozapošljavanje u poljoprivredi na području Brčko distrikta BiH u 2021. godini,
- Odluka o odobravanju tekućeg transfera i usvajanju Programa utroška sredstava za samozapošljavanje u poljoprivredi na području Brčko distrikta BiH u 2022. godini,
- Odluka o utvrđivanju osnova, kriterija i standarda za ugovaranje zdravstvene zaštite za potrebe osiguranih lica 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.-31.12.2022. godine zaključen je, između Fonda Zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH i Javne zdravstvene ustanove „Zdravstveni centar Brčko“ Brčko distrikta BiH od 29.12.2021. godine,
- Zaključak Vlada Brčko distrikta BiH broj: 01.11-1186NK-027/22 od 21.07.2022. godine,
- Zaključak Skupštine Brčko distrikta BiH broj: 01-02-956/20 od 29.07.2020. godine,
- Finansijski plan Fonda zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH za 2022. godinu 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

REZIME DATIH PREPORUKA

U toku izvršenja revizije finansijskih izvještaja budžeta Brčko distrikta BiH za 2022. godinu, konstatovali smo postojanje određenih propusta i nepravilnosti u poslovanju i finansijskom izvještavanju. U cilju otklanjanja uočenih propusta i nepravilnosti, dajemo sljedeće preporuke:

Tabela 1 Preporuke koje se odnose na finansijske izvještaje za 2022. godinu

| Redni broj | Tačka izvještaja | Preporuka |
|------------|------------------|---|
| 1. | 5.3. | Potrebno je prilikom izmjena budžeta u prijedlogu Odluke definisati budžetske klasifikacije u skladu s odredbama Zakona o budžetu i Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, kako bi Direkcija u procesu planiranja, izvršavanja, računovodstvenog evidentiranja i izvještavanja iskazivala prihode i primitke, rashode i izdatke prema budžetskim klasifikacijama. |
| 2. | 6.1.1. | 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 s Pravilnikom o računovodstvu i finansijskom izvještavanju u Brčko distriktu BiH i Pravilnikom o postupku, načinu evidentiranja, predaje i čuvanja primljenih poklona Brčko distrikta BiH. |
| 3. | 6.1.1. | Potrebno je preduzeti aktivnosti na okončanju prenosa prava, sredstava poslovnog prostora, inventara, opreme i druge imovine, koju koristi Javna zdravstvena ustanova u skladu s Odlukom o osnivanju Javne zdravstvene ustanove "Zdravstveni centar Brčko" Brčko distrikta BiH. |
| 4. | 6.1.1. | Potrebno je nastaviti s aktivnostima i blagovremeno obavještavati Direkciju za finansije o stavljanju stalnih sredstava u upotrebu, koja se suštinski i koriste, kako bi se ista preknjižila kao sredstvo u upotrebi i otpočeo obračun amortizacije u skladu s odredbama Pravilnika o računovodstvu i finansijskom izvještavanju u Brčko distriktu BiH. |
| 5. | 6.1.2. | 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. |
| 6. | 6.1.3. | 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 trošenja depozitnog novca. |
| 7. | 7. | 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 s Uputstvom o radu popisnih komisija i obavljanju |

| | | |
|----|----|--|
| | | popisa sredstava potraživanja i obaveza sačiniti izvještaje o popisu, u okviru propisanog roka. |
| 8. | 7. | 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 s njegovom funkcionalnom suštinom. |
| 9. | 7. | 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 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. |

Tabela 2 Preporuke koje se odnose na usklađenost za 2022. godinu

| Redni broj | Tačka izvještaja | Preporuka |
|------------|------------------|---|
| 1. | 4. | Potrebno je da odjeljenja i institucije Brčko distrikta BiH preduzmu aktivnosti na otklanjanju propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskim izvještajima |
| 2. | 5.1. | 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. |
| 3. | 5.1. | 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. |
| 4. | 5.2. | Potrebno je da Odjeljenje za javni registar intenzivira aktivnosti na realizaciji Zaključka Vlade Brčko distrikta BiH, te u saradnji s Odjeljenjem za stručne i administrativne poslove pokrene neophodne procedure i aktivnosti s ciljem uspostave organizacione jedinice za poslove geografskog informacionog sistema u okviru Odjeljenja za javni registar. |
| 5. | 5.2. | Potrebno je, inicirati aktivnosti na realizaciji postavljenih ciljeva u Opštoj politici Brčko distrikta BiH za period 2020.-2024. godina. |
| 6. | 5.2. | Potrebno je, podzakonske akte donositi u propisanim zakonskim rokovima u cilju stvaranja uslova za potpunu primjenu Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH. |
| 7. | 5.2. | Potrebno, je u skladu s odredbama Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH uspostaviti budžetsku inspekciju s ciljem obavljanja poslova budžetskog nadzora. |

| | | |
|-----|--------|---|
| 8. | 5.2. | Potrebno je, dosljedno poštovati odredbe Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH u dijelu uspostave Centralnog registra projekata. |
| 9. | 5.2. | Potrebno je uspostaviti Registar budžetskih korisnika, vanbudžetskih fondova i vanbudžetskih korisnika koji su obveznici primjene budžetskog računovodstva. |
| 10. | 5.2. | Potrebno je da Odjeljenje za prostorno planiranje i imovinskopravne poslove u skladu sa Zakonom o legalizaciji bespravno izgrađenih građevina sačini Izvještaj o sprovođenju ovog zakona, te isti dostavlja Skupštini Brčko distrikta BiH svaka 3 mjeseca. |
| 11. | 5.2. | Potrebno je pri izradi Godišnjeg plana održavanja sačiniti analizu stanja imovine, te analizu realizacije plana i programa održavanja imovine Brčko distrikta BiH u skladu s odredbama Zakona o javnoj imovini u Brčko distriktu BiH. |
| 12. | 5.2. | Potrebno je urediti zaprimanje zahtjeva za održavanje javne imovine, kako bi isti mogli biti osnova za godišnji plan održavanja i potrebnih sredstava za održavanje javne imovine, radi osiguravanja funkcionalnosti i sigurnosti imovine kao cjeline, odnosno unapređivanja imovine Distrikta u skladu sa Zakonom o javnoj imovini u Brčko distriktu BiH. |
| 13. | 5.2. | Potrebno je da Prijedlog plana raspolaganja obuhvati javnu imovinu kojom se raspolaže u toku godine, te vrste raspolaganja (prodaja imovine, zamjena nekretnina, davanje u zakup, koncesija, korištenje imovine i sl.) u skladu s odredbama Zakona o javnoj imovini u Brčko distriktu BiH. |
| 14. | 5.2. | Potrebno je, u cilju uspostavljanja efikasnije i racionalnije organizacione strukture u oblasti obrazovanja, dosljedno primjenjivati odredbe Zakona o obrazovanju u osnovnim i srednjim školama Brčko distrikta BiH u dijelu organizovanja javnih ustanova u oblasti osnovnog i srednjeg obrazovanja. |
| 15. | 5.2. | 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. |
| 16. | 5.2. | Potrebno je, u cilju normativnog regulisanja funkcionisanja institucija zdravstvene zaštite Brčko distrikta BiH, blagovremeno donijeti sve propisane podzakonske akte u skladu s odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti Brčko distrikta BiH. |
| 17. | 5.3. | Potrebno je vršiti adekvatnu projekciju prihoda i rashoda u DOB-u, te na osnovu projektovanih vrijednosti izraditi budžet za fiskalnu godinu u skladu s odredbama Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH i Pravilnika o načinu pripreme zahtjeva za izradu budžeta Brčko distrikta BiH, u dijelu izrade budžeta. |
| 18. | 6.2.1. | 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. |
| 19. | 6.2.1. | Potrebno je dosljedno poštovati odredbe Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2022. godinu, u dijelu odgovornosti i preduzimanja mjera za naplatu prihoda. |
| 20. | 6.2.1. | 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 s uplatama ugovorenih |

| | | |
|-----|---------|---|
| | | naknada, kao i pružanja pomoći za preduzimanje zakonskih mjera za naplatu istih. |
| 21. | 6.2.2. | Potrebno je dosljedno poštovati odredbe Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH, u dijelu svrsishodnog i efikasnog raspolaganja odobrenim budžetskim sredstvima. |
| 22. | 6.2.3. | Potrebno je privremeni premještaj službenika vršiti shodno odredbama Zakona u državnoj službi i odredbama organizacionih planova Odjeljenja, dosljedno poštujući uslove propisane za popunjavanje radnog mjesta. |
| 23. | 6.2.3. | Potrebno je dosljedno poštovati odredbe Zakona o državnoj službi u dijelu poštovanja prava službenika i namještenika na jednako postupanje i jednake mogućnosti. |
| 24. | 6.2.4. | Potrebno je podzakonskim propisima regulisati visinu dodatka na platu i naknadu plate, te način utvrđivanja i obračuna istih, u skladu s odredbama Zakona o platama i naknadama u organima javne uprave i institucijama Brčko distrikta BiH, kako bi obračun plata bio ispravan. |
| 25. | 6.2.4. | Potrebno je dosljedno poštovati odredbe Zakona o platama i drugim naknadama sudija i tužilaca u Brčko distriktu BiH, u dijelu koji se odnosi na isplatu naknada za godišnji odmor. |
| 26. | 6.2.8. | Potrebno je uspostaviti proceduru za kontrolu izvršenja ugovora o pružanju usluga prijema i deponovanja mješovitog komunalnog otpada u dijelu: plaćanja računa u propisanom roku, kontrole vaganja vozila, jasnog dokumentovanja izvršenih i naplaćenih usluga, kao i pismenog obavještenja naručioca u slučaju odvoza smeća danima vikenda. |
| 27. | 6.2.10. | Potrebno je budžetska sredstava razdvojiti s 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. |
| 28. | 6.2.10. | 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. |
| 29. | 6.2.14. | 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. |
| 30. | 6.2.14. | 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. |
| 31. | 6.2.14. | 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. |
| 32. | 6.2.14. | Potrebno je dodatno obrazložiti angažovanje više od 10 % lica u odnosu na broj zaposlenih. |
| 33. | 6.2.14. | Potrebno je prilikom zaključivanja ugovora o posebnim poslovima propisati obavezu obavještanja Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH o zaključenim ugovorima u skladu s odredbama Pravilnika o radu službenika i namještenika u organima javne uprave Brčko distrikta BiH. |

| | | |
|-----|---------|---|
| 34. | 6.2.14. | 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. |
| 35. | 6.2.14. | Potrebno je dosljedno provoditi odredbe Pravilnika o radu, u dijelu izvršavanja analize, ocjene efikasnosti i efektivnosti obavljenih poslova angažovanih lica za obavljanje posebnih poslova, sačinjavanje izvještaja i dostavljanje Vladi Brčko distrikta BiH u propisanom roku. |
| 36. | 6.2.14. | S obzirom da se radi o djelatnosti od velikog društvenog interesa, a u cilju postizanja transparentnosti u postupku izbora, potrebno je unaprijed propisati procedure o načinu izbora nastavnog osoblja. |
| 37. | 6.2.15. | Potrebno je, u saradnji s Fondom zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH unaprijediti postupak donošenja finansijskih planova u dijelu tačne procjene transfera. |
| 38. | 6.2.15. | Potrebno je utvrditi jasne i objektivne kriterije za vrednovanje projekata koji se finansiraju iz tekućih transfera u svrhu objektivnog bodovanja. |
| 39. | 6.2.15. | Potrebno je kreirati obrazac za vrednovanje pristiglih poslovnih planova koji omogućava objektivno dodjeljivanje bodova od strane članova Komisije. |
| 40. | 6.2.15. | Potrebno je u skladu s Programom utroška sredstava za samozapošljavanje u poljoprivredi na području Brčko distrikta BiH, obezbijediti dokumentovanu kontrolu namjenskog utroška sredstava Korisnika Programa. |
| 41. | 6.2.15. | Potrebno je, u skladu sa Zaključkom Skupštine Brčko distrikta BiH od 29.07.2020. godine, okončati aktivnosti na donošenju standarda i normativa zdravstvene zaštite. |
| 42. | 6.2.15. | 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. |
| 43. | 6.2.15. | Potrebno je unaprijediti sistem razmjene podataka između nadležnih institucija vezanih za ostvarivanje prava na pomoć s ciljem blagovremene i dosljedne primjene zakonskih propisa u dijelu priznavanja, izvršenja i prestanka prava korisnika socijalnih primanja. |
| 44. | 6.2.15. | Potrebno je prilikom planiranja sredstava za finansiranje, odnosno sufinansiranje programa i projekata vršiti analizu i provoditi javne konsultacije, te utvrditi najefikasnije načine za ostvarivanje definisanih ciljeva javnih politika iz nadležnosti budžetskog korisnika u skladu s odredbama Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH. |
| 45. | 6.2.15. | Potrebno je prilikom planiranja sredstava za finansiranje, odnosno sufinansiranje programa i projekata da budžetski korisnik planira i sredstva potrebna za procjenu učinka provedenog programa, odnosno projekta u skladu s odredbama Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH. |
| 46. | 6.2.15. | Potrebno je godišnji plan raspisivanja javnih poziva za finansiranje, odnosno sufinansiranje programa i projekata od javnog interesa objavljivati na internet stranici Vlade Brčko distrikta BiH u propisanom roku u skladu s odredbama Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH. |
| 47. | 6.2.15. | Potrebno je nastaviti s aktivnostima oko uspostave jedinstvene evidencije o dodijeljenim grantovima za odjeljenja i institucije Brčko distrikta BiH. |
| 48. | 6.2.16. | Potrebno je da Odjeljenje za poljoprivredu, šumarstvo i vodoprivredu, u skladu s odredbama Zakona o podsticaju u poljoprivrednoj proizvodnji, na |

| | | |
|-----|---------|---|
| | | kraju svake kalendarske godine dostavi gradonačelniku izvještaj o realizaciji podsticaja. |
| 49. | 6.2.16. | Potrebno je da Odjeljenje za poljoprivredu, šumarstvo i vodoprivredu putem Komisije za internu kontrolu podsticaja obezbijedi kontinuiranu i sveobuhvatnu kontrolu nad realizacijom podsticaja u skladu s Planom kontrole i Pravilnikom o načinu i uslovima podsticaja u poljoprivrednoj proizvodnji. |
| 50. | 6.2.18. | 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 s postavljenim realnim rokovima, kreirati jedinstveni 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. |
| 51. | 6.2.18. | Potrebno je obezbijediti neophodne uslove za predlaganje, usvajanje i realizaciju kapitalnih projekata kako bi se osigurale pretpostavke za efikasno upravljanje kapitalnim budžetom, u skladu s odredbama Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH. |
| 52. | 6.2.18. | Potrebno je, definisati proceduru koordinacije između odjeljenja i institucija prilikom planiranja, provođenja postupaka javne nabavke i realizacije kapitalnih projekata. |
| 53. | 6.2.18. | Potrebno je donijeti procedure kojima će regulisati kriterije za odabir projekata nad kojima će nadzor građenja vršiti eksterni nadzorni organ. |
| 54. | 6.2.18. | Potrebno je da izraditi bazu podataka o kapitalnim projektima Brčko distrikta BiH. |
| 55. | 6.2.18. | 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. |
| 56. | 8. | Potrebno je postupke javnih nabavki blagovremeno provoditi u skladu s Planom nabavki za godinu u kojoj su predviđeni. |
| 57. | 8. | Potrebno je, pokrenuti postupak nabavke softverskih usluga kako bi se obezbijedila povezanost informacionih sistema, te zaštita i integritet finansijskih podataka. |
| 58. | 8. | 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. |

FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI**BILANS STANJA NA DAN 31.12.2022. GODINE**

Tabela 3

| R. br. | Ekonomski kod | POZICIJA | Ostvareno u preth. god. | Ostvareno u tekuć. godini |
|--------|---------------|--|-------------------------|---------------------------|
| | | | 2021. | 2022. |
| 0 | 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1. | | I. AKTIVA | | |
| 2. | 10000 + 20000 | Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja (3 do 10) | 132.342.592,27 | 161.687.629,38 |
| 3. | 110000 | Novčana sredstva i plemeniti metali | 53.622.715,46 | 102.909.771,64 |
| 4. | 120000 | Vrijednosni papiri | | |
| 5. | 130000 | Kratkoročna potraživanja | 27.473.386,41 | 30.031.367,33 |
| 6. | 140000 | Kratkoročni plasmani | 51.246.490,41 | 28.746.490,41 |
| 8. | 210000 | Zalihe materijala i robe | | -1.374,75 |
| 9. | 220000 | Zalihe sitnog inventara | | 1.374,75 |
| 11. | 011-031 | B. Stalna imovina i razgraničenja (14+17+20+21+22+23) | 603.737.803,28 | 611.193.398,86 |
| 12. | 011000 | Stalna sredstva | 742.079.621,55 | 761.226.552,09 |
| 13. | 011900 | Ispravka vrijednosti stalnih sredstava | 190.614.674,76 | 201.574.089,74 |
| 14. | 011-0119 | Neotpisana vrijednost stalnih sredstava (12-13) | 551.464.946,79 | 559.652.462,35 |
| 15. | 020000 | Dugoročni plasmani | 1.665.838,59 | 1.665.838,59 |
| 16. | 029000 | Ispravka vrijednosti dugoročnih plasmana | | |
| 17. | 020-029 | Neotpisana vrijednost dugoročnih plasmana (15-16) | 1.665.838,59 | 1.665.838,59 |
| 18. | 031000 | Vrijednosni papiri | 6.219,63 | 6.219,63 |
| 19. | 031900 | Ispravka vrijednosti | | |
| 20. | 031-0319 | Neotpisana vrijednost vrijednosnih papira (18-19) | 6.219,63 | 6.219,63 |
| 21. | 09100 | Dugoročna razgraničenja prihoda | | |
| 22. | 09200 | Dugoročna razgraničenja rashoda | 46.743.342,86 | 46.011.422,88 |
| 23. | 09300 | Ostala dugoročna razgraničenja | 3.857.455,41 | 3.857.455,41 |
| 24. | | UKUPNA AKTIVA (2+11)=44 | 736.080.395,55 | 772.881.028,24 |

| R. br. | Ekonomski kod | POZICIJA | Ostvareno u preth. god. | Ostvareno u tekuć. godini |
|--------|---------------|---|-------------------------|---------------------------|
| | | | 2021. | 2022. |
| 0 | 1 | 2 | 3 | 4 |
| 25. | | II PASIVA | | |
| 26. | 300000 | A. Kratkor. obaveze i razgraničenja (od 27 do 32) | 41.508.566,61 | 44.778.629,23 |
| 27. | 310000 | Kratkoročne tekuće obaveze | 12.670.608,69 | 14.801.247,21 |
| 28. | 320000 | Obaveze po osnovu vrijednosnih papira | | |
| 29. | 330000 | Kratkoročni krediti i zajmovi | | |
| 30. | 340000 | Obaveze prema radnicima | -0,14 | 6,47 |
| 31. | 360000 | Finans. i obrač. odnosi sa dr. povezanim jedinicama | 47.523,39 | 46.870,80 |
| 32. | 390000 | Kratkoročna razgraničenja | 28.790.434,67 | 29.930.504,74 |
| 33. | 400000 | B. Dugoročne obaveze i razgraničenja (od 34 do 36) | 50.607.017,90 | 49.875.097,92 |
| 34. | 410000 | Dugoročne obaveze i razgraničenja | 50.600.798,27 | 49.868.878,29 |
| 35. | 420000 | Ostale dugoročne obaveze | 6.219,63 | 6.219,63 |
| 36. | 490000 | Dugoročna razgraničenja | | |
| 37. | 500000 | C. Izvori sredstava (38+39+40+41+42-43) | 643.964.811,04 | 678.227.301,10 |
| 38. | 510000 | Izvori stalnih sredstava | 551.464.946,79 | 559.652.462,35 |
| 39. | 520000 | Ostali izvori sredstava | | |
| 40. | 530000 | Izvori sredstava rezervi | | |
| 41. | 580000 | Revalorizacioni efekti | | |
| 42. | 590000 | Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima | 92.499.864,25 | 118.574.838,75 |
| 40. | | UKUPNA PASIVA (26+33+37)=24 | 736.080.395,56 | 772.881.028,24 |

RAČUN PRIHODA I RASHODA

Tabela 4

| R. br. | Ekonom. kod | POZICIJA | Ostvareno u 2021 godini | Ostvareno u 2022 godini | Indeks 4/3 |
|--------|-------------|---|-------------------------|-------------------------|-------------|
| 0 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | 600000 | TEKUĆI RASHODI | 205.082.450,62 | 221.041.560,50 | 1,08 |
| 2. | 610000 | Tekući izdaci | 205.082.450,62 | 221.041.560,50 | 1,08 |
| 3. | 611000 | Bruto plate i naknade troškova zaposlenih | 81.475.861,42 | 83.969.679,31 | 1,03 |
| 4. | 611100 | Bruto plate | 79.207.135,93 | 79.640.290,42 | 1,01 |
| 5. | 611200 | Naknade troškova zaposlenih | 2.268.725,49 | 4.329.388,89 | 1,91 |
| 6. | 612000 | Doprinosi poslodavaca i ostali doprinosi | 3.294.306,62 | 3.346.789,15 | 1,02 |
| 7. | 613000 | Izdaci za materijal, robe, sitan inventar i usluge | 35.389.403,76 | 36.368.438,26 | 1,03 |
| 8. | 613100 | Putni troškovi | 174.243,89 | 367.635,20 | 2,11 |
| 9. | 613200 | Izdaci za energiju | 4.472.008,42 | 5.026.483,70 | 1,12 |
| 10. | 613300 | Izdaci za komunalne usluge | 2.645.999,41 | 1.655.750,25 | 0,63 |
| 11. | 613400 | Nabavka materijala, robe i sitnog inventara | 5.084.801,42 | 3.154.563,07 | 0,62 |
| 12. | 613500 | Izdaci za usluge prevoza i goriva | 3.444.543,85 | 4.052.988,27 | 1,18 |
| 13. | 613600 | Unajmljivanje imovine i opreme | 113.727,60 | 85.200,60 | 0,75 |
| 14. | 613700 | Izdaci za tekuće održavanje | 3.250.104,53 | 3.362.339,33 | 1,03 |
| 15. | 613800 | Izdaci osiguranja, bankar. usluga i platnog prometa | 259.076,57 | 302.330,06 | 1,17 |
| 16. | 613900 | Ugovorene usluge | 15.944.898,07 | 18.361.147,78 | 1,15 |
| 17. | 614000 | Tekući transferi, donacije i subvencije | 82.953.933,34 | 90.652.230,93 | 1,09 |
| 18. | 614100 | Tekući transferi drugim i istim nivoima vlasti | 27.035.599,00 | 29.679.776,46 | 1,10 |
| 19. | 614200 | Tekuće donacije pojedincima | 29.729.087,28 | 28.488.026,08 | 0,96 |
| 20. | 614300 | Tekuće donacije neprofitnim organizacijama | 5.543.886,11 | 4.800.966,05 | 0,87 |
| 21. | 614400 | Subvencije javnim preduzećima | 482.605,00 | 157.605,00 | 0,33 |
| 22. | 614500 | Subvencije privatnim preduzećima i preduzetnicima | 20.132.755,95 | 27.525.857,34 | 1,37 |
| 24. | 614700 | Tekuće donacije u inostranstvo | 30.000,00 | | |
| 25. | 615000 | Kapitalni transferi i donacije | 1.573.700,00 | 6.248.008,05 | 3,97 |
| 26. | 615100 | Kapitalni transf. drugim nivoima vlasti, fondovima | 200.000,00 | 665.143,54 | 3,33 |
| 27. | 615200 | Kapitalni transf. pojedincima, neprofitnim organizacijama | 1.373.700,00 | 5.362.238,51 | 3,90 |
| 29. | 615700 | Kapitalni transferi u inostranstvo | | 220.626,00 | |
| 30. | 616000 | Izdaci za kamate | 395.245,48 | 456.414,80 | 1,15 |
| 32. | 616200 | Izdaci za inostrane kamate | 40.001,15 | 38.011,45 | 0,95 |
| 33. | 616300 | Kamate na domaća pozajmljivanja | 51.127,00 | 30.136,49 | 0,59 |
| 34. | 616400 | Ostale naknade vezane za pozajmljivanje | 304.117,33 | 388.266,86 | 1,28 |

| R. br. | Ekonom. kod | POZICIJA | Ostvareno u 2021. godini | Ostvareno u 2022. godini | Indeks |
|--------|-------------|--|--------------------------|--------------------------|-------------|
| | | | | | 4/3 |
| 0 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 35. | 700000 | PRIHODI | 236.493.442,55 | 269.641.492,89 | 1,14 |
| 36. | 710000 | Prihodi od poreza | 224.196.278,74 | 257.061.517,78 | 1,15 |
| 37. | 711000 | Porez na dobit pojed. i preduzeća | 14.637.104,40 | 19.165.967,23 | 1,31 |
| 38. | 711100 | Porez na dobit pojedinaca | 1.526.975,29 | 2.229.324,15 | 1,46 |
| 39. | 711200 | Porez na dobit preduzeća | 13.110.129,11 | 16.936.643,08 | 1,29 |
| 42. | 713000 | Porezi na plate i radnu snagu | 9.545.219,42 | 7.786.220,09 | 0,82 |
| 44. | 714000 | Porez na imovinu | 1.508.771,73 | 1.821.513,80 | 1,21 |
| 46. | 715000 | Porezi na dobra i usluge | 198.505.183,19 | 228.287.816,66 | 1,15 |
| 47. | 715100 | Porezi na prodaju dobara i usl. | 26.328,06 | 11.192,00 | 0,43 |
| 48. | 715200 | Porez na promet posebnih usl. | 608.728,51 | 779.948,68 | 1,28 |
| 49. | 715300 | Porezi na upotrebu dobara ili na dozvole dobara | 1.004.900,00 | 1.223.200,00 | 1,22 |
| 51. | 715500 | Indirektni porezi od UIO | 196.865.226,62 | 226.273.475,98 | 1,15 |
| 58. | 720000 | Neporezni prihodi | 11.736.721,64 | 12.355.875,76 | 1,05 |
| 59. | 721000 | Prihod od imovine, pozitivnih kursnih razlika i privatizacije | 3.285.984,38 | 3.201.765,52 | 0,97 |
| 60. | 721100 | Prihod od finansijske i nefinansijske imovine | 926.526,14 | 955.318,39 | 1,03 |
| 61. | 721200 | Ostali prihodi od imovine | 2.294.812,03 | 2.213.281,28 | 0,96 |
| 65. | 721600 | Prihodi od privatizacije | 64.646,21 | 33.165,85 | 0,51 |
| 66. | 722000 | Naknade, takse i prihodi od pruž javnih usluga | 6.770.136,43 | 7.139.926,67 | 1,05 |
| 67. | 722100 | Administrativne takse | 807.523,69 | 841.238,54 | 1,04 |
| 68. | 722200 | Sudske takse i naknade | 1.292.577,05 | 1.382.988,51 | 1,07 |
| 69. | 722300 | Komunalne takse | 396.230,64 | 392.361,22 | 0,99 |
| 70. | 722400 | Ostale budžetske naknade i takse | 1.093.109,54 | 1.185.608,83 | 1,08 |
| 71. | 722500 | Posebne naknade i takse | 1.728.493,05 | 1.782.569,46 | 1,03 |
| 72. | 722600 | Prihodi od pružanja javnih usluga | 1.321.841,30 | 1.416.213,08 | 1,07 |
| 73. | 722700 | Neplanirane uplate-prihodi | 130.361,16 | 138.947,03 | 1,07 |
| 74. | 723000 | Novčane kazne | 1.680.600,83 | 2.014.183,57 | 1,20 |
| 76. | 730000 | Tekuće donacije i transferi | 560.442,17 | 224.099,35 | 0,40 |
| 77. | 731000 | Inostrane donacije | 20.295,65 | 27.133,98 | 1,34 |
| 79. | 732000 | Domaće donacije i transferi | 540.146,52 | 196.965,37 | 0,36 |
| 80. | 732100 | Domaće donacije | 540.146,52 | 100.670,17 | 0,19 |
| 81. | 732200 | Domaći transferi | | 96.295,20 | |
| 58. | | Višak prihoda nad rashodima | 31.410.991,93 | 48.599.932,39 | 1,55 |
| 59. | | Višak rashoda nad приходima | | | |
| 60. | | Pokriveno: a) iz kredita | | | |
| 61. | | b) iz viška preth. god. | | | |

ISKAZ O NOVČANIM TOKOVIMA
period izvještavanja od 1.1. do 31.12.2022. godine

Tabela 5

| R. br. | Broj konta | Naziv konta | Tekuća godina | Prethodna godina |
|------------|------------|---|-----------------------|-----------------------|
| 1. | | A. Novčani primici Prihodi (2+3-4+5+8) | 278.730.351,34 | 245.288.279,03 |
| 2. | 710000 | Prihodi od poreza | 257.061.517,78 | 224.196.276,74 |
| 3. | 720000 | Neporezni prihodi - ukupno | 12.355.875,76 | 11.736.721,64 |
| 4. | 730000 | Tekuće donacije i transferi | 224.099,35 | 560.442,17 |
| 5. | 391110 | Unaprijed naplaćeni neporezni prihodi | | |
| 6. | 811000 | Kapitalni primici | | |
| 7. | 812000 | Kapitalne potpore | | |
| 8. | | B. Finansiranje (od 9 do 11) | 9.088.858,45 | 8.794.838,48 |
| 9. | 813000 | Primljene otplate datih zajmova javnim preduzećima | 6.336.252,65 | 6.363.720,23 |
| 10. | 814000 | Dugoročni krediti i zajmovi | 2.752.605,80 | 2.431.118,25 |
| 11. | 815000 | Kratkoročni krediti i zajmovi | | |
| 12. | | C. Ostalo (od 13 do 19) | 50.706.001,68 | 75.041.914,29 |
| 13. | 141200 | Depoziti kod banaka - potražni promet | 47.500.000,00 | 73.500.000,00 |
| 14. | 391130 | Primljene donacije budućeg perioda | 107.791,23 | 302.295,52 |
| 16. | 1313430001 | Potraž. po osnovu bolovanja od FZO-a-potr. str. | 555.271,77 | 429.001,36 |
| 17. | 024100 | Ostali dugoročni plasmani - Phare program povrat | | 26.407,16 |
| 18. | 1111110042 | Primici suda (ž-r) | 2.151.837,06 | 453.557,07 |
| 19. | | Ostali primici (PDV naplaćen u prihodima) | 391.101,62 | 330.653,18 |
| 20. | | D. Novčani primici (1+12) | 329.436.353,02 | 320.330.193,32 |
| 21. | | A. Novčane isplate Rashodi klase 6 (od 22 do 27) | 221.041.560,50 | 205.082.450,62 |
| 22. | 611000 | Plate i naknade troškova zaposlenima | 83.969.679,31 | 81.475.861,42 |
| 23. | 612000 | Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi | 3.346.789,15 | 3.294.306,62 |
| 24. | 613000 | Izdaci za materijal i usluge | 36.368.438,26 | 35.389.403,76 |
| 25. | 614000 | Tekući transferi, donacije i drugi tekući rashodi | 90.652.230,93 | 82.953.933,34 |
| 26. | 615000 | Kapitalni transferi i donacije | 6.248.008,05 | 1.573.700,00 |
| 27. | 616000 | Izdaci za kamate i ostale naknade | 456.414,80 | 395.245,48 |
| 28. | | B. Kapital - klasa 8 (29+30) | 29.460.660,35 | 24.594.579,71 |
| 29. | 821000 | Izdaci za nabavku stalnih sredstava | 21.671.565,62 | 17.321.217,21 |

| | | | | |
|-----|------------|--|-----------------------|-----------------------|
| 30. | | C. Finansiranje | 7.789.094,73 | 7.273.362,50 |
| 31. | 822000 | Pozajmljivanje i učešće u dionicama | | |
| 32. | 823000 | Otplate duga | 7.789.094,73 | 7.273.362,50 |
| 33. | | D. Ostale isplate (od 34 do 46) | 44.824.398,74 | 73.456.214,32 |
| 34. | 141200 | Depoziti kod banaka - dugovni promet | 25.000.000,00 | 50.000.000,00 |
| 36. | 311100 | Kratkoročne tekuće obaveze prema prav. licima na početku god. | 5.223.621,37 | 6.633.195,23 |
| 37. | 311200 | Kratkoročne tekuće obaveze prema fizič. licima na početku god. | 7.444.708,95 | 4.988.725,71 |
| 38. | 361200 | Obaveze prema organizacijama - dugovni promet | 500.414,19 | 436.284,10 |
| 39. | 361300 | Obaveze unutar organa i organizacija | 4.824,85 | 4.103,01 |
| 40. | 391200 | Razgraničeni rashodi - saldo na poč. god. | | 8.794.174,16 |
| 41. | 391300 | Razgraničeni rashodi (zadržani depoziti) - dugovni promet | 942.132,40 | 841.080,05 |
| 43. | 1313430001 | Potraživanja po osnovu bolovanja od FZO-a - dugov. strana | | 415.361,92 |
| 44. | 131112 | Avansi - dugovni promet | 3.899.531,72 | 442.550,93 |
| 45. | 391190 | Razgraničeni ostali prihodi | 1.809.165,26 | 900.739,21 |
| 46. | 410000 | Dugoročni krediti i zajmovi - dugovni promet | | |
| 47. | | Ukupne novčane isplate (21+28+33) | 295.326.619,59 | 303.133.244,65 |
| 48. | 311100 | Kratkoročne tekuće obaveze na kraju godine | 6.295.109,38 | 5.223.621,37 |
| 49. | 311200 | Kratkoročne obaveze (ostale) - saldo na kraju godine | 8.504.529,14 | 7.444.708,95 |
| 50. | 3612116 | Obaveze za PDV - saldo na kraju god. | 43.618,00 | 42.515,42 |
| 51. | 391200 | Razgraničeni rashodi - saldo na kraju godine | | |
| 52. | 391292 | Razgraničeni rashodi (zadržani depoziti) - potražni promet | 924.743,43 | 776.256,66 |
| 53. | 392100 | Ostala razgraničenja (budžetski korisnici) - saldo na kraju godine | | |
| 54. | 131112 | Avansi - saldo na početku godine | | 652.744,97 |
| 55. | | Saldo obaveza na kraju god. (48+49+50+51+52+53+54) | 15.767.999,95 | 14.139.847,37 |
| 56. | | Ostale isplate (56) | 590.677,20 | -123.154,12 |
| 57. | | UKUPNI RASHODI I IZDACI (47-55+56) | 280.149.296,84 | 288.870.243,16 |
| 58. | | Neto novčani primici (20-57) | 49.287.056,18 | 31.459.950,16 |
| 59. | | Saldo gotovine na početku godine | 53.622.715,46 | 22.162.765,30 |
| 60. | | Saldo gotovine na kraju godine (58+59) | 102.909.771,64 | 53.622.715,46 |

Skracena shema (GIB) Godišnjeg izvještaja o izvršenju budžeta za 2022. godinu

Tabela 6

| Pozicija | Plan 2022. | 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 | 239.163.267,00 | 26.454.762,62 | | 265.618.029,62 | 245.288.279,03 | 278.730.351,34 | 13.112.321,72 |
| A. Prihodi od poreza | 219.900.000,00 | 15.100.000,00 | | 235.000.000,00 | 224.196.278,74 | 257.061.517,78 | 22.061.517,78 |
| - Porezi od UIO | 190.000.000,00 | 19.100.000,00 | | 209.100.000,00 | 198.505.183,19 | 228.287.816,66 | 19.187.816,66 |
| - Direktni porezi | 29.900.000,00 | -4.000.000,00 | | 25.900.000,00 | 25.691.095,55 | 28.773.701,12 | 2.873.701,12 |
| B. Neporezni prihodi | 12.662.871,00 | 988.953,16 | | 13.651.824,16 | 11.736.721,64 | 12.355.875,76 | -1.295.948,40 |
| C. Kapitalni primici | | | | | | | |
| D. Potpore (donacije) | 120.396,00 | 112.809,46 | | 233.205,46 | 560.442,17 | 224.099,35 | -9.106,11 |
| E. Primljene otplate datih zajmova | 6.480.000,00 | | | 6.480.000,00 | 6.363.720,23 | 6.336.252,65 | -143.747,35 |
| | | | | | | | |
| II. Rashodi | 239.163.267,00 | 65.182.835,90 | | 304.346.102,90 | 214.162.076,46 | 234.573.630,49 | -69.772.472,41 |
| A. Tekući rashodi | 215.601.973,00 | 15.630.096,04 | 133.903,54 | 231.098.165,50 | 203.508.750,62 | 214.793.552,45 | -16.304.613,05 |
| B. Kapitalni izdaci | 14.125.825,00 | 49.517.439,86 | 433.903,54 | 64.077.168,40 | 3.379.963,34 | 11.990.983,31 | -52.086.185,09 |
| Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima | | | | | 31.126.202,57 | 44.156.720,85 | 44.156.720,85 |
| Višak rashoda i izdataka nad prihodima i primicima | | 38.728.073,28 | | 38.728.073,28 | | | -38.728.073,28 |
| Višak rashoda pokriva se: | | | | | | | |
| - iz viška prih. proš. god. | | 38.728.073,28 | | 38.728.073,28 | | | -38.728.073,28 |
| | | | | | | | |
| III. Finansiranje | | | | | | | |
| A. Primljeni krediti | | 10.253.000,00 | | 10.253.000,00 | 2.431.116,25 | 2.752.605,80 | -7.500.394,20 |
| B. Otplate primljenih zajmova | 9.435.469,00 | 35.300,00 | 300.000,00 | 9.170.769,00 | 7.273.362,50 | 7.789.094,73 | -1.381.674,27 |
| - Otpl. dugova kroz drž. | 8.769.259,00 | 35.300,00 | 300.000,00 | 8.504.559,00 | 6.629.859,10 | 7.123.571,10 | -1.380.987,90 |
| - Otpl. domaćeg zaduž. | 666.210,00 | | | 666.210,00 | 643.503,40 | 665.523,63 | -686,37 |

Rashodi i izdaci skraćena shema

Tabela 7

| O P I S | Ostvarenje 2021. god. | Konačan plan 2022. god. | Ostvarenje 2022. god. | Indeks | |
|--|--------------------------|----------------------------|--------------------------|-------------|-------------|
| | | | | 4/2 | 4/3 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Bruto plate i naknade troškova zaposlenima | 79.207.135,93 | 84.982.987,73 | 79.640.290,42 | 1,01 | 0,94 |
| Naknade troš. zaposlenih i skup. poslanika | 2.268.725,49 | 5.514.119,00 | 4.329.388,89 | 1,91 | 0,79 |
| Doprinosi na teret poslodavca i ostali doprin. | 3.294.306,62 | 3.618.973,50 | 3.346.789,15 | 1,02 | 0,91 |
| Izdaci za materijal i usluge | 35.389.403,76 | 41.672.576,81 | 36.368.388,26 | 1,03 | 0,87 |
| Tekući transferi, donacije i drugi tekući rashodi | 62.338.572,39 | 66.645.972,46 | 62.968.768,59 | 1,01 | 0,94 |
| Subvencije | 20.615.360,95 | 28.081.500,00 | 27.683.512,34 | 1,34 | 0,99 |
| Kapitalni transferi i donacije | 1.573.700,00 | 6.340.840,80 | 6.248.008,05 | 3,97 | 0,99 |
| Izdaci za kamate | 395.245,48 | 582.036,00 | 456.414,80 | 1,15 | 0,78 |
| Ukupno tekući izdaci | 205.082.450,62 | 237.439.006,30 | 221.041.560,50 | 1,08 | 0,93 |
| Kapitalni izdaci | 1.806.263,34 | 57.736.327,60 | 5.742.975,26 | 3,18 | 0,10 |
| Otplata kredita | 7.273.362,50 | 9.170.769,00 | 7.789.094,73 | 1,07 | 0,85 |
| Ukupno tekući i kapitalni izdaci | 214.162.076,46 | 304.346.102,90 | 234.573.630,49 | 1,10 | 0,77 |
| Manje izvršeni rashodi i izdaci u odnosu na plan | 63.505.200,25 | | 69.772.472,41 | 1,10 | |

Sintetički pregled izvršenja tekućih izdataka

Tabela 8

| O P I S | Ostvarenje u 2021. god. | Plan za 2022. po knjizi budžeta | Amandmani na budžet 2022. god. | Virmanizovano u 2022. god. | Konačan budžet za 2022. godinu (2+3+4) | Izvršenje u 2022. godini | Indeks | |
|---|----------------------------|------------------------------------|--------------------------------------|----------------------------------|---|-----------------------------|--------|------|
| | | | | | | | 6/5 | 6/1 |
| 0 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| Bruto plate i naknade | 79.207.135,93 | 87.639.954,00 | -2.656.966,27 | | 84.982.987,73 | 79.640.290,42 | 0,94 | 1,01 |
| Naknade troškova zaposlenicima i skupštinskim zastupnicima | 2.268.725,49 | 5.888.768, | -374.649,00 | | 5.514.119,00 | 4.329.388,89 | 0,79 | 1,91 |
| Doprinos na teret poslodavca | 3.294.306,62 | 3.616.584,33 | 2.389,17 | | 3.618.973,50 | 3.346.789,15 | 0,92 | 1,02 |
| Putni troškovi | 174.243,89 | 420.912,00 | 25.140,00 | 70.495,00 | 516.547,00 | 367.585,20 | 0,71 | 2,11 |
| Izdaci za energiju | 4.472.008,42 | 4.519.164,00 | 689.592,09 | 126.061,00 | 5.334.817,09 | 5.026.483,70 | 0,94 | 1,12 |
| Izdaci za komunalne usluge | 2.645.999,41 | 3.573.286,00 | -1.096.486,0 | -62.694,00 | 2.414.106,00 | 1.655.750,25 | 0,69 | 0,63 |
| Nabavka materijala i sitnog inventara | 5.084.801,42 | 3.386.426,10 | 578.852,12 | -116.727,00 | 3.848.551,22 | 3.154.563,07 | 0,82 | 0,62 |
| Usluge prevoza i gorivo | 3.444.543,85 | 3.274.165,00 | 808.508,80 | 65.295,00 | 4.147.968,80 | 4.052.988,27 | 0,98 | 1,18 |
| Unajmljivanje imovine i opreme | 113.727,60 | 131.858,00 | -36.200,00 | -2.000,00 | 93.658,00 | 85.200,60 | 0,91 | 0,75 |
| Tekuće održavanje | 3.250.104,53 | 4.042.340,00 | 274.360,00 | -72.328,00 | 4.244.372,00 | 3.362.339,33 | 0,79 | 1,03 |
| Izdaci za bankarske i usluge osiguranja | 259.076,57 | 365.835,00 | 11.954,00 | 9.628,60 | 387.417,60 | 302.330,06 | 0,78 | 1,17 |
| Ugovorene usluge | 15.944.898,07 | 19.568.650,57 | 739.531,13 | 376.957,40 | 20.685.139,10 | 18.361.147,78 | 0,89 | 1,15 |

Ured-Kancelarija za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH

| | | | | | | | | |
|---|-----------------------|-----------------------|----------------------|--------------------|-----------------------|-----------------------|-------------|-------------|
| Tekući transferi drugim i istim nivoima vlasti | 27.035.599,00 | 27.110.000,00 | 2.994.920,00 | -395.143,54 | 29.709.776,46 | 29.679.776,46 | 1,00 | 1,10 |
| Tekuće donacije pojedincima | 29.729.087,28 | 28.750.500,00 | 1.644.400,00 | 13.400,00 | 30.408.300,00 | 28.488.026,08 | 0,94 | 0,96 |
| Tekuće donacije neprofitnim organizacijama | 5.543.886,11 | 5.198.994,00 | 1.475.750,00 | -146.848,00 | 6.527.896,00 | 4.800.966,06 | 0,74 | 0,87 |
| Subvencije javnim preduzećima i fondovima | 482.605,00 | 8.000,00 | 150.000,00 | | 158.000,00 | 157.605,00 | 1,00 | 0,33 |
| Subvencije privatnim preduzećima i preduzetnicima | 20.132.755,95 | 17.573.500,00 | 10.350.000,00 | | 27.923.500,00 | 27.525.907,34 | 0,99 | 1,37 |
| Tekuće donacije u inostranstvo | 30.000,00 | | | | | | | |
| Izdaci za inostrane kamate | 40.001,15 | 43.299,00 | 3.900,00 | | 47.199,00 | 38.011,45 | 0,81 | 0,95 |
| Kamate na domaće pozajmljivanje | 51.127,00 | 28.249,00 | 2.000,00 | | 30.249,00 | 30.136,49 | 1,00 | 0,59 |
| Ostale naknade vezane za pozajmljivanje | 304.117,33 | 461.488,00 | 43.100,00 | | 504.588,00 | 388.266,86 | 0,77 | 1,28 |
| Tekući rashodi | 203.508.750,62 | 215.601.973,00 | 15.630.096,04 | -133.903,54 | 231.098.165,50 | 214.793.552,45 | 0,93 | 1,06 |
| Kapitalni transferi drugim nivoima vlasti | 200.000,00 | 195.000,00 | 75.000,00 | 395.143,54 | 665.143,54 | 665.143,54 | 1,00 | 3,33 |
| Kapitalne donacije pojedincima i neprofitnim organizacijama | 1.373.700,00 | 2.083.000,00 | 3.332.925,26 | 38.760,00 | 5.454.685,26 | 5.362.238,51 | 0,98 | 3,90 |
| Kap. transferi neprofitnim organizacijama | | | | | | | | |
| Otplate dugova primljenih kroz državu | 6.629.859,10 | 8.769.259,00 | 35.300,00 | -300.000,00 | 8.504.559,00 | 7.123.571,10 | 0,84 | 1,07 |
| Otplate domaćeg zaduživanja | 643.503,40 | 666.210,00 | | | 666.210,00 | 665.523,63 | 1,00 | 1,03 |
| Ukupno tekući izdaci | 212.355.813,12 | 227.315.442,00 | 19.073.321,30 | 0,00 | 246.388.763,30 | 228.610.029,23 | 0,93 | 1,08 |

**Plan i ostvarenje kapitalnog budžeta za 2020-2022. godinu
po odjeljenjima i institucijama**

Tabela 9

| | Odjeljenje/Institucija | Plan za 2020-2022. | Realizovano do 31.12.2021. | Realizovano u 2022. | Ostatak sredstava | % izvrš. |
|----|---|-------------------------------|---------------------------------------|--------------------------------|------------------------------|------------------|
| | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 (3+4)/2 |
| 10 | Skupština Brčko distrikta BiH | 125.209,90 | 16.795,35 | 27.617,85 | 80.796,70 | 35,47 |
| 11 | Kancelarija Gradonačelnika | 322.103,00 | 99.564,08 | 84.514,77 | 138.024,15 | 57,15 |
| 12 | Pravosuđe Brčko distrikta BiH | 989.075,44 | 128.121,27 | 427.955,43 | 432.998,74 | 56,22 |
| 13 | Policija Brčko distrikta BiH | 6.106.997,18 | 1.442.743,55 | 2.676.452,59 | 1.987.801,04 | 67,45 |
| 14 | Odjeljenje za javnu sigurnost | 2.444.325,00 | 352.332,26 | 440.116,68 | 1.651.876,06 | 32,42 |
| 15 | Odjeljenje za stručne i administrativne poslove | 1.023.319,40 | 257.644,36 | 184.726,19 | 580.948,85 | 43,23 |
| 16 | Direkcija za finansije | 1.162.580,00 | 194.726,61 | 88.222,68 | 879.630,71 | 24,34 |
| 17 | Odj.za privredni razvoj, sport i kulturu | 1.703.353,54 | 125.089,61 | 772.136,27 | 806.127,66 | 52,67 |
| 18 | Odjeljenje za poljoprivredu, šumarstvo i vodoprivredu | 2.005.798,61 | 90.121,16 | 432.055,20 | 1.483.622,25 | 26,03 |
| 19 | Odjelj. za zdravstvo i ostale usluge | 10.242.082,55 | 1.695.138,61 | 1.319.773,29 | 7.227.170,65 | 29,44 |
| 20 | Odjeljenje za obrazovanje | 6.333.683,80 | 964.511,81 | 1.054.678,11 | 4.314.493,88 | 31,88 |
| 21 | Odjeljenje za prostorno planiranje i imovinsko pravne poslove | 5.107.970,00 | 1.197.511,77 | 886.094,72 | 3.024.363,51 | 40,79 |
| 22 | Odjeljenje za raseljena lica, izbjeglice i stambena pitanja | 5.022.163,58 | 116.931,40 | 37.358,92 | 4.867.873,26 | 3,07 |
| 23 | Odjeljenje za komunalne poslove | 21.546.195,75 | 2.672.223,94 | 3.317.308,09 | 15.556.663,72 | 27,80 |
| 24 | Odjeljenje za javne poslove | 44.423.478,64 | 4.010.298,45 | 6.984.035,70 | 33.429.144,49 | 24,75 |
| 25 | Odjel za javni registar | 1.739.007,84 | 270.457,89 | 221.859,85 | 1.246.690,10 | 28,31 |
| 26 | Komisija za vrijednosne papire | 4.000,00 | 3.316,95 | | 683,05 | 82,92 |
| 27 | Kanc. za upravlj. javnom imovinom | 11.820.983,27 | 1.678.181,77 | 2.470.946,74 | 7.671.854,76 | 35,10 |
| 28 | Kancelarija koordinatora pri Savjetu ministara BiH | 64.606,80 | 4.551,30 | 907,92 | 59.147,58 | 8,45 |
| 30 | Kanc. za reviziju javne uprave i instit. | 69.894,71 | 17.140,97 | 12.723,89 | 40029,85 | 42,73 |
| 31 | Odjeljenje za evropske integracije i međunarodnu saradnju | 68.581,13 | 21360,1 | 10.105,29 | 37.115,74 | 45,88 |
| 32 | Kancelarija za prevenciju korupcije i koordinacije aktivnosti na suzbijanju korupcije | 110.000,00 | | 105621,76 | 4.378,24 | 96,02 |
| 33 | Komisija za odlučivanje o sukobu interesa | 129.217,00 | | 41709,6 | 87.507,40 | 32,28 |
| | UKUPNO | 122.564.627,14 | 15.358.763,21 | 21.596.921,54 | 85.608.942,39 | 30,15 |

Plan i ostvarenje (ukupnog) kapitalnog budžeta odobrenog u periodu 2020.-2022. godine

Tabela 10

| Godina odobr. projekta | Planirano | Realizovano do 01.01.2022. god. | Realizovano u 2022. god. | Raspoloživo | Izvršenje % do 2022.g | Izvršenje % kumul. |
|------------------------|-----------------------|---------------------------------|--------------------------|----------------------|-----------------------|--------------------|
| 0 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 (2/1) | 6 (2+3)/1 |
| 2020. | 20.994.809,22 | 13.558.115,87 | 4.606.058,49 | 2.830.634,86 | 64,58 | 86,52 |
| 2021. | 43.833.490,32 | 1.800.647,34 | 11.322.531,87 | 30.710.311,11 | 4,11 | 29,94 |
| 2022. | 57.736.327,60 | | 5.668.331,18 | 52.067.996,42 | | 9,82 |
| Ukupno | 122.564.627,14 | 15.358.763,21 | 21.596.921,54 | 85.608.942,39 | 12,53 | 30,15 |

NALAZI I PREPORUKE REVIZIJE FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA BUDŽETA BRČKO DISTRIKTA BiH ZA 2022. GODINU

1. UVOD

Obavili smo reviziju finansijskih izvještaja budžeta Brčko distrikta Bosne i Hercegovine za 2022. 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.

2. OPŠTI DIO

Direkcija je osnovana Zakonom o Direkciji za finansije Brčko distrikta BiH („Službeni glasnik Brčko distrikta BiH“, brojevi: 19/07, 35/17, 3/19, 34/19 i 36/22).

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.

3. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije su finansijski izvještaji budžeta Brčko distrikta BiH za 2022. 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 s usvojenim revizorskim standardima, izrazi mišljenje o tome da li su finansijski izvještaji pripremljeni, u svakom značajnom pogledu, u skladu s 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 2022. 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.

4. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE IZ PRETHODNE REVIZIJE

U sklopu revizije finansijskih izvještaja Brčko distrikta BiH za 2022. godinu izvršili smo provjeru implementacije preporuka izvještaja o reviziji za 2021. godinu u skladu s Akcionim planom za realizaciju preporuka o reviziji finansijskih izvještaja Brčko distrikta BiH na dan 31.12.2021. godine Kancelarije za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH broj: 13.9-04.1-826/22 od 23.09.2022. godine. Osvrtom na preporuke date u izvještajima o obavljenim revizijama za prethodne godine, te na osnovu uvida u preduzete aktivnosti, u narednoj tabeli dat je osvrt na realizaciju prethodno datih preporuka.

Tabela 11. Pregled realizacije preporuka

| Br. prep. | Preporuke iz izvještaja za 2021. godinu | Ocjena realizacije preporuka iz izvještaja za 2021. godinu | Status |
|-----------|---|--|----------------|
| 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. | Nije izvršena procjena ročnosti i stepena naplativosti svih potraživanja, niti je u skladu s izvršenom procjenom izvršena adekvatna knjiženja ispravke vrijednosti. | nije provedena |
| 2. | 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. | Nije obezbijeđeno, prilikom izdavanja naloga za uplatu depozita ili drugih sredstava, 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 | nije provedena |
| 3. | 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 s Pravilnikom o evidenciji | Nije uspostavljena evidencija umjetničkih djela, niti je definisan način procjene njihove početne vrijednosti i kasnijeg vrednovanja i nosioci aktivnosti potrebnih za njihovo evidentiranje u glavnoj knjizi Trezora. | nije provedena |

| | | | |
|----|---|--|----------------|
| | stalnih sredstava, sitnog inventara i materijala za budžetske korisnike u Brčko distrikta BiH, kao i efektivan nadzor u toku njihove upotrebe. | | |
| 4. | 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. | Nije obezbijeđeno, prilikom kandidovanja i realizacije složenih projekata, koji se realizuju po fazama, da svaka faza obuhvati jednu tehno-ekonomsku cjelinu koja se može voditi kao zasebno stalno sredstvo. | nije provedena |
| 5. | 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. | Nije obezbijeđen blagovremen početak i okončanje godišnjeg popisa, popisom nije obuhvaćena cjelokupna imovina i obaveze Brčko distrikta BiH, niti je izvršena identifikacija i procjenjivanje pojedinačnih pozicija imovine i obaveza. | nije provedena |
| 6. | 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. | Nije utvrđena ukupna vrijednost ili vrijednost pojedinih funkcionalnih ili ekonomskih cjelina kod višefaznog sticanja stalnog sredstva, niti je utvrđen korisni vijek upotrebe. | nije provedena |
| 7. | 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 | Nije utvrđena ukupna vrijednost ili vrijednost pojedinih funkcionalnih ili ekonomskih cjelina prilikom okončanja postupka sticanja stalnog sredstva niti je istom dodijeljen naziv u skladu s njegovom funkcionalnom suštinom. | nije provedena |

| | | | |
|-----|---|--|----------------------|
| | vrijednosti stalnog sredstva s ciljem fer prikazivanja nove vrijednosti sredstva. | | |
| 8. | 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. | Dio budžetskih korisnika je postupao po preporukama prethodne revizije, te je uspostavio efektivnu međusobnu komunikaciju i efikasan nadzor nad izvršenjem usvojenih Akcionih planova. | djelimično provedena |
| 9. | 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. | Nije donijet 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. | nije provedena |
| 10. | 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. | Dio budžetskih korisnika je utvrdio konkretne vrste rizika i procijenio vjerovatnoću nastanka i stepen uticaja rizika na njihovo poslovanje te su, na osnovu definisanih rizika definisali pravila i procedure, utvrdili kontrolne i nadzorne postupke s rokovima i nosiocima. | djelimično provedena |
| 11. | 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. | Direkcija je donijela i dostavila Vladi Brčko distrikta BiH Dokument okvirnog budžeta i Nacrt budžeta u zakonski propisanim rokovima. | provedena |
| 12. | 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. | Gradonačelnik Brčko distrikta BiH je blagovremeno, u ime Vlade, podnio Skupštini prijedlog godišnjeg budžeta za 2023. godinu. | provedena |
| 13. | Potrebno je da Skupština Brčko distrikta BiH, putem skupštinske Komisije za budžet, osigura usvajanje budžeta Brčko distrikta BiH u roku koji | Skupština Brčko distrikta BiH, putem skupštinske Komisije za budžet, je usvojila budžet Brčko distrikta BiH za 2022. godinu | nije provedena |

| | | | |
|-----|--|--|----------------------|
| | je propisan odredbama Statuta Brčko distrikta BiH. | 15.12.2021. godine a za 2023. godinu 15.12.2022. godine. | |
| 14. | 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. | Izmjene i dopune budžeta Brčko distrikta BiH za 2022. godinu vršene po propisanom postupku za usvajanje budžeta. | provedena |
| 15. | 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. | Izvještavanje o provođenju godišnjih planova razvojnih programa i strateškog plana budžetskog korisnika je vršeno, ali nisu poštovani propisani rokovi u sačinjavanju i dostavljanju strateških dokumenata. | djelimično provedena |
| 16. | Potrebno je donijeti Plan korištenja nekretnina Brčko distrikta BiH za tekuću godinu. | Preporuka nije provodiva zbog stupanja na snagu novog Zakona o javnoj imovini. | nije provodiva |
| 17. | 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. | Nisu dosljedno primijenjene 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. | nije provedena |
| 18. | 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. | Nije izvršena izmjena i dopuna 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. | nije provedena |
| 19. | 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. | Nisu donijeti svi propisani podzakonski akti u skladu sa odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti Brčko distrikta BiH. | nije provedena |
| 20. | Potrebno je preduzeti aktivnosti na okončanju prenosa prava, sredstava poslovnog prostora, inventara, opreme i druge imovine, koju koristi Javna | Nije okončan prenos prava, sredstava poslovnog prostora, inventara, opreme i druge imovine, | nije provedena |

| | | | |
|-----|--|--|----------------------|
| | zdravstvena ustanova u skladu sa Odlukom o osnivanju Javne zdravstvene ustanove “Zdravstveni centar Brčko” Brčko distrikta BiH. | koju koristi Javne zdravstvene ustanove. | |
| 21. | Potrebno je poštovati odredbe Zakona o mladima Brčko distrikta BiH u dijelu predviđenih rokova za donošenje Strategije za mlade. | Donesena Strategije za mlade Brčko distrikta BiH. | provedena |
| 22. | 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. | Nije vršena adekvatna projekcija prihoda i rashoda u DOB-u te na osnovu projektovanih vrijednosti izrađen budžet za fiskalnu godinu. | nije provedena |
| 23. | 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. | Dio budžetskih korisnika je vršio planiranje prihoda 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. | djelimično provedena |
| 24. | 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. | Formirana je Komisija za utvrđivanje iznosa koncesione naknade za 2021.godinu, i Komisija za utvrđivanje iznosa naknade za period 2016. - 2020.god, te su obračunate naknade po godinama. | provedeno |
| 25. | 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. | Dio budžetskih korisnika je preduzimaao određene mjere za naplatu prihoda. | djelimično provedena |
| 26. | 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. | Dostavljane su opomene zakupcima za neplaćene obaveze, ali i dalje se nastavlja s fakturisanjem usluga za komitente bez provjere validnosti osnovnih elemenata ugovora iz ranijeg perioda. | djelimično provedena |
| 27. | 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. | Kancelarija nije obavještavala Direkciju o dugu zakupaca koji kasne sa plaćanjem po osnovu ugovora o zakupu, kako bi se izvršio obračun zatezne kamate. | nije provedena |

| | | | |
|-----|--|--|----------------|
| 28. | Potrebno je uspostaviti kontinuiran i automatski upravljački mehanizam mjerenja i monitoringa izvađenih količina materijala iz vodotoka i njihovog upoređivanja s obračunatim i naplaćenim naknadama u skladu sa odredbama Pravilnika o posebnoj vodoprivrednoj naknadi za izvađeni materijal iz vodotoka u Brčko distriktu BiH. | Nije uspostavljen kontinuiran i automatski upravljački mehanizam mjerenja i monitoringa izvađenih količina materijala iz vodotoka. | nije provedena |
| 29. | Potrebno je dosljedno poštovati odredbe Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH, u dijelu svrsishodnog i efikasnog raspolaganja odobrenim budžetskim sredstvima. | Nisu dosljedno poštovane odredbe Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH, u dijelu svrsishodnog i efikasnog raspolaganja odobrenim budžetskim sredstvima. | nije provedena |
| 30. | 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. | Policija nije organizovanje rada u dežurstvu i pripravnosti regulisala podzakonskim aktom, u skladu sa članom 30 Zakona o platama i naknadama zaposlenih u Policiji Brčko distrikta BiH. | nije provedena |
| 31. | Potrebno je obezbijediti da se obračun naknade za topli obrok obračunava samo za dane provedene na radu. | Obračun naknade za topli obrok obračunava se samo za dane provedene na radu. | provedena |
| 32. | 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. | Nije propisan način i visina priznavanja izdataka za topli obrok za zaposlenike čije dnevno radno vrijeme odstupa od 8 sati. | nije provedena |
| 33. | 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. | Nisu doneseni podzakonski akti koji regulišu visinu dodatka na platu i naknadu plata. | nije provedena |
| 34. | Potrebno je intenzivirati aktivnosti na uspostavi adekvatne evidencije i kontrole utroška električne energije. | Nije uspostavljena adekvatna evidencija i kontrola utroška električne energije. | nije provedena |
| 35. | Potrebno je, izvršiti racionalizaciju telefonskih brojeva i uspostaviti adekvatnu kontrolu izdataka za telefone. | Odjeljenje za javni registar nije u mogućnosti da izvrši racionalizaciju telefonskih brojeva i uspostavi adekvatnu kontrolu izdataka za telefone. | nije provedena |
| 36. | 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. | U ugovoru o nabavci usluga prevoza, kao i obezbjeđivanja sredstava u tekućem budžetu Odjeljenje se nije pridržavalo nadležnosti propisanih Zakonom. | nije provedena |

| | | | |
|-----|---|---|----------------|
| 37. | 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. | Nije izvršeno razdvajanje budžetskih sredstava sa pozicije Izdaci za usluge prevoza, za prevoz samo učenika kojima je priznato pravo na besplatan prevoz u skladu sa Zakonom o obrazovanju u osnovnim i srednjim školama u Brčko distriktu BiH. | nije provedena |
| 38. | 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. | Prilikom ugovaranja usluga prevoza učenika obim prevoza nije vezan 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. | nije provedena |
| 39. | 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. | Nisu dosljedno poštovane 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, prilikom angažovanja lica za obavljanje posebnih poslova, | nije provedena |
| 40. | 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. | Nisu utvrđivani kriteriji i procedure za angažovanje lica za obavljanje posebnih poslova. | nije provedena |
| 41. | 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. | Nije određen obveznik uplate doprinosa za osiguranje od povrede na radu i profesionalnog oboljenja, prilikom zaključivanja ugovora. | nije provedena |
| 42. | Potrebno je dodatno obrazložiti angažovanje više od 10 % lica u odnosu na broj zaposlenih. | Nije dodatno obrazloženo angažovanje više od 10 % lica u odnosu na broj zaposlenih. | nije provedena |
| 43. | Potrebno je prilikom zaključivanja ugovora o posebnim poslovima propisati obavezu obavještanja Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH o zaključenim ugovorima u skladu sa odredbama Pravilnika o radu službenika i namještenika u organima javne uprave Brčko distrikta BiH. | Nije, prilikom zaključivanja ugovora o posebnim poslovima, propisana obaveza obavještanja Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH o zaključenim ugovorima. | nije provedena |
| 44. | Potrebno je dosljedno provoditi odredbe Pravilnika o radu službenika i namještenika u organima javne uprave | Nije vršeno praćenje i kontrola obavljanja posebnih poslova niti je kod zaključenih ugovora definisan | nije provedena |

| | | | |
|-----|--|---|----------------------|
| | Brčko distrikta BiH u dijelu praćenja i kontrole obavljanja posebnih poslova i kod zaključenih ugovora definisati način dokumentovanja kvaliteta i količine izvršenih poslova. | način dokumentovanja kvaliteta i količine izvršenih poslova. | |
| 45. | 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. | Dio budžetskih korisnika je vršio analizu, ocjene efikasnosti i efektivnosti obavljenih poslova angažovanih lica za obavljanje posebnih poslova, sačinjavao izvještaje i dostavljao iste Vladi Brčko distrikta BiH u propisanom roku. | djelimično provedena |
| 46. | 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. | Nisu propisane procedure o načinu izbora nastavnog osoblja u cilju osiguranja transparentnosti. | nije provedena |
| 47. | 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. | Nije vršeno dokumentovanje radnje povodom koje nastaje trošak za reprezentaciju u objektima van zgrade Vlade Brčko distrikta BiH. | nije provedena |
| 48. | 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. | Obezbijedeno blagovremeno okončavanje aktivnosti neophodnih za realizaciju programa, te se isti realizovali u okviru planiranog perioda. | provedena |
| 49. | Potrebno je unaprijediti postupak donošenja finansijskih planova u dijelu tačne procjene transfera. | Unaprijeđen postupak donošenja finansijskih planova za vanbudžetske korisnike u dijelu tačne procjene transfera. | djelimično provedena |
| 50. | 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. | Nije obezbijedeno ugovaranje, 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. | nije provedena |
| 51. | Potrebno je uspostaviti jedinstvene evidencije o dodijeljenim donacijama za odjeljenja i institucije Brčko distrikta BiH. | Nije uspostavljena jedinstvena evidencija o dodijeljenim donacijama za odjeljenja i institucije Brčko distrikta BiH. | nije provedena |
| 52. | Potrebno je kod pravdanja utroška sredstava prihvatati isključivo finansijske izvještaje sačinjene na osnovu dokumentacije nastalog | Prihvatani isključivo finansijski izvještaji sačinjeni na osnovu dokumentacije nastalog poslovnog događaja, kod pravdanja utroška sredstava. | nije provedena |

| | | | |
|-----|--|--|----------------------|
| | poslovnog događaja, saglasno računovodstvenim načelima. | | |
| 53. | Potrebno je vršiti analizu periodičnih izvještaja korisnika budžetskih sredstava, radi pravovremenog davanja smjernica za korekciju uočenih nedostataka u provođenju programa i projekata. | Nije vršena analiza periodičnih izvještaja korisnika budžetskih sredstava, radi pravovremenog davanja smjernica za korekciju uočenih nedostataka u provođenju programa i projekata. | nije provedena |
| 54. | 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. | Upućen Vladi Brčko distrikta BiH prijedlog odluke o usvajanju Strategije razvoja sporta u Brčko distriktu BiH u skladu sa odredbama Zakona o sportu u Brčko distriktu BiH, ista je usvojena i upućena Skupštini Brčko distrikta BiH | djelimično provedena |
| 55. | 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. | Preispitan način priznavanja i isplate olakšica za nove investicije te postupano u skladu s usvojenim politikama Vlade Brčko distrikta BiH za podsticaje. | provedena |
| 56. | Potrebno je razraditi sektorsku strategiju i srednjoročni plan razvoja, te da sredstava 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. | Vlada Brčko distrikta je 15.12.2022. godine donijela Odluku o usvajanju Strategije razvoja poljoprivrede i ruralnih područja Brčko distrikta BiH za period 2021. – 2027. godina. Odjeljenje nije razradilo sektorsku strategiju i srednjoročni plan razvoja. | djelimično provedena |
| 57. | Potrebno je u skladu sa odredbama Zakona o podsticaju u poljoprivrednoj proizvodnji, na kraju svake kalendarske godine dostavi gradonačelniku izvještaj o realizaciji podsticaja. | Izveštaj o realizaciji podsticaja nije dostavljen gradonačelniku na kraju 2022. godine. | nije provedena |
| 58. | 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. | Usvojen je Pravilnik o načinu i uslovima podsticaja, te su stvorene pretpostavke za kontinuirani nadzor Komisije za internu kontrolu nad realizacijom podsticaja. | provedena |
| 59. | 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. | Nisu obezbijedeni neophodni uslovi za realizaciju kapitalnih projekata, nizak stepen realizacije kapitalnog budžeta. | nije provedena |

| | | | |
|-----|---|--|----------------------|
| 60. | 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. | Zaključivani ugovori o izvođenju radova sa postavljenim realnim rokovima, kreiran jedinstven obrazac potvrde - zapisnika o izvršenim radovima i uspostavljena objektivizirana planska procedura naknadnih kontrolnih ispitivanja izvedenih radova kod dijela budžetskih korisnika. | djelimično provedena |
| 61. | Potrebno je obezbijediti neophodne uslove za predlaganje, usvajanje i realizaciju kapitalnih projekata kako bi se osigurala pretpostavke za efikasno upravljanje kapitalnim budžetom, u skladu sa odredbama Zakona budžetu Brčko distrikta BiH. | Nisu obezbijeđeni neophodni uslovi za predlaganje, usvajanje i realizaciju kapitalnih projekata. | nije provedena |
| 62. | Potrebno je, definisati proceduru koordinacije između odjeljenja i institucija prilikom planiranja, provođenja postupaka javne nabavke i realizacije kapitalnih projekata. | Nije definisana procedura koordinacije između odjeljenja i institucija prilikom planiranja, provođenja postupaka javne nabavke i realizacije kapitalnih projekata. | nije provedena |
| 63. | Potrebno je donijeti procedure kojima će regulisati kriterije za odabir projekata nad kojima će nadzor građenja vršiti eksterni nadzorni organ. | Nije regulisan kriterij za odabir projekata nad kojima će nadzor građenja vršiti eksterni nadzorni organ. | nije provedena |
| 64. | Potrebno je da izraditi bazu podataka o kapitalnim projektima Brčko distrikta BiH. | Nije izrađena baza podataka o kapitalnim projektima Brčko distrikta BiH. | nije provedena |
| 65. | 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. | Nisu blagovremeno preduzete neophodne aktivnosti na otpočinjanju odobrenih građevinskih radova. | nije provedena |
| 66. | Potrebno je obračun penala vršiti dosljednom primjenom ugovorenih smjernica za građenje uz usvajanje procedura dodatnih kontrola nad uzorcima koji značajnije odstupaju od ugovorenih veličina. | Vršena dosljedna primjena ugovorenih smjernica za građenje uz usvajanje procedura dodatnih kontrola nad uzorcima koji značajnije odstupaju od ugovorenih veličina. | provedena |
| 67. | Potrebno je, identificirati sredstva u pripremi čije korištenje i održavanje spada u nadležnost drugih odjeljenja, te ista alocirati u skladu sa njihovom namjenom. | Nisu identifikovana sredstva u pripremi čije korištenje i održavanje spada u nadležnost drugih odjeljenja. | nije provedena |

| | | | |
|-----|--|--|----------------|
| 68. | 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. | Dostavljena presuda Osnovnog suda da se tužitelju isplate sredstva sa zakonskom zateznom kamatom, te je protiv ove presude uložena žalba apelacionom sudu Brčko distrikta BiH. | nije provodiva |
| 69. | 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. | Nisu propisani bitni elementi 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 niti je uspostavljen adekvatan sistem nadzora i komuniciranja svih učesnika tokom cijelog procesa. | nije provedena |
| 70. | 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. | Dostavljeni, za sve propisane postupke javnih nabavki, izvještaji Odjeljenju za stručne i administrativne poslove, radi dostave istih Agenciji za javne nabavke i objave na internet stranici. | provedena |

| Br. prep. | Preporuke iz izvještaja za 2020. godinu koje nisu realizovane | Ocjena realizacije preporuka iz izvještaja za 2020. godinu | Status |
|-----------|--|--|----------------|
| 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. | Nije izvršena procjena ročnosti i stepena naplativosti svih potraživanja, niti je u skladu s izvršenom procjenom izvršena adekvatna knjiženja ispravke vrijednosti. | nije provedena |
| 2. | 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. | Nisu propisani bitni elementi 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 niti je uspostavljen adekvatan sistem nadzora i komuniciranja svih učesnika tokom cijelog procesa. | nije provedena |

| | | | |
|------------------|--|---|----------------|
| 3. | 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. | Nije obezbijeđeno ugovaranje 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. | nije provedena |
| 4. | Potrebno je uspostaviti kontinuiran i automatski upravljački mehanizam mjerenja i monitoringa izvađenih količina materijala iz vodotoka i njihovog upoređivanja s obračunatim i naplaćenim naknadama u skladu sa odredbama Pravilnika o posebnoj vodoprivrednoj naknadi za izvađeni materijal iz vodotoka u Brčko distriktu BiH. | Nije uspostavljen kontinuiran i automatski upravljački mehanizam mjerenja i monitoringa izvađenih količina materijala iz vodotoka. | nije provedena |
| 5. | Potrebno je organizovanje rada u dežurstvu i pripravnosti regulisati podzakonskim aktom, u skladu s odredbama Zakona o platama i naknadama zaposlenih u Policiji Brčko distrikta BiH. | Policija nije organizovanje rada u dežurstvu i pripravnosti regulisala podzakonskim aktom, u skladu sa članom 30 Zakona o platama i naknadama zaposlenih u Policiji Brčko distrikta BiH. | nije provedena |
| 6. | Potrebno je intenzivirati aktivnosti na uspostavi adekvatne evidencije i kontrolu utroška električne energije. | Nije uspostavljena adekvatna evidencija i kontrola utroška električne energije. | nije provedena |
| 7. | 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. | Nisu propisane procedure o načinu izbora nastavnog osoblja u cilju osiguranja transparentnosti. | nije provedena |
| 8. | Potrebno je uspostaviti jedinstvene evidencije o dodijeljenim donacijama za odjeljenja i institucije Brčko distrikta BiH. | Nije uspostavljena jedinstvena evidencija o dodijeljenim donacijama za odjeljenja i institucije Brčko distrikta BiH. | nije provedena |
| 9. | Potrebno je obezbijediti da se izvještavanje o realizaciji i rezultatima podsticaja vrši dosljednom primjenom Zakona o podsticajima u poljoprivredi. | Izveštaj o realizaciji podsticaja nije dostavljen gradonačelniku na kraju 2022. godine. | nije provedena |
| Br. prep. | Preporuke iz izvještaja za 2019. godinu koje nisu realizovane | Ocjena realizacije preporuka iz izvještaja za 2019. godinu | Status |
| 1. | Potrebno je vršiti utvrđivanje i evidentiranje iznosa poreznih obaveza po prijemu poreznih prijava u evidencije Porezne uprave u skladu s odredbama Zakona o Poreznoj upravi Brčko distrikta BiH. | Utvrdjivanje i evidentiranje iznosa poreznih obaveza nije vršeno po prijemu poreznih prijava u evidencije Porezne uprave. | nije provedena |
| 2. | Potrebno je analitičke porezne evidencije urediti u skladu s principima Zakona o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta | Analitičke porezne evidencije nisu uređene u skladu s principima Zakona o | nije provedena |

| | | | |
|----|---|--|----------------|
| | BiH u dijelu pouzdanosti i pravovremenosti. | računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH | |
| 3. | Potrebno je sintetičke knjigovodstvene evidencije u glavnoj knjizi iskazivati na osnovu analitičke porezne evidencije u skladu s odredbama Pravilnika o računovodstvu budžeta Brčko distrikta BiH. | Sintetičke knjigovodstvene evidencije u glavnoj knjizi nisu iskazivane na osnovu analitičke porezne evidencije. | nije provedena |
| 4. | 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 s Pravilnikom o evidenciji stalnih sredstava, sitnog inventara i materijala za budžetske korisnike u Brčko distrikta BiH, kao i efektivan nadzor u toku njihove upotrebe. | Nije uspostavljena evidencija umjetničkih djela, niti je definisan način procjene njihove početne vrijednosti i kasnijeg vrednovanja i nosioci aktivnosti potrebnih za njihovo evidentiranje u glavnoj knjizi Trezora. | nije provedena |
| 5. | 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 s njegovom funkcionalnom suštinom. | Nije utvrđena ukupna vrijednost ili vrijednost pojedinih funkcionalnih ili ekonomskih cjelina kod višefaznog sticanja stalnog sredstva, niti je utvrđen korisni vijek upotrebe. | nije provedena |
| 6. | 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. | Nije donijet 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. | nije provedena |
| 7. | 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. | Skupština Brčko distrikta BiH, putem skupštinske Komisije za budžet, je usvojila budžet Brčko distrikta BiH za 2022. godinu 15.12.2021. godine a za 2023. godinu 15.12.2022. godine. | nije provedena |
| 8. | Potrebno je inicirati izmjene Zakona o šumama Brčko distrikta BiH u dijelu obveznika uplate naknade za opštekorisnu funkciju šuma u cilju jednakog postupanja. | Nije inicirana izmjena Zakona o šumama Brčko distrikta BiH u dijelu obveznika uplate naknade za opštekorisnu funkciju šuma. | nije provedena |
| 9. | Potrebno je dosljedno ispoštovati odredbe Ugovora o koncesiji, u dijelu utvrđivanja iznosa i roka fakturisanja koncesione naknade. | Nije uspostavljen kontinuiran i automatski upravljački mehanizam mjerenja i | nije provedena |

| | | | |
|-----|---|--|----------------|
| | | monitoringa izvađenih količina materijala iz vodotoka. | |
| 10. | 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. | Nisu dosljedno primijenjene 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. | nije provedena |
| 11. | 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. | Nije izvršena izmjena i dopuna 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. | nije provedena |
| 12. | 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. | Nisu donijeti svi propisani podzakonski akti u skladu sa odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti Brčko distrikta BiH. | nije provedena |
| 13. | 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. | Nije okončan prenos prava, sredstava poslovnog prostora, inventara, opreme i druge imovine, koju koristi Javne zdravstvene ustanove. | nije provedena |
| 14. | Potrebno je inicirati izmjene propisa o prekršajima u cilju iznalaženja ekonomičnijih i efikasnijih metoda naplate novčanih kazni i sudskih taksi. | Nisu inicirane izmjene propisa o prekršajima u cilju iznalaženja ekonomičnijih i efikasnijih metoda naplate novčanih kazni i sudskih taksi. | nije provedena |
| 15. | Potrebno je dosljedno poštovati odredbe Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH i Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2019. godinu, u dijelu svrsishodnog i efikasnog raspolaganja odobrenim budžetskim sredstvima. | Nisu dosljedno poštovane odredbe Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH, u dijelu svrsishodnog i efikasnog raspolaganja odobrenim budžetskim sredstvima. | nije provedena |
| 16. | Potrebno je, u cilju adekvatnog obračuna plate izvršiti donošenje podzakonskih propisa koji detaljno i jasno regulišu visinu dodatka na platu i naknadu plate, način utvrđivanja i obračuna istih, u skladu sa odredbama Zakona o platama i naknadama u organima javne uprave i institucijama Brčko distrikta BiH. | Policija nije organizovanje rada u dežurstvu i pripravnosti regulisala podzakonskim aktom, u skladu sa članom 30 Zakona o platama i naknadama zaposlenih u Policiji Brčko distrikta BiH. | nije provedena |

| | | | |
|-----|---|---|----------------|
| 17. | Potrebno je da Pravosuđe Brčko distrikta BiH dosljedno ispoštuje Odluku u dijelu usklađivanja propisa koji se odnose na minuli rad u ostalim institucijama. | Pravosuđe Brčko distrikta BiH nije ispoštovalo Odluku u dijelu usklađivanja propisa koji se odnose na minuli rad u ostalim institucijama. | nije provedena |
| 18. | 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. | Nisu dosljedno poštovane 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, prilikom angažovanja lica za obavljanje posebnih poslova, | nije provedena |
| 19. | 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. | Nisu utvrđivani kriteriji i procedure za angažovanje lica za obavljanje posebnih poslova. | nije provedena |
| 20. | 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. | Nije određen obveznik uplate doprinosa za osiguranje od povrede na radu i profesionalnog oboljenja, prilikom zaključivanja ugovora. | nije provedena |
| 21. | Potrebno je dodatno obrazložiti angažovanje više od 10 % lica u odnosu na broj zaposlenih. | Nije dodatno obrazloženo angažovanje više od 10 % lica u odnosu na broj zaposlenih. | nije provedena |
| 22. | Potrebno je prilikom zaključivanja ugovora o posebnim poslovima propisati obavezu obavještanja Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH o zaključenim ugovorima u skladu sa odredbama Pravilnika o radu službenika i namještenika u organima javne uprave Brčko distrikta BiH. | Nije, prilikom zaključivanja ugovora o posebnim poslovima, propisana obaveza obavještanja Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH o zaključenim ugovorima. | nije provedena |
| 23. | 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. | Nije vršeno praćenje i kontrola obavljanja posebnih poslova niti je kod zaključenih ugovora definisan način dokumentovanja kvaliteta i količine izvršenih poslova. | nije provedena |

| | | | |
|-----|--|---|----------------|
| 24. | 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. | Prilikom ugovaranja usluga prevoza učenika obim prevoza nije vezan 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. | nije provedena |
| 25. | 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. | Nije vršeno dokumentovanje radnje povodom koje nastaje trošak za reprezentaciju u objektima van zgrade Vlade Brčko distrikta BiH. | nije provedena |
| 26. | 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. | Nisu obezbijeđeni neophodni uslovi za predlaganje, usvajanje i realizaciju kapitalnih projekata. | nije provedena |
| 27. | Potrebno je, definisati proceduru koordinacije između odjeljenja i institucija prilikom planiranja, provođenja postupaka javne nabavke i realizacije kapitalnih projekata. | Nije definisana procedura koordinacije između odjeljenja i institucija prilikom planiranja, provođenja postupaka javne nabavke i realizacije kapitalnih projekata. | nije provedena |
| 28. | Potrebno je donijeti procedure kojima će regulisati kriterije za odabir projekata nad kojima će nadzor građenja vršiti eksterni nadzorni organ. | Nije regulisan kriterij za odabir projekata nad kojima će nadzor građenja vršiti eksterni nadzorni organ. | nije provedena |
| 29. | Potrebno je da izraditi bazu podataka o kapitalnim projektima Brčko distrikta BiH. | Nije izrađena baza podataka o kapitalnim projektima Brčko distrikta BiH. | nije provedena |

Potrebno je da odjeljenja i institucije Brčko distrikta BiH preduzmu aktivnosti na otklanjanju propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskim izvještajima.

5. NALAZI I PREPORUKE

5.1. Rukovodstvo i sistem internih kontrola

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

Članom 16 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH utvrđena je obaveza budžetskih korisnika da urede 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 namjeranih 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 2022. 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 s 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: neusvajanje budžeta u propisanom roku; nepridržavanje gornjih granica raspoloživih sredstava; nedonošenja 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; 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.

5.2 Usklađenost sa zakonskim propisima

Vlada Brčko distrikta BiH je Zaključkom broj: 01.11-1186NK-027/22 od 21.07.2022. godine zadužila **Odjeljenje za javni registar** da u međusobnoj koordinaciji s **Odjeljenjem za stručne i administrativne poslove** pokrene neophodne procedure i aktivnosti s ciljem uspostave organizacione jedinice u okviru Odjeljenja za javni registar za poslove geografskog informacionog sistema, a s ciljem provođenja Zakona o prostornom planiranju i građenju Brčko distrikta BiH koji reguliše pitanje informacionog sistema o prostoru i dokumentaciji za praćenje stanja u prostoru.

Revizijom smo utvrdili da Odjeljenje do okončanja revizije za 2022. godinu nije pokrenulo konkretne i neophodne procedure i aktivnosti uspostave organizacione jedinice za poslove geografskog informacionog sistema u okviru Odjeljenja za javni registar u skladu sa Zaključkom Vlade Brčko distrikta BiH, a u cilju provođenja Zakona o prostornom planiranju i građenju Brčko distrikta BiH koji reguliše pitanje informacionog sistema o prostoru i dokumentaciji za praćenje stanja u prostoru.

Potrebno je da Odjeljenje za javni registar intenzivira aktivnosti na realizaciji Zaključka Vlade Brčko distrikta BiH, te u saradnji s Odjeljenjem za stručne i administrativne poslove pokrene neophodne procedure i aktivnosti s ciljem uspostave organizacione jedinice za poslove geografskog informacionog sistema u okviru Odjeljenja za javni registar.

Na osnovu člana 22 Statuta Brčko distrikta BiH, **Skupština Brčko distrikta BiH** je na 6. redovnoj sjednici održanoj 14. aprila 2021. godine, donijela Opštu politiku Brčko distrikta Bosne i Hercegovine za period 2020.-2024. godina.

Revizijom i uvidom u Opštu politiku Brčko distrikta BiH za period 2020.-2024. godina utvrdili smo da su između ostalih planirane a još uvijek nisu otpočele realizacije aktivnosti koje se odnose na:

- donošenje politike prekogranične saradnje i usvajanje liste projekata koji bi se mogli realizovati putem prekogranične saradnje i fondova Evropske unije,
- donošenje Zakona o poslovnim zonama,
- formiranje Odjeljenja za finansije u Vladi Brčko distrikta BiH umjesto dosadašnje Direkcije za finansije Brčko distrikta BiH,
- utvrđivanje novog zakonskog okvira kojim će se regulisati plate uz uspostavljanje adekvatnog sistema ocjenjivanja, nagrađivanja i kažnjavanja državnih službenika,
- uspostavljanje drugačije organizacije Pododjeljenja za upravljanje ljudskim resursima i transformacija Nezavisnog odbora za zapošljavanje, uz izgradnju transparentnih i nepristrasnih procedura odabira prilikom zapošljavanja,
- izradu jedinstvenog zakona o platama svih državnih službenika i namještenika kojim će se nagrađivanje zaposlenih definisati na ravnopravnoj osnovi uz poštovanje načela ista plata za isti posao,
- izmjenu Zakona o Tužilaštvu kojom će se obezbijediti razmatranje i usvajanje izvještaja Tužilaštva Brčko distrikta BiH i
- formiranje Odjeljenja za pravosuđe i upravu u Vladi Brčko distrikta BiH umjesto dosadašnje Pravosudne komisije Brčko distrikta BiH.

Potrebno je, inicirati aktivnosti na realizaciji postavljenih ciljeva u Opštoj politici Brčko distrikta BiH za period 2020.-2024. godina.

Skupština Brčko distrikta BiH je 18.12.2019. godine usvojila Zakon o budžetu Brčko distrikta BiH kojim je **Direkciji za finansije Brčko distrikta BiH** propisana obaveza predlaganja, donošenja i dostavljanja Vladi Brčko distrikta BiH sljedećih pravilnika neophodnih za provođenje Zakona:

- podzakonski akt kojim se utvrđuje detaljan sadržaj i forma finansijskog plana vanbudžetskih fondova i vanbudžetskih korisnika koji su obveznici primjene budžetskog računovodstva, član 27 Zakona,
- pravilnik kojim se utvrđuje detaljan sadržaj i forma programa budžetskih korisnika, vanbudžetskih fondova i vanbudžetskih korisnika koji su obveznici primjene budžetskog računovodstva, član 28 Zakona i
- pravilnik kojim se utvrđuje forma i način popunjavanja obrasca pregleda prioriteta budžetskih korisnika, vanbudžetskih fondova i vanbudžetskih korisnika koji su obveznici primjene budžetskog računovodstva, član 38 Zakona.

Odredbama člana 115 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH, 1.4.2020. godine je određen kao krajnji rok za predlaganje, donošenje i dostavljanje Vladi Brčko distrikta BiH pomenutih pravilnika.

Revizijom smo ustanovili da Direkcija, u revidiranom periodu, nije okončala aktivnosti donošenja pomenutih podzakonskih akata neophodnih za potpunu primjenu Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH.

Potrebno je, podzakonske akte donositi u propisanim zakonskim rokovima u cilju stvaranja uslova za potpunu primjenu Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH.

Odredbama člana 117 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH, propisano je da je direktor **Direkcije za finansije Brčko distrikta BiH** dužan u roku od jedne godine od dana stupanja na snagu Zakona o budžetu uspostaviti budžetsku inspekciju s ciljem obavljanja poslova budžetskog nadzora.

Revizijom smo utvrdili da nije uspostavljena budžetska inspekcija, što nije u skladu s odredbama člana 117 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH.

Potrebno, je u skladu s odredbama Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH uspostaviti budžetsku inspekciju s ciljem obavljanja poslova budžetskog nadzora.

Odredbama člana 52 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH, propisano je da Centralni registar projekata vodi **Direkcija za finansije Brčko distrikta BiH**.

Revizijom smo utvrdili da Direkcija nije uspostavila Centralni registar projekata, što nije u skladu s odredbama člana 52 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH.

Potrebno je, dosljedno poštovati odredbe Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH u dijelu uspostave Centralnog registra projekata.

Odredbama člana 3 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH definisano je da Registar budžetskih korisnika, koji po definiciji predstavlja popis budžetskih korisnika, vanbudžetskih fondova i vanbudžetskih korisnika koji su obveznici primjene budžetskog računovodstva, uspostavlja i vodi **Direkcija za finansije Brčko distrikta BiH**. Nadalje odredbama člana 29 istog Zakona propisano je da budžetski korisnici, vanbudžetski fond i vanbudžetski korisnik koji je obveznik primjene budžetskog računovodstva dužan je u procesu planiranja izvršavanja računovodstvenog evidentiranja i izvještavanja iskazivati prihode i primitke, rashode i izdatke prema budžetskim klasifikacijama u skladu s ovim Zakonom i Pravilnikom koji reguliše budžetske klasifikacije. Pravilnik iz ovog člana donosi direktor Direkcije uz saglasnost Vlade.

Direkcija je donijela Pravilnik o budžetskim klasifikacijama 22.10.2020. godine, ali nije uspostavila i ne vodi Registar budžetskih korisnika, što nije u skladu s članom 3 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH.

Potrebno je uspostaviti Registar budžetskih korisnika, vanbudžetskih fondova i vanbudžetskih korisnika koji su obveznici primjene budžetskog računovodstva.

Odredbama člana 23 Zakona o legalizaciji bespravno izgrađenih građevina propisuje se da je **Odjeljenje za prostorno planiranje i imovinskopravne poslove** dužno o sprovođenju ovog zakona podnositi izvještaj Skupštini Brčko distrikta BiH svaka 3 mjeseca.

U reviziji smo utvrdili da Odjeljenje za prostorno planiranje i imovinskopravne poslove u toku 2022. godine nije sačinjavalo niti dostavljalo Izvještaj o sprovođenju Zakona o legalizaciji bespravno izgrađenih građevina Skupštini Brčko distrikta BiH, što nije u skladu s odredbama navedenog Zakona.

Potrebno je da Odjeljenje za prostorno planiranje i imovinskopravne poslove u skladu sa Zakonom o legalizaciji bespravno izgrađenih građevina sačini Izvještaj o sprovođenju ovog zakona, te isti dostavlja Skupštini Brčko distrikta BiH svaka 3 mjeseca.

Odredbama člana 7 (Nadležnost **Kancelarije za upravljanje javnom imovinom**) Zakona o javnoj imovini u Brčko distriktu BiH, pored ostalih nadležnosti, propisana i nadležnost:

- izrada i realizacija plana i programa održavanja nekretnina u vlasništvu Distrikta i
- izrada prijedloga plana raspolaganja javnom imovinom u Distriktu.

Također, odredbama člana 2 navedenog Zakona definisano je da: „održavanje javne imovine u Distriktu“ podrazumijeva analizu stanja, planiranje obnavljanja i unapređivanja imovine Distrikta, obnavljanje kao i izvršavanje drugih zakonskih obaveza u vezi s održavanjem.

Revizijom smo utvrdili da je sačinjen Godišnji plan održavanja, ali da ne sadrži analizu stanja imovine nego samo planirano obnavljanje, te nije izvršena analiza o realizaciji plana i programa održavanja nekretnina u vlasništvu Distrikta, što nije u skladu s odredbama Zakona o javnoj imovini u Brčko distriktu BiH.

Potrebno je pri izradi Godišnjeg plana održavanja sačiniti analizu stanja imovine, te analizu realizacije plana i programa održavanja imovine Brčko distrikta BiH u skladu s odredbama Zakona o javnoj imovini u Brčko distriktu BiH.

U okviru poglavlja V Održavanje imovine Distrikta, Zakon o javnoj imovini u Brčko distriktu BiH odredbama člana 39 (Održavanje imovine Distrikta) definiše:

- (1) **Kancelarija za upravljanje javnom imovinom** je dužna održavati imovinu Distrikta u skladu i na način propisan Zakonom i posebnim propisom,
- (2) Održavanjem imovine Distrikta osigurava se funkcionalnost i sigurnost imovine kao cjeline i njenih zajedničkih dijelova kao i omogućavanje nesmetanog korištenja imovine Distrikta.

Odredbama člana 40 (Način održavanja imovine Distrikta) Zakona o javnoj imovini u Brčko distriktu BiH propisano je da Godišnji plan održavanja imovine Distrikta sadrži popis imovine i vrstu održavanja imovine.

Revizijom smo utvrdili da postupak održavanja javne imovine započinje podnošenjem zahtjeva od strane korisnika imovine. Nakon primljenog zahtjeva za održavanje Kancelarija provjerava da li raspolaže budžetom za tu vrstu održavanja, te da li ima proveden postupak javne nabavke za potrebne usluge/radove. Ukoliko Kancelarija nema ugovorene radove ili odobrena sredstva u budžetu, zaprimljeni zahtjev za održavanje imovine se ne rješava a korisnik imovine se obavještava da nema odobrenih sredstava za održavanje.

Proces od zaprimanja do rješavanja zahtjeva nije uređen, korisnik imovine više puta podnosi isti zahtjev za održavanje imovine, a dalje postupanje po zahtjevima nije regulisano. Kancelarija primljene zahtjeve ne evidentira, niti ih koristi kao informaciju o stanju imovine za planiranje održavanja i potrebnih sredstava u narednom periodu.

Revizijom se nismo uvjerali da Plan godišnjeg održavanja imovine obuhvata zaprimljene zahtjeve o održavanju, što uzrokuje propuste u planiranju održavanja i potrebnih sredstava za održavanje javne imovine, te se ne osigurava funkcionalnost i sigurnost imovine kao cjeline, odnosno ne postiže se unapređivanje imovine Distrikta u skladu s odredbama članova 2 i 39 Zakona o javnoj imovini u Brčko distriktu BiH.

Potrebno je urediti zaprimanje zahtjeva za održavanje javne imovine, kako bi isti mogli biti osnova za godišnji plan održavanja i potrebnih sredstava za održavanje javne imovine, radi osiguravanja funkcionalnosti i sigurnosti imovine kao cjeline,

odnosno unapređivanja imovine Distrikta u skladu sa Zakonom o javnoj imovini u Brčko distriktu BiH.

Odredbama člana 9 (Plan raspolaganja javnom imovinom u Distriktu) Zakona o javnoj imovini u Brčko distriktu BiH propisano je da se Planom raspolaganja utvrđuje:

a) javna imovina u Distriktu kojom se može raspolagati u toku jedne kalendarske godine, b) vrsta i način raspolaganja.

Odredbe člana 2 navedenog Zakona definišu da: „raspolaganje javnom imovinom u Distriktu“ je prodaja imovine Distrikta, zamjena nekretnina u imovini Distrikta, davanje i primanje poklona, davanje u zakup, ustanovljavanje prava služnosti na javnoj imovini u Distriktu, koncesija, davanje na korištenje imovine Distrikta.

Revizijom smo utvrdili da Plan raspolaganja javnom imovinom ne sadrži sve propisane elemente koji po definiciji spadaju u raspolaganje javnom imovinom, kao što su prodaja imovine, koncesija, korištenje imovine, što nije u skladu s odredbama Zakona o javnoj imovini u Brčko distriktu BiH.

Potrebno je da Prijedlog plana raspolaganja obuhvati javnu imovinu kojom se raspolaže u toku godine, te vrste raspolaganja (prodaja imovine, zamjena nekretnina, davanje u zakup, koncesija, korištenje imovine i sl.) u skladu s odredbama Zakona o javnoj imovini u Brčko distriktu BiH.

Poslove iz svoje nadležnosti **Odjeljenje za obrazovanje** obavlja u okviru pododjeljenja: Pododjeljenje za predškolsko i osnovno obrazovanje, Pododjeljenje za srednje obrazovanje, Pododjeljenje za visoko obrazovanje i nauku, Pododjeljenje za zajedničke poslove obrazovanja, Pododjeljenje za ljudske resurse i zapošljavanje i Pedagoška institucija.

Odredbama člana 20 Zakona o obrazovanju u osnovnim i srednjim školama Brčko distrikta BiH propisano je da osnovna i srednja škola, koje osniva Brčko distrikt BiH, imaju status javnih ustanova i finansiraju se iz budžeta Brčko distrikta BiH.

Obzirom na sadašnju organizacionu strukturu Odjeljenja za obrazovanje 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. Odredbama članova 22 i 23 pomenutog Zakona, potrebno je da Odjeljenje 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.

Revizijom smo utvrdili da Odjeljenje za obrazovanje nije izradilo Elaborat o društveno-ekonomskoj opravdanosti osnivanja javnih ustanova što nije u skladu s odredbama 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 primjenjivati odredbe Zakona o obrazovanju u osnovnim i srednjim školama Brčko distrikta BiH 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: razvoj djelatnosti osnovnog i srednjeg obrazovanja, obim i vrsta obrazovanja i odgoja i 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 („Službeni glasnik 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 s odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti Brčko distrikta BiH.

5.3. Planiranje i izvještavanje

Odlukom o usvajanju Budžeta Brčko distrikta BiH za fiskalnu 2022. godinu od 15.12.2021. godine na 7. vanrednoj sjednici, Skupština Brčko distrikta BiH je usvojila budžet Brčko distrikta BiH za fiskalnu 2022. godinu s uravnoteženim prihodima i rashodima u iznosu od 239.163.267,00 KM.

Prihodovnu stranu budžeta čine:

| | | |
|----|--|-------------------|
| 1. | Porezni prihodi | 219.900.000,00 KM |
| | direktni porezi | 33.000.000,00 KM |
| | indirektni porezi | 186.900.000,00 KM |
| 2. | Neporezni prihodi | 12.662.871,00 KM |
| 3. | Tekuće donacije i transferi | 120.396,00 KM |
| 4. | Finansiranje | 6.480.000,00 KM |
| | finansiranje iz sredstava pozajmljivanja | 6.480.000,00 KM |

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

| | | |
|----|--|------------------|
| 1. | Bruto plate i naknade troškova zaposlenih | 93.528.722,00 KM |
| 2. | Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi | 3.616.584,33 KM |
| 3. | Materijalni troškovi i ugovorene usluge | 39.282.636,67 KM |
| 4. | Tekući transferi, donacije i drugi tek.rashodi | 78.640.994,00 KM |
| 5. | Kapitalni transferi i donacije | 2.278.000,00 KM |
| 6. | Izdaci za kamate | 533.036,00 KM |
| 7. | Izdaci za nabavku stalnih sredstava | 11.847.825,00 KM |
| 8. | Otplate duga | 9.435.469,00 KM |

Tokom 2022. godine donesene su 2 odluke o izmjenama i dopunama budžeta Brčko distrikta BiH za 2022. godinu:

Odlukom o izmjeni Budžeta Brčko distrikta BiH za 2022. godinu donesenoj na 9. vanrednoj sjednici Skupštine od 25.05.2022. godine, uvećavaju se planirani prihodi za 81.762,62 KM i finansiranje za 27.773.309,89 KM, tako da ukupan budžet za 2022. godinu nakon izmjena iznosi 267.018.339,51 KM.

Na 32. redovnoj sjednici od 02.11.2022. godine Skupština donosi Odluku o izmjenama Budžeta Brčko distrikta BiH za 2022. godinu te se planirani prihodi uvećavaju za 16.120.000,00 KM i finansiranje za 21.207.763,39 KM, tako da ukupan planirani budžet za 2022. godinu iznosi 304.346.102,90 KM.

Pregled plana budžeta za 2022. godinu, te ostvarenje za 2020., 2021 i 2022. godinu:

Tabela 12

| R. br. | Opis | Ostvarenje 2020. god. | Ostvarenje 2021. god. | Plan Budžeta 2022. god. | Ostvarenje 2022. god. | % | % | % |
|----------|---|-----------------------|-----------------------|-------------------------|-----------------------|---------------|---------------|---------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 (6/3) | 8 (6/4) | 9 (6/5) |
| 1, | Prihodi od poreza | 190.266.028,53 | 224.196.278,74 | 235.000.000,00 | 257.061.517,78 | 135,11 | 114,66 | 109,39 |
| 2, | Neporezni prihodi | 12.245.172,06 | 11.736.721,64 | 13.651.824,16 | 12.355.875,76 | 100,90 | 105,28 | 90,51 |
| 3, | Tekuće donacije i transferi | 25.070,54 | 560.442,17 | 233.205,46 | 224.099,35 | 893,88 | 39,99 | 96,10 |
| I | UKUPNO PRIHODI (1+2+3) | 202.536.271,13 | 236.493.442,55 | 248.651.824,16 | 269.641.492,89 | 133,13 | 114,02 | 108,44 |
| 1, | Primici od inostranog zaduživanja | 6.479.695,06 | 2.431.116,25 | 10.253.000,00 | 2.752.605,80 | 42,48 | 113,22 | 26,85 |
| 2, | Primljene otplate od pozajmljivanja JP | 6.421.913,41 | 6.363.720,23 | 6.480.000,00 | 6.336.252,65 | 98,67 | 99,57 | 97,78 |
| 3, | Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima | 54.385.682,86 | 31.251.373,92 | 38.728.073,28 | 44.156.720,85 | 81,19 | 141,30 | 114,02 |

| | | | | | | | | |
|-----|--|----------------|----------------|----------------|----------------|--------|--------|--------|
| II | FINANSIRANJE (1+2+3) | 67.287.291,33 | 40.046.210,40 | 55.461.073,28 | 53.245.579,30 | 79,13 | 132,96 | 96,01 |
| III | UKUPNI PRIHODI I PRIMICI s finansiranjem (I+II) | 269.823.562,46 | 276.539.652,95 | 304.346.102,90 | 322.887.072,19 | 119,67 | 116,76 | 142,46 |
| 1 | Tekući izdaci (bruto plate, naknade, mat. troškovi, opšta rezerva, sudske presude i vansudska poravnanja i otplata duga) | 230.435.335,54 | 212.355.813,12 | 246.609.775,30 | 228.830.655,23 | 99,30 | 107,76 | 92,79 |
| 2 | Budžet kapitalnih potreba | 4.253.684,07 | 1.806.263,34 | 57.736.327,60 | 5.742.975,26 | 135,01 | 317,95 | 9,95 |
| IV | UKUPNO RASHODI IZDACI (1+2) | 234.689.019,61 | 214.162.076,46 | 304.346.102,90 | 234.573.630,49 | 99,95 | 109,53 | 77,07 |

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 2022-2024. godine je usvojen na 18. redovnoj sjednici Vlade Brčko distrikta BiH 30.06.2021. godine te su kao gornje granice rashoda na poziciji bruto plate i doprinosi poslodavca predviđen iznos od 93.687.272,00 KM, na poziciji naknade troškova zaposlenika predviđen iznos od 5.677.173,00 KM, materijalni troškovi predviđen iznos od 30.265.472,00 KM, kapitalni transferi i donacije 225.000,00 KM i na poziciji izdaci za nabavku stalnih sredstava 3.701.225,00 KM.

Budžetom Brčko distrikta BiH za 2022. godinu na poziciji bruto plate i doprinosi poslodavca je odobren iznos od 97.145.306,33 KM, naknade troškova zaposlenika 5.888.768,00 KM, materijalni troškovi 39.572.636,67 KM, kapitalni transferi i donacije 2.278.000,00 KM i na poziciji izdaci za nabavku stalnih sredstava 11.847.825,00 KM odnosno prekoračeni su iznosi predviđeni DOB-om Brčko distrikta BiH za period 2022-2024 godine. Također smo utvrdili prekoračenje ukupne potrošnje između iznosa utvrđenih DOB-om Brčko distrikta BiH za period 2022-2024. godine i Budžetom Brčko distrikta BiH za 2022. godinu kod Kancelarija gradonačelnika Brčko distrikta BiH, Policije Brčko distrikta BiH, Direkcije za finansije, Odjeljenja za privredni razvoj, sport i kulturu, Odjeljenja za zdravstvo i ostale usluge i Odjeljenja za prostorno planiranje i imovinskopravne poslove.

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

Kapitalni primici nisu planirani, a realizovani su u iznosu od 2.752.605,80 KM i odnose se na primitke od inostranog zaduživanja po kreditu CEB razvojne banke Vijeća Evrope po projektu zatvaranja kolektivnih centara. Okvirni sporazum o kreditu je potpisan 8.5.2014. godine u Sarajevu i 13.5.2014. godine u Parizu, kojim je RBVE BiH, kao zajmoprimcu odobrila kredit u ukupnom iznosu od 60.000.000,00 EUR, a zajmoprimac se složio da Brčko distriktu BiH prosljedi kreditnih sredstava u visini od 2,35% od ukupno odobrenog iznosa kredita što tačno iznosi 1.407.385,00 EUR, što preračunato u konvertibilne marke iznosi 2.752.605,80 KM. Sredstva su doznačena 14.7.2022. godine.

Odredbama člana 29 (Budžetska klasifikacija) Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH, propisano je da:

(1) Budžetska klasifikacija može biti: organizacijska, ekonomska, funkcijska, programska i fondovska, odnosno po izvorima finansiranja.

(2) Budžetski korisnik, vanbudžetski fond i vanbudžetski korisnik koji je obveznik primjene budžetskog računovodstva dužan je u procesu planiranja, izvršavanja, računovodstvenog evidentiranja i izvještavanja iskazivati prihode i primitke, rashode i izdatke prema budžetskim klasifikacijama u skladu s ovim zakonom i pravilnikom koji reguliše budžetske klasifikacije.

Odredbama člana 3 (Organizaciona klasifikacija) Pravilnika o budžetskim klasifikacijama stav 1, propisano je da: Organizaciona klasifikacija omogućava identifikovanje finansijske odgovornosti na nivou budžetskog korisnika i krajnjeg potrošačkog mjesta budžetskog korisnika, vanbudžetskog fonda i vanbudžetskog korisnika koji je obveznik primjene budžetskog računovodstva. Stavom 3 istog člana propisano je da kodovi organizacione klasifikacije su utvrđeni u Registru budžetskih korisnika Brčko distrikta BiH i u njegovom posebnom dijelu.

Revizijom smo utvrdili da zbog neuspostavljanja Registra budžetskih korisnika, vanbudžetskih fondova i vanbudžetskih korisnika koji su obveznici primjene budžetskog računovodstva, Direkcija nije na svoj organizacioni kod provela Odluku o izmjeni Budžeta za 2022. godinu od 2.11.2022. godine u dijelu uvećanja budžeta za 2022. godinu, u iznosu od 2.753.000,00 KM po osnovu finansiranja iz kreditnih sredstava, ekonomski kod 814212-Primici od zaduživanja od stranih finansijskih institucija. Zbog navedenog u Izvještaju o izvršenju budžeta Direkcije na poziciji Primici od inostranog zaduživanja, nije evidentiran planirani iznos od 2.753.000,00 KM, što nije u skladu s odredbama člana 29 stava 2 Zakona o budžetu.

Potrebno je prilikom izmjena budžeta u prijedlogu Odluke definisati budžetske klasifikacije u skladu s odredbama Zakona o budžetu i Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, kako bi Direkcija u procesu planiranja, izvršavanja, računovodstvenog evidentiranja i izvještavanja iskazivala prihode i primitke, rashode i izdatke prema budžetskim klasifikacijama.

6. Presentacija finansijskih izvještaja

6.1. Bilans stanja na dan 31.12.2022. godine

Poslovna aktiva i pasiva su u bilansu stanja na dan 31.12.2022. godine iskazane u iznosu 772.881.028,24 KM.

6.1.1. Stalna imovina i razgraničenja

Stalna imovina i razgraničenja su u Bilansu stanja na dan 31.12.2022. godine iznosila 611.193.398,86 KM i odnose se na: stalna sredstva 559.652.462,35 KM, dugoročne plasmane 1.665.838,59 KM, hartije od vrijednosti 6.219,63 KM i dugoročna razgraničenja 49.868.878,29 KM.

Prilikom održavanja likovnih kolonija **Odjeljenje za privredni razvoj, sport i kulturu** prima određen broj slika, crteža i drugih umjetničkih produkata sačinjenih od strane učesnika kolonije koji se pohranjuju u umjetničku galeriju. Također, tokom 2022. godine Odjeljenje je primilo određen broj slika kao poklon čime se uvećao fundus slika umjetničke galerije.

Odredbama članova 2, 3 i 5 Pravilnika o postupku, načinu evidentiranja, predaje i čuvanja primljenih poklona Brčko distrikta BiH propisan je način primanja čuvanja, evidentiranja i utvrđivanja vrijednosti poklona.

Odredbama člana 18 Sticanje stalnog sredstva Pravilnika o računovodstvu i finansijskom izvještavanju Brčko distrikta BiH, propisano je:

- (1) Stalno sredstvo se može steći: kupovinom, izgradnjom i donacijom.
- (6) Kada je stalno sredstvo stečeno donacijom, njegovo početno priznavanje se vrši po fer vrijednosti na dan sticanja.
- (7) Fer vrijednost stalnog sredstva se određuje procjenom od strane komisije koju imenuje obveznik primjene budžetskog računovodstva.

Revizijom je utvrđeno da ne postoji utvrđena računovodstvena politika računovodstvenog evidentiranja navedenih umjetničkih djela, tako da postojeće pomoćne evidencije umjetničkih djela ne sadrže podatke neophodne za fizičku identifikaciju i lokaciju umjetničkog djela, kao i procijenjenu fer vrijednosti u skladu s članom 5 Pravilnika o postupku, načinu evidentiranja, predaje i čuvanja primljenih poklona Brčko distrikta BiH, i članom 18 Pravilnika o računovodstvu i finansijskom izvještavanju Brčko distrikta BiH, te ista nisu uključena u sistemsku evidenciju - glavnu knjigu Trezora.

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 s Pravilnikom o računovodstvu i finansijskom izvještavanju u Brčko distriktu BiH i Pravilnikom o postupku, načinu evidentiranja, predaje i čuvanja primljenih poklona Brčko distrikta BiH.

Na dan 31.12.2022. godine stalna sredstva u glavnoj knjizi, iskazana su po sadašnjoj vrijednosti u iznosu 559.652.465,34 KM.

Tabela 13.

| Vrsta stalnih sredstava | Nabavna vrijednost | Ispravka vrijednosti | Neto vrijednost |
|-----------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 (2-3) |
| Zemljište, šume i višegod. zasadi | 66.074.051,16 | | 66.074.051,16 |
| Građevine | 460.485.694,60 | 114.884.056,99 | 345.601.637,61 |
| Oprema | 101.851.528,43 | 82.223.424,23 | 19.628.104,20 |
| Ostala stalna sredstva | 32.480,37 | 21.500,53 | 10.979,84 |
| Stalna sredstva u obliku prava | 6.253.575,78 | 4.445.104,99 | 1.808.470,79 |
| Oprema u pripremi | 126.529.221,74 | | 126.529.221,74 |
| Ukupno: | 761.226.552,09 | 201.574.089,74 | 559.652.465,35 |

U bilansu stanja na dan 31.12.2022. godine iskazana je bruto vrijednost stalnih sredstva u iznosu od 761.226.552,09 KM.

Tabela 14.

| Opis | Zemljište, šume i višegodišnji zasadi | Građevine | Oprema | Ostala stalna sredstva | Stalna sredstva u obliku prava | Oprema u pripremi | Ukupno |
|---|---------------------------------------|-----------------------|-----------------------|------------------------|--------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| NABAVNA VRIJEDNOST | | | | | | | |
| Stanje na dan 01.01.2022. | 65.310.594,02 | 344.199.720,26 | 99.596.061,91 | 39.781,17 | 5.306.335,85 | 227.627.128,34 | 742.079.621,55 |
| Nabavka/povećanje | 763.457,15 | 116.285.974,34 | 5.626.305,95 | | 947.239,93 | 15.188.067,74 | 138.811.045,11 |
| Rashodovanje | | | 3.370.839,43 | 7.300,80 | | 116.285.974,34 | 119.664.114,57 |
| Stanje na dan 31.12.2022. | 66.074.051,17 | 460.485.694,60 | 101.851.528,43 | 32.480,37 | 6.253.575,78 | 126.529.221,74 | 761.226.552,09 |
| ISPRAVKA VRIJEDNOSTI | | | | | | | |
| Stanje na dan 01.01.2022. | | 106.180.374,32 | 80.635.136,72 | 11.753,84 | 3.810.917,56 | | 190.638.182,44 |
| Ispravka vrijednosti | | 8.703.682,67 | 4.905.584,16 | 14.794,44 | 634.187,43 | | 14.258.248,70 |
| Rashodovanje | | | 3.317.296,65 | 5.047,75 | | | 3.322.344,40 |
| Stanje na dan 31.12.2022. | 0,00 | 114.884.056,99 | 82.223.424,23 | 21.500,53 | 4.445.104,99 | 0,00 | 201.574.086,74 |
| Sadašnja vrijednost na dan 01.01.2022. | 65.310.594,02 | 238.019.345,94 | 18.960.925,19 | 28.027,33 | 1.495.418,29 | 227.627.128,34 | 551.441.439,11 |
| Sadašnja vrijednost na dan 31.12.2022. | 66.074.051,17 | 345.601.637,61 | 19.628.104,20 | 10.979,84 | 1.808.470,79 | 126.529.221,74 | 559.652.465,35 |

Zemljište, šume i višegodišnji zasadi su tokom 2022. godine povećani za 763.457,15 KM usljed kupovine zemljišta.

Građevine su uvećane za 116.285.974,34 KM što se odnosi na stavljanje u upotrebu: putevi u upotrebi 76.342.479,08 KM, zgrade 22.901.807,93 KM, vodeni putevi i luke 5.079.259,07 KM, putevi i mostovi 4.795.993,37 KM, objekti vodovoda i kanalizacije 1.932.068,97 KM, vanjska osvjetljenja, pločnici i ograde 1.585.198,54 KM, ostali objekti 630.905,18 KM, objekti za deponije smeća 620.907,56 KM i ostale građevine 2.397.354,64 KM. Obračunata je ispravka vrijednosti za 2022. godine u iznosu od 8.703.682,67 KM.

Oprema je u toku 2022. godine uvećana za 5.626.305,95 KM i odnosi se na nabavku policijske opreme 1.014.867,31 KM, motornih vozila 558.891,82 KM, kompjuterske opreme 490.933,17 KM, laboratorijske opreme 284.048,89 KM, mašina, uređaja, alata i instalacija 176.824,37 KM, opreme za prijenos podataka i glasa 134.180,21 KM, fotografske opreme 113.576,33 KM, rekreacione opreme 108.475,03 KM i ostale opreme (namještaj, kancelarijski uređaji, klima uređaji, knjige, muzejski eksponati, djela likovne umjetnosti, muzički instrumenti, elektronska oprema, medicinska i stomatološka oprema...) 2.744.508,82 KM. Ispravka vrijednosti je obračunata u iznosu od 4.905.584,16 KM. Popisom je rashodovana oprema nabavne vrijednosti 3.370.839,43 KM, ispravke vrijednosti 3.317.296,65 KM odnosno sadašnje vrijednosti 53.542,78 KM.

Ostala stalna sredstva su umanjena za 17.047,49 KM što se odnosi na obračun ispravke vrijednosti u iznosu od 14.794,44 KM i sadašnju vrijednost rashodovane ostale opreme u iznosu od 2.253,05 KM.

Stalna sredstva u obliku prava iskazana su po sadašnjoj vrijednosti od 1.808.470,79 KM, a odnose se na prava na eksploataciju mineralnih nalazišta, softveri, licence, programe, studije izvodljivosti i osnivačka ulaganja.

Tokom 2022. godine je uvećana vrijednosti navedenih pozicija za 947.239,93 KM dok je obračunata amortizacija za 2022. godinu u iznosu od 634.187,43 KM. Uvećanje se odnosi na nabavku softvera u iznosu od 634.436,79 KM, licenci 232.355,14 KM, studije izvodljivosti 75.448,00 KM i osnivačka ulaganja 5.000,00 KM.

Oprema u pripremi je tokom 2022. godine umanjena za 116.285.974,34 KM za koliko su uvećana stalna sredstva u upotrebi dok je za 15.188.067,74 KM izvršeno uvećanje navedene pozicije na ime započetih a nedovršenih nabavki stalnih sredstava. Stanje opreme u pripremi na dan 31.12.2022. godine iznosi 126.529.221,74 KM a odnosi se na: puteve u izgradnji 37.687.347,79 KM, putevi i mostovi u izgradnji 20.240.395,48 KM, objekti vodovoda i kanalizacije u izgradnji 18.201.172,12 KM, zgrade u izgradnji 15.724.085,36 KM, sportski tereni u izgradnji 12.095.218,04 KM, vanjska osvjetljenja, pločnici i ograde u izgradnji 6.900.493,72 KM, ostali objekti u izgradnji 4.427.549,43 KM, ostale zgrade u izgradnji 3.760.196,32 KM, vodeni putevi i luke u izgradnji 2.647.194,93 KM, nadzemni vodovi elektroenergetske mreže 1.189.874,36 KM ostala sredstva u pripremi 3.655.694,19 KM.

Odlukom o osnivanju Javne zdravstvene ustanove “Zdravstveni centar Brčko” Brčko distrikt BiH od 27.06.2012. godine je propisano da se, na prijedlog šefa **Odjeljenja 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 Javne zdravstvene ustanove “Zdravstveni centar Brčko” Brčko distrikt. 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 četiri 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 s Odlukom o osnivanju Javne zdravstvene ustanove “Zdravstveni centar Brčko” Brčko distrikta BiH.

Odredbama člana 19 Pravilnika o računovodstvu i finansijskom izvještavanju je propisano da su budžetski korisnici obavezni obavijestiti Direkciju za finansije Brčko distrikta BiH 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 126.529.221,74 KM, od kojih se najveći dio odnosi na prethodne godine. S pomenutog ekonomskog koda je vršeno preknjižavanje investicija u toku (sredstava u pripremi) na sredstva u upotrebi te je saldo na kraju tekuće u odnosu na saldo na kraju prethodne godine manji za 101.097.906,60 KM. Revizijom smo utvrdili nije vršeno

stavljanje u upotrebu svih realizovanih investicija iz prethodnih perioda, što nije u skladu s odredbama člana 19 Pravilnika o računovodstvu i finansijskom izvještavanju.

Potrebno je nastaviti s aktivnostima i blagovremeno obavještavati Direkciju za finansije o stavljanju stalnih sredstava u upotrebu, koja se suštinski i koriste, kako bi se ista preknjižila kao sredstvo u upotrebi i otpočeo obračun amortizacije u skladu s odredbama Pravilnika o računovodstvu i finansijskom izvještavanju u Brčko distriktu BiH.

Dugoročni plasmani

Dugoročni plasmani su iskazani u iznosu od 1.665.838,59 KM i odnose se na transfer Razvojno-garantnom fondu Brčko distrikta BiH u iznosu od 1.300.000,00 KM i sredstva kreditiranja poljoprivredne proizvodnje u iznosu od 365.838,59 KM.

Hartije od vrijednosti

Hartije od vrijednosti iskazane u iznosu od 6.219,63 KM se odnose na obveznice za isplatu stare devizne štednje koja je neisplaćena zbog nezavršenog ostavinskog spora.

Dugoročna razgraničenja

Dugoročna razgraničenja su iskazana u iznosu od 49.868.878,29 KM a tokom 2022. godine umanjen je iznos dugoročnih razgraničenja za 7.991.939,81 KM na ime otplate zajmova a uvećane su obaveze na ime novih zajmova za 7.260.019,83 KM. Navedena razgraničenja se odnose na obaveze po sljedećim kreditima i zajmovima: Obilaznica oko grada Brčko 24.713.707,00 KM, Svjetska banka za obnovu i razvoj (IDA) 6.740.917,00 KM, MMF-RFI aranžman 6.498.670,00 KM, Projekat Luka Brčko 4.366.870,00 KM, Zatvaranje kolektivnih centara 2.752.606,00 KM, Makrofinansijska pomoć EU 2.444.788,00 KM, Fond za razvoj i zapošljavanje 970.250,00 KM i ostalih 7 dugoročnih kredita i zajmova u iznosu od 1.381.070,29 KM.

6.1.2. Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe

Vrijednost gotovine, kratkoročnih potraživanja, razgraničenja i zaliha u glavnoj knjizi na dan 31.12.2022. godine iznosi 161.687.629,38 KM i odnosi se na novčana sredstva na žiroračunima, kratkoročna potraživanja i kratkoročne plasmane.

Tabela 15.

| R. br. | Opis tekućih sredstava | Iznos 2021. | Iznos 2022. | % |
|--------|--------------------------|-----------------------|-----------------------|---------------|
| | 1 | 2 | 3 | 4 (3/2) |
| 1. | Gotovina | 53.622.715,46 | 102.909.771,64 | 191,91 |
| 2. | Kratkoročna potraživanja | 27.473.386,41 | 30.031.367,33 | 109,31 |
| 3. | Kratkoročni plasmani | 51.246.490,41 | 28.746.490,41 | 56,09 |
| 4. | Zalihe | | | |
| | UKUPNO | 132.342.592,28 | 161.687.629,38 | 122,17 |

Gotovina

Gotovina je na dan 31.12.2022. godine iznosila 102.909.771,64 KM i bila je raspoređena na sljedeći način:

Tabela 16.

| Naziv računa | 01.01.2022. | 31.12.2022. |
|---------------------------------------|----------------------|-----------------------|
| Podračun u Ministarstvu finansija BiH | 90.268,06 | 42.882,50 |
| Račun Centralne banke BiH | 43.297.815,27 | 58.914.141,77 |
| Nova banka a.d. | 4.561.646,76 | 34.741.454,28 |
| Unicredit bank | 355.879,73 | 2.111.223,92 |
| Asa banka d.d. | 2.242.008,02 | 4.027.438,50 |
| Addiko bank a.d. | 3.075.097,62 | 3.072.630,67 |
| UKUPNO | 53.622.715,46 | 102.909.771,64 |

Kratkoročna potraživanja

Na dan 31.12.2022. godine u Bilansu stanja iskazana su kratkoročna potraživanja u ukupnom iznosu od 30.031.367,33 KM, od čega se na sumnjiva i sporna potraživanja odnosi 23.705.926,17 KM ili 78,94%.

Razlika od 6.325.441,16 KM se sastoji od: potraživanja za date avanse od 3.200.143,13 KM, redovnih fakturiranih potraživanja u iznosu od 2.929.567,04 KM, potraživanja od Fonda zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH 160.993,32 KM, potraživanja za kamate na oročena sredstva 22.579,58 KM, potraživanja od FZO Odžak i Orašje 13.547,15 KM i ostala potraživanja (manjkovi, depoziti..) 3.205,91 KM.

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

| | |
|---|------------------|
| 1. Odjeljenje za komunalne poslove | 19.556.870,57 KM |
| 2. Kancelarija za upravljanje javnom imovinom | 3.360.588,37 KM |
| 3. Odjeljenje za poljop., vodopr. i šumarstvo – Far program | 482.746,65 KM |
| 4. Odjeljenje za zdravstvo i ostale usluge | 25.824,26 KM |
| 5. Odjeljenje za javnu bezbjednost | 18.469,21 KM |
| 6. Kancelarija gradonačelnika (Inspektorat) | 283,20 KM |
| 7. Ostale institucije | 261.143,91 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 2022. godini je naplaćeno 16.725,87 KM spornih potraživanja ili 0,09%, te nije vršen otpis zastarjelih potraživanja.

Sumnjiva i sporna potraživanja **Kancelarije za upravljanje javnom imovinom** na dan 31.12.2021. godine iznose 3.360.588,37 KM i veći dio potraživanja je preuzet prilikom osnivanja, ista su utužena i sudski sporovi još uvijek traju.

Ukupna potraživanja Kancelarije za upravljanje javnom imovinom na dan 31.12.2022. godine iznose 5.686.224,68 KM, od toga su sumnjiva i sporna potraživanja za stanarine nastala prije osnivanja Kancelarije (stanovi 1992. godine) u iznosu od 1.719.762,06 KM.

Potraživanja za stanarine koja se odnose na prihode 722651- Prihodi od stanarina, na dan 31.12.2022. godine iskazana su u iznosu 1.864.520,60 KM (knjigovodstvena evidencija). Uvidom u zbirni pregled komitenata za stanarine, utvrdili smo da postoje nenaplativa potraživanja u iznosu od 1.719.762,06 KM, odnosno sporna potraživanja koja se odnose na dug fizičkih lica po osnovu stanarina iz ranijeg perioda. Ista se iz godine u godinu prenose, dok su pojedinačni dužnici (nositelji stanarskog prava) u preko 95% slučajeva razduženi sa stanarinama nakon što su postali vlasnici na stanovima koje su otkupili, a za koje su prilikom otkupa dobili potvrdu da su regulisali obaveze po stanarinama, ali potraživanja su ostala u knjigovodstvenoj evidenciji (odnosno nije izvršen otpis istih). Svi nosioci stanarskog prava prilikom otkupa stanova bili u obavezi da dokažu da su izmirili obaveze po pitanju stanarina, i to za prethodne 3 godine, bez obzira na period neplaćanja stanarina. Pojedini stanovi dodjeljivani su izbjeglim i raseljenim licima, dolazilo je i do dupliranja potraživanja po stanarinama za više osoba (nosilac stanarskog prava kao i privremeni korisnik). Pored navedenog, napominjemo da Kancelarija do 2021. godine nije imala saznanja o navedenim potraživanjima. Osim navedenog, revizijom smo utvrdili da za potraživanja od stanarina u iznosu od 144.758,54 KM nisu pokrenute sve mjere naplate (opomene, tužbe i sl.).

Revizijom smo utvrdili da potraživanja po osnovu zakupa gradskog građevinskog zemljišta u zbirnom pregledu komitenata na dan 31.12.2022. godine iznose 548.364,64 KM (64 zakupca) a tokom 2022. godine naplaćeno je 22.323,48 KM. Od ukupno 64 zakupaca njih 40 nije vršilo plaćanje u toku 2022. godine. Ugovori na osnovu kojih se vrši fakturisanje nisu ažurirani od 1999. godine u smislu provjeravanja postojanja, zakupoprimca, zakupodavca (zbog statutarnih promjena), odnosno nije ažuriran sam predmet ugovora zbog promjene načina evidentiranja nekretnina, u dijelu provjere površina datih u zakup, promjene urbanističkih planova i sl.

Osim toga, utvrdili smo da pojedini zakupoprimci (pravna lica):-

- nisu izvršili preregistraciju u skladu sa Zakonom o registraciji poslovnih subjekata Brčko distrikta BiH, te isti su brisani iz sudskog registra,
- da se protiv pojedinih vodi postupak likvidacije ili treba biti pokrenut isti,
- promijenili su naziv pravnog lica ili adresu i sl.

Također, smo utvrdili da je tokom 2022. godine vršeno fakturisanje svim komitentima, bez obzira što je upitna njihova poslovna sposobnost.

Potraživanja od zakupaca poslovnih prostora na dan 31.12.2022. godine iskazana su u iznosu od 2.833.322,17 KM, od čega je sporno, 2.664.588,17 KM (128 zakupaca) iz prethodne godine i 38.410,78 KM (6 zakupaca) iz tekuće godine, jer je protiv zakupaca pokrenut sudski spor. Po izvršenom popisu na dan 31.12.2022. godine predloženo je za otpis potraživanja od zakupaca poslovnih prostora u iznosu od 8.117,39 KM.

Odjeljenje za poljoprivredu, vodoprivredu i šumarstvo tokom 2022. godine nije ostvarilo naplatu, niti je provjerilo mogućnost naplate iskazanog iznosa potraživanja po osnovu Far program OBNOVA 2000.

Potraživanja za usluge boravka djece u dječijim obdaništima u knjigovodstvenoj evidenciji **Odjeljenja za obrazovanje** na dan 31.12.2022. godine iskazana su u iznosu od 202.564,54 KM, kao kratkoročna potraživanja. Ukupna potraživanja se odnose na 919 korisnika, od kojih je 23 korisnika s dugom preko 1.000,00 KM u iznosu od 29.789,80 KM.

Sumnjiva i sporna potraživanja na dan 31.12.2022. godine iskazana u iznosu od 23.705.926,17 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.

Kratkoročni plasmani

Kratkoročni plasmani iskazani u iznosu od 28.746.490,41 KM se odnose na 27.500.000,00 KM oročene depozite kod banaka i sumnjiva i sporna potraživanja po osnovu oročenih sredstava u Bobar banci u iznosu od 1.246.490,41 KM.

Zalihe

U glavnoj knjizi iskazan je iznos ukupnih zaliha u iznosu od 6.705.131,74 KM i odnosi se na: sitan inventar 11.318,70 KM, autogume 478.996,64 KM, odjeća i obuća 3.396.197,83 KM i ostali sitan inventar 2.818.618,57 KM s obračunatom ispravkom vrijednosti u iznosu 6.705.131,74 KM.

6.1.3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja

Na dan 31.12.2022. godine, kratkoročne obaveze i razgraničenja iskazane su u iznosu od 44.778.629,23 KM.

Tabela 17.

| R. br. | Opis | 2021. godina | 2022. godina | % |
|---------------|---|----------------------|----------------------|---------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 (4/3) |
| 1. | Kratkoročne tekuće obaveze | 12.670.608,69 | 14.801.247,21 | 116,82 |
| 2. | Finansijski i obračunski odnosi s drugim povezanim licima | 47.523,39 | 46.870,80 | 98,63 |
| 3. | Obaveze prema radnicima | 0,14 | 6,47 | 4.621,43 |
| 4. | Kratkoročna razgraničenja | 28.790.434,67 | 29.930.504,74 | 103,96 |
| UKUPNO | | 41.508.566,89 | 44.778.629,22 | 107,88 |

Kratkoročne tekuće obaveze

Kratkoročne tekuće obaveze iskazane u iznosu od 14.801.247,21 KM se odnose na obaveze prema fizičkim licima u iznosu od 8.504.529,14 KM, obaveze prema dobavljačima 6.289.722,86 KM, ostale obaveze 5.384,91 KM i ostale kratkoročne obaveze 1.610,30 KM.

Finansijski i obračunski odnosi s drugim povezanim licima

Finansijski i obračunski odnosi s drugim povezanim licima iskazani su u iznosu od 46.870,80 KM i odnose se na: obaveze prema organizacijama u iznosu od 43.805,80 KM i obaveze unutar organa i organizacija u iznosu od 3.065,00 KM.

Kratkoročna razgraničenja

Kratkoročna razgraničenja su iskazani u iznosu od 29.930.504,74 KM i odnose se na razgraničena potraživanja u iznosu od 25.362.016,06 KM, novčana sredstva Suda

1.727.639,86 KM, prihodi-licitacija 1.493.365,33 KM, garantni depozit 1.276.464,73 KM, donacije 68.394,21 KM i ostala razgraničenja 2.624,55 KM.

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. Također 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. „ASA BANKE“, čije je stanje novčanih sredstava, na dan 31.12.2022. godine, iznosilo 1.727.639,86 KM.

Revizijom smo utvrdili da Pravosuđe Brčko distrikta BiH 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.

6.1.4. Dugoročne obaveze i razgraničenja

Dugoročne obaveze i razgraničenja na dan 31.12.2022. godine su iskazane u iznosu od 49.875.097,92 KM i odnose se na: obaveze od zaduživanja kod stranih finansijskih institucija u iznosu od 49.868.878,29 KM i ostale dugoročne obaveze u iznosu od 6.219,63 KM.

U dijelu Izvještaja Stalna imovina i razgraničenja vezanom za dugoročna razgraničenja (tačka Izvještaja 6.1.1.) je izvršeno detaljnije pojašnjenje dugoročnih obaveza i razgraničenja.

6.1.5. Izvori sredstava

Iskazano stanje izvora sredstava u pasivi, na dan 31.12.2022. godine, iznosi 678.227.301,10 KM, struktura istih data je u sljedećem pregledu:

| | |
|---|-------------------|
| - Izvori stalnih sredstava | 559.652.462,35 KM |
| - Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima | 118.574.838,75 KM |

Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima sastoji se od:

Tabela 18.

| Opis | Iznos KM |
|--|----------------------|
| Nepotrošena sredstva za Carinu po Sporazumu | 27.268,16 |
| Nepotrošena sredstva za kapitalne projekte iz 2022. godine | 52.067.996,42 |
| Nepotrošena sredstva za kapitalne projekte iz 2021. godine | 30.710.311,11 |
| Nepotrošena sredstva za kapitalne projekte iz 2020. godine | 2.830.634,86 |
| Plasirana sredstva na ime Garantnog fonda | 1.300.000,00 |
| Sredstva fonda stanovanja | 84.114,91 |
| Plasirana sredstva Far programa II | 2.331.004,01 |
| UKUPNO raspoređena sredstva | 89.436.644,01 |
| Stanje konta 591 na dan 31.12.2022. god. | 118.574.838,75 |
| Ukupno raspoređena sredstva | 89.436.644,01 |
| Ukupno neraspoređena sredstva | 29.138.194,74 |
| Nepotrošena sredstva kapitalnog budžeta 2020. godine | 2.830.634,86 |
| UKUPNO neraspoređena i neutrošena sredstva | 31.968.829,60 |

6.2. Račun prihoda i rashoda za period 01.01.-31.12.2022. godine**6.2.1. Prihodi i primici za period 01.01.-31.12.2022. godine**

U Izvještaju o izvršenju budžeta za 2022. godinu, iskazano je ostvarenje prihoda u iznosu 269.641.492,89 KM, primitaka od otplate datih zajmova javnim preduzećima u iznosu od 6.336.252,65 KM, te primitaka od inostranog zaduživanja 2.752.605,80 KM, tako da su ukupni prihodi i primici iskazani u iznosu od 278.730.351,34 KM.

Uporedni pokazatelji ostvarenja prihoda i primitaka izvještajnog perioda, u odnosu na ostvarenje 2020., 2021. godine i plan 2022. godine prikazani su u sljedećoj tabeli:

Tabela 19.

| Prihodi | Ostvarenje | | Plan 2022. | Ostvarenje I-XII 2022. | Indeks | | |
|---------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|---------------------------|---------------|---------------|---------------|
| | I-XII 2020. | I-XII 2021. | | | 4/1 | 4/2 | 4/3 |
| 0 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Prihodi od poreza | 190.266.028,53 | 224.196.278,74 | 235.000.000,00 | 257.061.517,78 | 135,11 | 114,66 | 109,39 |
| Neporezni prihodi | 12.245.172,06 | 11.736.721,64 | 13.651.824,16 | 12.355.875,76 | 100,90 | 105,28 | 90,51 |
| Tekuće donacije i transferi | 25.070,54 | 560.442,17 | 233.205,46 | 224.099,35 | 893,88 | 39,99 | 96,10 |
| Ukupno prihodi | 202.536.271,13 | 236.493.442,55 | 248.885.029,62 | 269.641.492,89 | 133,13 | 114,02 | 108,34 |
| Primljene otpl. datih zajmova | 6.421.913,41 | 6.363.720,23 | 6.480.000,00 | 6.336.252,65 | 98,67 | 99,57 | 97,78 |
| Primici od zaduživanja | 6.479.695,06 | 2.431.116,25 | 10.253.000,00 | 2.752.605,80 | 42,48 | 113,22 | 26,85 |
| Ukupno prihodi i primici | 215.437.879,60 | 245.288.279,03 | 265.618.029,62 | 278.730.351,34 | 129,38 | 113,63 | 104,94 |

Učešće pojedinačnih prihoda i primitaka u ukupno ostvarenim приходima i primicima u 2022. godini je sljedeće: porezni prihodi 92,23%, neporezni prihodi 4,43%, zaduživanja 2,27%, primljene otplate zajmova 0,99% i tekuće donacije i transferi 0,08%.

Odjeljenje za raseljena lica, izbjeglice i stambena pitanja je za 2022. godinu planiralo prihode u iznosu od 67.500,00 KM, a isti su ostvareni u iznosu od 9.589,97 KM ili 14,21%.

Kancelarija za upravljanje javnom imovinom je za 2022. godinu planirala prihode u iznosu od 5.639.000,00 KM, a ostvarila u iznosu od 2.901.576,90 KM, ili 51,46%.

Odjeljenje za javne poslove je za 2022. godinu planiralo prihode u iznosu od 137.340,00 KM, a realizovalo u iznosu od 116.155,63 KM, što predstavlja 84,58% izvršenje plana.

Skupština Brčko distrikta BiH je za 2022. godinu planiralo prihode u iznosu od 139.000,00 KM, a isti su ostvareni u iznosu od 121.109,36 KM ili 87,13%.

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.

Prihodi od poreza

Tabela 20.

| Konto | Prihod | Ostvarenje 2021. godine | Plan 2022. godine | Ostvarenje 2022. godine | % | % |
|---------------|-------------------------------------|-------------------------|-----------------------|-------------------------|---------------|---------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 (5/3) | 7 (5/4) |
| 710000 | PRIHOD OD POREZA I DOPRINOSA | 224.196.278,74 | 235.000.000,00 | 257.061.517,78 | 114,66 | 109,39 |
| 711100 | Porez na dohodak | 1.526.975,29 | 1.800.000,00 | 2.229.324,15 | 146,00 | 123,85 |
| 711200 | Porez na dobit | 13.110.129,11 | 15.200.000,00 | 16.936.643,08 | 129,19 | 111,43 |
| 713100 | Porez na plate | 9.545.219,42 | 7.000.000,00 | 7.786.220,09 | 81,57 | 111,23 |
| 714100 | Poreza na imovinu | 1.508.771,73 | 1.900.000,00 | 1.821.513,80 | 120,73 | 95,87 |
| 715100 | Porez na prodaju dobara i usluga | 26.328,06 | | 11.192,00 | 42,51 | |
| 715200 | Porez na promet posebnih usluga | 608.728,51 | 2.100.000,00 | 779.948,68 | 128,13 | 37,14 |
| 715300 | Porez na upotrebu dobara... | 1.004.900,00 | 1.000.000,00 | 1.223.200,00 | 121,72 | 122,32 |
| | DIREKTNI POREZI | 27.331.052,12 | 29.000.000,00 | 30.788.041,80 | 112,65 | 106,17 |
| 715500 | Indirektni porez UIO | 196.865.226,62 | 206.000.000,00 | 226.273.475,98 | 114,94 | 109,84 |
| | INDIREKTNI POREZI | 196.865.226,62 | 206.000.000,00 | 226.273.475,98 | 114,94 | 109,84 |

Neporezni prihodi

Tabela 21.

| Konto | Prihod | Ostvarenje 2021. godine | Plan 2022. godine | Ostvarenje 2022. godine | % | % |
|--------|----------------------------------|-------------------------|----------------------|-------------------------|---------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 (5/3) | 7 (5/4) |
| 721100 | Prih.od finans. i nefina.imovine | 926.526,14 | 950.275,00 | 955.318,39 | 103,11 | 100,53 |
| 721200 | Ostali prihodi od imovine | 2.294.812,03 | 3.608.226,00 | 2.213.281,28 | 96,45 | 61,34 |
| 721600 | Prihod od privatizacije | 64.646,21 | 1.090.000,00 | 33.165,85 | 51,30 | 3,04 |
| 722100 | Administrativne takse | 807.523,69 | 718.080,00 | 841.238,54 | 104,18 | 117,15 |
| 722200 | Sudske takse i naknade | 1.292.577,05 | 1.105.050,00 | 1.382.988,51 | 106,99 | 125,15 |
| 722300 | Komunalne takse | 396.230,64 | 355.140,00 | 392.361,22 | 99,02 | 110,48 |
| 722400 | Ostale budžetske naknade | 1.093.109,54 | 1.365.850,00 | 1.185.608,83 | 108,46 | 86,80 |
| 722500 | Posebne takse i naknade | 1.728.493,05 | 1.740.600,00 | 1.782.569,46 | 103,13 | 102,41 |
| 722600 | Prih. od pružanja javnih usluga | 1.321.841,30 | 1.010.650,00 | 1.416.213,08 | 107,14 | 140,13 |
| 722700 | Neplanirane uplate | 130.361,16 | 120.953,16 | 138.947,03 | 106,59 | 114,88 |
| 723100 | Novčane kazne | 1.680.600,83 | 1.587.000,00 | 2.014.183,57 | 119,85 | 126,92 |
| | UKUPNO | 11.736.721,64 | 13.651.824,16 | 12.355.875,76 | 105,28 | 90,51 |

Odredbama člana 15 Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2022. godinu propisano je da odgovorno lice budžetskog korisnika je odgovorno za potpunu i pravovremenu naplatu prihoda i primitaka iz nadležnosti budžetskog korisnika kao i 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 s propisima.

Također, odredbama člana 7 Zakona o javnoj imovini u Brčko distriktu BiH propisano je, da **Kancelarija za upravljanje javnom imovinom** vrši kontrolu naplate naknade za raspolaganje javnom imovinom u Distriktu, dostavljanje dokumentacije i podataka nadležnim organima o zakupcima imovine Distrikta i pružanje pomoći za preduzimanje zakonskih mjera za njihovu naplatu.

Revizijom smo utvrdili da u većini slučajeva zakupci stanova i garaža ne plaćaju zakupnine u roku koji je predviđen ugovorima o zakupu, a da pri tome Kancelarija za upravljanje javnom imovinom nije vršila kontrolu naplaćivanja naknada za korištenje imovine Distrikta, te nije dostavljala podatke nadležnim odjeljenjima i institucijama o zakupcima nekretnina koji kasne s uplatama ugovorenih naknada, niti je pružala pomoć za preduzimanje zakonskih mjera za naplatu istih, što je suprotno odredbama člana 7 Zakona o javnoj imovini u Brčko distriktu BiH. Kancelarija za upravljanje javnom imovinom nije u dovoljnoj mjeri poduzimala sve neophodne aktivnosti u cilju naplate prihoda od upravljanja imovinom na što ukazuje i nizak procent naplate prihoda.

Potrebno je dosljedno poštovati odredbe Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2022. godinu, u dijelu 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.

Tekuće donacije i transferi

Tekuće donacije i transferi su ostvareni u iznosu od 224.099,35 KM i sastoje se od:

Tabela 22.

| Konto | Tekuća donacija i transfer | Ostvarenje 2021. godine | Plan 2022. godine | Ostvarenje 2022. godine | % | % |
|---------------|----------------------------|-------------------------|-------------------|-------------------------|--------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 (5/3) | 7 (5/4) |
| 731100 | Donacije iz inostranstva | 20.295,65 | 28.396,00 | 27.133,98 | 133,69 | 95,56 |
| 732100 | Domaće donacije | 540.146,52 | 124.809,46 | 100.670,17 | 18,64 | 80,66 |
| 732200 | Domaći transferi | | 80.000,00 | 96.295,20 | | 120,37 |
| UKUPNO | | 560.442,17 | 233.205,46 | 224.099,35 | 39,99 | 96,10 |

6.2.2. Tekući rashodi

Tekući rashodi u Izvještaju o izvršenju budžeta za 2022. godinu iskazani su u iznosu od 214.793.552,45 KM, što predstavlja 92,94% izvršenja plana.

U tabeli broj 8 u prilogu Izvještaja, po vrsti izdataka, prikazan je plan, izmjene plana i ostvarenje za 2022. godinu.

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

- Tekući budžet **Odjeljenja za javnu bezbjednost** za 2022. godinu planiran je u iznosu od 7.223.333,22 KM, a realizovan 5.385.630,68 KM, odnosno 74,56% odobrenih sredstava.
- Tekući budžet **Kancelarije za reviziju javne uprave i institucija Brčko distrikta BiH** za 2022. godinu planiran je u iznosu od 1.011.541,76 KM, a realizovan 839.990,20 KM, odnosno 83,04% odobrenih sredstava,
- Tekući budžet **Komisije za odlučivanje o sukobu interesa** za 2022. godinu planiran je u iznosu od 443.955,20 KM, a realizovan 379.350,41 KM, odnosno 85,45% odobrenih sredstava,
- Tekući budžet **Odjeljenja za komunalne poslove** za 2022. godinu planiran je u iznosu od 5.101.837,195 KM, a realizovan 4.426.268,25 KM, odnosno 86,76% odobrenih sredstava,
- Tekući budžet **Odjeljenje za evropske integracije i međunarodnu saradnje** za 2022. godinu planiran je u iznosu od 1.036.433,63 KM, a realizovan 909.153,30 KM, odnosno 87,72% odobrenih sredstava,
- **Kancelariji za prevenciju korupcije i koordinaciju aktivnosti na suzbijanju korupcije** je odobren budžet za 2022. godinu u iznosu od 402.755,11 KM, a realizovan 359.694,62 KM, odnosno 89,31% odobrenih sredstava,
- Tekući budžet **Odjeljenja za prostorno planiranje i imovinskopravne poslove** za 2022. godinu planiran je u iznosu od 3.709.023,46 KM, a realizovan 3.316.060,10 KM, odnosno 89,41% odobrenih sredstava,
- Tekući budžet **Odjeljenja za privredni razvoj, sport i kulturu** za 2022. godinu planiran je u iznosu od 18.093.798,06 KM, a realizovan 16.180.647,01 KM, odnosno 89,43% odobrenih sredstava,
- **Odjeljenju za privredni razvoj, sport i kulturu** je odobren tekući budžet u iznosu od 18.083.798,06 KM, a realizovan u iznosu od 16.180.647,01 KM ili 89,43% i
- Tekući budžet **Pravosuđa Brčko distrikt BiH** za 2022. godinu planiran je u iznosu od 13.096.909,83 KM, a realizovan 11.717.715,21 KM, odnosno 89,47% 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 16.304.613,05 KM, koja nisu oslobođena i data na raspolaganje rebalansom budžeta za potrebe drugih budžetskih korisnika, što nije u skladu s 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.

6.2.3. Izdaci za bruto plate

Izdaci za bruto plate za 2022. godinu su ostvareni u iznosu od 79.64.290,42 KM i odnose se na 2.702 zaposlenika, što predstavlja 93,71 % od planiranog iznosa. U odnosu na prethodnu godinu pomenuti izdaci su veći za 433.154,49 KM ili za 0,55%. Navedeni izdaci se odnose na:

Tabela 23.

| Naziv | Ostvareno 2021. godine | Ostvareno 2022. godine | % |
|-------------------------------------|------------------------|------------------------|---------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 (3/2) |
| Neto plate | 51.188.664,95 | 52.483.520,61 | 102,53 |
| Doprinosi za PIO/MIO | 14.056.353,86 | 14.162.968,56 | 100,76 |
| Doprinosi za zdravstveno osiguranje | 9.557.213,49 | 9.632.799,10 | 100,79 |
| Porez na platu | 3.210.224,05 | 2.156.888,73 | 67,19 |
| Doprinosi za zapošljavanje | 1.194.679,58 | 1.204.113,42 | 100,79 |
| U K U P N O | 79.207.135,93 | 79.640.290,42 | 100,55 |

Odjeljenje za stručne i administrativne poslove je po odredbama člana 20 Zakona o javnoj upravi Brčko distrikta BiH nadležno da upravlja ljudskim resursima u organima javne uprave.

Odredbama člana 2 Zakona o državnoj službi u organima javne uprave Brčko distrikta BiH propisano je da su “slični poslovi”, poslovi za koje su utvrđeni isti stepen i vrsta stručne spreme.

Članom 6 Zakona o državnoj službi u organima javne uprave Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Zakon o državnoj službi) propisano je da službenik, odnosno namještenik ima pravo na jednako postupanje i jednake mogućnosti napredovanja i nagrađivanja u skladu sa rezultatima svog rada, kao i na pravnu zaštitu i usavršavanje.

Članom 47 Zakona o državnoj službi regulisano je da službenik, odnosno namještenik, može po potrebi službe biti privremeno premješten na drugo radno mjesto, kao i da se izuzetno službenik, odnosno namještenik može privremeno premjestiti na drugo radno mjesto u istom ili drugom organu javne uprave **ukoliko ispunjava uslove u pogledu stepena stručne spreme tog radnog mjesta.**

Navedenim članom je propisano da se premještaj službenika, odnosno namještenika između organa javne uprave vrši rješenjem gradonačelnika, na osnovu pisanog sporazuma rukovodioca tih organa javne uprave.

Revizijom smo utvrdili da je tokom 2022. godine na nivou Vlade Brčko distrikta BiH bilo 97 privremenih premještanja službenika, dijelom iz odjeljenja u odjeljenje, a dijelom u okviru istog odjeljenja na druga radna mjesta.

Iz obrazloženja Rješenja o privremenom premještaju ne može se jasno utvrditi da li službenik odnosno namještenik koji se privremeno premješta na drugo radno mjesto **ispunjava uslove tog radnog mjesta na koje se premješta.**

Premještaji su vršeni bez jasnih kriterija pri izboru službenika kojima je omogućen premještaj, čime nije obezbijeđeno jednako postupanje i jednake mogućnosti napredovanja i nagrađivanja u skladu sa rezultatima svog rada, kako je propisano odredbama člana 6 Zakona o državnoj službi.

Potrebno je privremeni premještaj službenika vršiti shodno odredbama Zakona u državnoj službi i odredbama organizacionih planova Odjeljenja, dosljedno poštujući uslove propisane za popunjavanje radnog mjesta.

Potrebno je dosljedno poštovati odredbe Zakona o državnoj službi u dijelu poštovanja prava službenika i namještenika na jednako postupanje i jednake mogućnosti.

6.2.4. Naknade troškova zaposlenika

Naknade troškova zaposlenika odobreni su u iznosu od 5.814.119,00 KM, a izvršeni u iznosu od 4.329.388,89 KM, što predstavlja 74,46% odobrenog iznosa.

Tabela 24.

| Naziv | Ostvareno 2021. godine | Ostvareno 2022. godine | % |
|----------------------------------|------------------------|------------------------|---------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 (3/2) |
| Naknade za topli obrok | 740.715,75 | 2.696.509,63 | 364,04 |
| Posebne naknade iz radnog odnosa | 561.128,79 | 650.091,08 | 115,85 |
| Otpremnine za odlazak u penziju | 483.764,66 | 576.383,93 | 119,15 |
| Pomoć u slučaju smrti | 263.873,24 | 199.410,68 | 75,57 |
| Jubilarnе nagrade | 105.770,05 | 82.629,19 | 78,12 |
| Naknada za odvojeni život | 58.321,65 | 55.025,24 | 94,35 |
| Pomoć u slučaju ostalih bolesti | 54.494,66 | 69.339,14 | 127,24 |
| Ostale naknade iz radnog odnosa | 656,69 | | |
| UKUPNO | 2.268.725,49 | 4.329.388,89 | 190,83 |

Odredbama člana 21 Zakona o platama i naknadama u organima javne uprave i institucijama Brčko distrikta BiH, propisani su dodaci na platu. Istim članom 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 obračuna dodatka na platu i naknadu plate, vezanih za: pripravnost, neradne dane u skladu s Odlukom Skupštine Brčko distrikta BiH za vrijeme vjerskih praznika i drugo.

Odjeljenje za javnu bezbjednost nije 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.

Ne regulisanje 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 posljedice ima nepravilno popunjavanje obrazaca za platu odnosno nepravilan obračun sati provedenih na poslu, te nepravilan obračun plata.

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

U postupku revizije utvrdili smo da je **Pravosuđe Brčko distrikta BiH** za sudije kojima prestaje radni odnos u prvom kvartalu 2022. godine, izvršilo isplate regresa uz platu za januar, što nije u skladu s odredbama člana 7 Zakona o platama i drugim naknadama sudija i tužilaca u Brčko distriktu BiH, kojim je definisano da se naknada za godišnji odmor

plaća kao dodatak na redovnu platu u julu svake godine, bez obzira na to kada se uzima godišnji odmor.

Potrebno je dosljedno poštovati odredbe Zakona o platama i drugim naknadama sudija i tužilaca u Brčko distriktu BiH, u dijelu koji se odnosi na isplatu naknada za godišnji odmor.

6.2.5. Doprinosi poslodavca

Doprinosi poslodavca odobreni su u iznosu od 3.618.973,50 KM, a izvršeni u iznosu od 3.346.789,15 KM, što predstavlja 92,48 % odobrenog iznosa.

Tabela 25.

| Naziv | Ostvareno 2021. godine | Ostvareno 2022. godine | % |
|-------------------------------------|------------------------|------------------------|---------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 (3/2) |
| Doprinos za PIO/MIO | 2.715.346,41 | 2.753.450,98 | 101,40 |
| Doprinos za beneficirani radni staž | 578.960,21 | 593.338,17 | 102,48 |
| U K U P N O | 3.294.306,62 | 3.346.789,15 | 101,59 |

6.2.6. Izdaci za putne troškove

Izdaci za putne troškove prvobitno su odobreni u iznosu od 516.547,00 KM, a izvršeni su u iznosu od 367.635,20 KM, što čini 71,17% plana.

Tabela 26.

| Naziv | Ostvareno 2021. godine | Ostvareno 2022. godine | % |
|--|------------------------|------------------------|---------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 (3/2) |
| Dnevnice u zemlji | 84.923,00 | 144.673,00 | 170,36 |
| Troškovi smještaja službena putovanja u zemlji | 33.386,94 | 78.725,97 | 235,80 |
| Dnevnice u inostranstvu | 33.314,51 | 86.217,50 | 258,80 |
| Troškovi smještaja služb. putovanja u inostr. | 11.006,80 | 44.849,96 | 407,48 |
| Trošk. prevoza javnim sredstvima u inostranst. | 8.721,54 | 7.548,93 | 86,56 |
| Troškovi prevoza javnim sredstvima u zemlji | 2.846,30 | 3.980,55 | 139,85 |
| Ostali putni troškovi | 44,80 | 1.639,29 | 3.659,13 |
| U K U P N O | 174.243,89 | 367.635,20 | 210,99 |

6.2.7. Izdaci za energiju

Izdaci za energiju odobreni su u iznosu od 5.334.817,09 KM, a izvršeni u iznosu od 5.026.483,70 KM, što predstavlja 94,22% odobrenog iznosa.

Tabela 27.

| Naziv | Ostvareno 2021. godine | Ostvareno 2022. godine | % |
|---------------------|------------------------|------------------------|--------|
| 1 | 2 | 3 | 4(3/2) |
| Električna energija | 3.336.118,23 | 3.349.878,99 | 100,41 |

| | | | |
|---------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------|
| Lož-ulje | 1.079.578,65 | 1.618.758,07 | 149,94 |
| Drvo | 39.410,38 | 48.596,89 | 123,31 |
| Ugalj | 14.866,22 | 5.762,25 | 38,76 |
| Zatezne kamate za električnu energiju | 1.428,94 | 2.526,50 | 176,81 |
| Gas | 606,00 | 961,00 | 158,58 |
| UKUPNO | 4.472.008,42 | 5.026.483,70 | 112,40 |

6.2.8. Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge

Izdaci za komunalne usluge odobreni su u iznosu od 2.414.106,00 KM, a izvršeni u iznosu od 1.655.750,25 KM što predstavlja 69,59% odobrenog iznosa.

Tabela 28.

| Naziv | Ostvareno 2021. godine | Ostvareno 2022. godine | % |
|------------------------------|---------------------------|---------------------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4(3/2) |
| Usluge održavanje čistoće | 1.483.673,34 | 360.441,37 | 24,29 |
| Poštanske usluge (poštarina) | 297.211,85 | 329.639,91 | 110,91 |
| Odvoz smeća | 262.946,97 | 389.042,98 | 147,95 |
| Troškovi PTT i telefona | 237.510,78 | 221.486,25 | 93,25 |
| Troškovi vode i kanalizacije | 140.134,46 | 137.638,73 | 98,22 |
| Izdaci za internet | 110.635,28 | 115.933,52 | 104,79 |
| Održavanje čistoće pijaca | 53.450,23 | 53.450,23 | 100,00 |
| Izdaci za mobilne telefone | 46.312,02 | 45.022,60 | 97,22 |
| Ostale usluge | 14.124,48 | 3.094,66 | 21,91 |
| UKUPNO | 2.645.999,41 | 1.655.750,25 | 62,58 |

U okviru izdataka za komunikaciju i komunalne usluge **Odjeljenja za komunalne poslove** odobrena su sredstva u iznosu od 650.000,00KM, a realizovana u iznosu od 130.383,55 KM ili 20,06% za usluge odvoza smeća. Ugovor sa „Regionalnom Deponijom“ d.o.o. Zvornik o pružanju usluga deponovanju mješovitog komunalnog otpada iz Brčko distrikta BiH za 2022. godinu potpisan je 24.03.2022. godine. Cijena odvoza smeća definisana je u iznosu od 36,50 KM po jednoj toni otpada. Fakturisanje izvršene usluge se vrši svakih trideset dana sa obavezom plaćanja najkasnije od 15 dana od dana ispostavljanja fakture. Prijem otpada vrši se od 01.04. do 01.11.2022. godine, i to radnim danima u periodu od 07:00 do 19:00 sati, a u periodu od 01.11. do 01.04. radnim danom u periodu od 07:00-16:00 sati. Prijem otpada moguć je i nakon prethodno navedenog vremena uz najavu telefonskim putem upravniku ili službi vaganja, a ostala odstupanja mogu isključivo uz pismenu saglasnost naručioca usluge.

Revizijom potpisanog pojedinačnog Ugovora za 2022. godinu i izdatih računa od JP „Regionalna Deponija“ d.o.o. Zvornik utvrdili smo da:

- Odjeljenje nije na vrijeme vršilo plaćanje računa za odvoz smeća te je obračunata i naplaćena kamata u iznosu od 286,18 KM od strane izvršioca usluge,
- izvještaj o nalozima odvoza smeća bilježi odstupanja u težini praznog vozila prilikom vaganja iako se prevoz vrši jednim (istim) prevoznim sredstvom,
- priloženi zapisnici sadrže pojašnjenje da se kontinuirano pojavljuje nestanak el. energije na deponiji zbog remonta na trafo stanici te se vrši odvaga kamiona ručno,
- otpad se vozio danima vikenda (subotom) bez pismenog obavještenja naručioca usluge kako je to regulisano ugovorom,

Također, revizijom smo utvrdili da Odjeljenje nema uspostavljenu proceduru vezano za kontrolu izvršenja ugovora o pružanju usluga prijema i deponovanja mješovitog komunalnog otpada iz Brčko distrikta BiH za 2022. godinu.

Potrebno je uspostaviti proceduru za kontrolu izvršenja ugovora o pružanju usluga prijema i deponovanja mješovitog komunalnog otpada u dijelu: plaćanja računa u propisanom roku, kontrole vaganja vozila, jasnog dokumentovanja izvršenih i naplaćenih usluga, kao i pismenog obavještenja naručioca u slučaju odvoza smeća danima vikenda.

6.2.9. Izdaci za nabavku materijala i sitnog inventara

Izdaci za nabavku materijala i sitnog inventara odobreni su budžetom u iznosu od 3.848.551,22 KM, a ostvareni u iznosu od 3.154.563,07 KM ili 81,96%.

Tabela 29.

| Naziv | Ostvareno 2021. godine | Ostvareno 2022. godine | % |
|--|---------------------------|---------------------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 (3/2) |
| Ostali medicinski materijal korona virus | 1.170.000,00 | | |
| Testovi za korona virus | 954.945,81 | 214.071,16 | 22,42 |
| Potrošni materijal korona virus | 383.334,50 | 4.866,03 | 1,27 |
| Lijekovi | 346.441,91 | 178.489,03 | 51,52 |
| Odjeća i uniforme | 333.297,77 | 138.794,49 | 41,64 |
| Troškovi za nabavku školskih knjiga | 330.787,59 | 444.453,21 | 134,36 |
| Sitan inventar | 277.030,48 | 902.910,38 | 325,92 |
| Kancelarijski materijal | 188.925,00 | 260.403,32 | 137,83 |
| Prehrambeni materijal | 164.476,97 | 81.605,33 | 49,62 |
| Vakcine Covax | 164.386,24 | 36.199,94 | 22,02 |
| Materijal za čišćenje | 139.201,84 | 235.080,80 | 168,88 |
| Laboratorijski materijal | 128.648,98 | 159.407,66 | 123,91 |
| Obrasce i papir | 89.994,31 | 58.579,73 | 65,09 |
| Mater. reklamni za kult.sportske manifest. | 85.655,69 | | |
| Kompjuterski materijal | 82.043,90 | 62.998,00 | 76,79 |
| Poljoprivredni materijal | 77.882,00 | 125.702,82 | 161,40 |
| Obrazovna pomagala | 52.318,06 | 9.238,90 | 17,66 |
| Materijal za javni red i sigurnost | 35.462,70 | 82.128,48 | 231,59 |
| Materijal za krim policiju | 18.535,14 | | |
| Ostali materijal | 35.140,71 | 73.239,40 | 208,42 |
| Izdaci za obrazovanje | 9.357,03 | | |
| Pasoši za identifikovanje čipovanih pasa | 8.000,00 | | |
| Rekreacioni materijal | 5.237,59 | | |
| Materijal za kulturu, sport, nagrade, pehari | 3.697,20 | 86.394,39 | 2.336,75 |
| UKUPNO | 5.084.801,42 | 3.154.563,07 | 62,04 |

6.2.10. Izdaci za usluge prevoza i goriva

Izdaci za usluge prevoza i goriva odobreni su u iznosu od 4.147.968,80 KM, a izvršeni u iznosu od 4.052.988,27 KM što predstavlja 97,71% izvršenja plana.

Tabela 30.

| Naziv | Ostvareno 2021. godine | Ostvareno 2022. godine | % |
|------------------------|---------------------------|---------------------------|---------|
| 1 | 2 | 3 | 4 (3/2) |
| Usluge prevoza učenika | 2.954.859,37 | 3.313.577,61 | 112,14 |
| Dizel | 350.708,99 | 528.581,83 | 150,72 |

| | | | |
|-----------------------|---------------------|---------------------|---------------|
| Benzin | 107.063,56 | 174.070,32 | 162,59 |
| Registracija vozila | 24.505,50 | 23.887,70 | 97,48 |
| Motorno ulje | 6.290,24 | 8.590,33 | 136,57 |
| Ostale usluge prevoza | 1.116,19 | 2.885,71 | 258,53 |
| AD blue | | 1.394,77 | |
| UKUPNO | 3.444.543,85 | 4.052.988,27 | 117,66 |

U 2019. godini 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 s 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 2020-2022. godinu.

Odredbama članova 1, 2 i 3 Okvirnog sporazuma propisano je 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.

Za 2022. godinu, 30.12.2021. godine zaključen je Ugovor o pružanju usluga 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 16.06.2019. godine i Okvirnog sporazuma.

Članom 2 Ugovora je propisana ukupna dnevna cijena prevoza učenika u iznosu od 16.776,24 KM, dok je Aneksom III Ugovora od 30.09.2022. godine cijena korigovana u skladu s promjenom cijena dizel goriva i ista iznosi 19.015,48 KM.

Mjesečni obračun troškova prevoza učenika vrši prevoznik tako što dnevnu cijenu prevoza (koja je podložna promjeni u zavisnosti od promjene cijene goriva) množi s brojem nastavnih dana (broj dana u kojima se izvodi nastava).

Izdaci za usluge prevoza su planirani na osnovu člana 9 Zakona o obrazovanju u osnovnim i srednjim školama Brčko distrikta BiH (u daljnjem 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 škola s područja Distrikta 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 Distrikt 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 za obrazovanje, 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 Distrikta utvrđuju se slučajevi u kojima dijete može pohađati školu drugog upisnog područja.

Revizijom smo utvrdili da se kao kriterij za potrošnju budžetskih sredstava s pozicije Izdaci za usluge prevoza učenika ne koristi broj učenika koji imaju pravo na besplatan prevoz 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 vezu s brojem učenika koji imaju pravo na besplatan prevoz, kako je propisano članom 9, odnosno članom 19 Zakona, čime je onemogućena korekcija obima usluga na osnovu broja učenika.

Potrebno je budžetska sredstva razdvojiti s 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.

6.2.11. Izdaci za unajmljivanje imovine i opreme

Izdaci za unajmljivanje imovine i opreme odobreni su za 2022. godinu u iznosu od 93.658,00 KM, a izvršeni u iznosu od 85.200,60 KM ili 90,97% u odnosu na odobrenje.

Tabela 31.

| Naziv | Ostvareno 2021. godine | Ostvareno 2022. godine | % |
|----------------------------------|------------------------|------------------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 (3/2) |
| Iznajmljivanje prostora i zgrada | 111.855,60 | 78.648,60 | 70,31 |
| Zakup skladišnog prostora | 1.872,00 | 6.552,00 | 350,00 |
| U K U P N O | 113.727,60 | 85.200,60 | 74,92 |

6.2.12. Izdaci za tekuće održavanje

Izdaci za tekuće održavanje odobreni su u iznosu od 4.244.372,00 KM, a izvršeni u iznosu od 3.362.339,33 KM ili 79,22% u odnosu na plan.

Tabela 32.

| Naziv | Ostvareno 2021. godine | Ostvareno 2022. godine | % |
|---|------------------------|------------------------|---------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 (3/2) |
| Usluge održavanja opreme | 571.640,52 | 560.048,77 | 97,97 |
| Usluge održavanja zgrada | 567.121,23 | 28.533,76 | 5,03 |
| Usl. košenje i krčenje javnih zelen. površina | 477.701,06 | 499.341,72 | 104,53 |
| Usluge opravki i održavanja cesta | 457.353,45 | 483.925,14 | 105,81 |
| Održavanje NN mreže i ulične rasvjete | 258.443,64 | 247.029,14 | 95,58 |
| Mjere zaštite od poplava | 201.918,12 | 234.765,86 | 116,27 |
| Usluge održavanja vozila | 180.125,64 | 284.175,69 | 157,77 |
| Sanacija klizišta | 128.448,49 | | |
| Održavanje parkova | 120.725,52 | 106.104,79 | 87,89 |
| Materijal za opravku i održavanje vozila | 107.911,42 | 126.525,15 | 117,25 |
| Održavanje vodoprivrednih objekata | 73.690,83 | 128.710,13 | 174,66 |
| Fond za održavanje stamb. objekata | 32.672,13 | 33.000,00 | 101,00 |
| Usluge održavanja vodovoda i kanalizacije | 30.640,82 | 28.542,87 | 93,15 |
| Materijal za popravku i održavanje zgrada | 14.593,13 | 594.083,96 | 4.070,98 |
| Dimnjačarske usluge | 10.630,62 | 7.230,60 | 68,02 |
| Materijal za popravku i održavanje opreme | 10.216,71 | | |
| Usluge održavanja signalizacije | 6.271,20 | | |
| Ostale usluge opravke i održavanja | | 321,75 | |
| U K U P N O | 3.250.104,53 | 3.362.339,33 | 103,45 |

6.2.13. Izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa

Izdaci za usluge osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa za 2022. godinu odobreni su u iznosu 387.417,60 KM, a ostvareni u iznosu od 302.330,06 KM ili 78,04% planiranog iznosa.

Tabela 33.

| Naziv | Ostvareno 2021. godine | Ostvareno 2022. godine | % |
|------------------------|---------------------------|---------------------------|---------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 (3/2) |
| Osiguranje zaposlenika | 153.253,57 | 186.531,35 | 121,71 |
| Osiguranje vozila | 90.256,79 | 94.125,81 | 104,29 |
| Izdaci platnog prometa | 15.566,21 | 21.029,50 | 135,10 |
| Osiguranje imovine | | 643,40 | |
| U K U P N O | 259.076,57 | 302.330,06 | 116,70 |

6.2.14. Izdaci za ugovorene i druge posebne usluge

Izdaci za ugovorene usluge i druge posebne poslove odobreni su u iznosu od 20.685.139,10 KM, a ostvareni u iznosu od 18.361.147,78 KM ili 88,76% u odnosu na plan.

Tabela 34.

| Naziv | Ostvareno 2021. godine | Ostvareno 2022. godine | % |
|---|---------------------------|---------------------------|---------|
| 1 | 2 | 3 | 4 (3/2) |
| Izdaci za privremene i povremene posl. | 4.703.789,45 | 5.294.036,81 | 112,55 |
| Usluge hemodijalize i farmaceutske usl. | 2.328.575,94 | 2.134.009,64 | 91,64 |
| Troškovi izvršenja kazne zatvora | 1.026.894,40 | 1.095.120,00 | 106,64 |
| Troškovi sporova | 916.943,14 | 1.229.020,12 | 134,03 |
| Nabavka lijekova | 492.164,00 | 545.355,89 | 110,81 |
| Ugovori o posebnim poslov. koronavirus | 464.147,50 | 691.850,72 | 149,06 |
| Usluge reprezentacije | 443.376,83 | 534.161,36 | 120,48 |
| Usluge medija | 420.196,60 | 468.385,20 | 111,47 |
| Usluge domova za stara i nemoćna lica | 388.968,57 | 336.723,77 | 86,57 |
| Naknade skupštinskim poslanicima | 356.443,94 | 317.146,56 | 88,98 |
| Deminiranje i ostalo | 229.342,86 | 299.808,28 | 130,72 |
| Izdaci za rad Komisija | 227.414,42 | 310.299,85 | 136,45 |
| Zbrinjavanje pasa lotalica | 220.000,00 | 220.000,00 | 100,00 |
| Izdaci za hardverske i softverske usluge | 193.560,75 | 209.090,02 | 108,02 |
| Stručno obrazovanje | 190.183,57 | 74.795,15 | 39,33 |
| Izdaci za javnu kuhinju | 182.823,00 | 277.146,00 | 151,59 |
| Troškovi izvršenja sudskih presuda | 178.986,70 | 339.862,68 | 189,88 |
| Usluge štampanja | 176.895,58 | 174.631,24 | 98,72 |
| Izdaci za djecu bez roditeljskog staranja | 176.252,28 | 186.761,81 | 105,96 |
| Troškovi vještačenja, svjedoka i sudija porotnika | 172.955,75 | 176.983,64 | 102,33 |
| Otplata glavnice po preuzetim kreditima | 159.432,81 | 166.693,21 | 104,55 |
| Smještaj studenata u studen. domovima | 137.730,50 | 133.619,00 | 97,01 |
| Angažovanje estradnih umjetnika | 132.999,94 | 427.479,35 | 321,41 |
| Zatezne kamate | 118.876,65 | 396.542,32 | 333,57 |
| Bolnička zdravstvena zaštita | 132.041,31 | 141.746,42 | 107,35 |
| Izdaci za dramske predstave | 129.637,03 | 155.242,88 | 119,75 |
| Pravne usluge | 127.927,52 | 128.920,75 | 100,78 |

| | | | |
|--|----------------------|----------------------|---------------|
| Usluge primarne zdravstvene zaštite | 120.215,70 | 90.074,00 | 74,93 |
| Usluge smještaja djece u privatnim predškolskim ustanovama | 101.100,00 | 324.850,00 | 321,32 |
| Proslava dana Distrikta | 98.578,50 | 100.000,00 | 101,44 |
| Fond za razvoj i zapošlj. RS - kredit | 96.431,89 | 107.238,02 | 111,21 |
| Liječenje zatvorenika i ostalo | 93.592,86 | 89.974,00 | 96,13 |
| Izdaci za stručnu literaturu | 92.689,72 | 15.873,53 | 17,13 |
| Reklamni materijal i pokloni | 84.871,17 | 98.378,21 | 115,91 |
| Troškovi hotelskog smještaja | 82.023,40 | 94.030,50 | 114,64 |
| Usluge za banjska liječenja | 72.378,00 | 75.064,00 | 103,71 |
| Usluge objave tendera i oglasa | 71.099,31 | 62.195,14 | 87,48 |
| Volonterski rad | 52.779,99 | 52.310,40 | 99,11 |
| Rušenje bespravno sagrađenih objekata | 52.359,57 | 5.897,97 | 11,26 |
| Protivgradna zaštita | 42.647,40 | 85.294,83 | 200,00 |
| Izdaci za usluge Instituta za medic. vješt. | 40.070,29 | 26.297,09 | 65,63 |
| Izrada regulac. plana i stručno mišljenje | 39.106,24 | 32.347,08 | 82,72 |
| Otplata kredita za sanaciju vod. sistema | 29.196,24 | 31.934,13 | 109,38 |
| Cvjetni aranžmani | 27.180,16 | 31.413,00 | 115,57 |
| Ugov. usl. mjesečna pretplata za parking | 26.550,00 | 30.560,00 | 115,10 |
| Izdaci za sahrane socijalnih slučajeva | 24.746,00 | 20.082,50 | 81,15 |
| Registar čuvanja i održ. podataka o HOV | 22.647,58 | 33.089,53 | 146,11 |
| Izdaci omladinskim zadrugama | 21.829,57 | 6.336,63 | 29,03 |
| Digitalno i avio snimanje | 17.500,00 | 55.726,60 | 318,44 |
| Izrada projekata i projektnog nadzora | 17.115,00 | 30.080,90 | 175,76 |
| Usluge deratizacije i dezinfekcije | 16.917,00 | 34.984,30 | 206,80 |
| Kontrola kvaliteta vode | 16.513,00 | 17.800,62 | 107,80 |
| Usluge medija korona virus | 15.173,50 | | |
| Ostale nespomenute usluge i dažbine | 74.272,90 | 45.687,26 | 61,51 |
| Vansudsko poravnanje | 12.015,94 | 998,80 | 8,31 |
| Ispitivanje uzoraka | 10.646,00 | 15.327,18 | 143,97 |
| Tehnički pregled vozila po naredbi suda | 8.059,34 | 8.409,02 | 104,34 |
| Vatromet | 7.020,00 | 7.020,00 | 100,00 |
| Usluge posredovanja | 6.468,45 | 14.590,80 | 225,57 |
| Izrada elaborata | 6.926,40 | 2.790,45 | 40,29 |
| Sudske takse | 5.441,91 | 5.004,20 | 91,96 |
| Izdaci za informisanje | 5.284,40 | 1.239,45 | 23,45 |
| Specijalizacija i školovanje | 4.889,60 | 1.955,83 | 40,00 |
| Troškovi izbora | | 152.486,46 | |
| Troškovi ekshumacija | | 20.168,98 | |
| Kontrola tehničke dokumentacije | | 11.078,74 | |
| Priključak na vodovodnu mrežu, kanalizaciju i elektromrežu | | 23.024,96 | |
| Rashodi po izdatim rješenjima | | 34.100,00 | |
| UKUPNO | 15.944.898,07 | 18.361.147,78 | 115,15 |

Izdaci za usluge po osnovu ugovora o posebnim poslovima u 2022. godini su ostvareni u iznosu od 5.294.036,81 KM i veći su za 590.247,36 KM ili 12,55% u odnosu na prethodnu godinu.

Izdaci za usluge po ugovorima o obavljanju posebnih poslova u 2022. godine u **Direkciji** ostvareni su u iznosu od 288.842,25 KM i odnose se na 26 angažovanih lica.

Izdaci, **Odjeljenja za raseljena lica, izbjeglice i stambena pitanja** u 2022. godini, po osnovu ugovora o angažovanju lica radi obavljanja posebnih poslova, realizovani su u iznosu od 27.696,34 KM za 3 angažovana lica.

Izdaci po osnovu ugovora o angažovanju lica radi obavljanja posebnih poslova u 2022. godini **Odjeljenja za javne poslove**, realizovani su u iznosu od 43.101,75 KM sa 5 izvršilaca.

Izdaci po osnovu ugovora o angažovanju lica **Odjeljenja za privredni razvoj, sport i kulturu** radi obavljanja posebnih poslova, realizovani su u iznosu od 56.801,02 KM, za angažovanje 6 izvršilaca.

Tokom 2022. godine **Odjeljenja za komunalne poslove** realizovalo je izdatke po osnovu ugovora o obavljanju posebnih poslova u iznosu od 74.122,05 KM za angažovanje 5 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 23.980,00 KM, za angažovanje 2 izvršioca.

Kancelarija gradonačelnika Brčko distrikta BiH je u revidiranom periodu, za usluge o obavljanju posebnih poslova realizovala sredstava u iznosu od 270.668,83 KM za angažovanje 24 izvršioca.

U toku 2022. godine **Odjeljenje za poljoprivredu, šumarstvo i vodoprivredu** je realizovalo izdatke po ugovorima o obavljanju posebnih poslova u iznosu od 76.195,25 KM, za angažovanje 8 izvršioca.

Izdaci po osnovu ugovora o angažovanju lica radi obavljanja posebnih poslova u 2022. godini **Odjeljenja za prostorno planiranje i imovinskopravne poslove**, realizovani su u iznosu od 107.918,30 KM za 11 izvršioca.

Izdaci po osnovu ugovora o angažovanju lica radi obavljanja posebnih poslova u **Odjeljenju za javni registar**, u 2022. godini realizovani su u iznosu od 266.904,00 KM a odnose se na naknade po ugovorima za obavljanje posebnih poslova za angažovanje 30 izvršilaca.

Izdaci po osnovu ugovora o angažovanju lica radi obavljanja posebnih poslova **Odjeljenja za javnu bezbjednost**, realizovani su u 2022. godini u iznosu od 506.570,50 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 838.230,01 KM. Navedeni izdaci odnose se na naknade po ugovorima o obavljanju posebnih poslova za angažovanje 144 izvršilaca.

Izdaci za ugovorene usluge u **Odjeljenju za stručne i administrativne poslove** po osnovu posebnih poslova su realizovani u iznosu od 84.299,42 KM. Navedeni izdaci odnose se na naknade po ugovorima o obavljanju posebnih poslova za angažovanje 8 izvršilaca.

U toku 2022. godine **Odjeljenje za evropske integracije** je realizovalo izdatke po ugovorima o obavljanju posebnih poslova u iznosu od 22.967,64 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 562.545,55 KM sa 58 izvršilaca.

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 s 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 2022. godini, niti su isti dostavljani Vladi Brčko distrikta BiH u propisanom roku.

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 obavještanja Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH o zaključenim ugovorima u skladu s 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

Izdaci za ugovore za nastavno osoblje realizovani su u 2022. godini u iznosu od 2.104.382,39 KM i niži su u odnosu na prethodnu godinu za 44.527,32 KM ili 2,07%.

Odredbama člana 117b stava 1 Zakona o obrazovanju u osnovnim i srednjim školama Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Zakon) 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: zamjene odsutnog nastavnika, stručnog saradnika i saradnika u nastavi i 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 vršeno je na osnovu odluka o davanju saglasnosti i to:

- Odluke o davanju saglasnosti broj: 05-000826/21 od 18.08.2021. godine, za angažovanje 190 lica za potrebe Odjeljenja za obrazovanje, do popunjavanja pozicija po osnovu javnog konkursa najduže do kraja prvog polugodišta školske 2021/2022. godine,
- Odluke o davanju saglasnosti broj: 05-000527/22 od 13.07.2022. godine, za angažovanje 190 lica (nastavnika, stručnih saradnika, saradnika u nastavi, vaspitača i asistenata u nastavi) za potrebe Odjeljenja za obrazovanje, do popunjavanja pozicija po osnovu javnog konkursa, a najduže do kraja drugog polugodišta školske 2022/2023. godine,
- Odluke o davanju saglasnosti broj: 05-000439/22 od 15.06.2022. godine, za angažovanje 13 izvršilaca sa visokom stručnom spremom i 2 izvršioca sa srednjom stručnom spremom, za obavljanje poslova vaspitača, vaspitača asistenta i medicinskih sestara za djecu s posebnim potrebama u periodu od 01.07. do 31.08.2022. godine.

Revizijom smo utvrdili da je i pored realizovanog Plana zapošljavanja za 2022. godinu vršeno angažovanje nastavnog osoblja za redovno odvijanje nastave u svim obrazovnim ustanovama i asistenata za djecu ometenu u razvoju, zaključivanjem ugovora o privremenim i povremenim poslovima.

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.

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

6.2.15. Tekući transferi, donacije i subvencije

Tekući transferi, donacije i subvencije odobreni su u iznosu od 94.727.472,46 KM, a izvršeni u iznosu od 90.652.280,93 KM ili 95,70% u odnosu na odobreni iznos.

Tabela 35.

| Ekonom. kod | POZICIJA | Ostvareno u 2021. godini | Ostvareno u 2022. godini | Indeks |
|-------------|--|--------------------------|--------------------------|---------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 (4/3) |
| 614100 | Tekući transferi drugim i istim nivoima vlasti | 27.035.599,00 | 29.679.776,46 | 109,78 |
| 614200 | Tekuće donacije pojedincima | 29.729.087,28 | 28.488.026,08 | 95,83 |
| 614300 | Tekuće donacije neprofit. organizacijama | 5.543.886,11 | 4.800.966,05 | 86,60 |
| 614400 | Subvencije javnim preduzećima | 482.605,00 | 157.605,00 | 32,66 |
| 614500 | Subvencije privatnim preduzećima | 20.132.755,95 | 27.525.907,34 | 136,72 |
| | UKUPNO | 82.923.933,34 | 90.652.280,93 | 109,32 |

Pregled tekućih transfera, donacija i subvencija po odjeljenjima i institucijama je u sljedećoj tabeli:

Tabela 36.

| Odjelj./Institucija | Tekući transferi drugim i istim nivoima vlasti | Tekuće donacije pojedincima | Tekući donacije neprofitnim organizacijama | Subvencije javnim preduz | Subvencije privatnim preduzećima i preduzetnicima | UKUPNO |
|---|--|-----------------------------|--|--------------------------|---|----------------------|
| 0 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Skupština Distrikta | | 50.000,00 | 357.759,84 | | | 407.759,84 |
| Kanc. Gradonačelnika | 849.920,00 | 27.000,00 | 631.055,00 | | | 1.507.975,00 |
| Policija Distrikta | | 19.735,10 | | | | 19.735,10 |
| Odj.za javnu bezbjednost | | | 86.902,00 | | | 86.902,00 |
| O. za stručne i administrat. poslove | | | 1.256.807,21 | | | 1.256.807,21 |
| O.za privredni razvoj, sport i kulturu | 2.870.000,00 | 49.000,02 | 2.267.468,00 | 7.605,00 | 8.687.916,45 | 13.881.989,47 |
| O.za poljopr., šumarstvo i vodopr. | 500.000,00 | 32.260,30 | | | 18.837.990,89 | 19.370.251,19 |
| Odjelj.za zdrav i ostale usl. | 24.025.000,00 | 27.226.535,74 | 75.800,00 | | | 51.327.335,74 |
| Odjelj.za obrazovanje | | 1.081.700,00 | | | | 1.081.700,00 |
| O.za prost. plan. i im.pravne posl. | 1.234.856,46 | | | | | 1.234.856,46 |
| O.za raseljena lica, izbj. i stambena pitanja | | 1.794,92 | | | | 1.794,92 |
| Odj. za komunalne posl. | | | | 150.000,00 | | 150.000,00 |
| Sredst. budžetske rezerve | 200.000,00 | | 90.000,00 | | | 290.000,00 |
| Odj. za evropske integrac. | | | 35.174,00 | | | 35.174,00 |
| U K U P N O | 29.679.776,46 | 28.488.026,08 | 4.800.966,05 | 157.605,00 | 27.525.907,34 | 90.652.280,93 |

Tekući transferi drugim i istim nivoima vlasti se odnose se na transfere:

Tabela 37.

| Naziv | Ostvareno 2021. godine | Ostvareno 2022. godine | % |
|--|------------------------|------------------------|---------------|
| 1 | 2 | 3 | 4(3/2) |
| FZO Brčko distrikta BiH | 11.975.000,00 | 11.875.000,00 | 99,16 |
| JZU Zdravstveni centar | 11.000.000,00 | 12.150.000,00 | 110,45 |
| Razvojno-garantni fond | 1.550.000,00 | 2.170.000,00 | 140,00 |
| Zavod za planir., projektovanje i razvoj | 1.219.836,00 | 1.234.856,46 | 101,23 |
| Zavod za zapošljav. Brčko distrikta BiH | 1.000.000,00 | 1.000.000,00 | 100,00 |
| RNU Radio Brčko | 140.000,00 | 849.920,00 | 607,09 |
| Tekući transferi državi | 120.763,00 | 200.000,00 | 165,61 |
| Opštinama | 30.000,00 | 100.000,00 | 333,33 |
| Kantonima | | 100.000,00 | |
| U K U P N O | 27.035.599,00 | 29.679.776,46 | 109,78 |

Finansijskim planom Fonda zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH za 2022. godinu, usvojenog od Upravnog odbora Fonda 11.11.2021. godine koji je dobio saglasnost Skupštine Brčko distrikta BiH 15.12.2021. 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 12.862.337,00 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.

Uvidom u Budžet Brčko distrikta BiH za 2022. godinu, usvojenog od strane Skupštine Brčko distrikta BiH na 7. vanrednoj sjednici 15.12.2021. godine, u prilogu Pregleda budžetskih korisnika po organizaciono-ekonomskoj klasifikaciji (Analitika) utvrdili smo da je Odjeljenje za zdravstvo i ostale 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 planiralo iznos od 10.260.000,00 KM.

Potrebno je, u saradnji s Fondom zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH unaprijediti postupak donošenja finansijskih planova u dijelu tačne procjene transfera.

Po Programu samozapošljavanja u poljoprivredi na području Brčko distrikta BiH u 2022. godini odobrenog Odlukom Vlade od 15.6.2022. godine, te Odlukom o odobravanju tekućeg transfera i usvajanju programa utroška sredstava za samozapošljavanja u poljoprivredi na području Brčko distrikta BiH u 2022. godini od 06.07.2022. godine prebačena su sredstva u iznosu od 500.000,00 KM Zavodu za zapošljavanje (korisniku sredstava).

Program samozapošljavanja u poljoprivredi na području Brčko distrikta BiH u 2022. godine je članom 5 stavom 8 propisao kriterije na osnovu kojih će se vrednovati aplikacije, a to su:

- Značaj projekta i njegov doprinos poboljšanju uslova za razvoj konkurentnosti, inovacija i poduzetništva – ocjena poslovne ideje,
- Vrsta djelatnosti,
- Doprinos projekta stvaranju uslova za zapošljavanje i mogućnost dodatnog zapošljavanja u naredne dvije godine,
- Ocjena poslovnog plana,
- Osigurano sufinansiranje projekta iz sopstvenih i drugih izvora kako novčano tako i materijalno,
- Osigurana ekonomičnost projekta – održivost projekta,
- Sporazumi, predugovori za saradnju i posao, postojanje tržišta za djelatnost kojom se namjerava baviti.

Odredbama stava 10 istog člana propisano je da na osnovu navedenih kriterija Komisija dužna kreirati obrazac za vrednovanje pristiglih poslovnih planova. Svaki od gore navedenih kriterija mogu biti vrednovani s minimalno 5, odnosno maksimalno 10 bodova, od strane svakog člana Komisije pojedinačno.

Poslovníkom o radu Komisije utvrđuje se način rada i odlučivanja Komisije za odabir korisnika sredstava po Programu samozapošljavanja u poljoprivredi na području Brčko distrikta. Odredbama člana 5 (Način bodovanja) stava 3 navedenog Poslovníka propisano je da se svaki kriterij boduje u rasponu 5 -10 bodova.

Revizijom smo utvrdili da Poslovníkom nije detaljno razrađeno i jasno utvrđeno na koji način članovi Komisije daju svoje ocjene, odnosno davanje ocjena po datim kriterijima članova komisije predstavlja subjektivno mišljenje.

Potrebno je utvrditi jasne i objektivne kriterije za vrednovanje projekata koji se finansiraju iz tekućih transfera u svrhu objektivnog bodovanja.

Potrebno je kreirati obrazac za vrednovanje pristiglih poslovnih planova koji omogućava objektivno dodjeljivanje bodova od strane članova Komisije.

Kontrola utroška sredstava po programu samozapošljavanja iz 2020. i 2021. godine, definisana je u tački l) člana 10 u Programu samozapošljavanja u poljoprivredi na području Brčko distrikta BiH u 2020. i 2021. godini.

U skladu s članom 10 stavom 2 Programa samozapošljavanja u poljoprivredi na području Brčko distrikta BiH za 2021. godinu (u daljnjem tekstu: Programa), šef **Odjeljenja za poljoprivredu, šumarstvo i vodoprivredu** je 1.6.2022. godine donio Odluku o imenovanju Komisije za kontrolu i nadzor namjenskog utroška dodijeljenih sredstava po Programu samozapošljavanja u poljoprivredi na području Brčko distrikta BiH za 2020. godinu i Programu samozapošljavanja u poljoprivredi na području Brčko distrikta BiH za 2021. godinu. U sastavu komisije su dva člana iz Zavoda za zapošljavanje i jedan član iz Odjeljenja za poljoprivredu, šumarstvo i vodoprivredu.

Odredbama člana 2 Odluke definisan je zadatak Komisije da tokom trajanja ugovorne obaveze vrši kontrolu i nadzor namjenskog utroška dodijeljenih sredstava u skladu s poslovnim planom korisnika i Programom samozapošljavanja u poljoprivredi na području Brčko distrikta BiH za 2020. godinu i Programom samozapošljavanja u poljoprivredi na području Brčko distrikta BiH za 2021. godinu.

Dana 14.12.2022. godine Komisija je sačinila Izvještaj o radu komisije, uz prilog 20 zapisnika o izvršenoj kontroli, na način da je izbor predmeta vršen metodom slučajnog uzorka te da je veličina uzorka 35 %, sa zaključkom da subjekti koji su bili predmet kontrole ispunjavaju uslove definisane Ugovorom i Programom samozapošljavanja u poljoprivredi na području Brčko distrikta BiH za 2020. i 2021. godinu.

Uvidom u zapisnike o izvršenoj kontroli nismo mogli utvrditi na koji konkretan projekat samozapošljavanja se odnosi, iznos sredstava koji se kontrolišu te iz kojeg je Programa samozapošljavanja. Osim navedenog u pojedinim zapisnicima je konstatovano da oprema koja je predmet kontrole nije dostupna na pregledu, uz usmenu izjavu članova domaćinstva da se ona nalazi na terenu, što nije dodatno provjeravano.

Revizijom smo utvrdili da je Komisija za kontrolu i nadzor namjenskog utroška dodijeljenih sredstava za 2020. i 2021. godinu sačinila ukupno 20 zapisnika o izvršenoj kontroli, te da je veličina uzorka 35% korisnika sredstava, što ne obezbjeđuje dovoljno informacija o efektima Programa, te nije dovoljan osnov za buduće planiranje ovakve vrste Programa jer veći dio sredstava nije obuhvaćen kontrolom. Osim navedenog ovakva kontrola nije dokazala i dokumentovala da su korisnici sredstava ispunili sve obaveze navedene u članu 4 Programa, a koje se odnose na:

- (1) Korisnici su dužni da dvije godine nakon datuma izdavanja sudskog rješenja o osnivanju poslovnog subjekta aktivno obavljaju djelatnost za koju su registrovani.
- (2) Korisnici su dužni da dvije godine nakon potpisivanja ugovora aktivno obavljaju djelatnost za koju su registrovani.
- (3) Korisnici su dužni da redovno izmiruju obaveze po osnovu poreza i doprinosa.

Potrebno je u skladu sa Programom utroška sredstava za samozapošljavanje u poljoprivredi na području Brčko distrikta BiH, obezbijediti dokumentovanu kontrolu namjenskog utroška sredstava Korisnika Programa.

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.

Zaključkom Skupštine Brčko distrikta BiH broj: 01-02-956/20 od 29.07.2020. godine utvrđen je rok, septembar 2020. godine, da Odjeljenje za zdravstvo i ostale usluge, Javna zdravstvena ustanova "Zdravstveni centar Brčko" Brčko distrikta BiH i Fond zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH dostave nacрте-prijedloge standarda i normativa Komisiji za rad, zdravstvo i socijalnu zaštitu.

Osim sastanka na kome je dogovoreno formiranje radnog tijela od predstavnika sve tri institucije, čiji je zadatak usaglašavanje standarda i normativa zdravstvene zaštite iz obaveznog osiguranja i zahtjeva Fonda za imenovanje članova u radno tijelo, nije bilo aktivnosti koje bi dovele do usaglašavanja standarda i normativa i njihovog upućivanja u proceduru odobravanja od strane Skupštine Brčko distrikta BiH.

Ugovor o pružanju usluga zdravstvene zaštite za period 01.01.-31.12.2022. godine zaključen je, između Fonda zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH i Javne zdravstvene ustanove „Zdravstveni centar Brčko“ Brčko distrikta BiH, 29.12.2021. godine na bazi 74.000 osiguranika u ukupnom iznosu od 19.800.000,00 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 zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH nije dobio saglasnost Odjeljenja a koja je obavezna po članu 28 Zakona o zdravstvenom osiguranju u Brčko distriktu BiH.

Potrebno je, u skladu sa Zaključkom Skupštine Brčko distrikta BiH od 29.07.2020. godine, okončati aktivnosti na donošenju standarda i normativa zdravstvene zaštite.

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.

Tekuće donacije pojedincima su u 2022. godini planirane u iznosu od 30.408.300,00 KM a realizovane u iznosu od 28.488.026,08 KM ili 93,68% odnose na:

Tabela 38.

| Naziv | Ostvareno 2021. godine | Ostvareno 2022. godine | % |
|--|------------------------|------------------------|---------|
| 1 | 2 | 3 | 4 (3/2) |
| Dječiji doplatak | 8.420.978,50 | 8.339.496,70 | 99,03 |
| Tuđa njega i pomoć | 5.368.720,64 | 6.220.132,00 | 115,86 |
| Beneficije za socijalnu zaštitu | 2.135.108,00 | 2.251.835,00 | 105,47 |
| Materinski dodatak | 2.084.984,76 | 2.321.377,13 | 111,34 |
| Refundacija bolovanja privr. subjektima | 1.669.936,43 | 1.602.025,64 | 95,93 |
| Novčana pomoć penzionerima | 1.359.774,15 | 1.340.100,00 | 98,55 |
| Jednokratna pomoć za materijalno ugrožene sred.rješav. stamb. zbr. | 1.242.335,43 | | |
| Stipendije | 1.071.000,00 | 1.054.300,00 | 98,44 |
| Beneficije za civilne žrtve rata | 1.051.519,96 | 1.061.277,90 | 100,93 |

| | | | |
|---|----------------------|----------------------|--------------|
| Jednokratna pomoć za materijalno ugrožene stambeno zbrinjavanje RVI | 879.990,00 | | |
| Pomoć za električnu energiju | 819.522,00 | 2.454.745,20 | 299,53 |
| Sanacija ratom oštećenih stam. jedinica | 727.000,00 | | |
| Jednokratne pomoći demobilis. borcima | 563.800,00 | 745.240,00 | 132,18 |
| Stambeno zbrinjavanje lica integrisanih u lokalnu zajednicu | 542.199,00 | | |
| Jednokratna pomoć demobilisanim borcima u slučaju smrti | 338.000,00 | 259.100,00 | 76,66 |
| Pojedinci stambeno zbrinjavanje Roma | 357.687,12 | | |
| Stambeno zbrinjavanje lica integr. lokalne zajednice | 221.683,00 | | |
| Jednokratna pomoć-fond solidarnosti | 175.357,00 | 155.100,00 | 88,45 |
| Izdaci za vojne invalide, ranjene borce, porodice poginulih | 165.184,67 | 85.046,00 | 51,49 |
| Oprema za bebe | 149.026,00 | 162.248,00 | 108,87 |
| Jednokratne pomoći za mater. ugrožene | 98.747,18 | 94.366,32 | 95,56 |
| Djeca pod starateljstvom | 87.902,50 | 97.000,00 | 110,35 |
| Ostale donacije pojedincima | 56.835,70 | 76.750,00 | 135,04 |
| Nabavka udžbenika za djecu RVI | 46.500,00 | | |
| Izdaci za kulturu | 32.250,00 | 59.850,02 | 185,58 |
| Pojedinci ostalo | 3.286,94 | 19.735,10 | 600,41 |
| Ostale donacije | 59.404,30 | 17.284,17 | 29,10 |
| Naknada za uginule životinje | 354,00 | 8.563,70 | 2.419,12 |
| Nakn. plate za polovinu radnog vremena | | 38.756,60 | |
| Pošumljav. imovine u privatn. vlasništvu | | 23.696,60 | |
| UKUPNO | 29.729.087,28 | 28.488.026,08 | 95,83 |

Revizijom su uočeni propusti koji se ogledaju u neblagovremenom izdavanju rješenja i obustavi isplata za tuđu njegu i pomoć nakon nastanka okolnosti koje dovode do prestanka prava. Isti su obrazloženi rokovima u kojim nadležne institucije dostavljaju podatke o promjenama okolnosti koje dovode do gubitka prava, nepostojanjem uvezanog sistema za evidenciju i praćenje promjena kod korisnika pomoći i nedovoljnim brojem izvršilaca u postojećim uslovima.

Potrebno je unaprijediti sistem razmjene podataka između nadležnih institucija vezanih za ostvarivanje prava na pomoć s ciljem blagovremene i dosljedne primjene zakonskih propisa u dijelu priznavanja, izvršenja i prestanka prava korisnika socijalnih primanja.

Tekuće donacije neprofitnim organizacijama su planirane u iznosu od 6.527.896,00 KM a realizovani su u iznosu od 4.800.966,05 KM ili 73,55% a odnose se na sljedeće tekuće donacije:

Tabela 39.

| Naziv | Ostvareno 2021. godine | Ostvareno 2022. godine | % |
|---|------------------------|------------------------|---------|
| 1 | 2 | 3 | 4 (3/2) |
| Ostalim neprofitnim organizacijama | 2.838.712,14 | 1.995.494,16 | 70,30 |
| Vjerskim zajednicama | 1.961.673,98 | 421.614,00 | 21,49 |
| Mjesnim zajednicama | 355.000,00 | 414.000,00 | 116,62 |
| Političkim strankama | 199.999,99 | | |
| Crveni krst Brčko | 160.000,00 | | |
| Udruženje poslodavaca Brčko distrikta BiH | 10.000,00 | | |

| | | | |
|--|---------------------|---------------------|--------------|
| Privredna komora Brčko distrikta BiH | 10.000,00 | | |
| Udruženje logističara Trans logistic Brčko | 8.500,00 | | |
| Sportskim klubovima | | 1.967.857,89 | |
| Ostale donacije | | 2.000,00 | |
| UKUPNO | 5.543.886,11 | 4.800.966,05 | 86,60 |

Odredbama člana 58 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH je propisano da se sredstva za finansiranje i sufinansiranje programa i projekata od javnog interesa planiraju na osnovu utvrđenih prioriteta, ako je na osnovu analize i sprovedenih javnih konsultacija utvrđeno da je finansiranje odnosno sufinansiranje programa i projekata udruženja, fondacija, odnosno drugog fizičkog ili pravnog lica najefikasniji način za ostvarivanje definisanih ciljeva. Istim članom je propisano da se istovremeno planiraju i sredstva potrebna za procjenu učinka sprovedenih programa i projekata te da se godišnji plan raspisivanja javnih poziva za finansiranje, odnosno sufinansiranje programa i projekata od javnog interesa objavljuje na internet stranici Vlade Brčko distrikta BiH u roku od petnaest dana od dana usvajanja budžeta Brčko distrikta BiH.

Revizijom smo utvrdili da nisu utvrđeni prioriteti za finansiranje programa i projekata od javnog interesa, da planiranje u budžetu nije izvršeno na osnovu analize i provedenih javnih konsultacija kako bi se utvrdilo da je finansiranje, odnosno sufinansiranje programa i projekata udruženja, fondacija odnosno drugog pravnog ili fizičkog lica najefikasniji način za ostvarenje definisanih ciljeva javnih politika iz nadležnosti budžetskog korisnika, što nije u skladu s odredbama člana 58 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH.

Također smo utvrdili da se ne prate efekti (učinci) od plasiranih sredstava kroz donacije odnosno transfere za finansiranje odnosno sufinansiranje programa i projekata korisnika sredstava, niti su prilikom planiranja sredstava za finansiranje odnosno sufinansiranje projekata i programa od javnog interesa planirana sredstva za procjenu učinka provedenog programa odnosno projekta koji finansira, što nije u skladu s odredbama člana 58 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH.

Uvidom u pojedinačne programe rada korisnika tekućih donacija utvrđeno je odobravanje donacija korisnicima koji po svom statusu i namjeni sredstava spadaju u nadležnost drugih odjeljenja i institucija, što nije u skladu s odredbama člana 58 Zakona o budžetu.

Odjeljenja su tokom 2022. godine raspisivala javne pozive za finansiranje programa od javnog interesa ali nisu objavljivala godišnji plan raspisivanja javnih poziva na internet stranici Vlade Brčko distrikta BiH kako je propisano odredbama člana 58 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH.

Potrebno je prilikom planiranja sredstava za finansiranje, odnosno sufinansiranje programa i projekata vršiti analizu i provesti javne konsultacije, te utvrditi najefikasnije načine za ostvarivanje definisanih ciljeva javnih politika iz nadležnosti budžetskog korisnika u skladu s odredbama Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH.

Potrebno je prilikom planiranja sredstava za finansiranje, odnosno sufinansiranje programa i projekata da budžetski korisnik planira i sredstva potrebna za procjenu učinka provedenog programa, odnosno projekta u skladu s odredbama Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH.

Potrebno je godišnji plan raspisivanja javnih poziva za finansiranje, odnosno sufinansiranje programa i projekata od javnog interesa objavljivati na internet

stranici Vlade Brčko distrikta BiH u propisanom roku u skladu s odredbama Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH.

Nepostojanje jedinstvenog registra transfera (donacija) na nivou Vlade i institucija Brčko distrikta BiH je omogućilo ponavljanje i realizaciju više zahtjeva od istog korisnika donacije u istom ili nekom drugom periodu, kod iste ili druge institucije. Tokom 2021. godine **Odjeljenje za stručne i administrativne poslove** je, putem radne grupe u kojoj je bilo nosilac aktivnosti, razmatralo pitanje jedinstvenog registra transfera, ali do kraja 2022. godine nije došlo do uspostavljanja istog.

Potrebno je nastaviti s aktivnostima oko uspostave jedinstvene evidencije o dodijeljenim donacijama za odjeljenja i institucije Brčko distrikta BiH.

Subvencije javnim preduzećima su planirane u iznosu od 158.000,00 KM a realizovane u iznosu od 157.605,00 KM ili 99,75% a odnose se na subvencije:

Tabela 40.

| Naziv | Ostvareno 2021. godine | Ostvareno 2022. godine | % |
|--------------------|------------------------|------------------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 (3/2) |
| JP Radio Brčko | 270.000,00 | | |
| JP Luka Brčko | 212.605,00 | 7.605,00 | 3,58 |
| JP Komunalno Brčko | | 150.000,00 | |
| U K U P N O | 482.605,00 | 157.605,00 | 32,66 |

6.2.16. Subvencije privatnim preduzećima i preduzetnicima

Subvencije privatnim preduzećima i preduzetnicima su odobrene za 2022. godinu u iznosu od 27.923.500,00 KM a realizovane u iznosu od 27.525.857,34 KM ili 98,58, a odnose na:

Tabela 41.

| Naziv | Ostvareno 2021. godine | Ostvareno 2022. godine | % |
|--|------------------------|------------------------|---------|
| 1 | 2 | 3 | 4 (3/2) |
| Podsticaj poljoprivrednoj proizvodnji | 11.009.962,26 | 18.837.940,89 | 171,10 |
| Nadokn. novč. iznosa za nove investicije radi nabavke stalnih sredstava do visine utvrđenog i uplaćenog poreza na dobit / dohodak | 5.636.871,65 | 7.206.831,43 | 127,85 |
| Subvencija za pomoć koronavirus | 1.872.953,78 | | |
| Nadoknada plaćenih troškova u visini razlike u cijeni električne energije koju plaća preduzeće ili preduzetnik i cijene koju plaćaju domaćinstva | 608.390,27 | 598.109,52 | 98,31 |
| Naknada za obaveze uplaćene po osnovu poreza i doprinosa iz plate za vrijeme porodiljskog odsustva | 468.740,45 | 406.114,26 | 86,64 |
| Naknada 1/3 novčanog iznosa za novo zapošljavanje nezaposlenih lica | 200.666,66 | 159.333,35 | 79,40 |
| Nadoknada namjenskih naknada i usluga plaćenih za priključenje na elektroenergetsku mrežu | 115.854,67 | 93.906,43 | 81,06 |
| Nadoknada sredstava datih za certifikate | 106.256,16 | 118.629,08 | 111,64 |

| | | | |
|---|----------------------|----------------------|---------------|
| Nadok. plaćenih troškova u visini razlike u cijeni vode koju plaća preduzeće ili preduzetnik i cijene koju plaćaju domaćinstva | 55.092,11 | 53.742,97 | 97,55 |
| Nadoknada namjenskih naknada, radova i usluga plaćenih za priključenje na vodovodnu i kanalizacionu mrežu | 30.186,24 | 25.987,76 | 86,09 |
| Nadoknada plaćenih taksi neophodnih za dobijanje odobrenja za građenje, odobrenja za upotrebu objekta i reviziju tehničke dokumentacije | 22.596,70 | 25.261,65 | 111,79 |
| Nadoknada sudskih taksi plaćenih za osnivanje poslovnog subjekta i upis promjena u sudski registar za pravna lica | 5.185,00 | | |
| UKUPNO | 20.132.755,95 | 27.525.857,34 | 136,72 |

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

U postupku revizije utvrdili smo da Odjeljenje nije na kraju kalendarske godine dostavilo gradonačelniku izvještaj o realizaciji podsticaja za 2022. godinu, što nije u skladu s odredbama člana 9 Zakona o podsticaju u poljoprivrednoj proizvodnji.

Potrebno je da Odjeljenje za poljoprivredu, šumarstvo i vodoprivredu, u skladu s odredbama Zakona o podsticaju u poljoprivrednoj proizvodnji, na kraju svake kalendarske godine dostavi gradonačelniku izvještaj o realizaciji podsticaja.

Članom 16 (**Nadzor nad realizacijom podsticaja**) stavom 1 Pravilnika o načinu i uslovima za podsticaj u poljoprivrednoj proizvodnji (u daljnjem tekstu: Pravilnik) je propisano da nadzor nad realizacijom podsticaja vrši **Odjeljenje za poljoprivredu, šumarstvo i vodoprivredu** putem Komisije za internu kontrolu za podsticaj u poljoprivrednoj proizvodnji i putem vanredne kontrole. Odredbama člana 16 stava 2 Pravilnika definisana je nadležnost šefa Odjeljenja da imenuje Komisiju za internu kontrolu.

Šef Odjeljenja je, dana 26.08.2021. godine, donio Odluku o imenovanju komisije za internu kontrolu (u daljnjem tekstu: Komisija 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 (u daljnjem tekstu: Plan interne kontrole). Planom interne kontrole, između ostalog regulisano je i sljedeće:

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

Obim kontrole: Interna kontrola će u skladu s 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.

Obuhvat kontrole: Plan interne kontrole obuhvata:

- Internu kontrolu prijema zahtjeva za ostvarivanje prava na podsticaj,
- Internu kontrolu markiranja životinja koje su u sistemu,
- Internu kontrolu rada Komisije za podsticaje,
- Internu kontrolu obrade zahtjeva za dodjelu podsticaja i ispunjenost kriterija propisanih Zakonom o podsticaju u poljoprivrednoj proizvodnji, Zakonom o upravnom postupku i Pravilnikom o načinima i uslovima za podsticaj u poljoprivrednoj proizvodnji,
- Internu kontrolu isplate novčanih sredstava i
- Ispunjenost kriterija propisanih Pravilnikom.

Uvidom u zapisnike o izvršenoj internoj kontroli i Izvještaj o radu komisije za internu kontrolu, od 27.01.2023. godine; broj: 23-000392/22, utvrdili smo da je Komisija za internu kontrolu izvršila i sačinila 32 zapisnika o izvršenoj internoj kontroli kojom je obuhvaćeno 105 kontrola i to:

- kontrola prijema zahtjeva - 30 kontrola,
- kontrola sačinjavanja zapisnika Komisije za podsticaj – 47 kontrola,
- kontrola markiranja životinja i kontrola perioda držanja janjadi od trenutka markiranja - 4 kontrole,
- kontrola prisustva GMO-a -3 kontrole.

Komisija za internu kontrolu je, od ukupnog broja obrađenih zahtjeva (preko 2.000 podnosilaca a preko 5.000 pojedinačnih zahtjeva), izvršila odabir i kontrolu uzorka od 30 primljenih zahtjeva za podsticaj metodom slučajnog uzorka.

Konstatujemo, da se nismo mogli uvjeriti da je broj zahtjeva u uzorku dovoljan i reprezentativan, te 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), nije vršena kontrola ispunjenosti kriterija propisanih Pravilnikom, što nije u skladu s Planom interne kontrole u dijelu „Obuhvat kontrole“ i članom 16 stavom 3 Pravilnika o načinu i uslovima podsticaja u poljoprivrednoj proizvodnji.

Osim navedenog, revizijom smo utvrdili da Odjeljenje, putem interne kontrole, nije osiguralo efektivan i efikasan rad, pouzdanost finansijskog izvještavanja i transparentnost izvještavanja o radu, što također nije u skladu s Planom interne kontrole u dijelu svrha interne kontrole i odredbama člana 16 stava 3 Pravilnika o načinu i uslovima podsticaja u poljoprivrednoj proizvodnji.

Potrebno je da Odjeljenje za poljoprivredu, šumarstvo i vodoprivredu putem Komisije za internu kontrolu podsticaja obezbijedi kontinuiranu i sveobuhvatnu kontrolu nad realizacijom podsticaja u skladu s Planom kontrole i Pravilnikom o načinu i uslovima podsticaja u poljoprivrednoj proizvodnji.

6.2.17. Kapitalni transferi i donacije

Kapitalni transferi i donacije su budžetom za 2022. godinu odobreni u iznosu od 6.340.840,80 KM, a izvršeni su u iznosu 6.248.008,05 KM što predstavlja 98,54 % izvršenja plana.

Tabela 42.

| Naziv | Ostvareno 2021. godine | Ostvareno 2022. godine | % |
|---|---------------------------|---------------------------|---------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 (3/2) |
| Kapitalni transfer Zavodu za planiranje, projektovanje i razvoj Brčko distrikta BiH | 200.000,00 | 465.143,54 | 232,57 |
| Kapit. donacije neprofit. Organizacij. UNDP | 1.000.000,00 | 220.626,00 | 22,06 |
| Kapitalne donacije JP Komunalno Brčko | 373.700,00 | 613.660,06 | 164,21 |
| Kapit. transfer Ministarstvu fin. i trezora BiH | | 25.000,00 | |
| Kapitalni transfer opštini Lopare | | 50.000,00 | |
| Kapitalni transfer opštini Pale | | 25.000,00 | |
| Kapitalni transfer RNU Radio Brčko | | 100.000,00 | |
| Kapit. donacije stambeno zbrinjavanje Roma | | 434.210,45 | |
| Kapitalne donacije obnova stambenih objekata raseljenih lica | | 164.211,00 | |
| Kapit. donacije sanacija porušenih stamb. jedinica | | 607.363,00 | |
| Kapitalne donacije lokalna integracija | | 335.794,00 | |
| Kapit. donacije neprofitnim organizacijama | | 3.207.000,00 | |
| U K U P N O | 1.573.700,00 | 6.248.008,05 | 397,03 |

6.2.18. Kapitalni izdaci

Odobrena sredstva za kapitalne potrebe u periodu od 2020. do 2022. godine iznose 122.564.627,14 KM, dok je ukupno izvršenje budžeta kapitalnih potreba u istom periodu 36.955.684,75 KM, što predstavlja izvršenje 30,15% planiranog iznosa.

Pregled izvršenja kapitalnog budžeta za projekte odobrene u 2020-2022. godini po odjeljenjima i institucijama, u procentualnom izvršenju u odnosu na plan, prikazan je u tabeli broj 9 u prilogu Izvještaja.

Ukupno neutrošena sredstva **Odjeljenja za raseljena lica, izbjeglice i stambena pitanja** iznose 4.867.873,26 KM ili 96,93% odobrenog iznosa.

Ukupno neutrošena sredstva **Kancelarije koordinatora pri Vijeću ministara BiH** iznose 59.147,58 KM ili 91,55% odobrenog iznosa.

Ukupno neutrošena sredstva **Direkcije za finansije** iznose 879.630,71 KM ili 75,66% odobrenog iznosa.

Ukupno neutrošena sredstva **Odjeljenja za javne poslove** iznose 33.429.144,49 KM ili 75,25% odobrenog iznosa.

Ukupno neutrošena sredstva **Odjeljenja za poljoprivredu, vodoprivredu i šumarstvo** iznose 1.483.622,25 KM ili 73,97% odobrenog iznosa.

Ukupno neutrošena sredstva **Odjeljenja za komunalne poslove** iznose 15.556.663,72 KM ili 72,20% odobrenog iznosa.

Ukupno neutrošena sredstva **Odjeljenja za javni registar** iznose 1.246.690,10 KM ili 71,69% odobrenog iznosa.

Ukupno neutrošena sredstva **Odjeljenja za zdravstvo i ostale usluge** iznose 7.227.170,65 KM ili 70,56% 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 (elektroenergetske, komunalne, putne itd.), te pribavljanju odobrenja za građenje, kako bi obezbijedilo neophodne uslove za realizaciju trogodišnjeg kapitalnog budžeta,
- nizak stepen izvršenja projekata, što ukazuje na nedostatke u pripremi i definisanju razvojnih programa, kandidovanja i uključivanja u budžet projekata za koje nisu stvoreni neophodni preduslovi, kao i neblagovremenom preduzimanju aktivnosti i pokretanja propisanih postupaka neophodnih za njihovu realizaciju,
- u fazi planiranja kapitalnog budžeta kandidovanje projekata ne vrši se na osnovu relevantnih parametara. Kao nosioci projekta se često imenuju jedna ili više institucija koje će biti krajnji korisnici koji ne raspolažu potrebnim stručnim kadrovskim resursima za njihovu realizaciju. U fazi izvršenja projekata, naročito u slučaju učešća više korisnika, se ne sačinjavaju detaljni operativni planovi aktivnosti na blagovremenom i simultanom obezbjeđenju neophodnih preduslova (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 sadrže 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 neotpčinjanja radova u propisanom periodu.

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 s 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 s 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.

6.2.19. Tekuća rezerva

U izvještajnom periodu su utrošena sredstva u iznosu od 540.271,10 KM na osnovu 6 donijetih Odluka Vlade i Skupštine Brčko distrikta BiH.

Odlukom Vlade broj 02-000092/22 od 27.04.2022. godine odobrena su sredstva u iznosu od 100.000,00 KM na ime pomoći Hercegovačko-neretvanskom kantonu zbog šteta prouzrokovanih zemljotresom.

Odlukom Vlade broj 02-000093/22 od 27.04.2022. godine odobrena su sredstva u iznosu od 50.000,00 KM na ime pomoći Opštini Ljubinje zbog šteta prouzrokovanih zemljotresom.

Odlukom Vlade broj 02-0001829/22 od 27.04.2022. godine odobrena su sredstva u iznosu od 90.000,00 KM na ime pomoći u radu i aktivnostima Crvenog krsta Brčko distrikta BiH.

Odlukom Vlade broj 02-000143 od 15.06.2022. godine odobrena su sredstva u iznosu od 50.000,00 KM na ime pomoći Opštini Čelić zbog štete nastale usljed poplava.

Odlukom Skupštine broj 01-02-1054/20 od 28.10.2020. godine odobrena su sredstva u iznosu od 36.199,94 KM na ime nabavke medicinskog materijala-vakcine Covax program.

Odlukom Skupštine broj 01-02-1054/20 od 28.10.2020. godine odobrena su sredstva u iznosu od 214.071,16 KM na ime nabavke dodatnih testova za detekciju SARS-Cov-2.

7. Popis

Na osnovu Odluke gradonačelnika Brčko distrikta BiH broj 05-000866/22 od 10.11.2022. 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 31.12.2022. 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 31.12.2022. godine, broj 13-001038/23 od 04.04.2023. godine. Vlada Brčko distrikta BiH je na 2. redovnoj sjednici 28.04.2023. 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 28.10.2022. godine imenovana je Komisija za popis stvari, materijalnih prava, potraživanja i obaveza na dan 31.12.2022. godine. Komisija je izvršila popis na dan 31.12.2022. godine te dana 24.02.2023. godine, izvršila usaglašavanje stvarnog stanja s 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 obuhvaćeno je 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.

Popisna komisija **Kancelarije za upravljanje javnom imovinom** imenovana je Odlukom 25.10.2022. godine. Popisna komisija je usaglašene popisne liste predala Centralnoj popisnoj komisiji i Trezoru Brčko distrikta BiH dana 01.03.2023. godine.

Odlukom šefa **Odjeljenja za javnu bezbjednost** broj 13-002849/22, od 20.10.2022. godine imenovana je Komisija za popis stalnih sredstava, sitnog inventara, materijala, zaliha, potraživanja i obaveza na dan 31.12.2022. godine. Komisija je izvršila popis na dan 31.12.2022. godine te dana 03.03.2023. godine, izvršila usaglašavanje stvarnog stanja s knjigovodstvenim i dostavila Izvještaj Centralnoj popisnoj komisiji.

Popisna komisija **Policije Brčko distrikta BiH** imenovana je Odlukom od 02.11.2022. godine. Popisna komisija je usaglašene popisne liste predala Centralnoj popisnoj komisiji i Trezoru Brčko distrikta BiH dana 24.02.2023. godine.

Popisna komisija **Odjeljenja za privredni razvoj, sport i kulturu**, imenovana Odlukom od 24.10.2022. godine, je sačinila Izvještaj o izvršenom popisu na dan 31.12.2022. godine i isti dostavila Centralnoj popisnoj komisiji i Trezoru 16.02.2022. godine.

Izvještaj nije potpun jer u isti nije uključena kolekcija umjetničkih djela u okviru Gradske galerije.

Popisna komisija **Odjeljenja za prostorno planiranje i imovinskopravne poslove**, imenovana Rješenjem od 25.10.2022. godine, je sačinila Izvještaj o izvršenom popisu na dan 31.12.2022. godine. Izvještaj je 26.01.2023. 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 19.10.2022. godine imenovana je Komisija za popis stvari, materijalnih prava, potraživanja i obaveza na dan 31.12.2022. 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 s Direkcijom za finansije izvršeno je 17.02.2023. godine.

Popisna komisija **Direkcije**, imenovana Odlukom direktora od 10.11.2022. godine je sačinila Elaborat o izvršenom popisu sredstava, izvora sredstava i inventara Direkcije za finansije za 2022. godinu 14.03.2023. godine.

Revizijom smo utvrdili da Elaborat o popisu nije potpun, jer u isti nisu uključena sva potraživanja za poreze iz analitičkih poreznih evidencija Porezne uprave. Osim navedenog prije pristupanja popisu, Direkcija nije izvršila spravljanje 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.

Šef **Odjeljenja za obrazovanje** je 20.10.2022. godine donio Odluku o imenovanju komisije za popis stalnih sredstava i obaveza prema izvorima sredstava broj 13-002848/22.

Popisna komisija je sačinila Izvještaj o izvršenom popisu stalnih sredstava i obaveza na dan 31.12.2022. godine, te isti dostavila Centralnoj popisnoj komisiji 09.03.2023. godine. U glavnoj knjizi Trezora na organizacionom kodu Odjeljenja za obrazovanje iskazana potraživanja po osnovu datih usluga boravka djece u obdaništima u iznosu od 202.564,54 KM, koja nisu obuhvaćena popisom, niti je izvršena procjena vrijednosti sumnjivih i spornih sredstava.

Odlukom šefa **Odjeljenja za poljoprivredu, šumarstvo i vodoprivredu** od 16.11.2022. godine imenovana je Komisija za popis stalnih sredstava i obaveza. Komisija je izvršila popis stalnih sredstava i obaveza na dan 31.12.2022. godine i dana 09.03.2023. 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 31.12.2022. 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 0 Ip 100898 16, čijim je dispozitivom obustavljeno izvršenje u dijelu u kome je određena predaja u posjed i slobodno raspolaganje pokretnih stvari.

S tim u vezi Interna komisija je Komisiji za popis stalnih sredstava i obaveza, predložila da izvrši otpis i isknjižavanje predmetnih osnovnih sredstava, koja se vode u Odjeljenju za poljoprivredu, 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 19.10.2022. 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 15.02.2023. godine.

Šef **Odjeljenja za zdravstvo i ostale usluge** je 03.11.2022. 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 31.12.2022. godine. Izvještaj Centralne popisne komisije o izvršenom popisu na dan 31.12.2022. godine sastavljen 06.03.2023. godine.

Odjeljenje za stručne i administrativne poslove je, dana 17.10.2022. 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 17.02.2023. godine.

Odlukom šefa **Odjeljenja za evropske integracije** od 07.11.2022. godine imenovana je Komisija za popis stalnih sredstava, sitnog inventara, zaliha materijala, potraživanja i obaveza na dan 31.12.2022. 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 s Direkcijom za finansije izvršeno je 17.01.2023. godine.

Kancelarija gradonačelnika Brčko distrikta BiH je dana 28.11.2022. godine donijela Odluku o imenovanju komisije za popis stalnih sredstava i obaveza prema izvorima

sredstava na dan 31.12.2022. godine. Popisna komisija je Izvještaj o izvršenom popisu stalnih sredstava, sitnog inventara i zaliha materijala dostavila Centralnoj popisnoj komisiji i Trezoru 14.03.2023. godine, odnosno poslije propisanog roka od 15.01.2023. godine.

Šef Stručne službe **Skupštine Brčko distrikta BiH** je dana 17.10.2022. godine donio Odluku o imenovanju Komisije za popis sredstava, potraživanja i obaveza na dan 31.12.2022. godine. Popisna komisija je Izvještaj o izvršenom popisu na dan 31.12.2021. godine dostavila Centralnoj popisnoj komisiji i Trezoru 21.02.2023. godine odnosno poslije propisanog roka od 15.01.2023. godine.

Pravosuđe Brčko distrikta BiH je dana 21.11.2022. godine izvršilo imenovanje popisne komisije i podkomisija za popis stvari, materijalnih prava, potraživanja i obaveza institucija Pravosuđa Brčko distrikta BiH sa zadatkom da, u skladu s Uputstvom o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza, izvrši popis u Pravosuđu, sa stanjem na dan 31.12.2022. godine. Uvidom u popisne liste utvrđeno je da je usaglašavanje stanja s Direkcijom izvršeno 30.01.2023. 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 15.01.2023. godine dostavile svoje Izvještaje o izvršenom popisu stalnih sredstava, sitnog inventara, materijala, potraživanja i obaveza Centralnoj popisnoj komisiji, što nije u skladu s odredbama člana 7 stava 1 tačke b Uputstva o radu popisnih komisija,
- Centralna popisna komisija nije u propisanom roku, do 15.02.2023. godine, dostavila Izvještaj na usvajanje Vladi Brčko distrikta BiH, što nije u skladu s odredbama člana 7 stava 1 tačke c Uputstva o radu popisnih komisija,
- Popisne komisije nisu obuhvatile kolekciju umjetničkih djela u okviru Gradske galerije, cjelokupna potraživanja i obaveze što nije u skladu s odredbama člana 61 Pravilnika o knjigovodstvu budžeta Brčko distrikta BiH,
- Komisije nisu vršile procjenu naplativosti potraživanja ili dospelosti obaveza,
- 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 sredstava, 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 s 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 s 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 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.

8. Javne nabavke

Planom nabavki za 2022. godinu **Odjeljenje za raseljena lica, izbjeglice i stambena pitanja** je planiralo provesti 16 postupaka nabavki procijenjene vrijednosti 3.109.434,85 KM. Uvidom u Plan nabavki i realizaciju nabavki za period 01.01.- 31.12.2022. godine utvrdili smo da je od ukupnog broja planiranih nabavki realizovano 9 postupaka, odnosno 59.957,26 KM, što predstavlja 1,93% u odnosu na planirani iznos.

Po Planu nabavki za 2022. godinu **Direkcija za finansije Brčko distrikta BiH** je planirala provesti 22 postupka nabavki roba, usluga i radova procijenjene vrijednosti 840.557,00 KM. Do kraja 2022. godine realizovano je ukupno 49.300,00 KM, odnosno 5,87% od planiranog, što predstavlja jako nizak stepen realizacije i ukazuje na nedovoljan angažman i neblagovremeno pokretanje postupaka javnih nabavki.

Planom nabavki za 2022. godinu **Odjeljenje za komunalne poslove** je planiralo provesti 245 postupaka nabavki procijenjene vrijednosti 20.740.302,00 KM. Uvidom u Plan nabavki Odjeljenja i realizaciju nabavki za period 01.01.-31.12.2022. godine utvrdili smo da je od ukupnog broja planiranih nabavki realizovano 38 postupaka, odnosno 1.761.450,00 KM, što predstavlja 8,49 % u odnosu na planirani iznos.

Plan nabavki i izmjene i dopune Plana nabavki **Kancelarije za prevenciju korupcije i koordinaciju aktivnosti na suzbijanju korupcije** obuhvatio je 11 planiranih postupaka ukupne procijenjene vrijednosti 24.931,78 KM a realizovano je 5 postupaka nabavke roba i usluga u vrijednosti 3.895,21 KM, odnosno 15,62% u odnosu na planirano. Revizijom smo utvrdili da su 3 postupka nabavke poništena.

Komisija za odlučivanje o sukobu interesa Brčko distrikta BiH je po Planu nabavki za 2022. godinu planirala provesti ukupno 20 postupaka nabavki procijenjene vrijednosti 84.515,10 KM, a revizijom smo utvrdili da su nabavke realizovane u iznosu od 17.055,68 KM što je 27,69% od planiranog.

Pravosuđe Brčko distrikta BiH je po Planu nabavki za 2022. godinu planiralo provesti ukupno 64 postupka nabavki procijenjene vrijednosti 861.510,00 KM. Od planiranih nabavki sa 31.12.2022. godine realizovano je 40 postupaka nabavke roba i usluga u vrijednosti 311.759,90 KM, odnosno 36,19% u odnosu na planirano.

Planom nabavki za 2022. godinu **Skupština Brčko distrikta BiH** je planirala provesti 43 postupka nabavki procijenjene vrijednosti 543.862,80 KM. Uvidom u Plan nabavki i realizaciju nabavki za period 01.01.- 31.12.2022. godine utvrdili smo da je od ukupnog broja planiranih nabavki realizovan 21 postupak, odnosno 239.035,00 KM, što predstavlja 43,95% u odnosu na planirani iznos.

Planom nabavki za 2022. godinu **Policija Brčko distrikta BiH** je planirala provesti 96 postupaka javne nabavke roba, usluga i radova u iznosu od 3.591.727,00 KM. Uvidom u realizovane nabavke za naprijed pomenuti period utvrdili smo da Policija nije izvršila nabavke u iznosu od 1.622.928,00 KM, odnosno 45,18% koje su bile predviđene planom nabavki za 2022. godinu, tako nije pokrenuta procedura za 11 postupaka koji se odnose

na robe u iznosu od 564.226,00 KM, 23 postupka koji se odnose na usluge u iznosu od 973.232,00 KM i 1 postupak koji se odnosi na radove u iznosu od 85.470,00 KM.

Kancelarija gradonačelnika Brčko distrikta BiH je po Planu nabavki za 2022. godinu planirala provesti 40 postupaka nabavki procijenjene vrijednosti 849.787,52 KM. Od planiranih nabavki realizovano je 20 postupaka nabavke roba i usluga u vrijednosti 449.733,24 KM, odnosno 52,92% u odnosu na planirano.

Potrebno je postupke javnih nabavki blagovremeno provoditi u skladu s Planom nabavki za godinu u kojoj su predviđeni.

U reviziji finansijskog poslovanja **Direkcije za finansije Brčko distrikta BiH** za 2022. godinu smo se posebno osvrnuli na postupak nabavke softverskih usluga, jer smo u reviziji za prethodnu godinu utvrdili da je postojeći informacioni sistem zastario, da je isti nepouzdan u pogledu pohrane podataka i pružanja adekvatnih informacija internim i eksternim korisnicima, uzrokuje prazne hodove u poslovnim procesima, umanjuje produktivnost zaposlenih, te onemogućava efikasnu naplatu poreznih prihoda. Strategija reforme upravljanja javnim finansijama za period 2021 - 2025. godine mjerom IV.4. - Dorada postojećeg informacionog sistema Trezora, također predviđa doradu postojećeg informacionog sistema Trezora. U okviru aktivnosti IV.4.1. - Nabavka usluga i dorada informacijskog sistema završetak započetih procedura i usluga koje su predmet nabavke predviđen je u 2021. godini (u kapitalnom budžetu). Revizijom smo utvrdili da u 2022. godinu nisu pokrenute procedure za nabavku softverskih usluga.

Potrebno je, pokrenuti postupak nabavke softverskih usluga kako bi se obezbijedila povezanost informacionih sistema, te zaštita i integritet finansijskih podataka.

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

U cilju jačanja uloge Pravobranilaštva Brčko distrikta BiH u zaštiti budžetskih sredstava u postupcima javnih nabavki, potrebno je (osim osnovnih) detaljno propisati bitne elemente ugovora o nabavkama roba i usluga i izvođenju radova uzimajući u obzir njihove specifičnosti i rizike koji prate njihovu realizaciju od pokretanja postupka nabavke do konačnog izvršenja ugovora i uspostaviti adekvatan sistem nadzora i komuniciranja svih učesnika tokom cijelog procesa.

9. KOMENTAR

Direkciji je uručen Nacrt izvještaja o reviziji finansijskih izvještaja Brčko distrikta BiH na dan 31.12.2022. godine, broj: 01-03-13-495/23, na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije.

U ostavljenom roku od 15 dana Direkcija se očitovala dopisom broj: 02.-04.1-980/23, od 02.08.2023. godine i dostavila Primjedbe na Nacrt izvještaja o reviziji finansijskih izvještaja Brčko distrikta BiH za period 01.01.2022.-31.12.2022. godine.

Primjedbu koja se odnosi na aktivnosti oko uspostavljanja jedinstvene evidencije o dodijeljenim donacijama, smo uvažili i nalaz izmijenili u dijelu nadležnosti.

Primjedbe i komentari na ostale nalaze iz Nacrta izvještaja o reviziji finansijskih izvještaja Brčko distrikta BiH na dan 31.12.2022. godine nisu dostavljeni.

Tim za reviziju:

Milan Milašinović, dipl. oec.

Tatjana Pavlović-Klašnić, dipl. iur.
