

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



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



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

Broj: 01-02-03-13-316/18
R: 08-07; 013-07/18

**IZVJEŠTAJ
O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA BRČKO DISTRIKTA BiH
na dan 31.12.2017. godine**

Brčko, juli 2018. godine

SADRŽAJ

I NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE	3
1. MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA	3
2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI	4
II KRITERIJI ZA REVIZIJU	8
III IZVJEŠTAJ O REVIZIJI.....	10
1. REZIME DATIH PREPORUKA.....	10
<i>a) Preporuke koje se odnose na finansijske izvještaje:.....</i>	<i>10</i>
<i>b) Preporuke koje se odnose na usklađenost:.....</i>	<i>10</i>
2. UVOD	15
3. OPŠTI DIO	15
4. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE	15
5. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE PRETHODNE REVIZIJE	16
6. NALAZI I PREPORUKE.....	18
6.1. RUKOVODSTVO I SISTEM INTERNIH KONTROLA	18
6.2. OBAVLJANJE POSLOVA IZ NADLEŽNOSTI ODJELJENJA I INSTITUCIJA U SKLADU SA ZAKONSKIM I DRUGIM PROPISIMA.....	20
6.3. DONOŠENJE I PRAĆENJE IZVRŠENJA BUDŽETA BRČKO DISTRIKTA BiH.....	23
6.4. IZVRŠENJE BUDŽETA BRČKO DISTRIKTA BiH.....	25
6.4.1 <i>Prihodi, primici i finansiranje Budžeta Brčko distrikta BiH.....</i>	<i>26</i>
6.4.2 <i>Rashodi i izdaci Budžeta Brčko distrikta BiH</i>	<i>27</i>
6.4.3 <i>Tekući grantovi i subvencije.....</i>	<i>36</i>
6.4.4 <i>Kapitalni grantovi</i>	<i>44</i>
6.4.5 <i>Kapitalni izdaci.....</i>	<i>44</i>
6.4.6 <i>Tekuća rezerva</i>	<i>46</i>
6.5. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI NA DAN 31.12.2017. GODINE.....	47
6.5.1 <i>Račun prihoda i rashoda</i>	<i>47</i>
6.5.2 <i>Bilans stanja.....</i>	<i>47</i>
6.5.3 <i>Popis imovine, obaveza i potraživanja na dan 31.12.2017. godine.....</i>	<i>49</i>
7. KOMENTAR.....	51
8. PRILOZI	52

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



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



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

MENADŽMENTU DIREKCIJE ZA FINANSIJE BRČKO DISTRIKTA BiH

I NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

1. MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja Budžeta Brčko distrikta BiH (račun prihoda i rashoda, bilans stanja, izvještaj o novčanim tokovima, izvještaj o kapitalnim izdacima i finansiranju, posebni podaci o platama i broju zaposlenih, izvještaj o izvršenju budžeta) na dan 31. decembar 2017. godine te reviziju usklađenosti poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

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

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

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima na osnovu provedene revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 40/08, 29/14 i 23/16) i primjenjivim Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija (ISSAI 1000-1810).

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

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

ocjenu opće prezentacije finansijskih izvještaja. Revizor takođe ocjenjuje finansijsko upravljanje i sisteme internih kontrola.

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

Osnov za izražavanje mišljenja

- Sumnjiva i sporna potraživanja dan 31.12.2017. godine iskazana u iznosu od 28.920.893,00 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).
- Projekat „Obilaznica oko grada Brčkog“ čiji je vlasnik Brčko distrikt BiH, u iznosu od 31.290.364,65 KM je evidentiran u vanbilansnim evidencijama JP „Putevi Brčko“ d.o.o. Brčko distrikt BiH, na kontu „Ulaganja u tuđa osnovna sredstva“. Nevedeni projekat se ne vodi u analitičkim evidencijama po organizacionoj i ekonomskoj klasifikaciji budžetskih korisnika, pomoćnoj knjizi analitičke evidencije stalnog sredstva, niti Glavnoj knjizi Trezora Direkcije za finansije Brčko distrikta BiH, što nije u skladu sa Pravilnikom o evidenciji stalnih sredstava, sitnog inventara i materijala za budžetske korisnike u Brčko distriktu BiH.
- U knjigovodstvenim evidencijama Brčko distrikta BiH, na ekonomskom kodu „Građevine u izgradnji“ evidentiran je iznos od 136.815.756,41 KM. Od navedenog iznosa 129.370.624,99 KM se odnosi na prethodne godine. Na pomenutom ekonomskom kodu tokom 2017. godine izvršeno je stavljanje u upotrebu i otpočeo je obračun amortizacije za svega jedan građevinski objekat, vrijednosti 387.319,24 KM. Ostala stalna sredstva u pripremi nisu preknjižena na stalna sredstva u upotrebi, te za ista nije započet obračun amortizacije. Budžetski korisnici nisu obavijestili Direkciju za finansije 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, što nije u skladu sa odredbama člana 4 Pravilnika o evidenciji stalnih sredstava, sitnog inventara i materijala za budžetske korisnike u Brčko distriktu BiH.

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 2017. godine, rezultat poslovanja i tokove gotovine za godinu koja se završava na taj dan, u skladu s Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja.

2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

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

Odgovornost rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, rukovodstva Odjeljenja i institucija koje se finansiraju iz budžeta su, takođe, odgovorna obezbijediti da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije u skladu sa propisima kojima su regulisane i potvrđuju da su tokom fiskalne godine obezbijedili namjenski, svrsishodno i

zakonito korištenje sredstava odobrenih Budžetom Brčko distrikta BiH za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcionisanje sistema finansijskog upravljanja i kontrole.

Odgovornost revizora

Reviziju usklađenosti smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 40/08, 29/14 i 23/16) i ISSAI 4000 – Standard za reviziju usklađenosti. Pored navedene odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, u svim značajnim aspektima, u skladu sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane. Ova odgovornost uključuje obavljanje procedura kako bismo pribavili revizione dokaze o tome da li se sredstva koriste za odgovarajuće namjene i da li je poslovanje prema definisanim kriterijima, usklađeno sa zakonima i drugim propisima.

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

Osnov za izražavanje mišljenja:

- Odjeljenja i institucije su tokom 2017. godine angažovala fizička lica po osnovu ugovora o djelu i ugovora o obavljanju posebnih poslova te ostvarila rashode u iznosu od 3.009.353,94 KM, a da pri tome Planom i programom rada nisu utvrđene potrebe, uspostavljene normativne i organizacione pretpostavke u cilju transparentnog angažovanja i načina utvrđivanja iznosa naknada, kao ni definisanje obveznika uplate doprinosa za osiguranje od povrede na radu i profesionalnog oboljenja. U većini Odjeljenja su zaključivani ugovori o posebnim poslovima koji se najvećim dijelom odnose na obavljanje redovnih poslova iz nadležnosti Odjeljenja sistematizovanih u Organizacionom planu, a zaključivani su bez postojanja procedure koja bi obezbijedila dokumentovanje obima i kvaliteta izvršenog posla. Osim toga Odjeljenja nisu vršila obavještanje Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH o zaključenim ugovorima u skladu sa članom 14 Pravilnika o radu službenika i namještenika u organima javne uprave Brčko distrikta Bosne i Hercegovine.
- Odjeljenje za privredni razvoj, sport i kulturu nije definisalo područja, na osnovu stručnih analiza, te efekata postojećih podsticaja na privredni razvoj u Brčko distriktu BiH u kojima su moguća i potrebna poboljšanja, te nije izvršila usaglašavanje zakonske regulative sa drugim zakonima u cilju postizanja njihove komplementarnosti i aktivne uloge Vlade Distrikta u konkretnijem definisanju razvojnih ciljeva odobrenih podsticaja, kao i kriterija za njihovu ocjenu, praćenje i kontrolu.
- Angažovanje nastavnog osoblja na zamjeni trajno odsutnog nastavnika nije vršeno je u skladu sa odredbama Zakona o obrazovanju u osnovnim i srednjim školama u Brčko distriktu BiH u dijelu uslova za zamjenu i maksimalnog roka angažovanja.
- Izdaci za bruto plate u Odjeljenju za obrazovanje u kojim je sadržano povećanje od 10% za nastavno i medicinsko osoblje bez izvršene izmjene Zakona o platama zaposlenih u organima uprave Brčko distrikta BiH, kao osnove za njihovo planiranje, obračun i isplatu.
- Izdaci za tekuće grantove neprofitnim organizacijama (mjesnim zajednicama, udruženjima i fondacijama) u Odjeljenju za stručne i administrativne poslove izvršeni su u iznosu od 2.540.195,20 KM. Od ukupnog iznosa na pozicionirane grantove se odnosi 96,8% dok je samo 3,2% dodijeljeno putem javnog poziva. Značajan iznos isplaćenih sredstava se odnosi na izdatke koji po namjeni i/ili statusu korisnika spadaju u

nadležnost drugih odjeljenja kao i na izdatke koji imaju karakter kapitalnih izdataka, tako da njihovim odobravanjem nije osigurana adekvatna zaštita budžetskih sredstava u pogledu opravdanosti odobrenih iznosa i uspostavljanja evidencije i procedura koje bi omogućile provođenje efektivnog naknadnog nadzora u toku upotrebe stečenih sredstava.

- Pojedininim korisnicima granta koji nisu namjenski utrošili dodijeljena sredstva u prethodnoj godini, u skladu sa svojim programima, je odobren grant u 2017. godini, što nije u skladu sa odredbama Odluke o kriterijima za dodjelu grantova gradonačelnika Brčko distrikta BiH i Naredbe gradonačelnika.
- Izdaci za grantove pojedincima na ime podsticaja za unapređenje poljoprivredne proizvodnje za 2017. godinu izvršeni su u iznosu od 10.718.763,58 KM. Dokumentovanje činjeničnog stanja za proizvodnje započete i okončane prije donošenja budžeta i Pravilnika o podsticajima u 2017. godini, vršeno je sačinjavanjem privremenih zapisnika sa kriterijima koji su važili za 2016. godinu bez dosljednog dokumentovanja ispunjenosti opštih uslova koji se odnose na obavezu poljoprivrednih proizvođača da sjetvu, sadnju, tov i držanje stoke vrši po standardnim tehnologijama u skladu sa savremenom stručnom praksom. Zbog procijenjene mogućnosti nedostatka odobrenih sredstava do usvajanja amandmana na budžet isplata je vršena do 80% priznatog iznosa, a nakon odobravanja dodatnih sredstava amandmanima na budžet obračunata je razlika koja je ukalkulisana u izvršenje budžeta za 2017. godinu i sa razgraničenja isplaćivana u 2018. godini.
- Nedovoljnu efikasnost u realizaciji budžeta kapitalnih potreba, nastalu kao rezultat nedostataka u pripremi i planiranju kapitalnih projekata, što ima za posljedicu nerealizaciju planiranih kapitalnih projekata kao i neopravdano vezivanje odobrenih budžetskih sredstava. Nedovoljna efikasnost je rezultat načina kandidovanja velikog broja projekata bez prethodno obezbijeđenih 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.
- Popis imovine, obaveza i potraživanja na dan 31.12.2017. godine nije izvršen na način i u rokovima propisanim Uputstvom o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza.
- Odstupanje između planiranih i ostvarenih prihoda Pravobranilaštva Brčko distrikta BiH u iznosu od 13.925.460,20 KM nije tekstualno obrazloženo u skladu sa Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta Brčko distrikta BiH.
- Nacrt prijedloga budžeta za 2017. godinu upućen je Vladi Brčko distrikta BiH dana 22.02.2017. godine čime Direkcija za finansije nije izvršila zakonske obaveze u dijelu rokova izrade i dostavljanja nacrta prijedloga budžeta za 2017. godinu Vladi Brčko distrikta BiH na razmatranje i usvajanje, te njegovog upućivanja u dalju zakonsku procedure.
- Budžeta Brčko distrikta BiH za 2017. godinu je usvojen od strane Skupštine Brčko distrikta BiH 23.06.2017. godine odnosno sa zakašnjenjem u odnosu na zakonski propisani rok u skladu sa Statutom Brčko distrikta BiH i Poslovnikom o radu Skupštine (najmanje trideset dana prije isteka svake fiskalne godine).

Uslovno mišljenje

Prema našem mišljenju, osim za efekte navedene u prethodnim tačkama, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije Odjeljenja i institucija koje se finansiraju iz budžeta **za 2017. godinu** u skladu su, u svim značajnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane.

Zamjenici glavnog revizora

Amra Ilić, dipl. oec.

mr. sci. Savo Grujić, dipl. oec.

Glavni revizor

Nekir Suljagić, dipl. oec.

II KRITERIJI ZA REVIZIJU

Ured 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 2017. godinu,
- Zakon o javnim nabavkama u BiH,
- Zakon o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH,
- Zakon o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH,
- Zakon o državnoj službi u organima uprave Brčko distrikta BiH,
- Zakon o radu Brčko distrikta BiH,
- Zakona o javnoj imovini Brčko distrikta BiH,
- Zakona o poljoprivrednom zemljištu Brčko distrikta BiH,
- Zakona o Javnoj upravi Brčko distrikta BiH,
- Zakona o obrazovanju u osnovnim i srednjim školama u Brčko distriktu BiH,
- Zakona o podsticaju u poljoprivrednoj proizvodnji,
- Zakonom o dopunskim pravima poginulih boraca i ratnih vojnih invalida,
- Zakonu o socijalnoj zaštiti Brčko distrikta BiH,
- Zakonu o dječijoj zaštiti Brčko distrikta BiH,
- Zakona o podsticaju u privredu Brčko distrikta,
- Zakonom o porezu na dobit Brčko distrikta BiH,
- Zakona o porezu na dohodak Brčko distrikta BiH,
- Zakona o fiskalnim sistemima,
- Zakonom o obligacionim odnosima,
- Zakon o Direkciji za finansije Brčko distrikta BiH,
- Zakon o porezu na nekretnine Brčko distrikta BiH,
- Zakona o platama zaposlenih u organima uprave Brčko distriktu BiH,
- Zakonom o izbjeglicama iz BiH i raseljenim licima u BiH,
- Međunarodni računovodstveni standardi za javni sektor,
- Pravilnik o kontnom okviru i sadržaju računa u kontnom okviru,
- Pravilnik o primjeni Zakona o porezu na dobit Brčko distrikta BiH,
- Pravilnik o primjeni Zakona o porezu na dohodak Brčko distrikta BiH,
- Pravilnici o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji poslova i radnih mjesta,
- Pravilnika o postupku redovnog raspolaganja imovinom Brčko distrikta BiH,
- Pravilnika o radu u organima uprave Brčko distrikta BiH,
- Pravilnik o podsticaju u poljoprivrednoj proizvodnji,
- Pravilnika o evidenciji stalnih sredstava, sitnog inventara i materijala za budžetske korisnike u Brčko distriktu BiH,
- Pravilnik o knjigovodstvu budžeta Brčko distrikta BiH,
- Pravilnik o uspostavljanju i vođenju glavne knjige Trezora,
- Pravilnika o radu službenika i namještenika u organima javne uprave Brčko distrikta BiH,
- Pravilnika o načinu pripreme zahtjeva za izradu budžeta Brčko distrikta BiH,

- Pravilnik o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta Brčko distrikta BiH,
- Poslovnik o radu Skupštine Brčko distrikta BiH,
- Reformska agenda za Bosnu i Hercegovinu za period 2015.-2018. godine,
- Naredbe gradonačelnika Brčko distrikta BiH broj 02-000210/15 od 22.06.2015. godine,
- Odluke o vrsti i visini naknada troškova službenog putovanja u organima javne uprave Brčko distrikta BiH,
- Odlukom o kriterijima, načinu i postupku raspodjele sredstava grantova Skupštine Brčko distrikta BiH,
- Odlukom o kriterijima za dodjelu grantova gradonačelnika Brčko distrikta BiH,
- Uputstva o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza,
- Uputstvo o načinu i procedurama odabira korisnika projekta povratka i rekonstrukcije stambenih jedinica i
- Uputstvo o kretanju i evidentiranju dokumentacije- knjigovodstvenih isprava u Direkciji za finansije- Trezoru Brčko distrikta BiH.

III IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

1. REZIME DATIH PREPORUKA

U toku izvršenja revizije finansijskih izvještaja Budžeta Brčko distrikta BiH za 2017. godinu, konstatovali smo postojanje određenih propusta i nepravilnosti u poslovanju i finansijskom izvještavanju. U cilju otklanjanja uočenih propusta i nepravilnosti, dajemo slijedeće preporuke:

a) Preporuke koje se odnose na finansijske izvještaje:

- *Potrebno je, u cilju istinite i fer prezentacije finansijskog stanja na dan bilansiranja izvršiti procjenu ročnosti i stepena naplativosti svih potraživanja, te u skladu s izvršenom procjenom izvršiti adekvatna knjiženja ispravke vrijednosti.*
- *Potrebno je da budžetski korisnici pravovremeno obavještavaju Direkciju za finansije Brčko distrikta BiH o tačnom datumu raspoloživosti stalnog sredstva za upotrebu kako bi se isto preknjižilo u sredstvo u upotrebi i otpočeo obračun amortizacije, u skladu sa odredbama Pravilnika o evidenciji stalnih sredstava, sitnog inventara i materijala za budžetske korisnike u Brčko distriktu BiH.*
- *Potrebno je izvore sredstava rezervi i revalorizacionih rezervi dovesti u funkciju u skladu sa njihovom prirodom i nominacijom ili izvršiti njihovo isknjižavanje u korist neraspoređenog viška prihoda nad rashodima u cilju pouzdanije prezentacije bilansnih pozicija.*
- *Potrebno je, obezbijediti blagovremen početak i okončanje godišnjeg popisa, popisom obuhvatiti cjelokupnu imovinu i obaveze Brčko distrikta BiH, izvršiti identifikaciju i procjenjivanje pojedinačnih pozicija imovine i obaveza, te u skladu Uputstvom o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava potraživanja i obaveza sačiniti izvještaje o popisu u okviru propisanog roka.*
- *Potrebno je uvesti u evidencije stalnih sredstava Obilaznicu oko grada Brčkog u skladu sa odredbama Pravilnika o evidenciji stalnih sredstava, sitnog inventara i materijala za budžetske korisnike u Brčko distriktu BiH u dijelu evidentiranja nabavke stalnog sredstva.*

b) Preporuke koje se odnose na usklađenost:

- *Potrebno je obezbijediti da svi budžetski korisnici, koordinirano i na isti način, u skladu sa Akcionim planom postupaju po preporukama prethodne revizije, te da uspostave efektivnu međusobnu komunikaciju i efikasan nadzor nad izvršenjem usvojenih Akcionih planova.*
- *U cilju uspostavljanja efikasnog integralnog sistema internih kontrola potrebno je donijeti jedinstven akt, obavezujući za sve korisnike budžeta, kojim bi se na jasan i nedvosmislen način propisale dužnosti i podijelile nadležnosti pojedinačnih institucija, definisali obim, vrsta i način uspostavljanja njihovih kontrolnih postupaka, međusobna komunikacija i informisanje, kao i uspostava adekvatnog nadzora nad funkcionisanjem istih.*

- *Potrebno je da se u cilju uspostavljanja i obezbjeđenja funkcionisanja efikasnog sistema internih kontrola, u svim segmentima poslovanja kod svih budžetskih korisnika utvrde konkretne vrste rizika i procijene vjerovatnoću nastanka i stepen uticaja rizika na njihovo poslovanje. Na osnovu definisanih rizika potrebno je definisati jasna i konkretna pravila i procedure, utvrditi kontrolne i nadzorne postupke s rokovima i nosiocima i obezbijediti njihovo dosljedno sprovođenje i dokumentovanje u okviru institucije, kao i na nivou Vlade Brčko distrikta BiH.*
- *Potrebno je prilikom obavljanja poslova iz nadležnosti odjeljenja i institucija obezbijediti dosljednu i efektivnu primjenu važećih zakonskih i podzakonskih akata.*
- *Potrebno je, u skladu sa postojećim propisima i usvojenim programima rada, dosljedno izvršavati obaveze izrade nacrtu zakona i izmjena zakona i donošenja i usklađivanja podzakonskih akata iz nadležnosti odjeljenja i institucija.*
- *Potrebno je, da Direkcija za finansije dostavi Vladi Brčko distrikta BiH Nacrt prijedloga budžeta u roku koji je propisan Zakonom o budžetu i Pravilnikom o načinu pripreme zahtjeva za izradu budžeta Brčko distrikta BiH.*
- *Potrebno je da Skupština, putem skupštinske Komisije za budžet, osigura usvajanje Budžeta Brčko distrikta BiH, u zakonski propisanom roku, u skladu sa Statutom Brčko distrikta BiH i Poslovnikom o radu Skupštine.*
- *Potrebno je da Kancelarija blagovremeno preduzima aktivnosti javnog nadmetanja za davanje u zakup poljoprivrednog zemljišta, u skladu sa odredbama Zakona o javnoj imovini i Pravilnika o postupku redovnog raspolaganja imovinom Brčko distrikta BiH, koje je sa zakupcima bilo predmet sporazumnog raskida ugovora, kako bi od istog Brčko distrikt BiH ostvario korist u vidu prihoda.*
- *Potrebno je da Kancelarija vrši kontrolu naplate naknada za korištenje imovine Distrikta, dostavlja podatke nadležnim odjeljenjima i institucijama o zakupcima nekretnina koji kasne sa uplatama ugovorenih naknada, te da istim pruža pomoć za preduzimanje zakonskih mjera za njihovu naplatu, u skladu sa odredbama Zakona o javnoj imovini u Brčko distriktu BiH.*
- *Potrebno je da Kancelarija, u saradnji sa drugim institucijama Distrikta, uspostavi potpuni registar nepokretnosti, i proceduru koja će obezbijediti blagovremenu i pouzdanu razmjenu podataka o promjenama na imovini i periodično usaglašavanje evidencija u skladu sa Zakonom o javnoj imovini Brčko distrikta BiH.*
- *Potrebno je osigurati kontinuirano praćenje izvršenja budžeta i vršiti pravovremeno preusmjeravanje postojećih ili obezbjeđenje nedostajućih sredstava u cilju dosljedne primjene Zakona o izvršenju budžeta za 2017. godinu i efikasnog i efektivnog izvršenja zadataka iz nadležnosti korisnika budžetskih sredstava.*
- *Potrebno je planiranje prihoda od javne imovine vršiti na osnovu detaljnih analiza, uzimajući u obzir propuste u planiranju prethodnih godina, te preduzimati aktivnosti kako bi naplata planiranih prihoda bila izvjesna.*

- *Potrebno je u obrazloženju izvršenja budžeta za prethodnu godinu, osim tabelarnog prikaza dati tekstualno obrazloženje odstupanja u izvršenju svih značajnih stavki odobrenog budžeta u skladu sa odredbama Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta Brčko distrikta BiH.*
- *Potrebno je da Direkcija za finansije intenzivira aktivnosti na izmjeni i dopuni postojeće zakonske regulative, u dijelu propisanih rokova vezanih za poreska rješenja za porez na nekretnine.*
- *Potrebno je uspostaviti Registar finansijskih izvještaja i donijeti Odluku o visini naknade za prepis dokumenata i izdavanje izvoda iz Registra finansijskih izvještaja i uspostavljanju i vođenju boniteta Registra izvršenih ocjena boniteta, u skladu sa odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji, u dijelu nadležnosti organizacionih dijelova Direkcije za finansije.*
- *Potrebno je dodatak na bruto plate za nastavno i medicinsko osoblje planirati u skladu sa odredbama Zakona o platama zaposlenih u organima uprave Brčko distriktu BiH.*
- *Potrebno je da Odjeljenje vrši odobravanje službenih putovanja licima koja imaju status zaposlenika, u skladu sa odredbama Odluke.*
- *Potrebno je da Odjeljenje za javne poslove u potpunost primjenjuje odredbe ugovora u dijelu kontrole kvaliteta tačnog goriva koje, za potrebe vozila u vlasništvu Brčko distrikta BiH, isporučuje izvršilac, kao i u dijelu preduzimanja aktivnosti na namirenju štete zbog nepoštivanja ugovorene obaveze prevoza učenika i putnika od strane Izvršioca usluge.*
- *Potrebno je sagledati stvarno stanje i potrebe za javnom rasvjetom, uspostaviti adekvatnu evidenciju i kontrolu utroška električne energije i usluga održavanja javne rasvjete, te obezbijediti njeno dosljedno sprovođenje i dokumentovanje provedenih kontrolnih aktivnosti u skladu sa procijenjenim rizicima i raspoloživim resursima.*
- *Potrebno je za nabavku usluga održavanja javne rasvjete blagovremeno pokrenuti adekvatan postupak javne nabavke kojim bi se osiguralo zaključivanje ugovora prije nastanka perioda na koji se odnosi.*
- *Potrebno je opis poslovnih promjena vršiti u skladu sa odredbama Pravilnika o uspostavljanju i vođenju glavne knjige Trezora, u dijelu obezbjeđenja osnovnih informacija potrebnih za upravljanje javnim finansijama.*
- *Potrebno je, prilikom angažovanja lica za obavljanje posebnih poslova, dosljedno poštivati odredbe Zakona o državnoj službi u organima uprave Brčko distrikta BiH i Pravilnika o radu službenika i namještenika u organima javne uprave Brčko distrikta BiH, u dijelu uslova i načina angažovanja lica.*
- *Potrebno je obezbijediti dosljednu primjenu odredbi ugovora u dijelu mjesečnog izvještavanja o obimu i vrsti izvršenih poslova.*
- *Potrebno je blagovremeno izvršiti popunjavanje upražnjenih sistematizovanih pozicija na osnovu javnog konkursa u skladu sa odredbama Zakona o državnoj službi u organima uprave Brčko distrikta BiH.*

- *Potrebno je zaključivanje ugovora sa nastavnim osobljem o privremenim poslovima, vršiti na osnovu dokumentovane deficitarnosti određenog zanimanja u skladu sa odredbama Zakona o obrazovanju u osnovnim i srednjim školama Brčko distrikta BiH.*
- *Potrebno je uspostaviti efikasne procedure kontrole ispunjenosti uslova za podsticaj koje će obezbijediti blagovremeno i dosljedno provođenje Zakona o podsticaju u poljoprivrednoj proizvodnji i Pravilnika o načinu i uslovima za podsticaj u poljoprivrednoj proizvodnji za 2017. godinu, kao i unificirano dokumentovanje njihovog izvršenja u skladu sa prirodom djelatnosti koja je predmet podsticanja.*
- *Potrebno je dosljedno primjenjivati propisane i ugovorene odredbe u dijelu poštovanja rokova, pokretanja postupka i mjera radi povrata neutrošenih sredstava u cilju realizacije predviđenih projekata i dodijeljenih sredstava.*
- *Potrebno je odobravanje grantova vršiti u skladu sa odredbama Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2017. godinu, u dijelu opštih načela i proširenja kriterija za raspodjelu sredstava namijenjenih za grantove neprofitnim organizacijama.*
- *Potrebno je grantove neprofitnim organizacijama odobravati za programe koji su u korelaciji sa programskim ciljevima Odjeljenja.*
- *Potrebno je, zbog složenosti procedure finansiranja i nabavke radova, prilikom realizacije navedenih projekata obezbijediti kontinuiran efektivan dokumentovan nadzor u cilju pravovremenog i detaljnog informisanje nadležnih institucija o toku projekta, obimu, kvalitetu i vrijednosti izvršenih radova u cilju omogućavanja preduzimanja mjera za otklanjanje uočenih nedostataka i racionalnog raspolaganja odobrenim sredstvima.*
- *Potrebno je grantove dodjeljivati podnosiocima zahtjeva u skladu sa odredbama Odluke o kriterijima za dodjelu grantova gradonačelnika Brčko distrikta BiH i Naredbe gradonačelnika.*
- *Potrebno je prilikom planiranja i odobravanja izdataka za tekuće grantove mjesnim zajednicama i neprofitnim organizacijama, više voditi računa o nadležnostima Odjeljenja za stručne i administrativne poslove, o statusu korisnika i prirodi izdataka u cilju racionalnog korištenja budžetskih sredstava u dijelu opravdanosti odobravanja, kao i njihove pravilne klasifikacije, evidentiranja i prezentacije u finansijskim izvještajima Distrikta i omogućavanja naknadne kontrole njihove namjenske upotrebe.*
- *Potrebno je definisati razvojne ciljeve, utvrditi područja u kojima su potrebna poboljšanja, kao i kriterije za njihovu ocjenu te uspostaviti mehanizam kontrole i praćenja podsticaja za nadoknadu novčanog iznosa za nabavljena stalna sredstava, u cilju primjene odredbi Zakona o podsticaju u privredu Brčko distrikta BiH.*
- *Potrebno je prilikom kandidovanja kapitalnih projekata voditi računa o stručnoj osposobljenosti nosioca konkretnog projekta, obezbijediti kontinuiran i kvalitetan nadzor nad realizacijom projekata, zaključivati ugovore o izvođenju radova sa postavljenim realnim rokovima, kreirati jedinstven obrazac potvrde - zapisnika o izvršenim radovima i uspostaviti objektiviziranu i plansku proceduru naknadnih kontrolnih ispitivanja izvedenih radova, kako bi se obezbijedilo efikasno upravljanje budžetom kapitalnih potreba.*

- *Potrebno je efikasnije pristupiti realizaciji otklanjanja nedostataka na zgradi Policije, u skladu sa uslovima koje je postavila Komisija za tehnički prijem objekta.*
- *Potrebno je, Izvještaj o izvršenom popisu stalnih sredstava, sitnog inventara i zaliha materijala, dostaviti Centralnoj popisnoj komisiji u roku koji je propisan odredbama Uputstva o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza i obezbijediti dosljednu primjenu Uputstva o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza u dijelu stvarne identifikacije postojanja i stvarne vrijednosti svake pojedinačne stavke imovine.*

NALAZI I PREPORUKE REVIZIJE FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA BUDŽETA BRČKO DISTRIKTA BiH ZA 2017. GODINU

2. UVOD

Obavili smo reviziju finansijskih izvještaja Budžeta Brčko distrikta Bosne i Hercegovine za 2017. godinu na osnovu ovlaštenja datih Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH i drugim relevantnim propisima na osnovu godišnjeg plana revizija.

3. OPŠTI DIO

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

Nadležnosti Direkcije za finansije, 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 za finansije čine:

- Kancelarija direktora;
- Trezor;
- Poreska uprava

4. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije su finansijski izvještaji Budžeta Brčko distrikta BiH za 2017. godinu i usklađenost poslovanja Vlade Brčko distrikta BiH i drugih budžetskih korisnika s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Cilj revizije je da se na osnovu provedene revizije finansijskih izvještaja i pripadajućih računa, u skladu sa usvojenim revizorskim standardima, izrazi mišljenje o tome da li su finansijski izvještaji pripremljeni, u svakom značajnom pogledu, u skladu sa važećom zakonskom regulativom i primjenjivim okvirom finansijskog izvještavanja. Revizija uključuje i procjenu da li rukovodstvo Direkcije za finansije 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 2017. godinu.

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

5. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE PRETHODNE REVIZIJE

Uvidom u planirane aktivnosti i izvještaje o radu odjeljenja i institucija za 2017. godinu, te osvrtnom na realizaciju datih preporuka utvrdili smo sljedeće:

• Realizovane preporuke

- Primjena odredbi Zakona o radu Brčko distrikta BiH, prilikom dodatnog odnosno prekovremenog angažovanja zaposlenika,
- Odobranje službenih putovanja u propisanim rokovima,
- Obezbeđenje da zakupci poslovnih prostora snose troškove komunalnih usluga,
- Priznavanje rashoda i izdataka u obračunskom periodu kojem pripadaju,
- Poštivanje i primjena kriterija utvrđenim Zakonom o izbjeglicama iz BiH i raseljenim licima u BiH i Uputstvom o načinu i procedurama odabira korisnika projekta povratka i rekonstrukcije stambenih jedinica i
- Pokretanje postupaka povrata sredstava od korisnika koji nisu namjenski uložili sredstva iz programa obnove individualnih stambenih objekata raseljenih lica i povratnika u Brčko distriktu BiH.

• Djelimično realizovane preporuke

- Izvršavanje obaveza definisanim propisima i usvojenim programima rada,
- Naplatu prihoda po osnovu ugovora o pružanju usluga boravka djece u obdaništima i pravovremeno raskidanje ugovora u slučajevima neplaćanja ugovorenih obaveza,
- Navođenje u izvještaju o službenom putovanju da li su plaćeni troškovi ishrane i smještaja tokom službenog puta u zemlji,
- Sačinjavanje zapisnika o izvršenoj kvantitativnoj i kvalitativnoj kontroli isporučene robe,
- Popunjavanje upražnjenih sistematizovanih pozicija na osnovu javnog konkursa i
- Kod pojedinih odjeljenja, nije dovoljan obim i sadržaj obrazloženja o izvršenju budžeta, te isti nije preciziran u dijelu analitičkog izvršenja.

• Nerealizovane preporuke

- Dostavljanje nacrtu budžeta i usvajanje budžeta nije izvršeno u zakonski propisanim rokovima,
- Planiranje prihoda od javne imovine vršiti na osnovu realne projekcije, te preduzimati aktivnosti kako bi njihova naplata bila izvjesna,
- Odobranje službenih putovanja licima koja nisu zaposlenici,
- Uspostavljanje normativnih i organizacionih pretpostavki i utvrđivanje realne potrebe za angažmanom fizičkih lica putem ugovora,
- Uređenje sistema internih kontrola u dijelu kontrolnih aktivnosti,

- Preduzimanje mjera i postupaka u cilju realizacije ugovorom predviđenih obaveza u dijelu povrata sredstava od korisnika koji nisu, u ugovorom predviđenom roku, uložili sredstva u sanaciju objekata oštećenih u poplavama odnosno klizištima april-maj 2014. godine,
 - Uspostavljanje mehanizma kontrole i praćenja podsticaja za nadoknadu novčanog iznosa za nabavljena stalna sredstava i
 - Izvori sredstava rezervi i revalorizacionih rezervi nisu dovedeni u funkciju u skladu sa njihovom prirodom i nominacijom i/ili nije izvršeno njihovo isknjižavanje u korist viška prihoda nad rashodima u cilju pouzdanije prezentacije bilansnih pozicija.
- **Nerealizovane preporuke u prethodne tri godine**

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

- Planiranje budžeta nije vršeno na bazi ostvarenja iz ranijeg perioda, a njihovi zadaci, ciljevi i aktivnosti nisu bili korektivni faktor početnog iskustvenog polazišta za planiranje,
- Pojedini budžetski korisnici nisu obezbijedili operativne tromjesečne planove odobrenog budžeta, a samim time ne postoji ni tromjesečno praćenje potrošnje odobrenih budžetskih sredstava,
- Nije izmijenjena Odluka o utvrđivanju računovodstvene politike za budžetske korisnike i Trezor Brčko distrikta BiH, kojom bi bila definisana pitanja priznavanje i vrednovanje nakon početnog priznavanja bilansnih pozicija, reklasifikacija stalnih sredstava i izvora sredstava i primjena MRS-JS,
- Planiranje sredstava kapitalnih potreba nije vršeno na osnovu relevantnih parametara opravdanih potreba, koje trebaju biti usmjeravane, nadgledane i koordinirane od strane odgovorne osobe, a sve s ciljem što efikasnije upotrebe odobrenih sredstava,
- Odjeljenja i institucije, prije planiranja sredstava za kapitalna ulaganja, nisu obezbijedile uslove i preduzele pravovremene aktivnosti na obezbjeđenju relevantne dokumentacije neophodne za uspješnu realizaciju kapitalnih projekata (rješavanje imovinsko pravnih odnosa, izrada projektne dokumentacije, pribavljanje potrebnih saglasnosti itd.), kako bi se sredstva kapitalnog budžeta efikasno koristila,
- Budžetski korisnici nisu sačinjavali detaljan plan aktivnosti nabavke roba i usluga koji će obezbijediti efikasnu realizaciju budžetom planiranih kapitalnih projekata,
- Nije vršena potpuna procjena naplativosti sumnjivih i spornih potraživanja, te ispravka istih. Navedena potraživanja ne zadovoljavaju zahtjev za priznavanje tekućeg sredstva, tj. očekivanje da će se ista realizovati u roku od dvanaest mjeseci od datuma izvještavanja te kratkoročna razgraničenja u pasivi, na dan 31.12.2017. godine, su precijenjeni najmanje za iznos nenaplativih sumnjivih i spornih potraživanja,
- Nisu blagovremeno obavljene sve predbilansne radnje, uključujući i usaglašavanje stanja sredstava i izvora sredstava po popisu s knjigovodstvenim stanjem, kako bi godišnji obračun bio sačinjen u propisanom roku,
- Prilikom okončanja postupka sticanja stalnih sredstava, nije utvrđivana njihova ukupna vrijednost ili vrijednost pojedinih funkcionalnih ili ekonomskih cjelina i istim nisu dodjeljivani nazivi u skladu s njihovom funkcionalnom suštinom,
- Naknadna ulaganja na postojećim stalnim sredstvima nisu vršena na način da se prilikom naknadih ulaganja u konkretno stalno sredstvo, ne vrši isknjižavanje vrijednosti imovine koja je naknadnim ulaganjem zamijenjena,

- Nije definisana jedinstvena politika odobravanja grantova od planiranja i izvršenja do izvještavanja o namjenskoj upotrebi kao i jedinstvena politika odobravanja grantova od planiranja do izvještavanja o namjenskoj upotrebi,
- Nedonošenje opšteg akta o sufinansiranju troškova liječenja u inostranstvu,
- Popis imovine nije u potpunosti izvršen u skladu sa Uputstvom o popisu i u propisanom roku,
- Priznavanje prava na prevoz učenika u dijelu prebivališta i upisnih područja kojima učenici pripadaju i
- Obračun i isplata povećanja plata pojedinih kategorija zaposlenika u Odjeljenju za obrazovanje (nastavno i medicinsko osoblje u Pododjeljenju za predškolski odgoj) nisu usklađeni sa zakonskim odredbama.

Preporuke date u finansijskim izvještajima, koje se odnose na nepravilnosti konkretnih odjeljenja i institucija su predmet pojedinačnih akcionih planova tih institucija.

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

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

6. NALAZI I PREPORUKE

6.1. Rukovodstvo i sistem internih kontrola

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

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

Postojeći sistem internih kontrola u institucijama Brčko distrikta BiH u 2017. godini je zasnovan na Odluci o uspostavi sistema interne kontrole broj: 02-000057/12 od 26.01.2013. godine. Odlukom nije stavljen van snage raniji Pravilnik o internoj kontroli broj: 02-01.1-001038/10 od 01.10.2010. godine, kojim su regulisana identična područja. Uporedo postojanje više akata koji regulišu istu oblast stvara nejasnoću i pravnu nesigurnost u smislu podjele nadležnosti, adekvatnog definisanja predmeta, oblika i načina kontrolnih aktivnosti, informacija i komunikacija između učesnika u procesu planiranja i izvršenja budžeta i efektivnog nadzora nad funkcionisanjem internih kontrola.

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

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

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

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

Nepotpuno i nedosljedno provođenje kontrolnih aktivnosti kao dijela funkcionalnog sistema internih kontrola dovelo je do pojave nepravilnosti i propusta u radu koje se ogledaju u sljedećem: nepodnošenje prijedloga budžeta i neusvajanje budžeta u propisanom roku, odobravanje službenih putovanja licima koja nisu zaposlenici, angažovanje po ugovorima o obavljanju posebnih poslova za obavljanje poslova iz organizacionog plana u periodima znatno dužim od 90 dana, neblagovremeno okončanje pojedinačnih popisa po institucijama, planiranje kapitalnih projekata bez prethodnog stvaranja ili postojanja neophodnih preduslova za njihovu realizaciju, nepostojanje efikasne sistemske naknadne kontrole kvaliteta radova u okviru garantnog roka.

Nedovoljna efikasnost u realizaciji budžeta kapitalnih potreba uglavnom je rezultat kandidovanja i odobravanja projekata za koje nisu prethodno stvoreni neophodni preduslovi, neuspostavljanja efikasne komunikacije i saradnje različitih institucija uključenih u realizaciju istog projekta, kao i nedovoljnog angažovanja budžetskih korisnika u dijelu blagovremenog pokretanja i okončavanja procedura javnih nabavki.

U većini slučajeva zakupci poljoprivrednog zemljišta i poslovnih prostora ne plaćaju zakupnine u roku koji je predviđen ugovorima o zakupu, a pri tome Kancelarija za upravljanje javnom imovinom nije vršila blagovremenu kontrolu naplate naknada za korištenje imovine Brčko distrikta BiH, te nije bila u mogućnosti: dostavljati podatke nadležnim odjeljenjima i institucijama o zakupcima nekretnina koji kasne sa uplatama ugovorenih naknada, pružiti pomoć za preduzimanje zakonskih mjera za naplatu istih.

Sa pojedinim zakupcima, prije isteka ugovorenog roka o pravu korištenja poljoprivrednog zemljišta, izvršen je sporazumni raskid ugovora, a da pri tome Kancelarija za upravljanje javnom imovinom nije blagovremeno preduzimala aktivnosti vezane za ponovni postupak javnog nadmetanja za davanje u zakup poljoprivrednog zemljišta koje je bilo predmet

sporazumnog raskida ugovora, čime nije obezbijeđena korist Brčko distriktu BiH od davanja u zakup poljoprivrednog zemljišta koje je bilo predmet sporazumnog raskida ugovora, i to u trajanju od jedne do tri godine.

Odobrovanje koncesija i utvrđivanje naknada za koncesije nije vršeno dosljednom primjenom Zakona o koncesijama, prije svega u dijelu osiguranja kvalitetnih revidiranih studija ekonomske opravdanosti koje moraju sadržavati sve elemente bitne za ocjenu ukupne opravdanosti dodjele koncesije, te obezbijediti uslove za naknadno jednostavno i nepristrasno utvrđivanje iznosa naknada i njihovu pouzdanu i blagovremenu naplatu.

Dodatak na bruto plate za nastavno i medicinsko osoblje u Odjeljenju za obrazovanje nije planiran u skladu sa odredbama Zakona o platama zaposlenih u organima uprave Brčko distriktu BiH. Angažovanje nastavnog osoblja na zamjeni trajno odsutnog nastavnika takođe nije vršeno u skladu sa odredbama Zakona o obrazovanju u osnovnim i srednjim školama u Brčko distriktu BiH u dijelu uslova za zamjenu i maksimalnog roka angažovanja.

Odjeljenja i institucije, Planovima i programima rada, na osnovu uspostavljenih normativnih i organizacionih pretpostavki za zakonit i transparentan angažman fizičkih lica po osnovu ugovora o djelu, nisu utvrdili realne potrebe za njihovim angažovanjem, te nisu obezbijedili adekvatan i transparentan način utvrđivanja visine naknade za obavljanje poslova po osnovu ugovora o djelu kao i mjesečno izvještavanje o obavljenim poslovima.

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 u okviru institucije, kao i na nivou Vlade Brčko distrikta BiH.

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

U toku revizije su utvrđene određene nepravilnosti koje se ogledaju u neusklađenosti finansijskog poslovanja institucija sa zakonskim propisima koje se ogledaju u sljedećem:

- Vlada Brčko distrikta BiH nije u zakonskom roku izradila i podnijela Prijedlog budžeta za 2017. godinu, niti je isti od strane Skupštine usvojen u zakonskom roku,
- Zbog nedonošenja odluke o minimalnoj stopi poreza na nekretnine za 2017. godinu onemogućeno je blagovremeno uručivanje rješenja, prikupljanje prihoda od poreza na nekretnine i preduzimanje drugih mjera za naplatu poreza,
- Direkcija za finansije nije u potpunosti izvršila obaveze iz svoje nadležnosti, propisane odredbama člana 10 Zakona o računovodstvu i reviziji u Brčko distrikta BiH, koje se odnose na vođenje registra finansijskih izvještaja i donošenje Odluke o visini naknade za prepis dokumenata i izdavanje izvoda iz Registra finansijskih izvještaja i uspostavljanju i vođenju boniteta Registra izvršenih ocjena boniteta.
- Izvršeno je plaćanje računa u ukupnom iznosu od 77.340,74 KM, sa organizacionog koda Odjeljenja, koje je odgovorno za zakonito raspolaganje budžetskim sredstvima, bez potpisane fakture od strane šefa Odjeljenja, što nije u skladu sa odredbama člana 3. Uputstva o kretanju i evidentiranju dokumentacije - knjigovodstvenih isprava u Direkciji za finansije - Trezoru Brčko distrikta BiH od 23.04.2008. godine,

- Tokom 2017. godine na ekonomskom kodu sudskih rješenja i poravnanja evidentirane su 783 poslovne promjene u iznosu od 3.458.215,93 KM. U 95 naloga za knjiženje pomenutih poslovnih promjena izvršen je opis poslovnih promjena koji, zbog značaja i iznosa pomenutih promjena, ne omogućava upravljanje navedenim javnim izdacima, kako je propisano članom 2. Pravilnika o uspostavljanju i vođenju glavne knjige Trezora,
- Direkcija za finansije je obavljanje poslova upražnjenih pozicija, obezbijedila zaključivanjem ugovora o obavljanju posebnih poslova koji su većinom trajali duže od godinu dana za koje je ukupno isplaćeno 223.324,39 KM i zaključivanjem ugovora preko Omladinske zadruge u iznosu od 66.550,08 KM (za poslove koji se pojavljuju u okviru redovnih aktivnosti), bez postojanja osnova u Zakonu o državnoj službi u organima javne uprave Brčko distrikta BiH,
- Prilikom popisa novčanih sredstava, nije izvršena procjena vrijednosti sumnjivih i spornih sredstava oročenog depozita kod „Bobar banke“ a.d. u likvidaciji, Bijeljina, u iznosu 2.500.000,00 KM, iako postoje objektivni dokazi umanjena vrijednosti, u skladu sa odredbama člana 56 Pravilnika o knjigovodstvu budžeta Brčko distrikta BiH,
- Nije uveden trezorski sistem poslovanja u zdravstvenom sektoru, što nije u skladu sa Akcionim planom za provođenje mjera iz Reformske agende za Bosnu i Hercegovinu za period 2015.-2018. godine,
- Nije uspostavljen Sektor za obradu finansijskih izvještaja i licenciranje, niti je predviđen Organizacionim planom Direkcije za finansije,
- Nije donesen pravilnik o tehničkim i operativnim aktivnostima obaveze evidentiranja prometa preko fiskalnog uređaja, kao i tehničkim karakteristikama fiskalnih sistema, kako je predviđeno odredbama člana 107 Zakona o fiskalnim sistemima i
- Program rada Vlade Brčko distrikta BiH za 2017. godinu donesen je značajnim kašnjenjem u odnosu na odredbe Poslovnika o radu Vlade kojim je utvrđen rok 01.12. tekuće godine za narednu godinu,

Potrebno je, prilikom obavljanja poslova iz nadležnosti odjeljenja i institucija obezbijediti dosljednu i efektivnu primjenu važećih zakonskih i podzakonskih akata.

Potrebno je, u skladu sa postojećim propisima i usvojenim programima rada, dosljedno izvršavati obaveze izrade nacrt zakona i izmjena zakona i donošenja i usklađivanja podzakonskih akata iz nadležnosti odjeljenja i institucija.

U skladu sa odredbama člana 15 Zakona o budžetu i člana 3 Pravilnika o načinu pripreme zahtjeva za izradu budžeta Brčko distrikta BiH, Direkcija za finansije je dužna dostaviti, nacrt prijedloga budžeta za 2017. godinu, Vladi Brčko distrikta BiH do 15.09.2016. godine. Revizijom smo utvrdili, da je Nacrt prijedloga budžeta upućen Vladi Brčko distrikta BiH, dana 22.02.2017. godine, što znači da nisu ispoštovane zakonske obaveze Direkcije za finansije u dijelu rokova izrade i dostavljanja nacrt prijedloga budžeta za 2017. godinu Vladi Brčko distrikta BiH na razmatranje i usvajanje, te njegovog upućivanja u dalju zakonsku procedure, što nije u skladu sa odredbama Zakona o budžetu i Pravilnika o načinu pripreme zahtjeva za izradu budžeta Brčko distrikta BiH.

Potrebno je, da Direkcija za finansije dostavi Vladi Brčko distrikta BiH Nacrt prijedloga budžeta u roku koji je propisan Zakonom o budžetu i Pravilnikom o načinu pripreme zahtjeva za izradu budžeta Brčko distrikta BiH.

Članom 50 Poslovnika o radu Skupštine Brčko distrikta Bosne i Hercegovine je propisano da je nadležnost Komisije za budžet da osigura usvajanje budžeta u skladu sa zakonom,

kao što je određeno Statutom Brčko distrikta BiH, odnosno da Skupština usvaja budžet Brčko distrikta BiH najmanje trideset (30) dana prije isteka svake fiskalne godine. Budžet Brčko distrikta BiH za 2017. godinu je usvojen 20.06.2017 godine, dok je za 2018. godinu usvojen 26.03.2018. godine, odnosno poslije propisanog roka. Komisija za budžet, u skladu sa svojim nadležnostima delegiranim odredbama Poslovnika o radu Skupštine Brčko distrikta BiH, nije osigurala usvajanje budžeta u skladu sa Statutom Brčko distrikta BiH.

Potrebno je da Skupština, putem skupštinske Komisije za budžet, osigura usvajanje Budžeta Brčko distrikta BiH, u zakonski propisanom roku, u skladu sa Statutom Brčko distrikta BiH i Poslovníkom o radu Skupštine.

Članom 11 Zakona o javnoj imovini u Brčko distriktu BiH i članom 2 Pravilnika o postupku redovnog raspolaganja imovinom Brčko distrikta BiH regulisano je, da se postupak redovnog raspolaganja javnom imovinom vrši putem javnog nadmetanja uz naknadu utvrđenu po tržišnoj cijeni, te da postupak javnog nadmetanja provodi **Kancelarija za upravljanje imovinom Distrikta.**

Ugovori o zakupu poljoprivrednog zemljišta i poslovnih prostora, između Kancelarije i zakupaca, zaključeni su putem javnog nadmetanja na osnovu Zakona o javnoj imovini Brčko distrikta BiH, Pravilnika o postupku redovnog raspolaganja imovinom Brčko distrikta BiH, odluka o raspisivanju javnog konkursa za zakup poljoprivrednog zemljišta i poslovnih u vlasništvu Brčko distrikta BiH i raspisanih javnih konkursa za davanje u zakup poljoprivrednog zemljišta i poslovnih prostora u vlasništvu Brčko distrikta BiH.

U postupku revizije utvrđeno je da je sa pojedinim zakupcima, prije isteka ugovorenog roka o pravu korištenja poljoprivrednog zemljišta, izvršen sporazumni raskid ugovora, a da pri tome Kancelarija nije, u skladu sa odredbama člana 11 Zakona o javnoj imovini Brčko distrikta BiH i člana 2 Pravilnika o postupku redovnog raspolaganja imovinom Brčko distrikta BiH, blagovremeno preduzimala aktivnosti vezane za ponovni postupak javnog nadmetanja za davanje u zakup poljoprivrednog zemljišta koje je bilo predmet sporazumnog raskida ugovora.

Kancelarija nije obezbijedila korist Brčko distriktu BiH od ponovnog davanja u zakup poljoprivrednog zemljišta koje je bilo predmet sporazumnog raskida ugovora, i to u trajanju od jedne do tri godine.

Potrebno je da Kancelarija blagovremeno preduzima aktivnosti javnog nadmetanja za davanje u zakup poljoprivrednog zemljišta, u skladu sa odredbama Zakona o javnoj imovini i Pravilnika o postupku redovnog raspolaganja imovinom Brčko distrikta BiH, koje je sa zakupcima bilo predmet sporazumnog raskida ugovora, kako bi od istog Brčko distrikt BiH ostvario korist u vidu prihoda.

Ugovorima o zakupu poslovnih prostora, između ostalog, regulisano je i sljedeće:

- zakupci se obavezuju da će obaveze zakupnina poslovnih prostora plaćati do 10-og u mjesecu za prethodni mjesec, kao i
- da zakupodavac može raskinuti ugovor, između ostalog, ukoliko zakupci ne plate zakupnine poslovnih prostora do 10-og u mjesecu za prethodni mjesec.

Odredbama člana 18 Zakona o javnoj imovini u Brčko distriktu BiH regulisano je, da Kancelarija vrši kontrolu naplaćivanja naknada za korištenje imovine Brčko distrikta BiH, dostavljanje podataka nadležnim odjeljenjima o zakupcima nekretnina u vezi sa naplatom propisanih naknada i pružanje pomoći za preduzimanje mjera za njihovu naplatu.

Revizijom smo utvrdili, da u većini slučajeva zakupci poljoprivrednog zemljišta i poslovnih prostora ne plaćaju zakupnine u roku koji je predviđen ugovorima o zakupu, a da pri tome Kancelarija nije vršila blagovremenu kontrolu naplate naknada za korištenje imovine Brčko distrikta BiH, te nije bila u mogućnosti: dostavljati podatke nadležnim odjeljenjima i institucijama o zakupcima nekretnina koji kasne sa uplatama ugovorenih naknada, pružiti pomoć za preduzimanje zakonskih mjera za naplatu istih, što nije u skladu sa odredbama člana 18 Zakona o javnoj imovini u Brčko distriktu BiH.

Potrebno je da Kancelarija vrši kontrolu naplate naknada za korištenje imovine Distrikta, dostavlja podatke nadležnim odjeljenjima i institucijama o zakupcima nekretnina koji kasne sa uplatama ugovorenih naknada, te da istim pruža pomoć za preduzimanje zakonskih mjera za njihovu naplatu, u skladu sa odredbama Zakona o javnoj imovini u Brčko distriktu BiH.

U skladu sa članom 25 Zakona o javnoj imovini utvrđena je obaveza Kancelarije za javnu imovinu da uspostavi i vodi evidenciju imovine Distrikta i dobara u opštoj upotrebi. Evidencija se treba voditi posebno za nepokretne stvari, a posebno za pokretne stvari.

Osim Kancelarije, evidenciju nepokretnih i pokretnih stvari u imovini Distrikta koje služe za obavljanje funkcije institucija Distrikta, vode i institucije koje te stvari koriste.

U skladu sa odredbama člana 27 i 28 Zakonom o javnoj imovini Brčko distrikta BiH, Kancelarija je dužna da se stara o zakonitom, sistematičnom i ažurnom vođenju evidencije o nepokretnoj imovini u obliku jedinstvene elektronske javne baze podataka u kojoj se vodi evidencija o javnoj imovini u Distriktu radi pretraživanja i prikupljanja podataka.

Revizijom je utvrđeno da je Kancelarija uspostavila bazu podataka o imovini (GIS) ali u istoj nije evidentirala svu javnu imovinu u Brčko distriktu BiH, niti je obezbijedila usaglašenost i ažurnost podataka sa evidencijama u Glavnoj knjizi trezora i evidencijama drugih institucija (Odjeljenje za javni registar i Registar Osnovnog suda).

Kancelarija je evidentirala dio javne imovine i to: poslovne prostore koji su iznajmljeni, dio mjesnih zajednica, školskih objekata, zdravstvenih objekata, objekata za sport i rekreaciju, kao i poljoprivrednog zemljišta. Podaci o evidentiranim nekretninama su nepotpuni i ne sadrže zemljišno knjižne podatke (službenost, teret, ograničenja), osnov sticanja prava, procijenjenu vrijednost nekretnine, podatke o prihodima i rashodima koji su realizovani za sticanje i korištenje pojedinačne jedinice javne imovine, kako je to regulisano članom 28. Zakona o javnoj imovini Brčko distrikta BiH.

Potrebno je da Kancelarija, u saradnji sa drugim institucijama Distrikta, uspostavi potpuni registar nepokretnosti, i proceduru koja će obezbijediti blagovremenu i pouzdanu razmjenu podataka o promjenama na imovini i periodično usaglašavanje evidencija u skladu sa Zakonom o javnoj imovini Brčko distrikta BiH.

6.3 Donošenje i praćenje izvršenja budžeta Brčko distrikta BiH

Skupština Brčko distrikta BiH na 1. vanrednoj sjednici održanoj 28. decembra 2016. godine donijela je Odluku, broj: 01-02-38/16, o privremenom finansiranju odjeljenja institucija Brčko distrikta BiH za period od 01. januara 2017. godine do usvajanja budžeta Brčko distrikta BiH za 2017. godinu.

Privremeno finansiranje utvrđeno je na bazi ostvarenih ukupnih rashoda i izdataka za period od 01.01. do 31.12.2016. godine i raspoređeno je po Odjeljenjima i Institucijama Brčko distrikta BiH u ukupnom iznosu od 200.896.683,82 KM.

Odlukom o usvajanju budžeta Brčko distrikta BiH za fiskalnu 2017. godinu od 23.06.2017. godine, Skupština Brčko distrikta BiH usvojila je Budžet Brčko distrikta BiH za 2017. godinu sa uravnoteženim prihodima i rashodima u iznosu od 232.348.523,00 KM.

- Prihodovnu stranu budžeta čine:

1. Poreski prihodi	186.260.000,00 KM
a) direktni porezi	26.060.000,00 KM
b) indirektni porezi	160.200.000,00 KM
2. Neporeski prihodi	26.484.448,00 KM
3. Tekući grantovi	12.000,00 KM
4. Finansiranje	19.592.075,00 KM
a) primici od inostranog zaduživanja	696.000,00 KM
b) primljene otplate od pozajmljivanja JP	3.800.000,00 KM
c) Višak prihoda nad rashodima	15.096.075,00 KM

Projektovani prihodi i finansiranje u iznosu od 232.348.523,00 KM, raspoređeni su na sljedeće rashode i izdatke:

1. Bruto plate i naknade troškova zaposlenih	68.616.327,75 KM
2. Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	2.853.832,95 KM
3. Materijalni troškovi i ugovorene usluge	37.174.822,69 KM
4. Tekući grantovi i subvencije	79.942.068,00 KM
5. Kapitalni grantovi	8.000,00 KM
6. Izdaci za kamate i ostale naknade	539.821,00 KM
7. Izdaci za nabavku stalnih sredstava	37.568.000,61 KM
8. Otplate duga	5.645.650,00 KM

Odlukom o usvajanju amandmana na budžet Brčko distrikta BiH za 2017. godinu, broj: 01-02-263/17 od 29.11.2017. godine, planirani prihodi se uvećavaju za 6.210.205,19 KM, a finansiranja za 3.411.204,49 KM, tako da ukupan budžet za 2017. godinu nakon amandmana iznosi 241.969.932,68 KM.

Odlukom o usvajanju amandmana na budžet Brčko distrikta BiH za 2017. godinu, broj: 01-02-297/17 od 28.12.2017. godine, finansiranje se uvećava za 5.351.302,52 KM, tako da ukupan budžet za 2017. godinu nakon amandmana iznosi 247.321.235,20 KM.

Pregled plana budžeta za 2017. godinu, te ostvarenje budžeta 2015. i 2016. godine:

Redni broj	Opis	Ostvarenje I-XII 2015.	Ostvarenje I-XII 2016	Plan Budžeta 2017.	5/3	5/4
1	2	3	4	5	6	7
1	Porezni prihodi	181.465.656,45	188.566.729,87	192.470.205,19	106,06	102,07
2	Neporezni prihodi	12.791.258,81	13.651.556,48	26.484.448,00	207,05	194,00
3	Grantovi i primici	143.908,65	124.333,67	12.000,00	8,34	9,65
I	UKUPNO PRIHODI (1+2+3)	194.400.823,91	202.342.620,02	218.966.653,19	112,64	108,22
1	pokriće nedostajućih sredstava iz primitaka od zaduživanja	211.761,55	207.426,58	4.007.204,49	1892,32	1931,87
2	primljene otplate od pozajmljivanja JP	1.264.684,11	901.029,92	3.800.000,00	300,47	421,74

3	sredstva od prihoda za posebne naknade za puteve (višak prihoda nad rashodima)	3.000.000,00				
4	vpr-sredstva BKP 2013,2014	5.626.615,27				
5	vpr-sredstva BKP 2014		4.669.567,71			
6	pokriće nedostajućih sredstava suficitom iz prethodnih godina (BKP 2014,2015,2016)			20.547.377,52		
II	FINANSIRANJE (1-6)	10.103.060,93	5.778.024,21	28.354.582,01	280,65	490,73
III	UKUPNI PRIHODI I PRIMICI sa finansiranjem (I+II)	204.503.884,84	208.120.644,23	247.321.235,20	120,94	118,84
1	Tekući izdaci (bruto plate, naknade, materijalni troškovi, grantovi, opšta rezerva, sudske presude i vansudska poravnanja i otplata duga)	197.355.877,11	167.465.855,84	193.558.727,58	98,08	115,58
2	Budžet kapitalnih potreba	3.540.806,71	2.264.287,84	50.451.303,13	1424,85	2228,13
3	kapitalni izdaci bez šifre projekta		17.278,59			
4	finansiranje BKP 2017. iz kreditnog zaduženja			3.311.204,49		
IV	UKUPNO RASHODI I IZDACI (1+2+3+4)	200.896.683,82	169.747.422,27	247.321.235,20	123,11	145,70

Namjena sredstava za realizaciju programa rada budžetskih korisnika utvrđena je analitičkim pozicijama rashoda i izdataka koje su sastavni dio budžetskog zahtjeva svakog budžetskog korisnika.

Znatno dio budžetskih korisnika se ne pridržava odobrenih analitičkih budžetskih pozicija na način što unutrašnju preraspodjelu odobrenih budžetskih sredstava ne vrše analitički i amandmanima na budžet ne vrše pravovremeno, što nije u skladu sa članom 9 stavom 2 Zakona o izvršenju budžeta za 2017. godinu, kojim je propisano da budžetski korisnici sredstva koriste samo za namjene koje su (prethodno) određene Budžetom i to do iznosa planiranog za tog budžetskog korisnika.

Potrebno je osigurati kontinuirano praćenje izvršenja budžeta i vršiti pravovremeno preusmjerenje postojećih ili obezbjeđenje nedostajućih sredstava u cilju dosljedne primjene Zakona o izvršenju budžeta za 2017. godinu i efikasnog i efektivnog izvršenja zadataka iz nadležnosti korisnika budžetskih sredstava.

6.4 Izvršenje Budžeta Brčko distrikta BiH

U godišnjem izvještaju o izvršenju budžeta za 2017. godinu iskazani su ukupni prihodi i primici u iznosu od 214.977.418,24 KM. Za isti period iskazani su ukupni rashodi i izdaci u iznosu od 180.934.377,88 KM, tako da je iskazan višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima u iznosu od 34.043.040,36 KM.

U prilogu izvještaja u tabeli broj 7 data je skraćena shema Godišnjeg izvještaja o izvršenju budžeta za 2017. godinu.

6.4.1 Prihodi, primici i finansiranje Budžeta Brčko distrikta BiH

U Izvještaju o izvršenju Budžeta za 2017. godinu, iskazano je ostvarenje prihoda u iznosu 212.319.510,89 KM, primitaka od otplate datih zajmova javnim preduzećima u iznosu od 739.372,04 KM, te primitaka od inostranog zaduživanja 1.918.535,31 KM, tako da su ukupni prihodi i primici iskazani u iznosu od 214.977.418,24 KM.

Uporedni pokazatelji ostvarenja prihoda i primitaka izvještajnog perioda, u odnosu na ostvarenje 2015., 2016. godine i plan 2017. godine prikazani su u sljedećoj tabeli:

Prihodi	Ostvarenje		Plan 2017.	Ostvarenje I-XII 2017.	Indeks		
	I-XII 2015.	I-XII 2016.			4/1	4/2	4/3
0	1	2	3	4	5	6	7
Poreski prihodi	181.465.656,45	188.566.729,87	192.470.205,19	200.275.017,85	110,37	106,21	104,06
Neporeski prihodi	12.791.258,81	13.651.556,48	26.484.448,00	12.036.264,95	94,10	88,17	45,45
Grantovi i primici	143.908,65	124.333,67	12.000,00	8.228,09	5,72	6,62	68,57
Ukupno prihodi	194.400.823,91	202.342.620,02	218.966.653,19	212.319.510,89	109,22	104,93	96,96
Primljene otplate datih zajmova	1.264.684,11	901.029,92	4.007.204,49	739.372,04	58,46	82,06	18,45
Primici od zaduživanja	211.761,55	207.426,58	3.800.000,00	1.918.535,31	905,99	924,92	50,49
Ukupno prihodi i primici	195.877.269,57	203.451.076,52	226.773.857,68	214.977.418,24	109,75	105,67	94,80

Učešće pojedinačnih prihoda i primitaka u ukupno iskazanim ostvarenim prihodima i primicima u 2017. godini je sljedeće: poreski prihodi 93,16%, neporeski prihodi 5,60%, primici od zaduživanja 0,89% i primljene otplate zajmova datih preduzećima 0,34%

Kancelarija za upravljanje javnom imovinom je za 2017. godinu planirala prihode u iznosu od 2.000.000,00 KM, bez postojanja dovoljno detaljnih analiza, te neuzimanja u obzir propusta u planiranju prihoda prethodnih godina, tako da je prilikom pripreme projekcije prihoda za 2017. godinu postojala značajna izvjesnost da planirani prihodi neće biti ostvareni, a posljedica navedenog je da su ostvareni prihodi manji za 392.073,31 KM u odnosu na planirane.

Potrebno je planiranje prihoda od javne imovine vršiti na osnovu detaljnih analiza, uzimajući u obzir propuste u planiranju prethodnih godina, te preduzimati aktivnosti kako bi naplata planiranih prihoda bila izvjesna.

Pravosuđe je planiralo ukupne prihode za 2017. godinu u iznosu od 16.579.436,00 KM, a ostvarilo u iznosu od 2.556.250,14 KM ili 15,42% plana.

Uzrok neostvarenja planiranih prihoda je nerealno planiranje prihoda Pravobranilaštva koje je za 2017. godinu planiralo prihode u iznosu od 14.479.436,00 KM a ostvarilo u iznosu od 553.975,80 ili 3,83 % plana bez obrazloženja uzroka odstupanja.

U obrazloženju izvršenja tekućeg budžeta Pravosuđa za period 01.01.–31.12.2017. godine, su tabelarno navedeni planirani i izvršeni prihodi bez obrazloženja odstupanja

ostvarenih prihoda u odnosu na planirane. Realizacija kapitalnog budžeta za 2015, 2016. i 2017. godinu je takođe data tabelarno bez tekstualnog obrazloženja.

Članom 21. stav (2) i (3) Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta je utvrđena obaveza budžetskih korisnika da, na zahtjev Direkcije za finansije, objasne uzroke neproporcionalnog izvršenja godišnjeg plana značajnih prihoda, rashoda, primitaka i izdataka, a po mogućnosti i kvantificiraju odstupanja po uzrocima nastajanja, obrazloženja uzroka neproporcionalnog izvršenja godišnjeg plana, najvažnije uzroke odstupanja izvršenja u odnosu na isti period prethodne godine i mjere koje će biti preduzete radi otklanjanja eventualnih poremećaja.

Zbog navedenih nedostataka obrazloženje izvršenja, tekućeg i kapitalnog budžeta u odnosu na planirani, kao i prihoda i primitaka za period 01.01.-31.12.2017. godine Pravosuđe nije postupilo u skladu sa odredbama člana 21. stav 2 i 3. Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta Brčko distrikta BiH.

Potrebno je u obrazloženju izvršenja budžeta za prethodnu godinu osim tabelarnog prikaza dati tekstualno obrazloženje odstupanja u izvršenju svih značajnih stavki odobrenog budžeta u skladu sa odredbama Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta Brčko distrikta BiH.

Skupština Brčko distrikta BiH je na 3. vanrednoj sjednici 23.06.2017. godine, znatno nakon propisanog roka za donošenje i dostavu poreskih rješenja, donijela Odluku o visini stope poreza na nekretnine u Brčko distriktu BiH za 2017. godinu.

Zbog kašnjenja sa donošenjem odluke o visini poreske stope, poreska rješenja za 2017. godinu nisu donesena i dostavljena poreskim obveznicima do 31. marta tekuće godine, što nije u skladu sa članom 14 Zakona o porezu na nekretnine Brčko distrikta BiH.

Direkcija za finansije je tokom 2017. godine Vladi Brčko distrikta BiH dostavljala dva puta smjernice za izmjenu i dopunu Zakona o porezu na nekretnine Brčko distrikta BiH, koje nisu dobile saglasnost za dalju proceduru.

Potrebno je da Direkcija za finansije intenzivira aktivnosti na izmjeni i dopuni postojeće zakonske regulative, u dijelu propisanih rokova vezanih za poreska rješenja za porez na nekretnine.

Odredbama člana 10 Zakona o računovodstvu i reviziji u Brčko distrikta BiH je propisano da direktor Direkcije za finansije, uz saglasnost Vlade Brčko distrikta BiH, donosi Odluku o visini naknade za prepis dokumenata i izdavanje izvoda iz Registra finansijskih izvještaja i uspostavljanju i vođenju boniteta Registra izvršenih ocjena boniteta.

Revizijom smo ustanovili da nije uspostavljen Registar finansijskih izvještaja niti je donesena Odluka o visini naknade za prepis dokumenata i izdavanje izvoda iz Registra finansijskih izvještaja i uspostavljanju i vođenju boniteta Registra izvršenih ocjena boniteta, što nije u skladu sa odredbama člana 10 Zakona o računovodstvu i reviziji u Brčko distrikta BiH.

Potrebno je uspostaviti Registar finansijskih izvještaja i donijeti Odluku o visini naknade za prepis dokumenata i izdavanje izvoda iz Registra finansijskih izvještaja i uspostavljanju i vođenju boniteta Registra izvršenih ocjena boniteta, u skladu sa odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji, u dijelu nadležnosti organizacionih dijelova Direkcije za finansije.

6.4.2 Rashodi i izdaci Budžeta Brčko distrikta BiH

U Izvještaju o izvršenju Budžeta za 2017. godinu, ukupni rashodi i izdaci budžeta Brčko distrikta BiH za 2017. godinu iskazani su u iznosu od 180.934.377,88 KM. U odnosu na odobrene rashode izvršeni rashodi i izdaci su manji za 66.386.857,32 KM ili 36,69%.

Struktura planiranih i ostvarenih tekućih rashoda i izdataka za 2017. godinu, kao i struktura ostvarenih rashoda i izdataka u 2016. godini, prikazana je u tabeli broj 1 koja je u prilogu Izvještaja.

6.4.2.1 Tekući rashodi

Tekući rashodi u Izvještaju o izvršenju budžeta za 2017. godinu iskazani su u iznosu od 172.904.121,21 KM, što predstavlja 92,40% izvršenja plana.

U tabeli broj 2 u prilogu Izvještaja, po vrsti izdataka, prikazan je plan, izmjene plana i ostvarenje za 2017. godinu.

6.4.2.2 Izdaci za bruto plate i naknade

Izdaci za bruto plate za 2017. godinu odobreni su u iznosu od 62.043.582,18 KM a ostvareni su u iznosu od 60.835.299,27 KM i odnose se na 2.364 zaposlenika, što predstavlja 98,05 % izvršenja.

Uočene nepravilnosti kod pojedinih budžetskih korisnika, zbog nepoštivanja zakonske regulative, su sljedeće:

Izdaci za bruto plate i naknade troškova zaposlenih u Odjeljenju za obrazovanje za 2017. godinu odobreni su u iznosu od **24.189.890,92 KM**, a izvršeni su u iznosu od **23.838.781,83 KM**, što predstavlja **98,55%** izvršenja plana.

Revizijom smo utvrdili da navedeni izdaci sadrže i dodatak na plate obrazovnih radnika u visini 10% osnovne plate.

Planiranje, obračun i isplata uvećanja plata za nastavno i medicinsko osoblje, nije u skladu sa Zakonom o platama zaposlenih u organima uprave Brčko distriktu BiH.

Potrebno je dodatak na bruto plate za nastavno i medicinsko osoblje planirati u skladu sa odredbama Zakona o platama zaposlenih u organima uprave Brčko distriktu BiH.

6.4.2.3 Izdaci za putne troškove

Izdaci za putne troškove prvobitno su odobreni u iznosu od 564.704,50 KM, a izvršeni su u iznosu od 379.529,06 KM, što čini 67,21 %.

U postupku revizije, kod pojedinih budžetskih korisnika, utvrđene su sljedeće nepravilnosti: Putni troškovi za Odjeljenje za javni registar za 2017. godinu planirani su u iznosu od 9.350,00 KM a za period 01.01.-31.12.2017. godine ostvareni su u iznosu od 6.214,70 KM, ili 66,47 % plana.

U okviru ovih troškova, u revidiranom periodu, ostvareni su troškovi dnevnica u zemlji u iznosu od 4.395,00 KM.

Odredbama člana 1 i 2 Odluke o vrsti i visini naknada troškova službenog putovanja u organima javne uprave Brčko distrikta BiH od 25.01.2012. godine (u daljem tekstu Odluka), je propisano da se pod službenim putovanjem podrazumijeva putovanje zaposlenika u koje se ubrajaju rukovodioci organa javne uprave, državni i javni službenici i

namještenici zaposleni u organima javne uprave Brčko distrikta BiH, uključujući i lica imenovana na mandatni period gradonačelnika.

Zaposlenikom se, u skladu sa odredbama člana 2 Zakona o radu Brčko distrikta BiH, podrazumijeva svako fizičko lice koje je zaposleno na osnovu **ugovora o radu**.

U procesu revizije smo utvrdili da se 47 naloga za službeno putovanje odnosi na lica koja **nisu zaposlenici** Odjeljenja, jer su isti angažovani po osnovu ugovora o posebnim poslovima, što nije u skladu sa odredbama člana 1 i 2 Odluke.

Takođe, revizijom smo ustanovili da su, u revidiranoj godini, troškovi dnevnica u iznosu od 2.389,46 KM isplaćeni licu koje je angažovano po osnovu ugovora o privremenim i povremenim poslovima, odnosno licu koje se, u smislu odredbi člana 2 Zakona o radu ne smatra zaposlenikom.

Potrebno je da Odjeljenje vrši odobravanje službenih putovanja licima koja imaju status zaposlenika, u skladu sa odredbama Odluke.

6.4.2.4 Izdaci za komunalne usluge

Izdaci za komunalne usluge odobreni su u iznosu od 1.586.824,00 KM, a izvršeni u iznosu od 1.390.112,32 KM što predstavlja 87,60 % odobrenog iznosa.

Najznačajniji su izdaci za poštanske usluge (poštarina) na koje se odnosi 404.250,34 KM, troškovi PTT i telefona u iznosu od 399.840,16 KM, na troškove odvoza smeća 270.006,49 KM, troškove vode i kanalizacije 166.015,55 KM, izdaci za mobilne telefone i izdaci za internet 55.245,21 KM.

6.4.2.5 Izdaci za energiju

Izdaci za energiju odobreni su u iznosu od 4.316.473,00 KM, a izvršeni u iznosu od 3.897.766,33 KM, što predstavlja 90,30% odobrenog iznosa.

Najznačajniji izdaci za energiju su izdvajanja za: električnu energiju 2.810.677,54 KM i lož ulje 1.073.218,40 KM.

6.4.2.6 Izdaci za nabavku materijala i sitnog inventara

Izdaci za nabavku materijala i sitnog inventara odobreni su budžetom u iznosu od 2.963.356,24 KM, a ostvareni u iznosu od 2.102.577,36 KM ili 70,95.

Najznačajniji pomenuti izdaci odnose se na: kancelarijski materijal 337.802,24 KM, kompjuterski materijal 171.799,35 KM, za sitan inventar 298.158,42 KM, lijekovi 153.494,29 KM, laboratorijski materijal 54.215,23 KM, školske knjige 375.670,23 KM, poljoprivredni materijal 69.992,29 KM, materijal za čišćenje 33.180,48 KM, za odjeću, uniforme 223.116,22 KM, prehrambeni materijal 116.819,76 KM i ostali materijal-reklamni mater. 172.563,74 KM.

6.4.2.7 Izdaci za usluge prevoza i goriva

Izdaci za usluge prevoza i goriva odobreni su u iznosu od 3.190.515,00 KM, a izvršeni u iznosu od 2.974.530,47 KM što predstavlja 93,23 % izvršenja plana.

Najznačajniji izdaci ove budžetske pozicije su: benzin 85.543,51 KM, dizel 277.204,07 KM, registracija vozila 23.922,40 KM i usluge prevoza učenika 2.577.844,98 KM.

U postupku revizije, kod pojedinih budžetskih korisnika, utvrđene su sljedeće nepravilnosti:

Revizijom smo utvrdili da Odjeljenje za javne poslove nije vršilo kontrolu, niti tražilo od Inspektorata nalaze o kontroli tečnog goriva koje isporučuje izvršilac za potrebe vozila u vlasništvu Brčko distrikta. S obzirom da je kriterij za dodjelu ugovora, uglavnom, **najniža ponuđena cijena goriva koje zadovoljava standarde**, neophodno je vršiti kontrolu tečnog goriva, da ne bi došlo do isporuke goriva po nižoj cijeni, koja bi mogla da se odrazi na kvalitet. Kvalitet goriva direktno utiče na ispravnost vozila i veću potrošnju goriva, te bi u slučaju isporuke nekvalitetnog goriva, (u značajnom iznosu od cca 2 mil.) bili povećani izdaci za popravku vozila i gorivo.

Odjeljenje za javne poslove je u saradnji sa Odjeljenjem za obrazovanje izvršilo dodjelu javnog linijskog prevoza izabranom ponuđaču (konzorcij prevoznika), na osnovu Ugovora o pružanju usluga prevoza putnika u javnom linijskom prevozu u Brčko distriktu BiH za 2017. godinu od 20.01.2017. godine, u skladu sa Odlukom o izboru najpovoljnijeg ponuđača broj: 13-002603/16 od 09.01.2017. godine i Okvirnim sporazumom broj: 13-002603/16 od 19.01.2017.godine za 2017., 2018. i 2019. godinu, čija okvirna vrijednost za prevoz učenika iznosi 7.500.000,00 KM, sa uračunatim pdv-om.

Zbog navedenih promjena u parametrima za izračunavanje cijene usluge, prevoznik je tražio **naknadu očekivanog prihoda** u 2016. godini. Nakon pregovora, između prevoznika i predstavnika Vlade Brčko distrikta BiH, dana 28.01.2016. godine potpisan je ugovor na period od 01.02. do 31.12.2016. godine.

Kako zahtjev prevoznika u pogledu nadoknade očekivanog prihoda nije ispunjen, konzorcij prevoznika se dopisom broj: 0149/2016 od 22.02.2016. godine, obratio Odjeljenju za javne poslove i Odjeljenju za obrazovanje za raskid Ugovora o prevozu putnika za 2016. godinu od 28.01.2016. godine. Zahtjevom je predviđen raskid ugovora sa 30.06.2016. godine, a do obustave prevoza došlo je 13.07.2016. godine, tako da u **periodu od 14.07. do 03.09.2016. godine nije vršen prevoz putnika, što znači, da je došlo do jednostranog raskida ugovora i ne ispunjavanja ugovorenih obaveza od strane prevoznika.**

Do završetka revizije nismo došli do dokaza da je pokrenut postupak namirenja štete od konzorcija prevoznika radi nepoštivanja Ugovora od 28.01.2016. godine, kao i odredbi Okvirnog sporazuma, u periodu od 14.07.2016. do 03.09.2016. godine, u cilju zaštite javnih sredstava.

Potrebno je da Odjeljenje za javne poslove u potpunosti primjenjuje odredbe ugovora u dijelu kontrole kvaliteta tečnog goriva koje, za potrebe vozila u vlasništvu Brčko distrikta BiH, isporučuje izvršilac, kao i u dijelu preduzimanja aktivnosti na namirenju štete zbog nepoštivanja ugovorene obaveze prevoza učenika i putnika od strane Izvršioca usluge.

6.4.2.8 Izdaci za unajmljivanje imovine i opreme

Izdaci za unajmljivanje imovine i opreme odobreni su za 2017. godinu u iznosu od 68.296,08 KM, a izvršeni u iznosu od 51.240,38 KM ili 75,03 % u odnosu na odobrenje. Pomenuti izdaci se odnose na iznajmljivanje prostora u iznosu od 46.312,92 KM i zakup opreme u iznosu od 4.927,46 KM.

6.4.2.9 Izdaci za tekuće održavanje

Izdaci za tekuće održavanje odobreni su u iznosu od 4.082.901,00 KM, a izvršeni u iznosu od 3.237.574,63 KM ili 79,30% u odnosu na plan.

Najznačajnija izdaci se odnose na: održavanje javne rasvjete 195.430,14 KM, usluge održavanja zgrada 481.495,97 KM, fond za održavanje stambenih objekata 49.089,25

KM, usluge održavanja opreme 461.868,16 KM, usluge održavanja vozila 286.784,76 KM, materijal za održavanje vozila 72.338,43 KM, ugradnja auto guma 52.540,91 KM, usluge opravki i održavanja cesta 419.064,29 KM, usluge održavanja pijaca 5.183,10 KM, sanacija šteta od poplava 223.187,78 KM, sanacija klizišta 214.965,26 KM, održavanje parkova 79.939,08 KM, usluge održavanja vodovoda i kanalizacije 85.703,17 KM, održavanje vodoprivrednih objekata 73.771,18 KM i održavanje zelenih površina 473.826,14 KM.

Izdaci za javnu rasvjetu

Odjeljenje za komunalne poslove je revidiranom periodu iskazalo izdatke za energiju za javnu rasvjetu u iznosu od 1.922.401,96 KM. Istovremeno troškovi usluga održavanja javne rasvjete iskazani su u iznosu 194.219,19 KM.

Odjeljenje nema uspostavljenu sistemsku evidenciju potrebnih (projektom utvrđenim) i stvarno ugrađenih rasvjetnih tijela po količini i vrsti, obzirom da je značajan dio rasvjete po navodima odgovornih lica izveden bez kompletne projektne dokumentacije, što otežava efektivnu kontrolu značajnih računa za električnu energiju u dijelu neophodnih utrošaka električne energije. Osim toga Odjeljenje nema uspostavljenu pravovremenu i efektivnu kontrolu održavanja javne rasvjete u dijelu koji se odnosi na blagovremeno provođenje postupka javne nabavke (zaključen krajem februara 2017. godine, a prva faktura je od 14.06.2017. godine) i intervencije na osnovu poziva putem pozivnog centra izvršioca usluge JP "Komunalno Brčko" d.o.o. Brčko. Zbog obima mjernih mjesta, te broja i disperzije ugrađenih rasvjetnih tijela kontrola se vrši naknadno na osnovu radnih naloga u prilogu izdatih faktura kojima nije u potpunosti obezbijeđena pouzdana dokumentovanost izvršenja usluge u dijelu postojanja realne potrebe i identificiranja stvarnog izvršenja zamjene rasvjetnih tijela.

Potrebno je sagledati stvarno stanje i potrebe za javnom rasvjetom, uspostaviti adekvatnu evidenciju i kontrolu utroška električne energije i usluga održavanja javne rasvjete, te obezbijediti njeno dosljedno sprovođenje i dokumentovanje provedenih kontrolnih aktivnosti u skladu sa procijenjenim rizicima i raspoloživim resursima.

Potrebno je za nabavku usluga održavanja javne rasvjete blagovremeno pokrenuti adekvatan postupak javne nabavke kojim bi se osiguralo zaključivanje ugovora prije nastanka perioda na koji se odnosi.

6.4.2.10 Izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa

Izdaci za usluge osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa za 2017. godinu odobreni su u iznosu 285.313,70 KM, a ostvareni u iznosu od 210.469,30 KM ili 73,77 % planiranog iznosa.

Navedeni izdaci se odnose na osiguranje vozila u iznosu od 53.485,02 KM, osiguranje radnika sa 143.459,08 KM i izdaci bankarstva i platnog prometa sa 12.690,15 KM.

6.4.2.11 Izdaci za ugovorene usluge

Izdaci za ugovorene usluge odobreni su u iznosu od 20.912.533,49 KM, a ostvareni u iznosu od 17.679.637,79 KM ili 84,54 % u odnosu na plan.

U strukturi izdataka za ugovorene usluge značajnije su: isplate za sudska rješenja i poravnanja 3.491.915,93 KM, ugovori o djelu 3.009.353,94 KM, usluge hemodijalize

2.487.409,22 KM, usluge čišćenja i održavanja 1.556.606,34 KM, troškovi održavanja zatvorske kazne u entitetima 1.070.390,00 KM, usluge primarne zdravstvene zaštite 936.441,50 KM, usluge bolničke zdravstvene zaštite 773.393,61 KM, deminiranje 506.837,91 KM, usluge primarne zdravstvene zaštite 480.197,84 KM, nabavka lijekova 386.620,34 KM, nasipanje poljskih puteva 197.214,26 KM, ostale usluge odbrana od poplava 206.241,98 KM, ostale usluge vještačenja 200.815,19 KM, nasipanje poljskih puteva 197.214,26 KM, izdaci za rad Komisija 196.491,85 KM, usluge stručnog obrazov. 180.910,63 KM, izdaci za javnu kuhinju 161.433,6 KM, realizacija programa proslave dana Distrikta 153.794,00 KM, otplata glavnice po kreditima 152.578,86 KM, troškovi dramskih predstava 129.765,87KM, pravne usluge 110.646,13 KM, troškovi hotelskog smještaja 105.172,02 KM, zbrinjavanje pasa lotalica 100.000,00 KM, usluge objave oglasa 83.411,2 KM, kompjuterske usluge 71.097,52KM smještaj studenata u student. domovima 69.817,68 KM, usluge Omladinske zadruge 68.435,58 KM, konsultantske usluge 63.142,82 KM, rušenje starih građevinskih objekata 52.340,28 KM, registracija čuvanja i održ. podataka VP 49.877,42 KM, izdaci za djecu bez roditeljskog staranja 47.620,75 KM i ostale ugovorene usluge u iznosu od 382.449,22 KM.

Sudska rješenja i poravnanja

Odredbama člana 2. Pravilnika o uspostavljanju i vođenju glavne knjige Trezora je propisano da nalozi glavne knjige Trezora, koja predstavlja osnovni sistem upravljanja javnim izdacima, sadrže opis poslovne promjene.

Tokom 2017. godine su na ekonomskom kodu sudskih rješenja i poravnanja evidentirane 783 poslovne promjene u iznosu od 3.458.215,93 KM. U 95 naloga za knjiženje pomenutih poslovnih promjena izvršen je opis poslovnih promjena koji, zbog značaja i iznosa pomenutih promjena, ne omogućava upravljanje navedenim javnim izdacima, kako je propisano članom 2. Pravilnika o uspostavljanju i vođenju glavne knjige Trezora.

Potrebno je opis poslovnih promjena vršiti u skladu sa odredbama Pravilnika o uspostavljanju i vođenju glavne knjige Trezora, u dijelu obezbjeđenja osnovnih informacija potrebnih za upravljanje javnim finansijama.

Izdaci po osnovu ugovora o angažovanju lica radi obavljanja posebnih poslova (ugovori o djelu) **Kancelarije gradonačelnika** planirani su u iznosu od 334.000,00 KM, a realizovani su u iznosu od 294.216,01 KM ili 88,09%.

Zaključivanje pojedinačnih ugovora vršeno je na osnovu Odluke Vlade o davanju saglasnosti, broj: 33-000245/16 od 29.03.2017. godine, za angažovanje izvršioca za obavljanje posebnih poslova.

Izdaci po osnovu ugovora o angažovanju lica radi obavljanja posebnih poslova u **Odjeljenju za javnu sigurnost** realizovani su u iznosu od 168.756,00 KM.

Zaključivanje pojedinačnih ugovora vršeno je na osnovu Odluke Vlade o davanju saglasnosti, broj: 33-001642/17 od 29.03.2017. godine, za angažovanje četiri (4) izvršioca sa visokom stručnom spremom i osamnaest (18) izvršioca sa srednjom stručnom spremom, radi obavljanja posebnih poslova.

Odjeljenje za obrazovanje je izdatke po osnovu ugovora o angažovanju lica radi obavljanja **posebnih poslova** (ekonomsko-pravni poslovi), realizovalo u iznosu od 154.440,00 KM.

Zaključivanje pojedinačnih ugovora vršeno je na osnovu Odluke Vlade o davanju saglasnosti, broj: 05-000354/17 od 29.03.2017. godine, za angažovanje izvršioca sa visokom stručnom spremom na ekonomsko-pravnim poslovima.

Izdaci za ugovorene usluge u **Odjeljenju za stručne i administrativne poslove** su odobreni u iznosu od 121.790,00 KM, a realizovani u iznosu od 85.590,08 KM ili 70,28 % U okviru ugovorenih usluga, Odjeljenje je u istom periodu, za usluge po ugovorima o djelu, realizovalo sredstva u iznosu od 26.985,43 KM. Izdaci se odnose na naknade po ugovorima o obavljanju posebnih poslova. Zaključivanje pojedinačnih ugovora vršeno je na osnovu Odluke Vlade o davanju saglasnosti broj: 33-001419/17 od 29.03.2017. godine za angažovanje 4 izvršioca na poslovima za koja po obrazloženju Odjeljenja nisu predviđena radna mjesta.

Izdaci za Ugovorene usluge u **Odjeljenju za javni registar** za 2017. godinu su planirani u iznosu od 187.840,00 KM, a ostvareni u iznosu od 173.061,25 KM ili 92,13 % plana.

U okviru ovih izdataka ostvareni su i izdaci za usluge po ugovorima o djelu u iznosu od 123.993,10 KM. Izdaci se odnose na naknade po ugovorima o obavljanju posebnih poslova. Zaključivanje pojedinačnih ugovora vršeno je na osnovu Odluke Vlade o davanju saglasnosti broj 33-001649/17 od 29.03.2017. godine za angažovanje 16 izvršilaca na poslovima za koja po obrazloženju Odjeljenja nisu predviđena radna mjesta.

Izdaci za posebne poslove, u **Odjeljenju za komunalne poslove**, na dan 31.12.2017. godine, realizovani su u iznosu od **22.802,05 KM**.

Izdaci se odnose na naknade po ugovorima o obavljanju posebnih poslova. Zaključivanje pojedinačnih ugovora vršeno je na osnovu Odluke Vlade o davanju saglasnosti broj: 33-001419/17 od 29.03.2017. godine za angažovanje 2 izvršioca na poslovima za koja po obrazloženju Odjeljenja za komunalne poslove nisu predviđena radna mjesta.

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

- da ne postoje pisane procedure i kriteriji koji bi regulisali način angažovanja lica za obavljanje posebnih poslova i visinu naknade za obavljanje istih, što nije u skladu sa odredbama člana 46 a) stav 4 Zakona o državnoj službi u organima uprave Brčko distrikta BiH i članom 13 stav 4 Pravilnika o radu službenika i namještenika u organima javne Brčko distrikta BiH (dalje Pravilnik o radu),
- da ugovorima o obavljanju posebnih poslova nisu regulisane vrste posla i način njihovog izvršenja, nego je regulisano da će izvršilac poslove obavljati po nalogu šefa Odjeljenja, što nije u skladu sa odredbama člana 14 (Forma i sadržaj ugovora o obavljanju posebnih poslova) Pravilnika o radu,
- ugovorima o angažovanju nisu definisani obveznici uplate doprinosa za osiguranje od povrede na radu i profesionalnog oboljenja angažovanih lica,
- nisu vršena obavještanja Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH o zaključenim ugovorima kako je propisano članom 14 Pravilnika o radu i
- Uvidom u Organizacioni plan Kancelarije gradonačelnika i Organizacioni plan Odjeljenja za obrazovanje, stanje popunjenosti sistematizovanih radnih mjesta i obrazloženje prijedloga za angažovanje lica za obavljanje posebnih poslova, utvrdili smo, da se ugovori odnose za obavljanje redovnih stručnih poslova iz nadležnosti Kancelarije gradonačelnika i Odjeljenja za obrazovanje, te da je potreba nastala zbog nepopunjenosti pozicija predviđenih Organizacionim planom Kancelarije gradonačelnika i Organizacionim planom Odjeljenja za obrazovanje. Angažovanje lica za obavljanje pomenutih posebnih poslova, nije u skladu sa odredbama člana 46 a) stav 2 Zakona o državnoj službi i člana 13 stav 1 Pravilnika o radu.

Potrebno je, prilikom angažovanja lica za obavljanje posebnih poslova, dosljedno poštivati odredbe Zakona o državnoj službi u organima uprave Brčko distrikta BiH

i Pravidnika o radu službenika i namještenika u organima javne uprave Brčko distrikta BiH, u dijelu uslova i načina angažovanja lica.

U periodu 01.01.-31.10.2017. godine Odjeljenje za poljoprivredu je realizovalo izdatke po ugovorima o djelu u iznosu od 175.343,81 KM.

Izdaci se odnose na naknade po ugovorima o obavljanju posebnih poslova. Zaključivanje pojedinačnih ugovora vršeno je na osnovu 4 Odluke Vlade o davanju saglasnosti za angažovanje 41 izvršioca, za poslove za koje prema obrazloženju Odjeljenja nisu predviđena radna mjesta. Uvidom u pojedinačne ugovore i zahtjeve za saglasnost Vlade Brčko distrikta BiH utvrđeno je da se ugovoreni posebni poslovi uglavnom odnose na poslove na realizaciji podsticaja i druge poslove za koje postoje upražnjene pozicije.

Odredbama ugovora, u članu 2, utvrđena je obaveza izvršioca posla da šefu Odjeljenja podnosi mjesečne izvještaje o obavljenim poslovima. Uvidom u raspoloživu dokumentaciju utvrđeno je da izvršioci posebnih poslova nisu sačinjavali i dostavljali mjesečne izvještaje o vrsti i obimu izvršenih poslova, niti su isti bili osnov za isplatu naknade.

Potrebno je obezbijediti dosljednu primjenu odredbi ugovora u dijelu mjesečnog izvještavanja o obimu i vrsti izvršenih poslova.

Izdaci po osnovu privremenih poslova nastavnog osoblja

Odjeljenje za obrazovanje ni do početka školske 2017/2018. godine, nije završilo planirani prijem u radni odnos nedostajućeg nastavnog osoblja. Vlada je, na prijedlog Odjeljenja, u cilju obezbjeđivanja redovnog odvijanja nastave u svim obrazovnim ustanovama, donijela:

- Odluku o davanju saglasnosti broj: 05-000055/17 od 13.01.2017. godine, Odjeljenju obrazovanje za angažovanje do 210 lica za potrebe Odjeljenja, najduže do popunjavanja pozicija po osnovu javnog konkursa (školska godina 2016./2017.)
- Odluku o davanju saglasnosti broj: 33-002638/17 od 29.08.2017. godine, Odjeljenju za obrazovanje za angažovanje do 100 lica za potrebe Odjeljenja, najduže do popunjavanja pozicija po osnovu javnog konkursa (školska godina 2017./2018.).

Revizijom smo utvrdili da je Odjeljenje vršilo angažovanje nastavnog osoblja, za redovno odvijanje nastave u svim obrazovnim ustanovama, zaključivanjem ugovora o privremenim poslovima ili ugovora o djelu, bez postojanja otvorene konkurencije i unaprijed utvrđenih i provedenih procedura o načinu izbora konkretnih izvršilaca, što nije u skladu sa odredbama člana 33 Zakona o državnoj službi u organima uprave Brčko distrikta BiH.

Potrebno je blagovremeno izvršiti popunjavanje upražnjenih sistematizovanih pozicija na osnovu javnog konkursa u skladu sa odredbama Zakona o državnoj službi u organima uprave Brčko distrikta BiH.

Odredbom člana 95 Zakona o obrazovanju u osnovnim i srednjim školama u Brčko distriktu BiH predviđena je mogućnost da se izvođenje nastave deficitarnih struka i predmeta može povjeriti i spoljnjem saradniku.

Revizijom smo utvrdili da je Odjeljenje zaključivalo ugovore o privremenim poslovima sa nastavnim osobljem, a da pri tome nije dokumentovalo deficitarnost zanimanja, što nije u skladu sa prethodno navedenom odredbom Zakona o obrazovanju u osnovnim i srednjim školama u Brčko distriktu BiH.

Potrebno je zaključivanje ugovora sa nastavnim osobljem o privremenim poslovima, vršiti na osnovu dokumentovane deficitarnosti određenog zanimanja u skladu sa odredbama Zakona o obrazovanju u osnovnim i srednjim školama Brčko distrikta BiH.

6.4.3 Tekući grantovi i subvencije

Tekući grantovi i subvencije odobreni su u iznosu od 82.182.023,00 KM, a izvršeni u iznosu od 75.783.744,23 KM ili 92,21% u odnosu na odobreni iznos.

Pregled tekućih grantova i subvencija dat je u sljedećoj tabeli:

Ekonom. kod	POZICIJA	Planirano u 2017. godini	Ostvareno u 2017. godini	Indeks 5/4
1	2	4	5	6
614100	Grantovi drugim nivoima vlade	100.000,00	115.000,00	115,00
614200	Grantovi pojedincima	32.812.287,56	32.413.671,06	98,79
614300	Grantovi neprofitnim organizacijama	9.421.495,34	16.357.036,36	173,61
614400	Subvencije javnim preduzećima	17.598.893,10	21.353.374,66	121,33
614500	Subvencije privatnim preduzećima	8.962.416,66	5.544.662,15	61,87
	UKUPNO	68.895.092,66	75.783.744,23	110,00

- a) **Grant drugim nivoima vlasti** ostvaren je u iznosu od 115.000,00 KM i odnosi se na na redovan grant Ministarstvu finansija i trezora BiH po Sporazumu o preuzimanju poslova, opreme i zaposlenih Biroa za statistiku Brčko u iznosu od 100.000,00 KM i 15.000,00 KM izdvajanje iz budžeta Kancelarije za reviziju javne uprave i institucija Brčko distrikta BiH, po Odluci Koordinacionog odbora Vrhovnih institucija za reviziju BiH.
- b) **Grantovi pojedincima** u Budžetu Brčko distrikta BiH odobreni su u ukupnom iznosu od 32.413.671,06 KM, a izvršeni u iznosu od 32.413.671,06 KM, ili 92,49 % od plana.

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

Grantovi pojedincima u **Odjeljenju za poljoprivredu** koji se odnose na podsticaje u poljoprivrednoj proizvodnji su odobreni u iznosu od 10.753.000,00 KM, a izvršeni su u iznosu od 10.718.763,58 KM, ili 99,7 %.

Odobrovanje podsticaja vrši se na osnovu Pravilnika o načinu i uslovima za podsticaj u poljoprivrednoj proizvodnji za 2017. godinu (u daljem tekstu: Pravilnik) koji je donesen 27.07.2017. godine, a stupio na snagu 01.08.2017. godine. U toku godine su vršene dvije izmjene koje su stupile na snagu 08.08.2017. godine i 16.11.2017. godine.

Javni poziv za podsticaj u 2017. godini objavljen je 04.08.2017. i trajao od 14.08.-27.09.2017. godine. Odlukom šefa Odjeljenja od 26.09.2017. godine rok za podnošenje zahtjeva za podsticaj produžen je do 02.10.2017. godine. Uz zahtjev za podsticaj podnosioci predaju potrebnu dokumentaciju neophodnu za sticanje prava za korišćenje podsticaja. Na poledini zahtjeva se konstatuje njegova kompletnost ili nedostajući dokumenti i rok za njihovo dostavljanje.

U toku trajanja javnog poziva korisnici mogu podnositi nove zahtjeve za korišćenje sredstava podsticaja koji se tretiraju kao dopuna prvobitno podnesenog zahtjeva. Rok za podnošenje zahtjeva za podsticaje poljoprivredne proizvodnje je 45 dana od raspisivanja javnog poziva.

Članom 5 Zakona o podsticaju u poljoprivrednoj proizvodnji regulisano je da pravo na podsticaj imaju korisnici pod uslovom: da su upisani u Registar poljoprivrednih gazdinstava

i Registar klijenata u Brčko distriktu BiH ili jednom od registara; da obavljaju djelatnost iz oblasti poljoprivrede ili sprovode mjere politike ruralnog razvoja u Brčko distriktu BiH koje obuhvataju mjere za: povećanje konkurentnosti, zaštitu ruralne okoline i leader pristup, diversifikaciju aktivnosti u ruralnim područjima i poboljšanje kvaliteta života u ruralnim područjima; da imaju prebivalište, sjedište ili posjeduju vlastito poljoprivredno zemljište na teritoriji Brčko distrikta BiH; da je veći dio proizvodnje namijenjen ili za prodaju na tržištu ili za uskladištenje ili će biti potrošen kao reprodukcioni materijal u vlastitoj proizvodnji ili za realizaciju projekata i mjera ruralnog razvoja; da su ispunili obaveze prema Brčko distriktu BiH po osnovu: ugovora o zakupu poljoprivrednog zemljišta u svojini Brčko distrikta BiH; ugovora o robnim kreditima za steone junice; doprinosa za zdravstveno osiguranje zaposlenih za pravna lica i poreskih obaveza za pravna lica. Korisnici koji ostvare pravo na podsticaj dužni su da dobijena sredstva namjenski koriste.

Pravilnikom je namjensko korištenje veoma široko postavljeno u obliku izjave o namjeravanoj prodaji ili skladištenju za reprodukciju ili kasniju prodaju. Korisnici nemaju obavezu naknadnog dokazivanja prodaje i uskladištenja, kao ni namjenske upotrebe ranije uskladištenih proizvoda, što dovodi u pitanje realizaciju postavljenog cilja stvaranja i unapređivanja **komercijalne** poljoprivredne proizvodnje, koja bi nakon finalizacije bila verificirana na tržištu.

Pravilnikom nisu definisani prioriteti u podsticanju pojedinih vrsta proizvodnje niti su kvantificirana sredstva za ostvarenje postavljenih pojedinačnih ciljeva. Takođe, nisu uspostavljeni mjerljivi parametri za ocjenu njihovog ostvarivanja, tako da se mjerenje efekata podsticaja svodi na ukupno finansijsko izvršenje budžeta.

Zbog neblagovremenog donošenja budžeta i Pravilnika o podsticajima u 2017. godini, do njegovog donošenja dokumentovanje započete i okončane proizvodnje vršeno je na osnovu privremenih zapisnika Komisije Odjeljenja koji su vršeni na zahtjev potencijalnih korisnika, na osnovu kriterija iz Pravilnika za 2016. godinu.

Isplata podsticaja za 2017. godinu započeta je 28.09.2017. godine zbog datuma usvajanja budžeta i donošenja Pravilnika za 2017. godinu.

Uvidom u predmete po pojedinačnim zahtjevima utvrdili smo da su prije usvajanja Pravilnika za 2017. godinu, zbog nepostojanja kriterija, sačinjavani privremeni zapisnici po metodologiji iz prethodnih godina.

Uvidom u privremene zapisnike konstatovano je da je dio zapisnika sačinjavan nakon okončanja kandidovane poljoprivredne proizvodnje, čime je umanjena vjerodostojnost dokumentovanja ispunjavanja uslova za podsticaj.

Pravilnikom za 2017. godinu u članu 6 stav 1 tačke f) kao jedan od opštih kriterija propisana je obaveza poljoprivrednih proizvođača da sjetvu, sadnju, tov i držanje stoke vrši po standardnim tehnologijama u skladu sa savremenom stručnom praksom.

U stavu 2 istog člana propisano je da ispunjavanje pomenutog kriterija utvrđuje komisija za podsticaj.

Uvidom u zapisnike komisije utvrđeno je da u značajnom broju zapisnika nije konstatovana primjena standardnih tehnologija i savremene stručne prakse što je jedan od opštih eliminatornih uslova za odobrenje podsticaja.

Članom 5 Zakona o podsticaju u poljoprivrednoj proizvodnji propisani su uslovi za sticanje prava na podsticaj. Stavom (1) tačka e) pomenutog člana kao uslov za sticanje prava na podsticaj propisana je obaveza izmirenja obaveza prema Brčko distriktu BiH. U skladu sa odredbama člana 9 stav (8) Pravilnika Odjeljenje je u obavezi da po službenoj dužnosti pribavi navedene podatke.

Odjeljenje je kao dokaz za ispunjavanje propisanog uslova nije dokumentovalo vlastitu provjeru, nego je uzimalo izjavu podnosioca zahtjeva, što ne predstavlja pouzdan dokaz o izmirenju obaveza.

Potrebno je uspostaviti efikasne procedure kontrole ispunjenosti uslova za podsticaj koje će obezbijediti blagovremeno i dosljedno provođenje Zakona o podsticaju u poljoprivrednoj proizvodnji i Pravilnika o načinu i uslovima za podsticaj u poljoprivrednoj proizvodnji za 2017. godinu, kao i unificirano dokumentovanje njihovog izvršenja u skladu sa prirodom djelatnosti koja je predmet podsticanja.

Izdaci za grantove pojedincima u Odjeljenju za zdravstvo su izvršeni u iznosu od 19.876.334,64 KM. Ova sredstva su utrošena kako slijedi:

- grantovi pojedincima propisane Zakonom o dopunskim pravima poginulih boraca i ratnih vojnih invalida koji su u nadležnosti Službe za boračko invalidsku zaštitu u iznosu od 23.005.660,53 KM i to za: nabavku udžbenika djeci poginulih i invalida u iznosu od 82.750,03 KM, jednokratnu pomoć demobilisanim borcima u iznosu od 523.800,00 KM, jednokratnu pomoć u slučaju smrti demobilisanog borca i članova njegove porodice u iznosu od 185.886,00 KM, izdatke za vojne invalide, ranjene borce i porodice u iznosu od 93.878,00 KM, jednokratnu pomoć u iznosu od 49.579,82 KM, stambeno zbrinjavanje boračkih kategorija u iznosu od 1.155.405,77 KM i beneficije za civilne žrtve rata u iznosu od 905.360,91 KM.

- po Zakonu o socijalnoj zaštiti Brčko distrikta BiH u iznosu od 4.856.922,00 KM i to za beneficije za socijalnu zaštitu u iznosu od 2.108.550,00 KM, tuđu njegu i pomoć u iznosu od 2.586.290,00 KM, za djecu pod starateljstvom u iznosu od 75.950,00 KM i jednokratnu pomoć u iznosu od 86.132,00 KM,

- po Zakonu o dječijoj zaštiti Brčko distrikta BiH u iznosu od 9.068.631,50 KM, i to: dječiji dodatak u iznosu od 8.801.571,50 KM, materinski dodatak u iznosu od 132.400,00 KM i opremu za novorođenčad u iznosu od 134.660,00 KM,

- refundacija bolovanja privrednim subjektima u iznosu od 1.599.532,81 KM, koji su u nadležnosti Pododjeljenja za socijalnu zaštitu, u skladu sa Odlukom gradonačelnika o uslovima i načinu isplate naknada plata zaposlenicima u toku porodijskog odsustva broj: 01-014-001435/05 od 21.02.2005. godine, Odlukom o izmjeni i dopuni Odlike broj: 34-000890/13 od 15.01.2014. godine i Odlukom o dopuni odluke broj 34-000335/14 od 11.12.2014. godine,

- jednokratne novčane pomoći penzionerima sa područja Brčko distrikta u iznosu od 1.345.587,80 KM, na osnovu Odluke Vlade Brčko distrikta BiH o odobravanju Programa utroška sredstava broj: 34-000514/17 od 30.10.2017. godine,

Tekući grantovi pojedincima u Odjeljenju za raseljena lica, izbjeglice i stambena pitanja odobreni su u iznosu od **2.550.029,00** KM, a ostvareni u iznosu od **724.944,61** KM, što čini **28,43%** planiranih sredstava. U narednom tabelarnom pregledu data je struktura planiranih i ostvarenih tekućih grantova:

R. br.	OPIS	Planirano	Ostvareno	% Realizacije
1	Obnova individualnih stambenih objekata raseljenih lica i povratnika u Brčko distrikt BiH	500.000,00	0,00	0,00
2.	Izgradnja i sanacija kuća oštećenih u elementarnim nepogodama (poplave/klizišta) u periodu april-maj 2014.godine	310.000,00	0,00	0,00

3.	Stambeno zbrinjavanje Roma u Brčko distriktu BiH	511.029,00	0,00	0,00
4.	Stambeno zbrinjavanje NSP-a naknada za uništene stanove	500.000,00	365.539,61	73,11
	Ukupno po Odluci broj: 02-000170/17 od 21.07.2017. godine, Prvi dio	1.821.029,00		
5.	Stambeno zbrinjavanje raseljenih lica koja se žele integrisati na nivou lokalne zajednice	350.000,00	298.305,00	85,23
	Po Odluci broj: 13-002307/17 od 19.09.2017. godine, Drugi dio	350.000,00	298.305,00	85,23
6.	Sredstva za saniranja posljedica obilnih kišnih padavina na 12 stambenih jedinica u Brčko distriktu BiH.	44.500,00	36.100,00	81,12
7.	Zajednički projekti sa MLJPI Sarajevo	25.000,00	25.000,00	100
	Po Odluci broj: 02-000301/17 od 08.12.2017. godine, Treći dio	69.500,00	61.100,00	87,91
8.	Sredstva u okviru projekta po osnovu sporazuma o readmisiji povratnika	5.500,00	0,00	0,00
9.	Stambeno zbrinjavanje Roma u Brčko distriktu BiH – za udruživanje sa MLJPI u 2017.	30.000,00	0,00	0,00
10.	Grant na ime plaćanja priključaka na vodovodnu mrežu - Romi	10.000,00	0,00	0,00
11.	Naknada sredstava za stambene objekte stradale u klizištu i poplavama nakon avgusta 2014. u MZ Rašljani, Islamaovac i Maoča	264.000,00	0,00	0,00
	Ukupno tekući grantovi pojedincima (1-11)	2.550.029,00	724.944,61	28,43

Revizijom smo utvrdili sljedeće nepravilnosti Odjeljenja prilikom realizacije ovih izdataka:

- Programom utroška sredstava tekućih dotacija u 2017. godini - **Prvi dio** je propisano da sredstva za naprijed navedene projekte **moraju biti utrošena u fiskalnoj 2017. godini**. Revizijom smo ustanovili da sredstva namijenjena za prva četiri programa u iznosu od **1.321.029,00 KM** nisu realizovana do kraja 2017. godine, što nije u skladu usvojenim Programom,
- Da je rok za odabir korisnika za projekat Obnova individualnih stambenih objekata raseljenih lica i povratnika u Brčko distrikt BiH od 90 dana od dana zatvaranja Javnog poziva istekao i da nije utvrđena niti preliminarna lista korisnika,
- Odjeljenje tokom 2017. godine nije poduzimalo postupke i mjere u cilju povrata sredstava od korisnika koji nisu, u ugovorom predviđenom roku, uložili sredstva u sanaciju objekata oštećenih u poplavama odnosno klizištima april-maj 2014. godine, kako je to regulisano odredbama člana 6 Ugovora o isplati novčanih sredstava i
- Nisu realizovana sredstva za rješavanje problema Roma u oblasti zapošljavanja, stambenog zbrinjavanja i zdravstvene zaštite po zaključenom Ugovoru o transferu sredstava između MLJPI BiH kao donatora sredstava i Brčko distrikta BiH kao implementatora, od 30.12.2015. godine u iznosu od 130.200,00 KM, kao ni udružena sredstva iz prethodnih godina.

Potrebno je dosljedno primjenjivati propisane i ugovorene odredbe u dijelu poštovanja rokova, pokretanja postupka i mjera radi povrata neutrošenih sredstava u cilju realizacije predviđenih projekata i dodijeljenih sredstava.

c) **Grantovi neprofitnim organizacijama** u Budžetu Brčko distrikta BiH za 2017. godinu odobreni su u iznosu od 17.240.649,00 KM, a izvršeni u iznosu 16.357.036,36 KM ili 94,87%.

Tekući grantovi neprofitnim organizacijama za 2017. godinu u **Skupštini Brčko distrikta BiH** izvršeni su u iznosu od **4.871.000,00 KM**.

Grantovi neprofitnim organizacijama u **Odjeljenju za poljoprivredu, šumarstvo i vodoprivredu** odobreni su u iznosu od 167.500,00 KM a izvršeni u iznosu od 110.500,00 KM ili 66%.

Grantovi neprofitnim organizacijama u **Odjeljenju za privredni razvoj, sport i kulturu** su odobreni u iznosu 6.589.900,00 KM, a izvršeni su u iznosu 6.301.887,20 KM, što predstavlja 95,63 % izvršenja plana u odnosu na odobrena budžetska sredstva u 2017. godini.

Realizovani iznos sredstava neprofitnim organizacijama se odnosi na dodijeljene grantove:

- sportskim klubovima, udruženjima, u ukupnom iznosu od 2.633.944,32 KM,
- Razvojno-garantnom fondu Brčko distrikta BiH iznos od 1.950.000,00 KM,
- nacionalnim društvima, strukovnim, kulturnim, turističkim i kulturno-umjetničkim društvima u ukupnom iznosu od 860.540,58 KM,
- Zavodu za zapošljavanje Brčko distrikta BiH iznos od 500.000,00 KM,
- Udruženjima iz oblasti turizma iznos od 107.902,30 KM,
- Privrednoj komori Brčko distrikta BiH iznos od 90.000,00 KM,
- Udruženju poslodavaca Brčko distrikta BiH iznos od 40.000,00 KM,
- nagrade za „Pozorišne susrete BiH u Brčkom“ 27.000,00 KM,
- Sindikatu Brčko distrikta BiH iznos od 25.000,00 KM, i dr.

Budžetom za 2017. godinu realizovani su grantovi neprofitnim organizacijama (udruženjima, kulturno-umjetničkim, strukovnim, nacionalnim društvima, sportskim klubovima, Zavodu za zapošljavanje, Razvojno-garantnom fondu i dr.) u ukupnom iznosu od 6.301.887,20 KM. Grantovi neprofitnim organizacijama **dodijeljeni na osnovu kriterija** u iznosu od 1.712.387,20 KM ili 27% od ukupnog iznosa dodijeljenih grantova neprofitnim organizacijama. Grantovi neprofitnim organizacijama **navedeni (pozicionirani) u Budžetu** Brčko distrikta BiH za 2017. godinu u iznosu od 4.589.500,00 KM ili 73% od ukupno realizovanih grantova neprofitnim organizacijama. Navedena sredstva su dodijeljena na zahtjev udruženja/organizacije/fonda, bez uticaja Odjeljenja na raspodjelu budžetom utvrđenih grantova.

Grantovi neprofitnim organizacijama u **Odjeljenju za zdravstvo** u 2017. godini odobreni su u iznosu od 100.000,00 KM i izvršeni su 100%, a odnose se na isplate granta za banjsko-klimatsko liječenje udruženjima penzionera PIO RS i PIO/MIO Federacije BiH u iznosu od po 50.000,00 KM i isplaćeni su na osnovu Odluke Vlade Brčko distrikta BiH o odobravanju utroška sredstava broj: 34-000470/17 od 29.9.2017. godine.

Tekući grantovi za 2017. godinu u **Kancelariji gradonačelnika** planirani su u iznosu od 1.446.194 KM, a izvršeni su u iznosu od 1.353.494,00 KM, odnosno 93,59% od planiranih sredstava i isti se odnose na: grantove neprofitnim organizacijama u iznosu od 1.335.494,00 KM i grantove pojedincima u iznosu od 18.000,00 KM.

Grantovi neprofitnim organizacijama u **Odjeljenju za stručne i administrativne poslove** su odobreni u iznosu od 2.964.055,00 KM, a izvršeni su u iznosu od 2.540.195,20 KM ili 85,70 %. Od budžetom odobrenog iznosa, na grantove pozicionirane u knjizi budžeta se odnosi 2.777.055,00 KM, a na grantove koji će se dodjeljivati putem javnog poziva iznos od 187.000,00 KM ili 6,31 % od ukupnog iznosa odobrenih tekućih grantova.

Od ukupno realizovanog iznosa od 2.540.195,20 KM, mjesnim zajednicama je isplaćeno 784.300,00 KM ili 30,86 % i udruženjima odnosno nevladinim organizacijama isplaćen je iznos od 1.755.895,20 KM ili 69,12 %. Odstupanje izvršenja od odobrenih izdataka za grantove obrazloženo je time da nekoliko mjesnih zajednica i udruženja nisu stekli uslove za dodjelu sredstava zbog kašnjenja izvještaja iz prethodne godine i nekoliko udruženja nije apliciralo za sredstva.

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

- Skupština je u 2017. godini provela niz aktivnosti po planiranim programima i ostvarila izvršenje budžeta na ime tekućih grantova za 131 neprofitnu organizaciju. Javne objave o provedenim aktivnostima vezanim za izvršenje budžeta nisu vršene, što nije u skladu sa odredbama člana 4 Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2017. godinu.
- Nije propisana obaveza korisnika granta da je dužan, uz zahtjev za dodjelu, dostaviti dokaz o podnesenom izvještaju o utrošku granta dobijenog prethodne godine od drugog budžetskog korisnika, kao ni dokaz da grant nije dobijen po istom osnovu od drugog budžetskog korisnika u tekućoj godini. Zbog navedenih nedostataka u kriterijima za raspodjelu sredstava nije omogućena efikasna kontrola dodjele i utroška sredstava iz budžeta 2017. godine, što nije u skladu sa odredbama člana 22 Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2017. godinu.
- Dio priloženih planova rada nema korelaciju sa zahtjevom za sredstvima i programom i nadležnošću Odjeljenja za poljoprivredu, šumarstvo i vodoprivredu. Odjeljenje je formiralo komisiju sa zadatkom kontrole utroška ranije odobrenih sredstava tako da je zbog neodgovarajućeg pravdanja sredstava odbijen značajan broj zahtjeva. Odjeljenje nema definisane procedure interne kontrole dodijeljenih grantova tako da je komisija radila na osnovu traženih kriterija u programu utroška grantova za 2016. godinu. Postojeći programi utroška grantova i kriteriji za dodjelu ne obezbjeđuju kontrolu namjenske upotrebe neopravdanih grantova dobijenih u ranijim godinama, niti grantova koji su u prethodnoj godini odobreni od strane drugog budžetskog korisnika. Među odobrenim zahtjevima samo je jedan korisnik u potpunosti opravdao primljena sredstva u prethodnoj godini tako da su osim njega grantovi odobreni korisnicima koji nisu koristili grant u prethodnoj godini. Značajan dio tekućih grantova odobren je za sticanje imovine neprofitnih organizacija (kapitalni grantovi) bez postojanja uslova za adekvatno provođenje zahtijevanih postupaka javnih nabavki, kao i stvaranja uslova za naknadno praćenje njene namjenske upotrebe i sprečavanja njenog otuđenja.
- Pojedini korisnici granta nisu namjenski utrošili sredstva dodijeljenog granta u prethodnoj godini (u najmanjem iznosu od 226.606,00 KM) u skladu sa svojom programima, a istima je odobren grant u 2017. godini, što nije u skladu sa odredbama Odluke o kriterijima za dodjelu grantova gradonačelnika Brčko distrikta BiH i Naredbe gradonačelnika.
- Utvrđeno je odobravanje grantova korisnicima koji po svom statusu i namjeni sredstava spadaju u nadležnost drugih odjeljenja i institucija Vlade Brčko distrikta BiH (troškovi transplantacije, pomoć demobilisanim borcima i članovima njihovih porodica). Utvrđeno je takođe i odobravanje grantova koji po svojoj prirodi predstavljaju kapitalne izdatke (bušenje ili održavanje bunara i drugih objekata vodosnabdijevanja, izgradnja ili asfaltiranje puteva i parking prostora, uređenje igrališta uređenje groblja, nabavka opreme, i dr.)
- Planiranje i odobravanje sredstava korisnicima koji zbog statusa spadaju u nadležnost drugih institucija, u uslovima nepostojanja systemske evidencije po

davaocima, korisnicima i projektima ne obezbjeđuje dovoljnu transparentnost i jednakost u tretmanu svih korisnika, obzirom da omogućava ponavljanje i realizacija više zahtjeva jednog korisnika u istom ili nekom drugom periodu, kod iste ili druge institucije.

- Nije obezbijeđena adekvatna zaštita budžetskih sredstava u pogledu opravdanosti odobrenih iznosa i uspostavljanja efektivnog naknadnog nadzora nad korištenjem nabavljenih stalnih materijalnih sredstva u cilju sprečavanja njihove nenamjenske upotrebe ili otuđenja.
- Ugovori o dodjeli novčanih sredstava s pozicije grantova, korisnicima u slučaju nepravdanja ranije datih sredstava, osim nemogućnosti ponovnog podnošenja zahtjeva za grant, ne sadrže odredbe kojim bi se obezbijedilo poštivanje obaveze pravdanja dodijeljenih budžetskih sredstava od strane korisnika granta do ugovorenog roka. Značajan broj računa za pravdanje troškova plaćen je gotovinski što dodatno umanjuje njihovu pouzdanost.
- Nije omogućeno upoređivanje izvještaja o njegovom utrošku sa zvaničnim godišnjim finansijskim izvještajima korisnika za godinu u kojoj su odobreni.
- Nije uspostavljen način utvrđivanja postojanja obaveze primjene Zakona o javnim nabavkama od strane krajnjeg korisnika sredstava granta tako da sve korisnike smatra obveznicima njegove primjene. I pored toga, uvidom u odobrene isplate u 2017. godini i izvještaje utroška sredstava odobrenih u 2016. godini koji su uslov za dodjelu sredstava u 2017. godini utvrđeno je da se u najvećem broju slučajeva ne dokumentuje provođenje postupaka javnih nabavki, a dokumentovani postupci se uglavnom svode na neformalno prikupljanje više ponuda.
- Komisija imenovana od strane šefa Odjeljenja za obrazovanje u svojim izvještajima nije dokumentovala ispunjenost odredbi člana 3 ugovora o finansijskoj podršci u dijelu ugovorom predviđenog roka izvještavanja o utrošku sredstava granta iz 2016. godine. Izvještaji komisije ne sadrže datum sačinjavanja izvještaja niti informacije o tome kada su korisnici sredstava dostavili izvještaje o utrošku sredstava. Nismo se uvjerali da su korisnici sredstava u ugovorom predviđenom roku dostavili izvještaje o utrošku sredstava po ugovorima iz 2016. godine.

Potrebno je odobravanje grantova vršiti u skladu sa odredbama Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2017. godinu, u dijelu opštih načela i proširenja kriterija za raspodjelu sredstava namijenjenih za grantove neprofitnim organizacijama.

Potrebno je grantove neprofitnim organizacijama odobravati za programe koji su u korelaciji sa programskim ciljevima Odjeljenja.

Potrebno je, zbog složenosti procedure finansiranja i nabavke radova, prilikom realizacije navedenih projekta obezbijediti kontinuiran efektivan dokumentovan nadzor u cilju pravovremenog i detaljnog informisanje nadležnih institucija o toku projekta, obimu, kvalitetu i vrijednosti izvršenih radova u cilju omogućavanja preduzimanja mjera za otklanjanje uočenih nedostataka i racionalnog raspolaganja odobrenim sredstvima.

Potrebno je grantove dodjeljivati podnosiocima zahtjeva u skladu sa odredbama Odluke o kriterijima za dodjelu grantova gradonačelnika Brčko distrikta BiH i Naredbe gradonačelnika.

Potrebno je prilikom planiranja i odobravanja izdataka za tekuće grantove mjesnim zajednicama i neprofitnim organizacijama, više voditi računa o nadležnostima Odjeljenja za stručne i administrativne poslove, o statusu korisnika

i prirodi izdataka u cilju racionalnog korištenja budžetskih sredstava u dijelu opravdanosti odobravanja, kao i njihove pravilne klasifikacije, evidentiranja i prezentacije u finansijskim izvještajima Distrikta i omogućavanja naknadne kontrole njihove namjenske upotrebe.

d) Budžetom Brčko distrikta BiH za 2017. godinu planirane su subvencije privatnim i javnim preduzećima u iznosu od 29.779.745,00 KM, a ostvarene u iznosu 26.898.036,81 KM ili 90,32% u odnosu na plan.

Subvencije privatnim preduzećima **Odjeljenju za privredni razvoj, sport i kulturu**, odobrene su budžetom u iznosu od 8.425.245,00 KM, a izvršene su u iznosu od 5.544.662,15 KM, što predstavlja 65,81 % izvršenja planiranog iznosa za 2017. godinu.

Pregled strukture izdataka za subvencije privatnim preduzećima u skladu sa Zakonom o podsticaju u privredu Brčko distrikta BiH, je slijedeća:

Red. br.	Vrsta nadoknade	Iznos
1.	Nadoknada sudskih taksi plaćenih za osnivanje poslovnog subjekta i upis promjena u sudski registar za pravna lica	64.845,50
2.	Nadoknada namjenskih naknada, radova i usluga plaćenih za priključenje na vodovodnu i kanalizacionu mrežu	20.506,00
3.	Nadoknada namjenskih naknada i usluga plaćenih za priključenje na elektroenergetsku mrežu	60.804,69
4.	Nadoknada plaćenih taksi neophodnih za dobijanje odobrenja za građenje, odobrenja za upotrebu objekta i reviziju tehničke dokumentacije	16.218,00
5.	Nadoknada plaćenih troškova u visini razlike u cijeni električne energije koju plaća preduzeće ili preduzetnik i cijene koju plaćaju domaćinstva	37.627,69
6.	Nadoknada plaćenih troškova u visini razlike u cijeni vode koju plaća preduzeće ili preduzetnik i cijene koju plaćaju domaćinstva	3.215,88
7.	Nadoknada za obaveze uplaćene po osnovu poreza i doprinosa iz plate za vrijeme porodijskog odsustva	470.087,28
8.	Programom subvencija iz 2016. godine isplaćena nadoknada	500.000,00
9.	Nadoknada novčanog iznosa za nove investicije radi nabavke stalnih sredstava do visine utvrđenog i uplaćenog poreza na dobit / dohodak	4.357.304,63
10.	Nadoknada sredstava datih za certifikate	12.385,81
11.	Naknada 1/3 novčanog iznosa za novo zapošljavanje nezaposlenih lica	1.666,67
	UKUPNO	5.544.662,15

Subvencije javnim preduzećima ostvarene u iznosu 3.393,00 KM odnose se na zakonsku obavezu pokrivanja troškova eksterne revizije finansijskih izvještaja JP „Luka Brčko“ d.o.o. Brčko distrikt BiH.

Subvencije privatnim preduzećima

Od ukupno realizovanog iznosa podsticaja, najveći dio se odnosi na nadoknade novčanog iznosa za nove investicije do visine utvrđenog i uplaćenog poreza na dobit/dohodak, i to

4.357.304,63 ili 86,37 %, zatim, nadoknade za obaveze uplaćene po osnovu poreza i doprinosa iz plate za vrijeme porodiljskog odsustva 470.087,28 KM ili 9,32% i dr.

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

- Odjeljenje za **privredni razvoj, sport i kulturu** nije uspostavilo mehanizame obavještanja od strane Poreska uprava, koja obavljanjem finansijske inspekcije, vrši kontrolu pravnih subjekata, o izvršenim kontrolama, u pogledu praćenja odredbi Zakona o podsticaju u privredu Brčko distrikta BiH, a u cilju poštivanja odredbi člana 15 stav 3 navedenog Zakona.
- Revizijom smo utvrdili, da je značajan dio dodijeljenih subvencija u privredu izvršen pravnim licima iz oblasti trgovine, osiguranja i dr., čije poslovanje nije razvoj proizvodnih djelatnosti (sa akcentom uvođenja savremenih tehnologija i savremene opreme), koja bi u najvećoj mjeri doprinijela povećanju produktivnosti, konkurentnosti, te povećanju zaposlenosti i rastu životnog standarda. Neophodno je analizirati stanje u privredi i efekte podsticajnih mjera, kako bi se ostvarili ciljevi iz člana 3 Zakona o podsticaju u privredu Brčko distrikta BiH, kao što su: povećanje zaposlenosti, poboljšanje konkurentnosti, rast životnog standarda stanovništva, i dr., te blagovremeno predlagati neophodne mjere u cilju podsticanja proizvodne djelatnosti (uvođenjem savremenih tehnologija i savremene opreme).

Potrebno je sa definisati razvojne ciljeve, utvrditi područja u kojima su potrebna poboljšanja, kao i kriterije za njihovu ocjenu te uspostaviti mehanizam kontrole i praćenja podsticaja za nadoknadu novčanog iznosa za nabavljena stalna sredstva, u cilju primjene odredbi Zakona o podsticaju u privredu Brčko distrikta BiH.

6.4.4 Kapitalni grantovi

Kapitalni grantovi su budžetom za 2017. godinu odobreni u iznosu od 108.000,00 KM, a izvršeni su u iznosu 108.000,00 KM što predstavlja 100,00 % izvršenja plana.

6.4.5 Kapitalni izdaci

Odobrena sredstva za kapitalne potrebe u razdoblju od 2015. do 2017. godine iznose 102.839.756,04 KM, dok je ukupno izvršenje budžeta kapitalnih potreba u periodu 2015.-2017. godina 11.472.055,47 KM, što predstavlja izvršenje 22,02 % planiranog iznosa.

Pregled izvršenja kapitalnog budžeta za projekte odobrene u 2017. godini po Odjeljenjima i institucijama, u procentualnom izvršenju u odnosu na plan, prikazan je u tabeli broj 3 u prilogu Izvještaja.

Odobrena sredstva budžeta kapitalnih potreba **Odjeljenja za obrazovanje** za period 2015. – 2017. godine, iznose 4.635.061,52 KM i sa 31.12.2017. godine su realizovana u iznosu od 2.456.325,74 KM ili 53 % . Ukupno realizovana sredstva kapitalnog budžeta se odnose na nabavku, izgradnju i rekonstrukciju školskih objekata i igrališta, nabavku namještaja i računarske opreme, te nabavku i rekonstrukciju ostale opreme.

Od ukupno realizovanih sredstva budžeta kapitalnih potreba u iznosu od 2.456.325,74 KM, na sredstva odobrena budžetom za 2017. godinu se odnosi 421.416,11 KM, za 2016. godinu 400.044,27 KM i za 2015. godinu 1.634.865,36 KM. Izvršenje kapitalnog budžeta Odjeljenja za 2015. godinu iznosi 97,24 %, za 2016. godinu iznosi 56,77 % i za 2017. godinu iznosi 18,74 %.

Budžet kapitalnih potreba **Odjeljenja za komunalne poslove** za period 2015.-2017. godine je odobren u iznosu 14.762.018,97 KM, a izvršen u iznosu od 1.794.793,41 KM ili 12,16 %. Odobreni budžet kapitalnih potreba za 2017. godinu koji se odnosi na 229 projekata iznosi 9.855.599,57 KM, a izvršen je u iznosu od 566.599,79 KM, što čini 5,75%. Odobravanje projekata vršeno je najvećim dijelom neposrednim kandidovanjem amandmana na budžet bez postojanja prethodno definisanih uslova (tehničkih, pravnih, ekonomskih,...) i dokaza o njihovom ispunjavanju što predstavlja veliki izazov za njihovu realizaciju u zakonskom roku uz uvažavanje principa ekonomičnosti i efikasnosti u trošenju budžetskih sredstava. Ukupno neutrošena sredstva iznose odobrena budžetom za 2015. godinu iznose 998.357,38 KM, koji je bio operativan samo do kraja 2017. godine, što predstavlja 63,38% odobrenog budžeta i ukazuje na nedovoljnu efikasnost navedenog Odjeljenja u korištenju budžetskih sredstava za kapitalne projekte. Nedovoljnu efikasnost potvrđuje i činjenica da je u postupku donošenja budžeta za 2017. godinu, značajan dio nerealizovanih sredstava odobren za kapitalne projekte u 2014. godini amandmanima uključen u budžet kapitalnih potreba za 2017. godinu.

Sredstva kapitalnog budžeta **Odjeljenja za javne poslove** u periodu 2015–2017. godina su planirana u iznosu od 36.057.803,91 KM, a realizovana u iznosu od 7.054.876,84 KM ili 19,57 % od planiranog budžeta kapitalnih potreba. Od ukupno odobrenih sredstava kapitalnog budžeta za **2015.** godinu u iznosu od 10.099.741,49 KM, do 31.12.2017. godine, realizovana su sredstva u iznosu od 4.214.934,90 KM ili 41,73 %.

Od ukupno odobrenih sredstava kapitalnog budžeta za 2016. godinu, na nivou **Odjeljenja za javne poslove** u iznosu od 7.555.990,74 KM, realizovano je do 31.12.2017. godine, 2.084.648,91 KM ili 27,59 %. Realizacija kapitalnog budžeta za 2016. godinu je bila uslovljena i nemogućnošću korištenja kapitalnog budžeta 2015. godine, jer su se odobreni projekti uglavnom finansirali sredstvima kapitalnog budžeta 2015. i 2016. godine, a izvršenje budžeta za 2016. godinu, u toku 2017. godine iznosi 1.597.265,64 KM. Kapitalni Budžet Odjeljenja za javne poslove za **2017. godinu**, uključujući i rebalans kapitalnog budžeta za 2017. godinu, iznosi 18.402.071,68 KM, koji je uvećan u odnosu na prvobitno planirani kapitalni budžet 2017. godine zbog uvođenja novog projekta prilikom usvajanja rebalansa Budžeta za 2017. godinu, pod nazivom “Projektovanje i izgradnja multifunkcionalne sportske dvorane sa otvorenim i zatvorenim bazenom“ u iznosu od 6.200.000,00 KM. U toku 2017. godine realizacija kapitalnog Budžeta za 2017. godinu iznosi 755.293,03 KM, ili 4,10 %.

Planirani budžet kapitalnih potreba **Kancelarije za upravljanje javnom imovinom** za period 2015.-2017. godine iznosi 9.865.086,08 KM, a ukupno je izvršen u iznosu od 2.185.960,24 KM ili 22,16 % od plana. Budžetom za 2017. godinu odobrena su sredstva u iznosu od 5.407.249,53 KM dok su izvršena u iznosu od 791.569,93 KM ili 22,16% od plana. Ukupno neutrošena sredstva za period 2015.-2017. godine iznose 7.679.125,84 KM, od čega se na 2015. godinu odnosi iznos od 812.158,45 KM.

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

- Revizijom izvršenja kapitalnih projekata po godinama utvrđen je nizak stepen efikasnosti izvršenja projekata, što ukazuje na nedostatke u pripremi i definisanju razvojnih programa, kandidovanja i uključivanja u budžet projekata za koje nisu stvoreni neophodni preduslovi, kao i neblagovremenom preduzimanju aktivnosti i pokretanja propisanih postupaka neophodnih za njihovu realizaciju tako da je za značajan broj projekata odobrenih budžetom za 2015. godinu ostao nerealizovan.

- U fazi planiranja kapitalnog budžeta kandidovanje projekata ne vrši na osnovu relevantnih parametara. Kao nosioci projekta se često imenuju jedna ili više institucija koje će biti krajnji korisnici koji ne raspolažu potrebnim stručnim kadrovskim resursima za njihovu realizaciju. U fazi izvršenja projekata, naročito u slučaju učešća više korisnika, se ne sačinjavaju detaljni operativni planovi aktivnosti na blagovremenom i simultanom obezbjeđenju neophodnih preduslova (imovinsko pravni odnosi, projektna dokumentacija neophodna za realizaciju kapitalnih projekata, potrebne saglasnosti, i dr.) što dovodi do značajnog kašnjenja u pokretanju i provođenju postupaka nabavke roba i usluga i izvođenja radova, i njihovog uvođenja u posao, čime se umanjuje transparentnost u postupcima nabavke, efikasnost u realizaciji kapitalnog budžeta i otvara prostor za ispostavljanje naknadnih finansijskih zahtjeva od strane angažovanih izvođača radova.
- Nakon završetka ugovorenih radova ispostavljene su okončane situacije, a zapisnici o primopredaji izvedenih radova sačinjeni su 20 dana nakon okončane situacije, a konačan obračun, odnosno, potvrda o izvedenim radovima sačinjena od strane nadzornog organa 30 dana od dana ispostavljanja okončane situacije. Na osnovu prethodno navedene dokumentacije (okončanih situacija odnosno računa, zapisnika o primopredaji izvedenih radova i potvrde o izvedenim radovima) plaćanja su vršena sa značajnim kašnjenjem, u odnosu na rokove plaćanja predviđene odredbama ugovora.
- Potvrde o izvršenim radovima sadrži samo izjavu o kontroli okončane situacije i odobrenje plaćanja. Potvrdom nije dokumentovano izvršenje svih elemenata ugovora (rokova, izjava o izvršenju radova u ugovorenoj kvaliteti i kvantiteti radova,...).
- Upravna zgrada Policije Brčko distrikta BiH, u koju je do sada zajedno sa sredstvima UNDP-a uloženo preko 10.000.000,00 KM, nije prošla tehnički prijem i nije dobila upotrebnu dozvolu, te se ne može koristiti za predviđene namjene. Na zgradi Policije tokom 2017. godine nisu izvođeni radovi na otklanjanju primjedbi po zapisniku Komisije za tehnički prijem, odnosno, nisu izvršene neophodne korekcije projektne dokumentacije, nakon čega bi se pristupilo izvođenju radova.
- Nije uspostavljena planska naknadna tehnička kontrola kvaliteta izvedenih radova i ugrađenog materijala za okončane kapitalne projekte.
- Kasno pokretanje postupaka javnih nabavki i značajno kašnjenje prilikom uvođenja u posao izabranih ponuđača za izvođenje radova.

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

Potrebno je efikasnije pristupiti realizaciji otklanjanja nedostataka na zgradi Policije, u skladu sa uslovima koje je postavila Komisija za tehnički prijem objekta.

6.4.6 Tekuća rezerva

Za izvještajni period iz sredstava rezervi izdvojeno je **30.779,79** KM, a na osnovu Odluke Skupštine Brčko distrikta BiH o odobravanju izdvajanja novčanih sredstava broj:01-02-279/17 od 13.12.2017.godine.

6.5 Finansijski izvještaji na dan 31.12.2017. godine

6.5.1 Račun prihoda i rashoda

U sljedećoj tabeli dajemo skraćeni prikaz Računa prihoda i rashoda sastavljenog za period 01.01.-31.12.2017. godine:

R. broj	P O Z I C I J A	Ostvareno u 2016. godini	Ostvareno u 2017. godini
0	1	2	3
	RASHODI		
1.	Plate i naknade trošk. zaposlenih	60.407.128,62	62.311.480,87
2.	Dopr. na teret poslod. i ost. doprin.	2.449.107,40	2.566.254,16
3.	Izdaci za materijal i usluge	32.396.259,54	31.923.434,64
4.	Tekući grantovi	42.333.782,90	48.885.707,42
5.	Kapitalni grantovi	175.000,00	108.000,00
5.	Subvencije	26.561.309,76	26.898.036,81
6.	Izdaci za kamate i naknade	420.097,94	392.307,91
7.	UKUPNO RASHODI (1 do 6)	164.742.686,16	173.085.221,81
8.	PRIHODI	202.342.620,02	212.319.510,89
10	Višak prihoda nad rashodima	37.599.933,86	39.234.289,08
11	Višak rashoda nad приходima	0,00	0,00

Kao rezultat ostvarenih prihoda i rashoda za 2017. godinu, iskazan je višak prihoda nad rashodima (suficit), koji iznosi 39.234.289,08 KM i veći je u odnosu na višak prihoda iz prethodne godine za 1.634.355,22 KM ili 4,35%.

6.5.2 Bilans stanja

Kratkoročna potraživanja

Na dan 31.12.2017. godine u Bilansu stanja iskazana su kratkoročna potraživanja u ukupnom iznosu od 29.451.411,16 KM, od čega se na sumnjiva i sporna potraživanja odnosi 28.920.893,00 KM ili 98,20%.

Razlika od 530.518,16 KM se sastoji od redovnih fakturiranih potraživanja u iznosu od 269.311,84 KM, potraživanja od Fond zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH 82.502,48 KM, potraživanja za kamate na oročena sredstva 33.782,32 KM, potraživanja od ostalih Fondova zdravstva u iznosu od 17.233,12 KM, potraživanja za unaprijed plaćenu robu i usluge (avansi) u iznosu od 7.795,96 KM i ostala potraživanja (IPA projekat; Svjetska banka) 119.892,44 KM.

U strukturi ukupno iskazanih kratkoročnih potraživanja, na osnovu knjigovodstvene evidencije, sumnjiva i sporna potraživanja iznose 28.920.893,00 KM ili 98,20% ukupnih kratkoročnih potraživanja, a odnose se na:

1. Odjeljenje za komunalne poslove	21.720.740,48 KM
2. Direkcija za finansije (po raznim osnovama)	6.462.902,74 KM
3. Odjeljenje za zdravstvo i ostale usluge	253.886,63 KM
4. Odjeljenje za poljop., vodopr. i šumarstvo	483.363,15 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 Javnom preduzeću "Komunalno Brčko" d.o.o. Brčko.

U 2017. godini je naplaćeno 247.122,14 KM spornih potraživanja ili 0,80% te je Odjeljenje za komunalne poslove izvršilo otpis navedenih potraživanja u iznosu od 1.602.881,90 KM što predstavlja 5,21% ukupnih spornih potraživanja.

Revizijom smo utvrdili da sumnjiva i sporna potraživanja na dan 31.12.2017. godine iskazana u iznosu od 28.920.893,00 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.

Stalna sredstva

Na dan 31.12.2017. godine u Bilansu stanja iskazana je nabavna vrijednost stalnih sredstava u iznosu od 598.278.170,97 KM, ispravka vrijednosti stalnih sredstava u iznosu od 150.030.884,44 KM te je sadašnja vrijednost stalnih sredstava 448.247.286,54 KM.

Aktiviranje stalnih sredstava

Odredbama člana 4 Pravilnika o evidenciji stalnih sredstava, sitnog inventara i materijala za budžetske korisnike u Brčko distriktu BiH je propisano da su budžetski korisnici obavezni obavijestiti Direkciju 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 otpočelo obračun amortizacije.

Na ekonomskom kodu Građevine u izgradnji evidentirano je **136.815.756,41** KM od kojih se 129.370.624,99 KM odnosi na prethodne godine. Na pomenutom ekonomskom kodu tokom 2017. godine izvršeno je stavljanje u upotrebu i otpočeo je obračun amortizacije za svega jedan građevinski objekat, vrijednosti 387.319,24 KM, što nije u skladu sa odredbama člana 4 Pravilnika o evidenciji stalnih sredstava, sitnog inventara i materijala za budžetske korisnike u Brčko distriktu BiH.

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

Izvori sredstava

Iskazano stanje izvora sredstava u pasivi, na dan 31.12.2017. godine, iznosi 538.993.582,92 KM, struktura istih data je u sljedećem pregledu:

- Izvori stalnih sredstava	448.202.967,96 KM
- Izvori sredstava rezervi	11.667,00 KM
- Revalorizacioni efekti	62.475,99 KM
- Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima	90.716.471,97 KM

Revizijom je utvrđeno da se izvori sredstava rezervi i sredstava revalorizacionih rezervi odnose na početna stanja preuzeta prilikom formiranja Brčko distrikta BiH i nemaju funkciju koja je u skladu sa njihovom nominacijom.

Osim toga, izvori sredstava revalorizacionih rezervi predstavljaju sintetičku stavku bez postojanja analitičke evidencije koja bi omogućila identifikaciju sredstava na koja se odnose i evidentiranje promjena u skladu sa promjenama imovine, tako da ne ispunjavaju uslove za njihovo dalje priznavanje i prezentaciju u finansijskim izvještajima.

Potrebno je izvore sredstava rezervi i revalorizacionih rezervi dovesti u funkciju u skladu sa njihovom prirodom i nominacijom ili izvršiti njihovo isknjižavanje u korist neraspoređenog viška prihoda nad rashodima u cilju pouzdanije prezentacije bilansnih pozicija.

Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima sastoji se od:

Ek. kod	Opis	Iznos KM
591111	Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima	53.621.715,48
591112	Nepotrošena sredstva za Carinu po Sporazumu	27.268,16
591113	Nepotrošena sredstva za kapitalne projekte	18.250.543,14
591114	Nepotrošena sredstva kapitalnog budžeta	10.432.820,36
591115	Plasirana sredstva na ime Garantnog fonda	1.300.000,00
591116	Plasirana sredstva za poljop. proizvodnju	2.331.004,01
591117	Sredstva fonda stanovanja	3.489.521,75
591118	Sredstva fonda održavanja	523.678,57
591119	Sredstva na ime putarine	739.920,50
	UKUPNO :	90.716.471,97

Tužbe kao potencijalne obaveze

Na osnovu Zahtjeva Pravobranilaštava broj: P-28/17 od 10.03.2017. godine, upućenog na Kabinet gradonačelnika i prosljeđen Odjeljenju za Javne poslove, došli smo do saznanja da je Konzorcij prevoznika podnio tužbu Osnovnom sudu Brčko distrikta BiH protiv Brčko distrikta BiH, radi naknade štete u iznosu od 460.000,00 KM. Tužba se odnosi na Okvirni sporazum koji je zaključen 02.10.2014. godine, odnosno na pojedinačne ugovore koji su proizašli iz Okvirnog sporazuma o nabavci usluga linijskog prevoza putnika u javnom gradskom i prigradskom saobraćaju Brčko distrikta BiH za period 2014. – 2016. godina zbog smanjenog broja učenika i s tim u vezi, naknadu očekivanog prihoda.

6.5.3 Popis imovine, obaveza i potraživanja na dan 31.12.2017. godine

Na osnovu odluke Gradonačelnika broj 05-001031/17, broj akta 04-0599NM-001/17 od 04.12.2017. godine imenovana je Centralna popisna komisija sa zadatkom da organizuje i prati tok popisa po odjeljenjima i institucijama i da sačini zbirni izvještaj o popisu imovine, obaveza i potraživanja na dan 31.12.2017. godine.

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.

Uvidom u izvještaje i popisne liste pojedinačnih komisija budžetskih korisnika utvrdili smo da te komisije uglavnom nisu vršile popis potraživanja i obaveza, niti procjenu njihove naplativosti ili dospelosti u cilju pouzdanije fer prezentacije njihovog iznosa u finansijskim izvještajima i iniciranja pojačanih aktivnosti na naplati potraživanja i sprečavanju njihove zastare. Značajan broj komisija je popis stalne imovine izvršio formalno, preuzimanjem knjigovodstvenih stanja, što je detaljnije navedeno u poglavlju stalna sredstva.

Popisne komisije budžetskih korisnika, takođe, nisu u propisanom roku do 15.01.2017. godine dostavile svoje Izvještaje o izvršenom popisu stalnih sredstava, sitnog inventara, materijala, potraživanja i obaveza Centralnoj popisnoj komisiji, što nije u skladu sa odredbama člana 7 stavova a) i b) Uputstva o radu popisnih komisija.

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.

Uvidom u Izvještaj o izvršenom popisu utvrđeno je iskazivanje pojedinačnih stavki imovine u više stavki (po privremenim situacijama), dodavanje vrijednosti bez korekcija za vrijednost zamijenjenih sredstava koja su bila predmet rekonstrukcije, što ukazuje da je značajan dio imovine, sredstava i obaveza popisano formalno preuzimanjem knjigovodstvene evidencije, bez dokaza o stvarno izvršenoj identifikaciji pojedinačnih sredstava čime su dovedeni u pitanje obuhvat i tačnost popisa

Potrebno je, Izvještaj o izvršenom popisu stalnih sredstava, sitnog inventara i zaliha materijala, dostaviti Centralnoj popisnoj komisiji u roku koji je propisan odredbama Uputstva o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza i obezbijediti dosljednu primjenu Uputstva o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza u dijelu stvarne identifikacije postojanja i stvarne vrijednosti svake pojedinačne stavke imovine.

Popis obilaznice

Odredbama člana 4 Pravilnika o evidenciji stalnih sredstava, sitnog inventara i materijala za budžetske korisnike u Brčko distriktu BiH je propisano da se evidentiranje nabavki stalnog sredstva vodi na odgovarajućim analitičkim ekonomskim kodovima po organizacionoj klasifikaciji budžetskih korisnika, pomoćnoj knjizi analitičke evidencije stalnog sredstva i Glavnoj knjizi Trezora Direkcije za finansije Brčko distrikta BiH.

U vanbilansnim evidencijama Javnog preduzeća „Putevi Brčko“ d.o.o. Brčko distrikt BiH vodi se konto ulaganja u tuđa osnovna sredstva „Obilaznica oko grada Brčkog“ čiji je vlasnik Brčko distrikt BiH u iznosu od 31.290.364,65 KM.

Revizijom smo utvrdili da se projekat „Obilaznica oko grada Brčkog“ ne vodi u analitičkim evidencijama po organizacionoj i ekonomskoj klasifikaciji budžetskih korisnika, pomoćnoj knjizi analitičke evidencije stalnog sredstva, niti Glavnoj knjizi Trezora Direkcije za finansije

Brčko distrikta BiH, što nije u skladu sa odredbama člana 4 Pravilnika o evidenciji stalnih sredstava, sitnog inventara i materijala za budžetske korisnike u Brčko distriktu BiH.

Potrebno je uvesti u evidencije stalnih sredstava Obilaznicu oko grada Brčkog u skladu sa odredbama Pravilnika o evidenciji stalnih sredstava, sitnog inventara i materijala za budžetske korisnike u Brčko distriktu BiH, u dijelu evidentiranja nabavke stalnog sredstva.

7. KOMENTAR

Direkciji za finansije je uručen Nacrt izvještaja o reviziji finansijskih izvještaja Brčko distrikta BiH za period 01.01.-31.12.2017. godine, broj: 01-02-03-13-249/18, na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije.

U ostavljenom roku od 15 dana Direkcija za finansije se očitovala dopisom broj: 139-041-516/18, od 13.07.2018. godine i dostavila Komentare na Nacrt Izvještaja o reviziji za 2017. godinu.

Primjedbe i komentare nismo prihvatili, iz razloga što revizorskom timu nisu dostavljeni novi dokazi koji bi uticali na izmjenu nalaza i kvalifikacija datih u revizorskom izvještaju.

Tim za reviziju:

Milan Milašinović, dipl. oec

Amra Mehić, dipl. oec.

8. PRILOZI

Rashodi i izdaci skraćena shema

Tabela broj 1

O P I S	Ostvarenje 2016. god.	Konačan plan 2017. god.	Ostvarenje 2017. god.	Indeks	
				4/2	4/3
1	2	3	4	5	6
Bruto plate i naknade troškova zaposlenima	58.909.584,61	62.043.582,18	60.835.299,27	103,27	98,05
Naknade troškova zaposlenih i skup. zastupnika	1.497.544,01	1.904.717,00	1.476.181,60	98,57	77,50
Doprinos na teret poslodavca i ostali doprinosi	2.449.107,40	2.668.494,13	2.566.254,16	104,78	96,17
Izdaci za materijal i usluge	32.396.259,54	37.970.917,01	31.923.434,64	98,54	84,07
Tekući grantovi	42.333.782,90	52.402.278,00	48.885.707,42	115,48	93,29
Subvencije	26.561.309,76	29.779.745,00	26.898.036,81	101,27	90,32
Kapitalni grantovi	175.000,00	108.000,00	108.000,00	61,71	100,00
Izdaci za kamate	420.097,94	538.121,00	392.307,91	93,38	72,90
Ukupno tekući izdaci	164.742.686,16	187.415.854,32	173.085.221,81	105,06	92,35
Kapitalni izdaci	2.281.566,43	53.762.507,62	3.096.944,89	135,74	5,76
Otplata kredita	2.723.169,68	6.142.873,26	4.752.211,18	174,51	77,36
Ukupno tekući i kapitalni izdaci	169.747.422,27	247.321.235,20	180.934.377,88	106,59	73,16
Manje izvršeni rashodi i izdaci u odnosu na plan	34.832.164,37		66.386.857,32		

Sintetički pregled izvršenja tekućih izdataka

Tabela broj 2

O P I S	Ostvarenje u 2016. god.	Plan za 2017. po knjzi budžeta	Amandmani na budžet 2017. god.	Virmanizovan o u 2017. god.	Konačan budžet za 2017. godinu	Izvršenje u 2017. godini	Indeks	
							6/5	6/1
0	1	2	3	4	5	6	7	8
Bruto plate i naknade	58.909.584,61	66.707.461,75	-4.663.879,57	0,00	62.043.582,18	60.835.299,27	98,05	103,27
Naknade troškova zapos. i skupštinskim zastupnicima	1.497.544,01	1.908.866,00	-4.149,00	0,00	1.904.717,00	1.476.181,60	77,50	98,57
Doprinos na teret poslodavca	2.449.107,40	2.853.832,95	-185.338,82		2.668.494,13	2.566.254,16	96,17	104,78
Putni troškovi	321.321,32	554.561,00	-24.500,00	34.643,50	564.704,50	379.529,06	67,21	118,12
Izdaci za energiju	3.813.749,22	4.350.723,00	-20.030,00	-14.220,00	4.316.473,00	3.897.766,33	90,30	102,20
Izdaci za komunalne usluge	1.250.185,02	1.525.474,00	-9.000,00	70.350,00	1.586.824,00	1.390.112,32	87,60	111,19
Nabavka materijala i sitnog inventara	2.376.772,88	2.932.710,00	-31.239,00	61.885,24	2.963.356,24	2.102.577,36	70,95	88,46
Usluge prevoza i gorivo	394.465,75	3.270.518,00	-22.717,00	-57.286,00	3.190.515,00	2.974.530,47	93,23	754,07
Unajmlj. imovine i opreme	54.904,18	111.140,00	-30.313,68	-12.530,24	68.296,08	51.240,38	75,03	93,33
Tekuće održavanje	2.703.393,45	4.024.988,00	-48.358,00	106.271,00	4.082.901,00	3.237.574,63	79,30	119,76
Izdaci za bank. i usl. osig.	228.086,82	299.667,00	-5.969,80	-8.383,50	285.313,70	210.469,30	73,77	92,28
Ugovorene usluge	21.253.380,90	20.105.041,69	805.176,80	2.315,00	20.912.533,49	17.679.634,79	84,54	83,19

Grantovi drugim nivoima Vlade	100.000,00	115.000,00			115.000,00	115.000,00	100,00	115,00
Grantovi pojedincima	32.812.287,56	32.711.429,00	2.463.000,00	-127.800,00	35.046.629,00	32.413.671,06	92,49	98,79
Grantovi neprofitnim organizacijama	9.421.495,34	17.335.894,00	-40.000,00	-55.245,00	17.240.649,00	16.357.036,36	94,87	173,61
Subvencije javnim preduzećima i fondovima	17.598.893,10	21.354.500,00			21.354.500,00	21.353.374,66	99,99	121,33
Subven. priv. preduzećima	8.962.416,66	8.425.245,00			8.425.245,00	5.544.662,15	65,81	61,87
Kapit. Grantovi na nivou Vlade	25.000,00					0,00		
Kapit. Grantovi pojed. i nepr. org	0,00		100.000,00		100.000,00	100.000,00	100,00	
Kapitalni grantovi u inostranstvo	150.000,00	8.000,00			8.000,00	8.000,00	100,00	5,33
Izdaci za inostrane kamate	74.998,15	81.270,00		11.300,00	92.570,00	63.417,96	68,51	84,56
Kamate na domaće pozajmljivanje	173.588,00	151.520,00			151.520,00	147.786,35	97,54	85,14
	164.571.174,37	188.827.841,39	-1.717.318,07	11.300,00	185.534.999,32	172.904.121,21	92,40	105,06
Ostale naknade vezane za pozajm.	171.511,79	307.031,00		-13.000,00	294.031,00	181.103,60	61,59	105,59
Otplate dug. primlj. kroz državu	2.195.001,58	5.095.920,00	495.523,26		5.591.443,26	4.200.832,82	75,13	191,38
Otplate domaće. Zaduživanja	528.168,10	549.730,00		1.700,00	551.430,00	551.378,36	99,99	104,39
Ukupno tekući rashodi	167.465.855,84	194.780.522,39	-1.220.094,81	0,00	193.560.427,58	177.837.432,99	91,88	106,19

Plan i ostvarenje kapitalnog budžeta za 2017. godinu

Tabela broj 3

R. br.	ODJELJENJE / INSTITUCIJA	Plan za 2017. god.	Ostvarenje 2017. god.	Raspoloživo (2- 3)	Izvršenje (3/2)
0	1	2	3	4	5
1	Skupština Distrikta	538.500,00	5.906,75	532.593,25	1,10
2	Kancelarija Gradonačelnika	81.000,00	22.389,93	58.610,07	27,64
3	Pravosuđe Distrikta	631.455,00	133.185,18	498.269,82	21,09
4	Policija Distrikta	1.019.000,00	9.890,86	1.009.109,14	0,97
5	Odjeljenje za javnu sigurnost	428.000,00	13.285,35	414.714,65	3,10
6	Odjeljenje za stručne i administrativne poslove	735.206,84	153.449,79	581.757,05	20,87
7	Direkcija za finansije	285.000,00		285.000,00	0,00
8	Odjeljenje za privredni razvoj, sport i kulturu	1.207.078,10	56.101,73	1.150.976,37	4,65
9	Odjeljenje za poljoprivredu, šumarstvo i vodoprivredu	1.114.375,30	9.311,13	1.105.064,17	0,84
10	Odjeljenje za zdravstvo i ostale usluge	5.781.462,20		5.781.462,20	0,00
11	Odjeljenje za obrazovanje	2.249.123,47	421.416,11	1.827.707,36	18,74
12	Odjeljenje za prostorno planir.i imovinsko pravne poslove	2.808.000,00	6.771,19	2.801.228,81	0,24
13	Odjeljenje za raseljena lica, izbjeglice i stamb pitanja	196.000,00		196.000,00	0,00
14	Odjeljenje za komunalne posl.	9.855.599,57	566.599,79	9.288.999,78	5,75
15	Odjeljenje za javne poslove	17.512.750,22	417.691,10	17.095.059,12	2,39
16	Odjeljenje za javni registar	500.203,86		500.203,86	0,00
17	Komisija za vrijednosne papire	2.100,00	1.801,80	298,20	85,80
18	Kancelarija za upravljanje javnom imovinom	5.410.448,57	791.569,93	4.618.878,64	14,63
19	Kancelarija za reviziju javne uprave i institucija	6.000,00		6.000,00	0,00
20	Odjeljenje za evropske integracije i međunar.saradnju	90.000,00		90.000,00	0,00
	UKUPNO:	50.451.303,13	2.609.370,64	47.841.932,49	5,17
	projekti iz nadležnosti Odjela za poljoprivredu- kreditno zaduženje 2017 (projekti oporavka od poplava)	2.421.883,03	149.972,32	2.271.910,71	0,00
	projekti iz nadležnosti Odjela za javne poslove- kreditno zaduženje 2017 (projekti oporavka od poplava)	889.321,46	337.601,93	551.719,53	0,00
	ukupno projekti iz zaduženja	3.311.204,49	487.574,25	2.823.630,24	0,00
	UKUPNO BKP 2017	53.762.507,62	3.096.944,89	50.665.562,73	5,76

Plan i ostvarenje kapitalnog budžeta odobrenog u periodu 2015.-2017. godine

Tabela 3a

Godina odobrenja projekta	Planirano	Realizovano do 01.01.2017. god.	Realizovano u 2017. god.	Raspoloživo	Izvršenje do 1.1.2017. 2/1	Izvršenje kumul. (2+3)/1
0	1	2	3	4	5	6
2015.	23.308.662,46	8.904.543,67	2.901.355,60	11.502.763,19	38,20	50,65
2016.	25.768.585,96	2.264.287,84	5.473.754,98	18.030.543,14	8,79	30,03
2017.	53.762.507,62	0,00	3.096.944,89	50.665.562,73	0,00	5,76
Ukupno:	102.839.756,04	11.168.831,51	11.472.055,47	80.198.869,06	10,86	22,02

FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

BILANS STANJA NA DAN 31.12.2017. GODINE

Tabela br. 4

R. br.	Ekonomski kod	POZICIJA	Ostvareno u preth. god.	Ostvareno u tekuć. godini
			2016.	2017.
0	1	2	4	5
1.		I. AKTIVA		
2.	10000 + 20000	Gotovina, kratkoročna potraživ., razgraničenja (3 do 6)	113.233.899,38	140.258.556,09
3.	110000	Novčana sredstva i plemeniti metali	28.611.506,20	64.307.144,93
4.	120000	Vrijednosni papiri	0,00	0,00
5.	130000	Kratkoročna potraživanja	31.122.393,18	29.451.411,16
6.	140000	Kratkoročni plasmani	53.500.000,00	46.500.000,00
7.	011-031	B. Stalna sredstva (10+13+16)	480.477.952,50	492.992.615,30
8.	011000	Stalna sredstva	586.307.566,41	598.278.170,97
9.	011900	Ispravka vrijednosti stalnih sredstava	-140.762.110,51	-150.030.884,44
10.	011-0119	Neotpisana vrijedn. stal. sredst. (8-9)	445.545.455,90	448.247.286,54
11.	20000	Dugoročni plasmani	2.776.824,63	2.269.608,23
12.	29000	Ispravka vrijednosti dugoročnih plasmana	0,00	0,00
13.	020-029	Neotpisana vrijednost dugoročnih plasmana (11-12)	2.776.824,63	2.269.608,23
14.	31000	Vrijednosni papiri	6.219,63	6.219,63
15.	31900	Ispravka vrijednosti	0,00	0,00
16.	031-0319	Neotpisana vrijednost vrijednosnih papira	6.219,63	6.219,63
17.	09000	Dugoroč. razgranič. prihoda i rashoda (18+19+20)	32.149.452,33	42.469.500,90
18.	09100	Dugoročna razgraničenja prihoda	0,00	0,00
19.	09200	Dugoročna razgraničenja rashoda	26.998.025,26	38.612.045,49
20.	09300	Ostala dugoročna razgraničenja	5.151.427,07	3.857.455,41
21.		Ukupna aktiva (2+7+17)	593.711.851,87	633.251.171,38

Ekonomski kod	POZICIJA	Ostvareno u preth. god.	Ostvareno u tekuć.godini
		2016.	2017.
1	2	4	5
	II PASIVA		
300000	A. Kratkor. obaveze i razgraničenja (od 24 do 29)	50.896.158,34	51.781.867,94
310000	Kratkoročne tekuće obaveze	4.776.974,36	6.462.886,20
320000	Obaveze po osnovu vrijednosnih papira	6.186,06	6.186,06
330000	Kratkoročni primici od pr. i fiz.lica	6.501,80	6.501,80
340000	Obaveze prema radnicima	0,00	48,62
360000	Finans. i obrač. odnosi sa dr. povezanim jedinicama	40.910,09	31.689,10
390000	Kratkoročna razgraničenja	46.065.586,03	45.274.556,15
400000	B. Dugoročne obaveze i razgraničenja (od 31 do 33)	32.155.671,96	42.475.720,53
410000	Dugoročni krediti i zajmovi	32.149.452,33	42.469.500,90
420000	Ostale dugoročne obaveze	6.219,63	6.219,63
490000	Dugoročna razgraničenja	0,00	0,00
500000	C. Izvori sredstava (35+36+37+38+39-40)	510.660.021,58	538.993.582,92
510000	Izvori stalnih sredstava	446.067.919,40	448.202.967,96
520000	Ostali izvori sredstava	0,00	0,00
530000	Izvori sredstava rezervi	11.667,00	11.667,00
580000	Revalorizacioni efekti	62.475,99	62.475,99
590000	Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima	64.517.959,19	90.716.471,97
	UKUPNA PASIVA (23+30+34)=25	593.711.851,88	633.251.171,39

RAČUN PRIHODA I RASHODA

Tabela br. 5

Ekonom. kod	POZICIJA	Ostvareno u 2016. godini	Ostvareno u 2017. godini	Indeks 5/4
1	2	4	5	6
600000	Rashodi (3+7+17+25)	164.742.686,16	173.085.221,81	105,06
610000	I Tekući izdaci	164.742.686,16	173.085.221,81	105,06
611000	Plate i naknade troškova zaposlenih (4+5)	60.407.128,62	62.311.480,87	103,15
611100	Bruto plate i naknade	58.909.584,61	60.835.299,27	103,27
611200	Naknade troškova zaposlenih i sku.	1.497.544,01	1.476.181,60	98,57
612000	Doprinosi poslodavaca i ostali doprinosi	2.449.107,40	2.566.254,16	104,78
613000	Izdaci za materijal i usluge (od 8 do 16)	32.396.259,54	31.923.434,64	98,54
613100	Putni troškovi	321.321,32	379.529,06	118,12
613200	Izdaci za energiju	3.813.749,22	3.897.766,33	102,20
613300	Izdaci za komunalne usluge	1.250.185,02	1.390.112,32	111,19
613400	Nabavka materijala i sitnog inventara	2.376.772,88	2.102.577,36	88,46
613500	Izdaci za usluge prevoza i goriva	394.465,75	2.974.530,47	754,07
613600	Unajmljivanje imovine i opreme	54.904,18	51.240,38	93,33
613700	Izdaci za tekuće održavanje	2.703.393,45	3.237.574,63	119,76
613800	Izdaci osigur., bankar.usluga i plat.	228.086,82	210.469,30	92,28
613900	Ugovorene usluge	21.253.380,90	17.679.634,79	83,19
614000	Tekući grantovi (od 18 do 24)	68.895.092,66	75.783.744,23	110,00
614100	Grantovi drugim nivoima vlade	100.000,00	115.000,00	115,00
614200	Grantovi pojedincima	32.812.287,56	32.413.671,06	98,79
614300	Grantovi neprofitnim organizacijama	9.421.495,34	16.357.036,36	173,61
614400	Subvencije javnim preduzećima	17.598.893,10	21.353.374,66	121,33
614500	Subvencije privatnim preduzećima	8.962.416,66	5.544.662,15	61,87
614700	Grantovi u inostranstvo	0,00	0,00	
615200	Kapitalni grantovi pojedincima, neprofitnim organizacijama	175.000,00	108.000,00	61,71
616000	Izdaci za kamate i ostale naknade	420.097,94	392.307,91	93,38
616200	Izdaci za inostrane kamate	74.998,15	63.417,96	84,56
616300	Kamate na domaća pozajmljivanja	173.588,00	147.786,35	85,14
616400	Ostale naknade vezane za pozajmljivanje	171.511,79	181.103,60	105,59

Ekon	POZICIJA	Ostvareno u 2016. godini	Ostvareno u 2017. godini	Indeks 5/4
1	2	4	5	6
700000	PRIHODI (30+42+56)	202.342.620,02	212.319.510,89	104,93
710000	Prihodi od poreza (31+34+35+36)	188.566.729,87	200.275.017,85	106,21
711000	Porez na dobit pojed. i preduzeća (32+33)	14.474.331,57	13.729.057,93	94,85
711100	Porez na dobit pojedinaca i preduzeća	1.729.958,40	2.010.835,96	116,24
711200	Porez na dobit preduzeća	12.744.373,17	11.718.221,97	91,95
713000	Porezi na plate i radnu snagu	9.579.394,51	9.658.009,44	100,82
714000	Porez na imovinu	1.599.272,00	1.608.785,13	100,59
715000	Porezi na dobra i usluge (od 37 do 41)	162.913.731,79	175.279.165,35	107,59
715100	Porezi na prodaju dobara i usluga	23.466,32	19.892,19	84,77
715200	Porez na promet posebnih usluga	551.267,06	566.670,32	102,79
715300	Porezi na upotreb.dob.ili na dozvole dobara iz ak.	684.000,00	782.810,00	114,45
715500	Indirektni porezi od UIO	161.654.998,41	173.909.792,84	107,58
720000	Neporezni prihodi (43+47+55)	13.651.556,48	12.036.264,95	88,17
721000	Prihod od poduz. aktivnosti i imovine (od 44 do 46)	1.916.436,78	2.142.308,92	111,79
721100	Prihod od nefinans. jav. preduz. i fin.jav.inst	776.744,74	829.806,88	106,83
721200	Ostali prihodi od imovine	1.039.015,13	1.192.503,96	114,77
721600	Prihodi od privatizacije	100.676,91	119.923,68	119,12
722000	Naknade, takse i prihodi od pruž jav. usluga (od 48 do 54)	9.931.264,88	8.291.899,56	83,49
722100	Administrativne takse	736.736,57	763.463,83	103,63
722200	Sudske takse i naknade	3.424.052,95	1.727.540,62	50,45
722300	Komunalne takse	362.580,17	436.143,12	120,29
722400	Ostale budžetske naknade	1.895.288,94	1.918.977,95	101,25
722500	Posebne naknade i takse	1.447.653,58	1.503.285,02	103,84
722600	Prihodi od pružanja javnih usluga	1.373.716,50	1.728.028,44	125,79
722700	Neplanirane uplate	691.236,17	214.460,58	31,03
723000	Novčane kazne	1.803.854,82	1.602.056,47	88,81
730000	Tekuće potpore (grantovi) (57+58)	124.333,67	8.228,09	6,62
731000	Grantovi iz inostranstva	123.508,67	988,75	0,80
732100	Domaći grantovi	825,00	7.239,34	877,50
	Višak prihoda nad rashodima	37.599.933,86	39.234.289,08	104,35
	Višak rashoda nad prihodima			
	Pokriveno: a) iz kredita	0,00	0,00	
	b) iz viška prethodne god.	0,00	0,00	

ISKAZ O NOVČANIM TOKOVIMA
period izvještavanja od 1.1. do 31.12.2017. godine

Tabela br. 6

R. b.	Broj konta	Naziv konta	Tekuća godina	Prethodna godina
1.		A. Novčani primici Prihodi (2+3-4+5+8)	214.977.418,24	203.451.076,52
2.	710000	Prihodi od poreza	200.275.017,85	188.566.729,87
3.	720000	Neporezni prihodi - ukupno	12.036.264,95	13.651.556,48
4.	391110	Unaprijed naplaćeni neporezni prihodi		
5.	730000	Tekuće potpore (Grantovi)	8.228,09	124.333,67
6.	811000	Kapitalni primici		
7.	812000	Kapitalne potpore (Grantovi)		
8.		B. Finansiranje (od 9 do 11)	2.657.907,35	1.108.456,50
9.	813000	Primljene otplate datih zajmova i povećanje učešća u kapitalu	1.918.535,31	901.029,92
10.	814000	Dugoročni krediti i zajmovi	739.372,04	207.426,58
11.	815000	Kratkoročni krediti i zajmovi		
12.		C. Ostalo (od 13 do 18)	41.170.208,01	1.392.967,69
13.	141200	Depoziti kod banaka - potražni promet	37.000.000,00	0,00
14.	131122	Povrat avansa		0,00
15.	131111	Potraž. po osnovu bolovanja od FZOa-potr.str	391.393,24	446.372,44
16.	241111	Ostali dugoročni plasmani - Phare program povrat	507.216,40	636.325,22
17.	780000	Prihodi suda (ž-r)	2.948.710,37	
18.		Ostali primici (PDV u prihodima)	322.888,00	310.270,03
19.		D. Novčani primici (1+12)	256.147.626,25	204.858.739,21
20.		A. Novčane isplate Rashodi kl. 6 (21+22+23+24+25+26)	173.085.221,81	164.742.686,16
21.	611000	Plate i naknade troškova zaposlenima	62.311.480,87	60.407.128,62
22.	612000	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	2.566.254,16	2.449.107,40
23.	613000	Izdaci za materijal i usluge	31.923.434,64	32.396.259,54
24.	614000	Tekući grantovi	75.783.744,23	68.895.092,66
25.	615000	Kapitalni grantovi	108.000,00	175.000,00
26.	616000	Izdaci za kamate i ostale naknade	392.307,91	420.097,94
27.		B. Kapital - klasa 8 (28+29)	16.224.266,65	16.067.651,24
28.	821000	Izdaci za nabavku stalnih sredstava	11.472.055,47	13.344.481,56
29.		C. Finansiranje	4.752.211,18	2.723.169,68
30.	822000	Pozajmljivanje i učešće u dionicama		0,00
31.	823000	Otplate duga	4.752.211,18	2.723.169,68

32.		D. Ostale isplate (od 33 do 43)	51.648.756,63	71.553.897,98
33.	141200	Depoziti kod banaka - dugovni promet	30.000.000,00	51.000.000,00
34.		Ostale isplate	6.501,80	6.501,80
35.	311100	Kratkoročne tekuće obaveze na početku god.	4.300.495,27	6.521.223,25
36.	361200	Obaveze za PDV-e - dugovni promet	418.364,14	388.110,57
37.	391200	Razgraničeni rashodi - saldo na poč. god.	14.598.895,67	12.126.583,90
38.	391300	Ostala razgraničenja (zadržani depoziti) - dugovni promet	649.238,14	983.917,00
39.	392100	Ostala razgraničenja (budžetski koris.) - saldo na poč. godine	6.740,35	3.929,35
40.	131111	Potraživanja po osnovu bolovanja od FZO-a - dugov. strana	397.231,24	443.049,96
41.	131112	Avansi - dugovni promet	7.796,13	80.582,15
42.	391190	Razgraničeni ostali prihodi	1.263.493,89	0,00
43.	410000	Dugoročni krediti i zajmovi - dugovni promet		
44.		Ukupne novčane isplate (20+27+32)	240.958.245,09	252.364.235,38
45.	311100	Kratkoročne tekuće obaveze na kraju godine	6.446.853,95	4.297.733,14
46.	311200	Kratkoročne obaveze (ostale) - saldo na kraju godine	14.429,25	2.209,63
47.	3612116	Obaveze za PDV-e - saldo na kraju god.	30.353,42	39.830,42
48.	391200	Razgraničeni rashodi - saldo na kraju godine	13.386.136,00	14.598.895,67
49.	391300	Ostala razgraničenja (zadržani depoziti) - potražni promet	731.595,59	113.825,09
50.	392100	Ostala razgraničenja (budžetski korisnici) - saldo na kraju godine	5.777,85	6.670,35
51.	131112	Avansi - potražni promet		
52.		Saldo obaveza na kraju god. (45+46+47+48+49+50+51)	20.615.146,06	19.059.164,30
53.		Ostale isplate (53)	108.888,49	373.434,80
54.		UKUPNI RASHODI I IZDACI (44-52+53)	220.451.987,52	233.678.505,88
55.		Neto novčani primici (19-54)	35.695.638,73	-28.819.766,67
56.		Saldo gotovine na početku godine	28.611.506,19	57.431.272,86
57.		Saldo gotovine na kraju godine (55+56)	64.307.144,92	28.611.506,19

Skraćena šema Godišnjeg izvještaja o izvršenju budžeta za 2017. godinu

Tabela broj 7

Pozicija	Plan 2016.	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	217.252.448,00	9.521.409,68		226.773.857,68	203.451.076,52	214.977.418,24	-11.796.439,44
A. Prihodi od poreza	186.260.000,00	6.210.205,19		192.470.205,19	188.566.729,87	200.275.017,85	7.804.812,66
- Porezi od UIO	161.400.000,00	6.210.205,19		167.610.205,19	162.913.731,79	175.279.165,35	7.668.960,16
- Direktni porezi	24.860.000,00			24.860.000,00	25.652.998,08	24.995.852,50	135.852,50
B. Neporezni prihodi	26.484.448,00			26.484.448,00	13.651.556,00	12.036.264,95	-14.448.183,05
C. Kapitalni primici				0,00	0,00	0,00	
D. Potpore (grantovi)	12.000,00			12.000,00	124.333,67	8.228,09	-3.771,91
E. Primljene otplate datih zajmova	3.800.000,00			3.800.000,00	901.029,92	1.918.535,31	-1.881.464,69
II. Rashodi	232.348.523,00	14.972.712,20		247.321.235,20	169.747.422,27	180.934.377,88	-66.386.857,32
A. Tekući rashodi	189.126.872,39	-1.817.318,07	-1.700,00	187.307.854,32	164.567.686,16	172.977.221,81	-14.330.632,51
B. Kapitalni izdaci	37.576.000,61	16.294.507,01		53.870.507,62	2.456.566,43	3.204.944,89	-50.665.562,73
Višak prih. i prim. nad rash. i izdacima					33.703.654,25	34.043.040,36	34.043.040,36
Višak rash. i izdataka nad prih. i primicima	15.096.075,00	5.451.302,52		20.547.377,52			-20.547.377,52
Višak rashoda pokriva se:							
- iz viška prih. proš. god.	15.096.075,00	5.451.302,52		20.547.377,52			-20.547.377,52
III. Finansiranje							
A. Primljeni krediti	696.000,00	3.311.204,49		4.007.204,49	207.426,58	739.372,04	-3.267.832,45
B. Otplate primljenih zajm.	5.645.650,00	495.523,26	1.700,00	6.142.873,26	2.723.169,68	4.752.211,18	-1.390.662,08
- Otpl. dugova kroz drž.	5.095.920,00	495.523,26		5.591.443,26	2.195.001,58	4.200.832,82	-1.390.610,44
- Otpl. domaćeg zaduž.	549.730,00		1.700,00	551.430,00	528.168,10	551.378,36	-51,64