

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: 01-02-03-13-339/19
R: 07-07; 013-07/19

**IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA BRČKO DISTRIKTA BiH
na dan 31. 12. 2018. godine**

Brčko, juli 2019. godine

SADRŽAJ

I NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE	3
1. MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA	3
2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI	5
II KRITERIJI ZA REVIZIJU	8
III IZVJEŠTAJ O REVIZIJI.....	10
1. REZIME DATIH PREPORUKA	10
a) <i>Preporuke koje se odnose na finansijske izvještaje:</i>	10
b) <i>Preporuke koje se odnose na usklađenost:</i>	11
2. UVOD	17
3. OPŠTI DIO	17
4. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE	17
5. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE PRETHODNE REVIZIJE	18
6. NALAZI I PREPORUKE	20
6.1. RUKOVODSTVO I SISTEM INTERNIH KONTROLA.....	20
6.2 . OBAVLJANJE POSLOVA IZ NADLEŽNOSTI ODJELJENJA I INSTITUCIJA U SKLADU SA ZAKONSKIM I DRUGIM PROPISIMA	22
6.3 DONOŠENJE I PRAĆENJE IZVRŠENJA BUDŽETA BRČKO DISTRIKTA BiH	27
6.4 IZVRŠENJE BUDŽETA BRČKO DISTRIKTA BiH.....	30
6.4.1 <i>Prihodi, primici i finansiranje budžeta Brčko distrikta BiH</i>	30
6.4.2 <i>Rashodi i izdaci Budžeta Brčko distrikta BiH</i>	33
6.4.3. <i>Tekući grantovi i subvencije</i>	43
6.4.4. <i>Kapitalni grantovi</i>	56
6.4.5. <i>Kapitalni izdaci</i>	57
6.4.6. <i>Tekuća rezerva</i>	61
6.5. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI NA DAN 31.12.2018. GODINE.....	61
6.5.1. <i>Račun prihoda i rashoda</i>	62
6.5.2. <i>Bilans stanja</i>	62
6.5.3 <i>Popis imovine, obaveza i potraživanja na dan 31.12.2018. godine</i>	65
6.6 PRIMJENA ZAKONA O JAVNIM NABAVKAMA.....	69
7. Komentar.....	70
8. PRILOZI.....	72

**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 2018. godine te reviziju usklađenosti poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

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

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

Odgovornost revizora

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

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

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

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

Osnov za izražavanje mišljenja

- U knjigovodstvenim evidencijama Brčko distrikta BiH, na ekonomskom kodu “Građevine u izgradnji” evidentiran je iznos od 199.004.422,92 KM. Od navedenog iznosa 136.815.756,41 KM se odnosi na prethodne godine. Na pomenutom ekonomskom kodu tokom 2018. godine izvršeno je stavljanje u upotrebu i otpočeo je obračun amortizacije za svega jedan građevinski objekat, vrijednosti 3.015,00 KM. Ostala stalna sredstva u pripremi nisu preknjižena na stalna sredstva u upotrebi, te za ista nije započeo 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.
- Sumnjiva i sporna potraživanja dan 31.12.2018. godine iskazana u iznosu od 28.206.736,40 KM ne zadovoljavaju zahtjev za priznavanje tekućeg sredstva, tj. očekivanje da će se ista realizovati u roku od dvanaest mjeseci od datuma izvještavanja (tačka 76 MRS-JS 1). Za navedeni iznos precijenjene su aktivne i pasivne pozicije bilansa stanja Brčko distrikta BiH, na dan 31.12.2018. godine.

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 2018. godine, rezultat poslovanja i tokove gotovine za godinu koja se završava na taj dan, u skladu s Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja.

2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

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

Odgovornost rukovodstva za usklađenost

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

Odgovornost revizora

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

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

Osnov za izražavanje mišljenja:

- **Direkcija za finansije Brčko distrikta BiH, nije do 15. septembra tekuće godine, dostavila Vladi Brčko distrikta BiH Nacrt budžeta za 2018. godinu, što nije u skladu sa odredbama člana 15 stav 2 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH.**
- **Gradonačelnik Brčko distrikta BiH je, dana 17.01.2018. godine, dostavio Skupštini Brčko distrikta BiH Prijedlog Budžeta Brčko distrikta BiH za 2018. godinu, što nije u skladu sa odredbom člana 41 Statuta Brčko distrikta BiH.**
- **Skupštinska Komisija za budžet, u skladu sa svojim nadležnostima delegiranim odredbama Poslovnika o radu Skupštine Brčko distrikta BiH, nije osigurala usvajanje Budžeta Brčko distrikta BiH za 2018. godinu u roku koji je propisan odredbama člana 41 stav (2) Statuta Brčko distrikta BiH.**

- 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.

- Izdaci za grantove pojedincima na ime podsticaja za unapređenje poljoprivredne proizvodnje za 2018. godinu izvršeni su u iznosu od 11.999.585,05 KM. Odobravanje podsticaja se vrši na osnovu Pravilnika o načinu i uslovima za podsticaj u poljoprivrednoj proizvodnji za 2018. godinu (u daljem tekstu Pravilnik) - „Službeni glasnik Brčko distrikta BiH“, broj: 29 od 09.07.2018. godine, koji je stupio na snagu 10. jula 2018. godine.
Kao i prethodnih godina (a sve zbog kasnog usvajanja Budžeta i Pravilnika) dokumentovanje započete i okončane proizvodnje vršeno je na osnovu privremenih zapisnika Komisije Odjeljenja za poljoprivredu, koji su sačinjavani na zahtjev potencijalnih korisnika, na osnovu kriterija iz Pravilnika za 2017. godinu. Pravilnikom je namjensko korištenje, kao obaveza korisnika nakon dobijanja podsticaja, veoma široko postavljeno i dokazuje se izjavom o namjeravanoj prodaji ili skladištenju za reprodukciju ili kasniju prodaju. Korisnici nemaju obavezu naknadnog dokumentovanja i dokazivanja prodaje ili uskladištenja, što dovodi u pitanje samu realizaciju cilja stvaranja i unapređivanja komercijalne proizvodnje, postavljenog članom 3 Zakona o podsticaju u poljoprivrednoj proizvodnji. Osim toga Pravilnikom nisu uspostavljeni mjerljivi parametri za ocjenu ostvarivanja zakonom utvrđenih ciljeva podsticaja, niti su unaprijed definisani prioriteti u podsticanju pojedinih vrsta proizvodnje, tako da se mjerenje efekata podsticaja svodi na finansijsko izvršenje budžeta.

- Pojedininim korisnicima granta koji nisu namjenski utrošili dodijeljena sredstva u prethodnoj godini, u skladu sa svojim programima, je odobren grant u 2018. godini, što nije u skladu sa odredbama Odluke o kriterijima za dodjelu grantova gradonačelnika Brčko distrikta BiH i Naredbe gradonačelnika.

- Odjeljenja i institucije su tokom 2018. godine angažovala fizička lica po osnovu ugovora o djelu i ugovora o obavljanju posebnih poslova te ostvarila rashode u iznosu od 1.825.626,16 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 obaveštavanje 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.

- **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.**
- **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 31.12.2018. godine nije izvršen na način i u rokovima propisanim Uputstvom o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza.**

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 2018. 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 2018. 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,
- Zakona o porezu na dohodak,
- 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 sadržini 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 **2018. 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 da budžetski korisnici pravovremeno obavještavaju Direkciju za finansije Brčko distrikta BiH o tačnom datumu raspoloživosti stalnog sredstva za upotrebu, kako bi se isto preknjižilo i sredstvo u upotrebi i otpočeo obračun amortizacije u skladu sa odredbama Pravilnika o evidenciji stalnih sredstava, sitnog inventara i materijala za budžetske korisnike u Brčko distriktu BiH.*
- *Potrebno je, u cilju istinite i fer prezentacije finansijskog stanja na dan bilansiranja izvršiti procjenu ročnosti i stepena naplativosti svih potraživanja, te u skladu s izvršenom procjenom izvršiti adekvatna knjiženja ispravke vrijednosti.*
- *Potrebno je prilikom okončanja postupka sticanja stalnog sredstva utvrditi njegovu ukupnu vrijednost ili vrijednost pojedinih funkcionalnih ili ekonomskih cjelina i istom dodijeliti naziv u skladu s njegovom funkcionalnom suštinom. Ukoliko se radi o naknadnim ulaganjima na postojećim stalnim sredstvima potrebno je, u skladu s MRS-JS 17, utvrditi vrijednost dijela sredstva koji je naknadnim ulaganjima zamijenjen (nabavna vrijednost i ispravka vrijednosti) kako bi se isti isknjižio iz vrijednosti stalnog sredstva s ciljem fer prikazivanja nove vrijednosti sredstva.*
- *Potrebno je, obezbijediti blagovremen početak i okončanje godišnjeg popisa, popisom obuhvatiti cjelokupnu imovinu i obaveze Brčko distrikta BiH, izvršiti identifikaciju i procjenjivanje pojedinačnih pozicija imovine i obaveza, te u skladu Uputstvom o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava potraživanja i obaveza sačiniti izvještaje o popisu u okviru propisanog roka.*
- *Potrebno je kod višefaznog sticanja stalnog sredstva utvrditi njegovu ukupnu vrijednost ili vrijednost pojedinih funkcionalnih ili ekonomskih cjelina, utvrditi korisni vijek upotrebe, a imenovanjem istog omogućiti njegovu pouzdanu identifikaciju u skladu sa njegovom funkcionalnom suštinom.*
- *Potrebno je da Kancelarija za upravljanje javnom imovinom, u saradnji sa drugim institucijama Brčko distrikta BiH, 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 preduzeti aktivnosti na okončanju prenosa prava, sredstava poslovnog prostora, inventara, opreme i druge imovine, koju koristi Javna zdravstvena ustanova u skladu sa Odlukom Skupštine Brčko distrikta BiH.*
- *Potrebno je, prilikom sticanja imovine putem sudskih rješenja i vansudskih poravnanja eksproprijacije zemljišta, izdatke za eksproprijaciju planirati i priznavati u skladu sa njihovom suštinom, te evidentirati u finansijskim izvještajima u skladu sa odredbama MRS-JS 1- *Prezentacija finansijskih izvještaja, na teret pripadajućih kapitalnih projekata.**

b) Preporuke koje se odnose na usklađenost:

- *Potrebno je da gradonačelnik Brčko distrikta BiH blagovremeno podnese Skupštini Brčko distrikta BiH prijedlog godišnjeg budžeta za 2018. godinu kako bi se stvorili uslovi da Skupština Brčko distrikta BiH isti usvoji u roku propisanim Statutom Brčko distrikta BiH.*
- *Potrebno je da Skupština Brčko distrikta BiH, putem skupštinske Komisije za budžet, osigura usvajanje Budžeta Brčko distrikta BiH u roku koji je propisan odredbama Statuta Brčko distrikta BiH.*
- *Potrebno je da Direkcija, u skladu sa svojim nadležnostima regulisane Zakonom o Direkciji za finansije Brčko distrikta BiH, u koordinaciji sa dogradonačelnikom Distrikta blagovremeno pokrene aktivnosti na donošenju Dokumenta okvirnog budžeta i Nacrta budžeta u rokovima propisanim odredbama Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH i Odluke o načinu pripreme zahtjeva za izradu budžeta Brčko distrikta BiH, kako bi Vlada Distrikta iste prosljedila Skupštini u daljnju zakonsku proceduru.*
- *Potrebno je da Trezor u saradnji sa Odjeljenjem za privredni razvoj, sport i kulturu vrši analitičku evidenciju značajnih iznosa poslovnih promjena (olakšica) u skladu sa odredbama Zakona o trezoru Brčko distrikta BiH i Pravilnika o uspostavljanju i vođenju glavne knjige Trezora u cilju obezbjeđenja osnovnog sistema za upravljanje javnim izdacima.*
- *Potrebno je donijeti strateški plan privrednog razvoja Brčko distrikta BiH u skladu sa odredbama Zakona o javnoj upravi u dijelu nadležnosti Odjeljenja za privredni razvoj, sport i kulturu.*
- *Potrebno je intenzivirati aktivnosti na donošenju Strategije razvoja sporta u Brčko distriktu BiH u skladu sa odredbama Zakona o sportu u Brčko distriktu BiH, kako bi se obezbijedili uslovi za utvrđivanje okvirnih kriterija za vrednovanje i finansiranje programa iz oblasti sporta sredstvima Budžeta Brčko distrikta BiH.*
- *Potrebno je poštivati odredbe Zakona o mladima Brčko distrikta BiH u dijelu donošenja Strategije za mlade.*

- *Potrebno je, prilikom isplate plata zaposleniku, vršiti obračun i uplatu pripadajućeg poreza na dohodak u skladu sa odredbama Zakona o porezu na dohodak u dijelu utvrđivanja oporezivih prihoda.*
- *Potrebno je, prilikom izrade budžeta, pridržavati se gornjih granica rashoda predviđenih DOB-om u skladu sa odredbama Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH, u dijelu izrade budžeta.*
- *Potrebno je, prilikom odlučivanju o izmjeni budžeta, prijedlog budžeta učiniti dostupnim javnosti i dostaviti lokalnim udruženjima građana u skladu sa odredbama Statuta 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 Brčko distrikta BiH za 2018. godinu i efikasnog i efektivnog izvršenja zadataka iz nadležnosti korisnika budžetskih sredstava.*
- *Potrebno je dosljedno poštivati odredbe Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH i Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2018. godinu, u dijelu svrsishodnog i efikasnog raspolaganja odobrenim budžetskim sredstvima.*
- *Potrebno je planiranje prihoda vršiti na osnovu realnih pokazatelja i detaljnih analiza, uzimajući u obzir propuste u planiranju u prethodnom periodu te preduzimati aktivnosti kako bi naplata planiranih prihoda bila izvjesna.*
- *Potrebno je vršiti evidentiranje iznosa poreskih obaveza po prijemu poreskih prijava u evidencije Poreske uprave u skladu sa odredbama Zakona o Poreskoj upravi Brčko distrikta BiH.*
- *Potrebno je obezbijediti blagovremeno i sveobuhvatno nastavljanje postupaka prinudne naplate u skladu sa odredbama Pravilnika distrikta BiH u cilju naplate ukupno utvrđenog duga.*
- *Potrebno je inicirati izmjene propisa o prekršajima u cilju iznalaženja ekonomičnijih i efikasnijih metoda naplate novčanih kazni i sudskih taksi.*
- *Potrebno je izdatke za plate zaposlenika planirati i izvršavati u skladu sa Zakonom o platama a odobrena povećanja plata za zdravstvene radnike izvršavati nakon stvaranja zakonskih pretpostavki.*
- *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 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 prilikom zaključivanja okvirnih sporazuma ili ugovora o prevozu učenika sa promjenjivom cijenom detaljno definisati način formiranja početne cijene i dokumentovati njeno utvrđivanje.*
- *Potrebno je da ponuđač dostavi ponudu u kojoj je cijena iskazana u ukupnom iznosu, u skladu sa članom 68 Zakona o javnim nabavkama BiH.*
- *Potrebno je, tendersku dokumentaciju koja predstavlja osnov i pretpostavku za zakonito i uspješno provođenje Zakona o javnim nabavkama BiH, sačiniti na način da ista sadrži minimum jasnih i odgovarajućih informacija, u skladu sa članom 53 Zakona o javnim nabavkama BiH, u cilju postizanja transparentnosti i konkurentnosti među ponuđačima.*
- *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.*
- *Obzirom da se radi o djelatnosti od velikog društvenog interesa, a u cilju transparentnosti u postupku izbora, potrebno je unaprijed propisati procedure o načinu izbora nastavnog osoblja.*
- *Potrebno je, u saradnji sa nadležnim odjeljenjima Vlade i institucijama Brčko distrikta BiH, uspostaviti adekvatne procedure vezane za planiranje, evidentiranje i izvještavanje o sticanju imovine putem sudskih rješenja ili vansudskim poravnanjima.*
- *Potrebno je, u skladu sa Akcionim planom za sprovođenje strategije za borbu protiv korupcije Brčko distrikta BiH, obezbijediti Tužilaštvu elektronski pristup odgovarajućim bazama podataka poreskih i inspeksijskih organa.*
- *Potrebno je preciznije definisati bitne elemente programa utroška sredstava tekućih grantova u skladu sa odredbama Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2018. godinu, u dijelu navođenja svrhe programa i preciziranja kriterija za dodjelu sredstava.*
- *Potrebno je preduzeti aktivnosti neophodne za donošenje Pravilnika o podsticajima, u zakonom propisanom roku, sa jasno utvrđenim uslovima i neophodnom dokumentacijom za priznavanje podsticaja, mjerljivim parametrima za ocjenu ispunjenja ciljeva i dokumentovanja namjenskog korištenja sredstava.*
- *Potrebno je dosljedno primjenjivati Pravilnik o podsticajima u dijelu dokumentovanja utvrđivanja izlazne težine za tov stoke.*

- *Potrebno je, u cilju kontinuiranog nadzora nad realizacijom podsticaja, imenovati komisiju za internu kontrolu koja će vršiti kontrolu podsticaja u poljoprivrednoj proizvodnji, bez obzira na koju godinu se isti odnose, a u skladu sa aktima koja važe za godinu koja su predmet nadzora.*
- *Potrebno je, u cilju kontrole zahtjeva za podsticaj u poljoprivrednu proizvodnju u iznosu od preko 1.000,00 KM, a imajući u vidu značajna sredstva koja se izdvajaju iz Budžeta za svaku godinu, Pravilnikom utvrditi minimalan broj od ukupno podnesenih zahtjeva koji trebaju biti predmet nadzora.*
- *Potrebno je osigurati transparentnost kod dodjele tekućih transfera kroz javno objavljivanje podataka o dodijeljenim sredstvima u skladu sa odredbama Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH.*
- *Potrebno je preduzeti aktivnosti na uspostavljanju registra dodijeljenih tekućih transfera od strane Vlade i institucija Brčko distrikta BiH u cilju praćenja realizacije, provođenja nadzora, vođenja evidencije o ispunjenim uslovima iz zaključenih ugovora o namjenskom utrošku koja će služiti za transparentno objavljivanje realizacije odobrenih programa.*
- *Potrebno je intenzivirati aktivnosti na rješavanju problema vezanih za dobijanja urbanističkih i građevinskih dozvola, te rješavanje imovinskih-pravnih odnosa u cilju realizacije programa.*
- *Potrebno je odobravanje grantova vršiti u skladu sa odredbama Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2018. 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 grantove dodjeljivati podnosiocima zahtjeva u skladu sa odredbama Odluke o kriterijima za dodjelu grantova gradonačelnika Brčko distrikta BiH i Naredbe gradonačelnika.*
- *Potrebno je preciznije definisati bitne elemente programa utroška sredstava tekućih grantova u skladu sa odredbama Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2018. godinu, u dijelu navođenja rezultata koji se žele postići i kriterija za raspodjelu sredstava.*
- *Potrebno je preduzeti aktivnosti na uspostavljanju registra dodijeljenih grantova od strane Vlade i institucija Brčko distrikta BiH u cilju efikasnije kontrole, analize i planiranja dodjele grantova.*
- *Potrebno je do propisanog roka objaviti na zvaničnoj web stranici spisak korisnika kojima je odobren grant za prethodnu godinu, a isti nisu pravdali u tekućoj godini.*

- *Potrebno je da budžetski korisnici obavijeste Direkciju o neprofitnim organizacijama koje nisu podnijele izvještaj o namjenskom utrošku sredstava dodijeljenih u prethodnoj godini do 30. septembra tekuće godine u skladu sa odredbama Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH, u dijelu odgovornosti za zakonitost, efikasnost i ekonomičnost raspolaganja odobrenim budžetskim sredstvima.*
- *Potrebno je kreirati unificirane uporedive obrasce za prijedlog projekta i izvještaj o utrošku sredstava koji će omogućiti kontrolu utroška dodijeljenih sredstava te analizu postignutih rezultata i preduzimanje adekvatnih mjera.*
- *Potrebno je vršiti nadzor projektnih i programskih aktivnosti mjesnih zajednica i organizacija civilnog društva koje se finansiraju iz budžeta Brčko distrikta BiH, sačinjavati izvještaje o napretku u projektu i programu i predložiti preporuke i isto dostaviti odjeljenju koje je dodijelilo grant i organizaciji koja realizuje projekat i program.*
- *Potrebno je analizirati i odrediti mjerljive pokazatelje dosadašnjih efekata primjene Zakona o podsticaju u privredu Brčko distrikta BiH te predložiti poboljšanje podsticajnih mehanizama koji će biti u funkciji stvaranja stimulativnog poslovnog ambijenta, u skladu sa Opštom politikom Brčko distrikta Bosne i Hercegovine za period 2016.-2020. godine u dijelu oblasti privrede.*
- *Potrebno je prilikom kandidovanja kapitalnih projekata voditi računa o stručnoj osposobljenosti nosioca konkretnog projekta, obezbijediti kontinuiran i kvalitetan nadzor nad realizacijom projekata, zaključivati ugovore o izvođenju radova sa postavljenim realnim rokovima, kreirati jedinstven obrazac potvrde - zapisnika o izvršenim radovima i uspostaviti objektiviziranu i plansku proceduru naknadnih kontrolnih ispitivanja izvedenih radova, kako bi se obezbijedilo efikasno upravljanje budžetom kapitalnih potreba.*
- *Potrebno je obezbijediti neophodne uslove za realizaciju kapitalnih projekata kako bi se osigurale pretpostavke za efikasno upravljanje kapitalnim budžetom, u skladu sa odredbama Zakona o izvršenju budžeta za 2018. godinu.*
- *Potrebno je da predložiti izmjenu propisa u vezi sa efikasnijom realizacijom kapitalnih projekata i poboljšanjem procesa predlaganja i kandidovanja, kako bi Vlada iste uputila Skupštini u dalju proceduru u skladu sa Zaključkom Skupštine Brčko distrikta BiH od 14.02.2018. godine.*
- *Potrebno je da izraditi bazu podataka o kapitalnim projektima Brčko distrikta BiH.*
- *Potrebno je otkloniti uočene nedostatke i dovrši radove na objektu „Arhiv Grada“, koji su preduslov za pribavljanje upotrebne dozvole cjelokupnog objekta.*
- *Potrebno je dosljedno provoditi odredbe Ugovora o nabavci robe, u dijelu poštovanja propisanog roka, a u slučajevima nepoštovanja istog obračunati penale.*

- *Potrebno je, prilikom nabavki po zaključenim okvirnim sporazumima, pridržavati se odredbi iz zaključenih okvirnih sporazuma u dijelu predviđenih iznosa i perioda važenja javne nabavke.*
- *Potrebno je da Izvršilac usluga dostavi garanciju za dobro izvršenje okvirnog sporazuma u vrijednosti od 10% vrijednosti Okvirnog sporazuma.*
- *Potrebno je da se ugovorni organ dosljedno pridržava odredbi Okvirnog sporazuma u slučaju nepoštivanja ugovornih odredbi od strane pružaoca usluga, u dijelu raskida ugovora i naplate naknade prouzrokovane štete.*
- *Potrebno je dostaviti Odjeljenju za stručne i administrativne poslove obavještenja o dodjeli svih ugovora iz zaključenih okvirnih sporazuma i izvještaja o postupcima javnih nabavki radi objave istih u propisanom roku, u skladu sa odredbama Zakona o javnim nabavkama BiH, u dijelu obaveza po završenom postupku.*
- *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.*

NALAZI I PREPORUKE REVIZIJE FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA BUDŽETA BRČKO DISTRIKTA BiH ZA 2018. GODINU

2. UVOD

Obavili smo reviziju finansijskih izvještaja budžeta Brčko distrikta Bosne i Hercegovine za 2018. 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, u skladu sa Zakonom su:

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

Za obavljanje poslova iz djelokruga rada organizaciju Direkcije čine:

- Kancelarija direktora;
- Trezor;
- Poreska uprava

4. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije su finansijski izvještaji budžeta Brčko distrikta BiH za 2018. godinu i usklađenost poslovanja Vlade Brčko distrikta BiH i drugih budžetskih korisnika s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

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

ovlaštenja, ocjenu finansijskog upravljanja, ocjenu sistema internih kontrola u pogledu zaštite imovine i otkrivanja i sprečavanja značajno pogrešnih iskazivanja u finansijskim izvještajima.

Revizija je obavljena u skladu s internim planskim dokumentima revizorskog tima. Revizija finansijskih izvještaja je obuhvatila finansijske transakcije budžeta Brčko distrikta BiH koje se evidentiraju kroz Glavnu knjigu Trezora i sadržane su i iskazane u setu finansijskih izvještaja. Ocjena usklađenosti finansijskog poslovanja izvršena je na osnovu kvalifikacija izraženih u sačinjenim izvještajima o obavljenoj reviziji finansijskog poslovanja pojedinačnih budžetskih korisnika za 2018. 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 2018. godinu, te osvrtnom na realizaciju datih preporuka utvrdili smo sljedeće:

• Realizovane preporuke

- Obilaznica oko grada Brčkog je uvedena u evidenciju stalnih sredstava u skladu sa odredbama Pravilnika o evidenciji stalnih sredstava, sitnog inventara i materijala za budžetske korisnike u Brčko distriktu BiH,
- Izmijenjena je zakonska regulativa u dijelu utvrđivanja rokova vezanih za poreska rješenja za porez na nekretnine,
- Službena putovanja su odobravana isključivo licima koja imaju status zaposlenika u skladu sa Odluke o vrsti i visini naknada troškova službenog putovanja u organima javne uprave Brčko distrikta BiH od 25.01.2012. godine,
- Poštivanje zaključenog ugovora u dijelu vršenja kontrole kvaliteta tečnog goriva koje, za potrebe vozila u vlasništvu Brčko distrikta BiH, isporučuje izvršilac i
- Realizacija otklanjanja nedostataka na zgradi Policije, u skladu sa uslovima koje je postavila Komisija za tehnički prijem objekta.

• Djelimično realizovane preporuke

- Procjena ročnosti i stepena naplativosti svih potraživanja u cilju istinite i fer prezentacije finansijskog stanja na dan bilansiranja,
- Izrada nacрта zakona i izmjena zakona i donošenja i usklađivanja podzakonskih akata iz nadležnosti odjeljenja i institucija, u skladu sa postojećim propisima i usvojenim programima rada,
- Obavljanja poslova iz nadležnosti odjeljenja i institucija uz dosljednu i efektivnu primjenu važećih zakonskih i podzakonskih akata i
- Popunjavanje upražnjenih sistematizovanih pozicija na osnovu javnog konkursa u skladu sa odredbama Zakona o državnoj službi u organima uprave Brčko distrikta BiH i
- Izvori sredstava rezervi i revalorizacionih rezervi su dovedeni u funkciju u skladu sa njihovom prirodom i nominacijom i/ili nije izvršeno njihovo isknižavanje u korist viška prihoda nad rashodima u cilju pouzdanije prezentacije bilansnih pozicija.

- **Nerealizovane preporuke**

- Obavješćavanje Direkcije, od strane budžetskih korisnika o tačnom datumu raspoloživosti stalnog sredstva za upotrebu kako bi se isto preknjižilo i sredstvo u upotrebi i otpočeo obračun amortizacije u skladu sa odredbama Pravilnika o evidenciji stalnih sredstava, sitnog inventara i materijala za budžetske korisnike u Brčko distriktu BiH,
- Blagovremeno preduzimanje 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 i
- Vršenje kontrole naplate naknada za korišćenje imovine Distrikta, dostavljanje podataka 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.

- **Nerealizovane preporuke u prethodne tri godine**

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

- Dostavljanje nacrtu budžeta i usvajanje budžeta nije izvršeno u zakonski propisanim rokovima,
- Uspostavljanje normativnih i organizacionih pretpostavki i utvrđivanje realne potrebe za angažmanom fizičkih lica putem ugovora, izvješćavanja o obimu i vrsti izvršenih poslova, utvrđivanja naknade za angažovana lica, određivanja obveznika uplate doprinosa za osiguranje od povrede na radu i profesionalnog oboljenja i obavješćavanja Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH o angažovanju lica,
- Uspostavljanje potpunog registra nepokretnosti i procedure koja će obezbijediti blagovremenu i pouzdanu razmjenu podataka o promjenama na imovini i usaglašavanje evidencija u skladu sa Zakonom o javnoj imovini Brčko distrikta BiH,
- Planiranje budžeta nije vršeno na bazi ostvarenja iz ranijeg perioda, a njihovi zadaci, ciljevi i aktivnosti nisu bili korektivni faktor početnog iskustvenog polazišta za planiranje,
- Planiranje sredstava kapitalnih potreba nije vršeno na osnovu relevantnih parametara opravdanih potreba, koje trebaju biti usmjeravane, nadgledane i koordinirane od strane odgovorne osobe, a sve s ciljem što efikasnije upotrebe odobrenih sredstava,
- Obezbeđenja uslova, prije planiranja sredstava za kapitalna ulaganja, i preduzimanja pravovremenih aktivnosti na obezbeđenju relevantne dokumentacije neophodne za uspješnu realizaciju kapitalnih projekata (rješavanje imovinsko pravnih odnosa, izrada projektne dokumentacije, pribavljanje potrebnih saglasnosti itd.), kako bi se sredstva kapitalnog budžeta efikasno koristila,
- Naknadna ulaganja na postojećim stalnim sredstvima nisu vršena na način da se prilikom naknadnih ulaganja u konkretno stalno sredstvo, ne vrši isknjižavanje vrijednosti imovine koja je naknadnim ulaganjem zamijenjena,

- 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 izvršen u skladu sa Uputstvom o popisu u propisanom roku niti je popisom izvršena identifikacija i procjenjivanje pojedinačnih pozicija imovine i obaveza,
- 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 izvještajima o reviziji finansijskih izvještaja Brčko distrikta BiH, koje se odnose na nepravilnosti konkretnih odjeljenja i institucija su predmet pojedinačnih akcionih planova tih odjeljenja i institucija.

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

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

6. NALAZI I PREPORUKE

6.1. Rukovodstvo i sistem internih kontrola

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

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

Postojeći sistem internih kontrola u institucijama Brčko distrikta BiH u 2018. 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**, 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.

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 odjeljenja i institucija sa zakonskim propisima koje se ogledaju u sljedećem:

- Direkcija, Vlada i Skupština Brčko distrikta BiH nisu u zakonskom roku dostavili i usvojili Budžet za 2018. godinu u dijelu svojih nadležnosti,
- Dokument okvirnog budžeta nije usvojen u propisanom roku u skladu sa Zakonom o budžetu Brčko distrikta BiH,
- Sintetičko evidentiranje onemogućava uspostavu osnovnog sistema za upravljanje javnim izdacima, što nije u skladu sa Zakonom o trezoru Brčko distrikta BiH i Pravilnikom o uspostavljanju i vođenju glavne knjige Trezora,
- Na ekonomskim kodovima, Odjeljenja za privredni razvoj, sport i kulturu, subvencija i naknada troškova privrednim subjektima (614511 i 614512) u toku 2018. godine evidentirano 1.473 poslovnih promjena u iznosu od 6.384.139,99 KM. Poslovne promjene odnose se na različite olakšice propisane odredbama člana 8 Zakona o podsticaju u privredu Brčko distrikta BiH, a značajni iznosi istih nisu knjigovodstveno analitički evidentirani.
Zbog značaja iznosa isplaćenih izdataka po osnovu različitih olakšica, sintetičko evidentiranje onemogućava uspostavu osnovnog sistema za upravljanje javnim izdacima, što nije u skladu sa odredbama člana 21 Zakona o trezoru Brčko distrikta BiH, kao i odredbama člana 2 Pravilnika o uspostavljanju i vođenju glavne knjige Trezora,
- Revidirani budžetski korisnici (odjeljenja i institucije) su tokom 2018. godine za obavljanje poslova upražnjenih pozicija, obezbijedili zaključivanjem ugovora o obavljanju posebnih poslova koji su većinom trajali duže od godinu dana, a za koje je u najmanjem iznosu isplaćeno 1.825.626,16 KM, bez postojanja osnova u Zakonu o državnoj službi u organima javne uprave Brčko distrikta BiH,
- Dio budžetskih korisnika je dijelio grantove koji po svom statusu i namjeni sredstava spadaju u nadležnost drugih odjeljenja i institucija Brčko distrikta BiH (troškovi

transplantacije, pomoć demobilisanim borcima i članovima njihovih porodica, stambena pitanja). 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.) i

- Planiranje i odobravanje sredstava korisnicima grantova koji zbog statusa spadaju u nadležnost drugih institucija, u uslovima nepostojanja sistemske 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.

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.

Odredbama člana 13 stav 2 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH je propisano, da je Direkcija dužna dostaviti Vladi Brčko distrikta BiH Dokument okvirnog budžeta (DOB) najkasnije do 15. juna tekuće godine.

Odredbama člana 15 stav 2 navedenog Zakona je propisano, da je krajnji rok do kada Direkcija treba dostaviti Nacrt budžeta Vladi Brčko distrikta BiH 15. septembar tekuće godine.

Direkcija je Dokument okvirnog budžeta za period 2019. – 2021. godine dostavila Vladi Brčko distrikta BiH 27.07.2018. godine, što nije u skladu sa odredbama člana 13 stav 2 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH.

Takođe smo utvrdili, da Direkcija nije do 15. septembra tekuće godine, dostavila Vladi Brčko distrikta BiH Nacrt budžeta za 2018. godinu, što nije u skladu sa odredbama člana 15 stav 2 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH.

Odredbama člana 12 pod g) Zakona o Direkciji za finansije Brčko distrikta BiH, regulisana je nadležnost Direkcije da učestvuje u pripremi prijedloga godišnjeg budžeta u koordinaciji sa dogradonačelnikom Distrikta, u rokovima propisanim odredbama Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH i Odluke o načinu pripreme zahtjeva za izradu budžeta Brčko distrikta BiH.

Revizijom smo utvrdili da Direkcija, nije blagovremeno preduzela aktivnosti u koordinaciji sa dogradonačelnikom Distrikta na učestvovanju u pripremi Dokumenta okvirnog budžeta, kao i prijedloga godišnjeg budžeta, što nije u skladu sa odredbama Zakona o Direkciji za finansije Brčko distrikta BiH.

Potrebno je da Direkcija, u skladu sa svojim nadležnostima regulisane Zakonom o Direkciji za finansije Brčko distrikta BiH, u koordinaciji sa dogradonačelnikom Distrikta blagovremeno pokrene aktivnosti na donošenju Dokumenta okvirnog budžeta i Nacrta budžeta u rokovima propisanim odredbama Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH i Odluke o načinu pripreme zahtjeva za izradu budžeta Brčko distrikta BiH, kako bi Vlada Distrikta iste prosljedila Skupštini u daljnju zakonsku proceduru.

Odredbom člana 41 Statuta Brčko Distrikta BiH propisano je da gradonačelnik Brčko distrikta BiH, u ime Vlade Brčko distrikta BiH, podnosi Skupštini Brčko distrikta BiH prijedlog godišnjeg budžeta koji je pripremila Direkcija u skladu sa članom 48 (1) ovog Statuta najmanje devedeset dana prije isteka svake fiskalne godine.

Stav (2) istog člana propisuje da Skupština Brčko distrikta BiH usvaja budžet Brčko distrikta BiH najmanje trideset dana prije isteka svake fiskalne godine.

Revizijom je utvrđeno da je gradonačelnik Brčko distrikta BiH dana 17.01.2018. godine dostavio Skupštini Brčko distrikta BiH Prijedlog Budžeta Brčko distrikta BiH za 2018. godinu, što nije u skladu sa odredbom člana 41 Statuta Brčko distrikta BiH.

Potrebno je da gradonačelnik Brčko distrikta BiH blagovremeno podnese Skupštini Brčko distrikta BiH prijedlog godišnjeg budžeta za 2018. godinu kako bi se stvorili uslovi da Skupština Brčko distrikta BiH isti usvoji u roku propisanim Statutom 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 odredbama člana 41 stav (2) Statuta Brčko distrikta BiH (odnosno da Skupština usvaja budžet Brčko distrikta BiH najmanje trideset (30) dana prije isteka svake fiskalne godine).

Komisija za budžet, u skladu sa svojim nadležnostima delegiranim odredbama Poslovnika o radu Skupštine Brčko distrikta BiH, nije osigurala usvajanje Budžeta Brčko distrikta BiH za 2018. godinu u roku koji je propisan odredbama člana 41 stav (2) Statuta Brčko distrikta BiH.

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

U skladu sa odredbama člana 8 Zakona o podsticaju u privredu Brčko distrikta BiH, subvencije privatnim pravnim licima (u daljem tekstu: olakšice) sastoje se od sljedećih olakšica:

- a. potpuno oslobađanje od plaćanja komunalne takse za isticanje firme,
- b. nadoknade sudskih taksi plaćenih za osnivanje pravnog subjekta,
- c. nadoknade za priključenje na elektroenergetsku mrežu,
- d. nadoknade za priključenje na vodovodnu i kanalizacionu mrežu,
- e. nadoknade taksi za dobijanje lokacijskih uslova, odobrenja za građenje i odobrenja za upotrebu objekta,
- f. nadoknade za utrošenu električnu energiju i vodu u visini razlike u cijeni električne energije i vode koju plaća pravno lice i cijene koju plaća domaćinstvo,
- g. naknade za novo zapošljavanje nezaposlenih lica,
- h. nadoknade za obaveze uplaćene po osnovu poreza i doprinosa za vrijeme porodiljskog odsustva i
- i. nadoknade novčanog iznosa za nove investicije radi nabavke stalnih sredstava.

Odredbama člana 21 Zakona o trezoru Brčko distrikta BiH, kao i odredbama člana 2 Pravilnika o uspostavljanju i vođenju glavne knjige Trezora je propisano, da se glavna knjiga Trezora sastoji od klasa, glavnih kategorija, podkategorija, glavne grupe, podgrupe i analitičkih računa iz računskog kontnog plana te da predstavlja osnovni sistem upravljanja javnim izdacima Brčko distrikta BiH.

Na ekonomskim kodovima, Odjeljenja za privredni razvoj, sport i kulturu, subvencija i naknada troškova privrednim subjektima (614511 i 614512) u toku 2018. godine evidentirano 1.473 poslovnih promjena u iznosu od 6.384.139,99 KM. Poslovne promjene odnose se na različite olakšice propisane odredbama člana 8 Zakona o podsticaju u privredu Brčko distrikta BiH, a značajni iznosi istih nisu knjigovodstveno analitički evidentirani.

Zbog značaja iznosa isplaćenih izdataka po osnovu različitih olakšica, sintetičko evidentiranje onemogućava uspostavu osnovnog sistema za upravljanje javnim izdacima, što nije u skladu sa odredbama člana 21 Zakona o trezoru Brčko distrikta BiH, kao i odredbama člana 2 Pravilnika o uspostavljanju i vođenju glavne knjige Trezora.

Potrebno je da Trezor u saradnji sa Odjeljenjem za privredni razvoj, sport i kulturu vrši analitičku evidenciju značajnih iznosa poslovnih promjena (olakšica) u skladu sa odredbama Zakona o trezoru Brčko distrikta BiH i Pravilnika o uspostavljanju i vođenju glavne knjige Trezora u cilju obezbjeđenja osnovnog sistema za upravljanje javnim izdacima.

Odredbama člana 22 Zakona o javnoj upravi Brčko distrikta BiH je propisano da je Odjeljenje nadležno za strateško planiranje privrednog razvoja Brčko distrikta BiH.

Vlada Brčko distrikta BiH je na 31 redovnoj sjednici 14.02.2018. godine donijela Zaključak o davanju saglasnosti na Projektni zadatak za izradu nacrtu Strategije razvoja Brčko distrikta BiH za period 2018.-2025. godine. Strategija privrednog razvoja Brčko distrikta BiH za period 2008-2017. godina je prestala da važi uslijed isteka perioda na koji se odnosila, te je Brčko distrikt BiH trenutno bez plana dugoročnog i održivog privrednog razvoja, koji bi trebao biti osnova za donošenje adekvatnih operativnih planova.

Odjeljenje za privredni razvoj, sport i kulturu nije donijelo Strategiju razvoja Brčko distrikta BiH za period 2018-2025. godina, što nije u skladu sa odredbama člana 22 Zakona o javnoj upravi Brčko distrikta BiH.

Potrebno je donijeti strateški plan privrednog razvoja Brčko distrikta BiH u skladu sa odredbama Zakona o javnoj upravi u dijelu nadležnosti Odjeljenja za privredni razvoj, sport i kulturu.

Članom 5 stav (4) Zakona o sportu u Brčko distriktu BiH je propisano da Skupština Brčko distrikta BiH na prijedlog Vlade Brčko distrikta BiH donosi Strategiju razvoja sporta u Brčko distriktu BiH. Nadležnost za sport je, članom 22 Zakona o javnoj upravi Brčko distrikta BiH, delegirana Odjeljenju za privredni razvoj, sport i kulturu.

Revizijom smo utvrdili da je Odjeljenje za privredni razvoj, sport i kulturu predlagalo Vladi Strategiju razvoja sporta u Brčko distriktu BiH 2018.-2022. godina, ali da ista nije usvojena.

Odredbama člana 5 stav (3) Zakona o sportu u Brčko distriktu BiH je propisano, da se na osnovu Strategije razvoja sporta u Brčko distriktu BiH (u daljem tekstu: Strategija) donose programi razvoja sporta. Takođe odredbama člana 6 pod c) navedenog Zakona regulisano je da se Strategijom utvrđuju okvirni kriteriji za vrednovanje i finansiranje programa u sportu iz sredstava Budžeta Distrikta, kako je regulisano članom 41 stav (2) Zakona o sportu u Brčko distriktu BiH.

Revizijom smo utvrdili da je tokom 2018. godine realizovano na ime grantova sportskim udruženjima 3.375.947,16 KM bez utvrđenih okvirnih kriterija za vrednovanje i finansiranje programa u sportu.

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

Članom 39 stavom 1 Zakona o mladima Brčko distrikta BiH propisano je da je Odjeljenje za stručne i administrativne poslove dužno izraditi Strategiju za mlade u roku od 6 mjeseci od dana stupanja na snagu ovog zakona.

Odjeljenje za stručne i administrativne poslove nije izradilo Strategiju za mlade, što nije u skladu sa pomenutim odredbama Zakona.

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

Članom 25 Zakona o javnoj imovini u Brčko distriktu BiH propisano je da jedinstvenu evidenciju imovine Brčko distrikta BiH i dobara u opštoj upotrebi vodi Kancelarija za upravljanje javnom imovinom. Evidenciju iz stava 2 ovog člana vodi se posebno za nepokretne stvari, a posebno za pokretne stvari (stav 3).

Osim Kancelarije za upravljanje javnom imovinom, evidenciju nepokretnih i pokretnih stvari u imovini Brčko distrikta BiH 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 za upravljanje javnom imovinom 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 Brčko distriktu BiH 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 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 za upravljanje javnom imovinom, u saradnji sa drugim institucijama Brčko distrikta BiH, 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.

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

Presudama Osnovnog suda Brčko distrikta BiH od 29.03.2018. godine i Apelacionog suda Brčko distrikta BiH od 31.08.2018. godine odlučeno je da se na ime neisplaćenih razlika plata za 9 zaposlenika Vlade Brčko distrikta BiH isplati 91.965,45 KM. Direkcija je 04.12.2018. godine i 05.12.2018. godine izvršila isplatu neisplaćenih razlika plata po Presudama ali nije obračunala i obustavila pripadajući porez na dohodak što nije u skladu sa odredbama člana 11 Zakona o porezu na dohodak.

Potrebno je, prilikom isplate plata zaposleniku, vršiti obračun i uplatu pripadajućeg poreza na dohodak u skladu sa odredbama Zakona o porezu na dohodak u dijelu utvrđivanja oporezivih prihoda.

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

Izmjenom odluke o osnivanju "Službeni glasnik Brčko distrikta BiH" broj: 34/18 od 02.08.2018. godine utvrđen novi rok od 90 dana za prenos prava, sredstava, poslovnog prostora, inventara, opreme, arhive, akata, predmeta i druge dokumentacije neophodne za rad Zdravstvenog centra. Zaduženi Ured za upravljanje javnom imovinom, Odjeljenje za zdravstvo i ostale usluge i JZU „Zdravstveni centar Brčko“.

U izvještajnom periodu nisu okončane aktivnosti neophodne za sprovođenje navedene Odluke.

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

6.3 Donošenje i praćenje izvršenja Budžeta Brčko distrikta BiH

Skupština Brčko distrikta BiH na 22. redovnoj sjednici održanoj 21. decembra 2017. godine donijela je Odluku, broj: 01-02-293/17, o privremenom finansiranju odjeljenja institucija Brčko distrikta BiH za period od 1. 1. do 31. 3. 2018. godine.

Privremeno finansiranje utvrđeno je na bazi ostvarenih ukupnih rashoda za period od jul-septembar 2017. godine i raspoređeno je po Odjeljenjima i Institucijama Brčko distrikta BiH u ukupnom iznosu od 45.495.305,88 KM.

Odlukom o usvajanju Budžeta Brčko distrikta BiH za fiskalnu 2018. godinu od 27.03.2018. godine na 8. vanrednoj sjednici, Skupština Brčko distrikta BiH usvojila je Budžet Brčko distrikta BiH za 2018. godinu sa uravnoteženim prihodima i rashodima u iznosu od 243.981.005,80 KM.

- Prihodovnu stranu budžeta čine:

1. Poreski prihodi	197.930.000,00 KM
a) direktni porezi	26.580.000,00 KM
b) indirektni porezi	11.350.000,00 KM
2. Neporeski prihodi	24.218.601,00 KM
3. Tekući grantovi	985.915,00 KM
4. Finansiranje	20.846.489,80 KM

a) primici od inostranog zaduživanja	200.320,00 KM
b) primljene otplate od pozajmljivanja JP	5.400.000,00 KM
c) Višak prihoda nad rashodima	15.246.169,80 KM

Projektovani prihodi i finansiranje u iznosu od 243.981.005,80 KM raspoređeni su na sljedeće rashode i izdatke:

1. Bruto plate i naknade troškova zaposlenih	73.771.720,35 KM
2. Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	3.183.251,07 KM
3. Materijalni troškovi i ugovorene usluge	37.813.568,38 KM
4. Tekući grantovi i subvencije	82.579.250,41 KM
5. Kapitalni grantovi	2.135.000,00 KM
6. Izdaci za kamate i ostale naknade	395.182,00 KM
7. Izdaci za nabavku stalnih sredstava	34.741.172,59 KM
8. Otplate duga	9.361.861,00 KM

Odlukom o usvajanju amandmana na budžet Brčko distrikta BiH za 2018. godinu, broj: 01-02-438/18 od 30.07.2018. godine, planirani prihodi u dijelu finansiranja se uvećavaju za 483.000,00 KM, tako da ukupan budžet za 2018. godinu nakon amandmana iznosi 244.464.005,80 KM.

Odlukom o usvajanju amandmana na budžet Brčko distrikta BiH za 2018. godinu, broj: 01-02-482/18 od 23.11.2018. godine, prihodi se uvećavaju za 30.605,63 KM, i finansiranje za 5.293.481,62 KM, tako da ukupan budžet za 2018. godinu nakon amandmana iznosi 249.788.093,05 KM.

Odlukom o usvajanju amandmana na budžet Brčko distrikta BiH za 2018. godinu, broj: 01-02-501/18 od 18.12.2018. godine, sredstva rezervi su smanjena za 89.000,00 KM dok su za isti iznos povećanje pozicije bruto plata, doprinosa i grantova neprofitnom organizacijama. Ukupan budžet za 2018. godinu je ostao isti, 249.788.093,05 KM.

Odredbama člana 43 (Izmjene budžeta) Statuta Brčko distrikta BiH je propisano da se o izmjenama budžeta raspravlja i odlučuje u skladu sa članom 41 koji propisuje postupak odobravanja godišnjeg budžeta Brčko distrikta BiH.

Nakon podnošenja prijedloga budžeta od strane gradonačelnika Brčko distrikta BiH i prije prve diskusije na Skupštini Brčko distrikta BiH, prijedlog budžeta biće dostupan javnosti i dostavljen lokalnim udruženjima građana, propisano je članom 41 stav (3) Statuta Brčko distrikta BiH.

Revizijom smo utvrdili da su prethodno spomenute Odluke o usvajanju amandmana na budžet Brčko distrikta BiH za 2018. godinu donijete, a da prijedlog izmjena budžeta nije bio dostupan javnosti, niti dostavljen lokalnim udruženjima građana kako je propisano članom 41 stav (3) Statuta Brčko distrikta BiH.

Potrebno je, prilikom odlučivanju o izmjeni budžeta, prijedlog budžeta učiniti dostupnim javnosti i dostaviti lokalnim udruženjima građana u skladu sa odredbama Statuta Brčko distrikta BiH.

Pregled plana budžeta za 2018. godinu, te ostvarenje budžeta 2016. i 2017. godine:

Redni broj	Opis	Ostvarenje I-XII 2016.	Ostvarenje I-XII 2017	Plan Budžeta 2018.	5/3	5/4
1	2	3	4	5	6	7
1	Porezni prihodi	188.566.729,87	200.275.017,85	197.930.000,00	104,97	98,83
2	Neporezni prihodi	13.651.556,48	12.036.264,95	24.233.758,33	177,52	201,34
3	Grantovi i primici	124.333,67	8.228,09	1.001.363,30	805,38	12170,06
I	UKUPNO PRIHODI (1+2+3)	202.342.620,02	212.319.510,89	223.165.121,63	110,29	105,11
1	pokriće nedostajućih sredstava iz primitaka od zaduživanja	207.426,58	739.372,04	296.320,00	142,86	40,08
2	primljene otplate od pozajmljivanja JP	901.029,92	1.918.535,31	5.400.000,00	599,31	281,46
3	sredstva od prihoda za posebne naknade za puteve (višak prihoda nad rashodima)					
4	pokriće nedostajućih sredstava suficitom iz prethodnih godina (BKP ranijih godina)	4.669.567,71	20.547.377,32	20.926.651,42	448,15	101,85
II	FINANSIRANJE (1-4)	5.778.024,21	23.205.284,67	26.622.971,42	460,76	114,73
III	UKUPNI PRIHODI I PRIMICI sa finansiranjem (I+II)	208.120.644,23	235.524.795,56	249.788.093,05	120,02	106,06
1	Tekući izdaci (bruto plate, naknade, materijalni troškovi, grantovi, opšta rezerva, sudske presude i vansudska poravnjenja i otplata duga)	167.465.855,84	177.837.432,99	208.880.266,74	124,73	117,46
2	Budžet kapitalnih potreba	2.264.287,84	3.096.944,89	40.907.826,31	1806,65	1320,91
3	kapitalni izdaci bez šifre projekta	17.278,59				
4	finansiranje BKP 2017. iz kreditnog zaduženja					
IV	UKUPNO RASHODI I IZDACI (1+2+3+4)	169.747.422,27	180.934.377,88	249.788.093,05	147,15	138,05

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

DOB Brčko distrikta BiH za period 2018-2020 godine je usvojen 14.09.2017. godine te su kao gornje granice rashoda Odjeljenja na poziciji materijalni troškovi predviđen iznos od 954.731,00 KM te na poziciji grantovi i subvencije iznos od 0,00 KM.

Tekući izdaci Odjeljenja za javne poslove 2018. godinu odobreni su budžetom u iznosu od 5.002.739,87 KM, a izvršeni u iznosu od 4.884.735,32 KM, što predstavlja 97,64 % od odobrenog budžeta.

Revizijom smo utvrdili da je Budžetom Brčko distrikta BiH za 2018. godinu Odjeljenju za javne poslove na poziciji materijalni troškovi odobren iznos od 1.277.996,90 KM, te na poziciji grantovi i subvencije iznos od 2.733.000,00 KM odnosno prekoračeni su iznosi predviđeni DOB-om Brčko distrikta BiH za period 2018-2020 godine, što nije u skladu sa odredbama člana 10 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH.

Potrebno je, prilikom izrade budžeta, pridržavati se gornjih granica rashoda predviđenih DOB-om u skladu sa odredbama Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH, u dijelu izrade budžeta.

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

Znatan 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 Brčko distrikta BiH za 2018. 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 preusmjeravanje postojećih ili obezbjeđenje nedostajućih sredstava u cilju dosljedne primjene Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2018. 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 2018. godinu iskazani su ukupni prihodi i primici u iznosu od 226.199.730,68 KM. Za isti period iskazani su ukupni rashodi i izdaci u iznosu od 199.012.517,40 KM, tako da je iskazan višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima u iznosu od 27.187.213,28 KM.

U prilogu izvještaja u tabeli broj 7 data je skraćena šema Godišnjeg izvještaja o izvršenju budžeta za 2018. godinu.

6.4.1 Prihodi, primici i finansiranje budžeta Brčko distrikta BiH

U Izvještaju o izvršenju budžeta za 2018. godinu, iskazano je ostvarenje prihoda u iznosu 219.975.825,31 KM, primitaka od otplate datih zajmova javnim preduzećima u iznosu od 2.752.311,54 KM, te primitaka od inostranog zaduživanja 3.471.593,83 KM, tako da su ukupni prihodi i primici iskazani u iznosu od 226.199.730,68 KM.

Uporedni pokazatelji ostvarenja prihoda i primitaka izvještajnog perioda, u odnosu na ostvarenje 2016., 2017. godine i plan 2018. godine prikazani su u sljedećoj tabeli:

Prihodi	Ostvarenje		Plan 2018.	Ostvarenje I-XII 2018.	Indeks		
	I-XII 2016.	I-XII 2017.			4/1	4/2	4/3
0	1	2	3	4	5	6	7
Poreski prihodi	188.566.729,87	200.275.017,85	197.930.000,00	203.864.370,00	108,11	101,79	103,00
Neporeski prihodi	13.651.556,48	12.036.264,95	24.233.758,33	15.745.335,50	115,34	130,82	64,97
Grantovi i primici	124.333,67	8.228,09	1.001.363,30	366.119,81	294,47	4.449,63	36,56
Ukupno prihodi	202.342.620,02	212.319.510,89	223.165.121,63	219.975.825,31	108,71	103,61	98,57
Primljene otpl. datih zajmova	901.029,92	1.918.535,31	5.400.000,00	3.471.593,83	385,29	180,95	64,29
Primici od zaduživanja	207.426,58	739.372,04	296.320,00	2.752.311,54	1.326,88	372,25	928,83
Ukupno prihodi i primici	203.451.076,52	214.977.418,24	228.861.441,63	226.199.730,68	111,18	105,22	98,84

Učešće pojedinačnih prihoda i primitaka u ukupno ostvarenim prihodima i primicima u 2018. godini je sljedeće: poreski prihodi 90,13%, neporeski prihodi 6,96%, od primljene otplate zajmova 1,53%, zaduživanja 1,22% i grantovi i primici 0,16%.

Odjeljenju za raseljena lica, izbjeglice i stambena pitanja je za 2018. godinu planiralo prihode u iznosu od 135.000,00 KM, a isti su ostvareni u iznosu od 67.530,00 KM ili 50,02 %.

Planirani prihodi **Odjeljenja za prostorno planiranje i imovinsko-pravne poslove** za 2018. godinu iznose 196.000,00 KM, a realizovani su u iznosu od 69.941,08 KM što predstavlja 35,68 % izvršenje plana.

Kancelarija za upravljanje javnom imovinom je za 2018. godinu planirala prihode u iznosu od 2.500.000,00 KM, a ostvarila u iznosu od 2.083.989,92 KM, ili 83,36 % bez postojanja dovoljno detaljnih analiza, te neuzimanja u obzir propusta u planiranju prihoda prethodnih godina, tako da je prilikom pripreme projekcije prihoda za 2018. godinu postojala značajna izvjesnost da planirani prihodi neće biti ostvareni, a posljedica navedenog je da su ostvareni prihodi manji za 416.010,08 KM u odnosu na planirane.

Kancelarija gradonačelnika Brčko distrikta BiH je ostvarila prihode u 2018. godini u iznosu od 557.281,73 KM, što je 63,94 % u odnosu na plan.

Uzrok neostvarivanja planiranih prihoda je nerealno planiranje prihoda od ostalih budžetskih naknada i taksi u iznosu od 600.000,00 KM i novčanih kazni u iznosu od 150.000,00 KM koje je za 2018. godinu Kancelarija gradonačelnika planirala u iznosu od 750.000,00 KM, a ostvarila u iznosu od 461.575,00 KM, ili 61,54 %.

Ukupno ostvareni prihodi **Odjeljenja za prostorno planiranje i imovinsko-pravne poslove** u izvještajnom periodu iznose 69.941,08- KM ili 35,68 % planiranog iznosa.

Pravosuđe Brčko distrikta BiH je planiralo ukupne prihode za 2018. godinu u iznosu od 10.200.000,00 KM, a ostvarilo u iznosu od 2.192.487,05 KM ili 21,50 %. U glavnoj knjizi Trezora prikazani su ostvareni prihodi u iznosu od 2.195.644,84 KM, a razlika u iznosu od

3.157,79 KM se odnosi na pogrešno uplaćen prihod na organizacioni kod Pravosuđa i za navedeni iznos je proslijeđen zahtjev za isknjižavanje pogrešno uplaćenih prihoda.

Uzrok neostvarenja planiranih prihoda je nerealno planiranje prihoda Pravobranilaštva Brčko distrikta BiH koje je za 2018. godinu planiralo prihode u iznosu od 8.080.000,00 KM a ostvarilo u iznosu od 342.172,49 KM ili 4,23 % plana bez obrazloženja uzroka neostvarivanja prihoda. Ovo se naročito odnosi na planiranje prihoda od sudskih taksi i naknada.

Pravosuđe je u periodu od šest prethodnih godina ostvarilo maksimalan godišnji prihod u iznosu od 4.126.568,28 KM, a ostale godine od 1.900.000,00 KM do 2.200.000,00 KM. U daljem tekstu dajemo pregled planiranih i ostvarenih prihoda Pravosuđa za period 2013.-2018. godina:

Godina	Planirani prihodi	Ostvareni prihodi	Procenat ostvarenja (3:2)100
1	2	3	4
2013.	3.540.000,00	1.939.000,00	54,77
2014.	2.283.244,67	1.993.510,32	87,31
2015.	7.491.323,00	2.296.418,58	30,65
2016.	2.283.244,67	4.126.568,28	180,73
2017.	16.579.436,00	2.556.700,14	15,42
2018.	10.200.000,00	2.192.487,05	21,50

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

Ukupno naplaćeni prihodi od poreznih obveznika, iz nadležnosti Poreske uprave Brčko distrikta BiH, prema pomoćnim evidencijama u 2018. godini iznosili su 28.819.081,00 KM i veći su za 1.769.081,00 ili 6,54 % u odnosu na planirane i 992.844,00 KM ili 3,57% u odnosu na zadužene prihode, odnosno na evidentirane obaveze tekućeg perioda.

Članom 39 stav (2) pod 1 Zakona o Poreskoj upravi Brčko distrikta BiH propisano je, da se utvrđivanje poreske obaveze poreskog obveznika utvrđuje se po prijemu poreske prijave ili izmijenjene poreske prijave obveznika u kojoj je obračunao obavezu.

U 2018. godini evidentirano u evidencije Poreske uprave je 87.025 poreskih prijava.

Evidentiranje poreskih prijava se ne vrši po prijemu poreske prijave, te iznosi poreskih obaveza u evidencijama Poreske uprave nisu ažurni, što nije u skladu sa odredbama člana 39 stav (2) pod 1 Zakona o Poreskoj upravi Brčko distrikta BiH.

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

Odredbama člana 11 Pravilnika o postupku prinudne naplate poreskih obaveza je propisano da se nakon isteka roka za plaćanje duga, po rješenju o pokretanju postupka prinudne naplate, nastavlja sa preduzimanjem propisanih mjera prinudne naplate u cilju naplate ukupno utvrđenog duga.

Tokom 2018. godini pokrenuto je 626 postupka prinudne naplate za redovne poreze, naknade i komunalne takse u iznosu od 1.801.106,20 KM, od čega je naplaćeno 1.006.882,66 KM iz 2018. godine i 1.366.408,84 KM obaveza iz prethodnih godina.

Pokretanje postupaka prinudne naplate novčanih kazni i sudskih taksi izvršeno je tokom 2018. godine u 2.795 slučajeva u iznosu od 1.169.748,80 KM, a naplaćeno je 116.557,80 KM ili 9,96%.

Ukupan broj aktivnih predmeta prinudne naplate sa 31.12.2018. godine je 2.378 za redovne poreze, naknade i komunalne takse i 14.436 predmeta novčanih kazni i sudskih taksi.

Najveći dio pokrenutih postupaka prinudne naplate novčanih kazni i sudskih taksi se odnosi na predmete čija je naplata zbog relativno male vrijednosti otežana samim troškovima postupka koji značajno premašuju iznos potraživanja od kazne.

Prepreku efikasnijoj naplati pokrenutih postupaka predstavlja činjenica da nije uspostavljen sistem elektronske razmjene podataka između poreske uprave i drugih institucija koji bi omogućio direktan uvid u sva primanja i imovinu dužnika nad kojom bi se mogao izvršiti postupak pljenidbe.

Izdati prekršajni nalozi i izrečene su novčane kazne od strane Policije Brčko distrikta BiH za periodu od 1.1.2015. do 31.12.2018. godine, troškovi i takse za prekršaje koje su registrovane u Registru novčanih kazni (RNK) a nisu naplaćene iznose 2.109.673,70 KM. Prema evidenciji Direkcije evidentno je da pojedina lica duguju preko 50.000,00 KM, da su nesolventna i da su pojedini korisnici socijalnih davanja.

Naplata od 9,96% kod postupaka prinudne naplate novčanih kazni i sudskih taksi kao i broj aktivnih postupaka ukazuje da Direkcija nije obezbijedila neophodne pretpostavke za nastavljanje sa preduzimanjem propisanih mjera prinudne naplate u cilju naplate ukupno utvrđenog duga, što nije u skladu s odredbama člana 11 Pravilnika o postupku prinudne naplate poreskih obaveza. Kao posljedica navedenog je da su značajna sredstva po ovom osnovu ostala nenaplaćena u 2018. godini i da će zbog zastare, naročito kazni i sudskih taksi male vrijednosti, postati zakonski nenaplativa.

Potrebno je obezbijediti blagovremeno i sveobuhvatno nastavljanje postupaka prinudne naplate u skladu sa odredbama Pravilnika distrikta BiH u cilju naplate ukupno utvrđenog duga.

Potrebno je inicirati izmjene propisa o prekršajima u cilju iznalaženja ekonomičnijih i efikasnijih metoda naplate novčanih kazni i sudskih taksi.

6.4.2 Rashodi i izdaci Budžeta Brčko distrikta BiH

U Izvještaju o izvršenju budžeta za 2018. godinu, ukupni rashodi i izdaci Budžeta Brčko distrikta BiH za 2018. godinu iskazani su u iznosu od 199.012.517,40 KM ili 79,67% od plana.

Struktura planiranih i ostvarenih tekućih rashoda i izdataka za 2018. godinu, kao i struktura ostvarenih rashoda i izdataka u 2017. 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 2018. godinu iskazani su u iznosu od 181.861.155,36 KM, što predstavlja 93,62% izvršenja plana.

U tabeli broj 2 u prilogu Izvještaja, po vrsti izdataka, prikazan je plan, izmjene plana i ostvarenje za 2018. godinu.

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

- Tekući budžet **Skupštine Brčko distrikta BiH** za 2018. godinu planiran je u iznosu od 7.262.279,63 KM, a realizovan 6.036.172,03 KM, odnosno 83,1% odobrenih sredstava.
- **Odjeljenju za raseljena lica, izbjeglice i stambena pitanja** je odobren tekući budžet u iznosu od 2.858.061,96 KM, a realizovan u iznosu od 2.124.487,71 KM ili 74,33%.
- **Odjeljenja za prostorno planiranje i imovinskopravne poslove** u 2018. godini je ostvarilo tekući budžet u iznosu od 1.478.263,01 KM ili 73,82% ukupno planiranih rashoda za 2018. godinu.
- Tekući budžet **Odjeljenja za javnu sigurnost** za 2018. godinu planiran je u iznosu od 5.372.287,36 KM, a realizovan 4.589.119,26 KM, odnosno 85,42% odobrenih sredstava.
- Tekući budžet **Odjeljenje za evropske integracije i međunarodnu saradnje** za 2018. godinu planiran je u iznosu od 646.547,30 KM, a realizovan 531.041,38 KM, odnosno 82,13 % odobrenih sredstava.
- Tekući budžet **Direkcije** za 2018. godinu planiran je u iznosu od 4.361.359,35 KM, a realizovan 3.854.175,27 KM, odnosno 88,37% odobrenih sredstava.

Nizak procenat realizacije tekućeg budžeta, kod navedenih odjeljenja i institucija, ukazuje na nerealno planiranje budžeta, te da su odobrena sredstva ostala neutrošena u iznosu od 3.689.548,29 KM, koja nisu oslobođena i data na raspolaganje rebalansom budžeta za potrebe drugih budžetskih korisnika, što nije u skladu sa odredbama člana 24 stav 2 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH i člana 10 stav 2 Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2018. godinu, u cilju svrsishodnog i efikasnog raspolaganja odobrenim budžetskim sredstvima.

Potrebno je dosljedno poštivati odredbe Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH i Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2018. godinu, u dijelu svrsishodnog i efikasnog raspolaganja odobrenim budžetskim sredstvima.

6.4.2.2 Izdaci za bruto plate i naknade

Izdaci za bruto plate za 2018. godinu odobreni su u iznosu od 68.669.714,44 KM a ostvareni su u iznosu od 64.877.649,58 KM i odnose se na 2.492 zaposlenika, što predstavlja 94,48 % izvršenja. U odnosu na prethodnu godinu pomenuti izdaci su veći za 4.052.350,31 KM ili za 6,64% i najvećim dijelom su uzrokovana povećanjem broja zaposlenika za 128 lica.

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

Izdaci za bruto plate i naknade zaposlenim Odjeljenja za zdravstvo i ostale usluge za 2018. godinu planirani su u iznosu od 1.544.745,85 KM, a ostvareni u iznosu od 1.379.639,77 KM, što čini 89,31% planiranog iznosa. U okviru ovih izdataka, Budžetom za 2018. godinu, je odobreno povećanje plata za 20% za zdravstvene radnike zaposlene u Pododjeljenju za javno zdravstvo.

Odredbama člana 9 stav (5) Zakona o platama zaposlenih u organima uprave Brčko distrikta BiH propisano je da se sredstva u budžetu namijenjena za bruto plate zaposlenih u zdravstvu uvećavaju do 8% i isplaćuju se na ime složenosti poslova koje obavljaju i posebnih uslova rada.

Revizijom smo ustanovili da tokom 2018. godine, odobreni i izvršeni izdaci za plate sadrže povećanje plata za 20%, što nije u skladu sa članom 9 stav (5) Zakona o platama zaposlenih u organima uprave Brčko distrikta BiH.

Potrebno je izdatke za plate zaposlenika planirati i izvršavati u skladu sa Zakonom o platama a odobrena povećanja plata za zdravstvene radnike izvršavati nakon stvaranja zakonskih pretpostavki.

Izdaci za bruto plate i naknade troškova zaposlenih Odjeljenja za obrazovanje za 2018. godinu odobreni su u iznosu od 27.344.050,96 KM, a ostvareni u iznosu od 25.920.583,53 KM, što predstavlja 94,79% plana.

Kao što smo i u prethodnim revizijama ustanovili 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 556.146,00 KM, a izvršeni su u iznosu od 405.944,32 KM, što čini 72,99 % plana.

6.4.2.4 Izdaci za komunalne usluge

Izdaci za komunalne usluge odobreni su u iznosu od 1.601.838,00 KM, a izvršeni u iznosu od 1.394.430,00 KM što predstavlja 87,05 % odobrenog iznosa.

Najznačajniji su izdaci za poštanske usluge (poštarina) na koje se odnosi 428.249,94 KM, troškovi PTT i telefona u iznosu od 390.843,31 KM, na troškove odvoza smeća 268.240,09 KM, troškove vode i kanalizacije 167.644,19 KM, izdaci za internet 72.286,98 KM i izdaci za mobilne telefone 56.265,97 KM.

6.4.2.5 Izdaci za energiju

Izdaci za energiju odobreni su u iznosu od 4.312.624,10,00 KM, a izvršeni u iznosu od 3.958.257,92 KM, što predstavlja 91,78% odobrenog iznosa.

Najznačajniji izdaci za energiju su izdvajanja za: električnu energiju 2.946.736,00 KM, lož ulje 989.746,30 KM i ugalj i plin 13.933,29 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 3.273.896,40 KM, a ostvareni u iznosu od 2.689.055,34 KM ili 82,14%.

Najznačajniji pomenuti izdaci odnose se na: školske knjige 389.107,32 KM, sitan inventar 329.411,03 KM, kancelarijski materijal 291.970,22 KM, lijekovi 290.997,66 KM, kompjuterski materijal 209.155,36 KM, reklamni materijal 191.987,59 KM, materijal za čišćenje 182.350,96 KM, vojni materijal 149.175,00 KM, za odjeću i uniforme 131.924,91 KM, prehrambeni materijal 117.141,88 KM, poljoprivredni materijal 77.958,19 KM, laboratorijski materijal 64.501,48 KM i ostali materijal 494.605,20 KM.

Izdaci za materijal i usluge Odjeljenja za komunalne poslove planirani su u iznosu od 2.474.569,00 KM a realizovani u iznosu od 2.252.450,78 KM, ili 91,02% plana.

Izdaci za javnu rasvjetu planirani su u iznosu od 2.120.00,00 KM a realizovani su u iznosu od 1.960.346,48 KM ili 91,02 % plana.

U okviru ovih izdataka najznačajniji su Izdaci za energiju (javna rasvjeta) realizovani u iznosu od 1.960.346,48 KM ili 92,47% planiranih, te izdaci za tekuće održavanje javne rasvjete sa realizacijom u iznosu od 194.214,03, što ukupno iznosi 2.154.560,51 KM i čini 41,58 % ukupnog tekućeg budžeta Odjeljenja.

Odjeljenje za komunalne poslove 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 navedenog, Odjeljenje za komunalne poslove ni u 2018. godini nije uspostavilo pravovremenu i efektivnu kontrolu održavanja javne rasvjete, jer nije blagovremeno proveden postupak javne nabavke (zaključen 23.03.2018. godine a prva faktura je od 13.04.2018. godine). 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.

6.4.2.7 Izdaci za usluge prevoza i goriva

Izdaci za usluge prevoza i goriva odobreni su u iznosu od 3.329.413,20 KM, a izvršeni u iznosu od 3.192.327,44 KM što predstavlja 95,88 % izvršenja plana.

Najznačajniji izdaci ove budžetske pozicije su: benzin 92.681,10 KM, dizel 334.242,98 KM, registracija vozila 25.356,72 KM i usluge prevoza učenika 2.730.065,82 KM.

Izdaci za usluge prevoza i goriva Odjeljenja za obrazovanje su planirani u iznosu od 2.768.000,00 KM, a ostvareni u iznosu od 2.738.545,38 KM, odnosno 98,94 % plana. Od navedenog iznosa finansirane su usluge obaveznog besplatnog prevoza učenika i usluge prevoza učenika na takmičenja, troškovi goriva i registracije motornih vozila.

Nabavka usluga prevoza putnika (građana i učenika) u javnom linijskom prevozu u Brčko distriktu BiH za 2017., 2018. i 2019. godinu izvršena je na osnovu Odluke o izboru najpovoljnijeg ponuđača od 09.01.2017. godine, nakon provedenog otvorenog postupka, na osnovu kojeg je dana 19.01.2017. godine potpisan Okvirni sporazum za 2017, 2018. i 2019. godinu, a 22.12.2017. godine zaključen Ugovor o pružanju usluga za 2018. godinu.

Izvršena je **objedinjena nabavka** usluga javnog linijskog prevoza putnika za potrebe Odjeljenja za javne poslove i nabavka usluga prevoza učenika za potrebe Odjeljenja za obrazovanje. Tačkom 1.5. Tenderske dokumentacije je predviđeno potpisivanje okvirnog sporazuma na iznos procijenjene vrijednosti a iznos ponude se uzimao u svrhu rangiranja ponude. Predviđena je varijabilna cijena koštanja koja zavisi od promjene cijena dizel goriva na tržištu Brčko distrikta BiH. Ponudu je dostavio samo jedan ponuđač a ponuđena je ukupna cijena jednog dana prevoza u iznosu od **14.252,47** KM, u odnosu na 175 nastavnih dana.

Uvidom u obrazac za ocjenu ponuda nismo se mogli uvjeriti **na koji način** je dobijena **dnevna cijena prevoza učenika koja se uzimala u obzir u svrhu rangiranja ponude**, pogotovo kad se uzme u obzir činjenica da je ponudu dostavio samo jedan ponuđač, te istu nije moguće porediti sa ponudama drugih ponuđača, kojih nije ni bilo.

Revizijom smo ustanovili da nije definisan način formiranja ukupne početne dnevne cijene prevoza učenika.

Tenderskom dokumentacijom (pod tačkom 4.8. Kriterij za dodjelu ugovora) je propisano da se ugovor dodjeljuje dobavljaču koji je ponudio **najnižu ukupnu cijenu** u skladu sa obrascem za ocjenu ponuda, a cijena ponude obuhvata sve stavke iz obrasca za ocjenu ponude. **Uvidom u Obrazac za ocjenu ponude smo ustanovili da je bilo predviđeno dostaviti cijene pojedinačnih karata za ostale kategorije putnika za šest tarifnih razreda i ukupnu dnevnu cijenu prevoza učenika.** Ostaje nejasno kako se izračunava **najniža ukupna cijena** i kako bi se izvršilo vrednovanje ponuda u slučaju da se prijavilo više dobavljača. Tenderska dokumentacija ne omogućava ocjenu i upoređivanje ponuda iz razloga što ponuđeni elementi ne obezbjeđuju ispravnu vrednovanje, rangiranje i odabir najpovoljnije ponude.

Tenderska dokumentacija je uproštena do te mjere da ne sadrži osnovne elemente za dostavu ponude (količine, odnosno broja učenika i jedinične cijene prevoza po učeniku). Procijenjena vrijednost okvirnog sporazuma je ostala ista kao i prethodnih godina ali su ukinuti elementi ponude na osnovu kojih bi se utvrdila ekonomska opravdanost i konkurentnost ponude.

Članom 68 stav (4) pod a) Zakona o javnim nabavkama BiH (Razlozi za odbacivanje zahtjeva za učešće ili ponude) je regulisano da je ugovorni organ dužan **da odbaci ponudu** u slučajevima kad ponuđač dostavi ponudu u kojoj cijena nije iskazana **u ukupnom iznosu**, u skladu sa zahtjevima iz tenderske dokumentacije.

Ponuđač nije dostavio ponudu u ukupnom iznosu, što je bio razlog za odbacivanje ponude i što nije u skladu sa članom 68 stav (4) pod a) Zakona o javnim nabavkama BiH.

Kada je riječ o količini predmeta nabavke, u tenderskoj dokumentaciji je definisan naziv usluge „Plan prevoza za gradski i prigradski saobraćaj Brčko distrikta BiH, spisak redova vožnje i daljinar“, bez da je naveden i okvirni broj učenika koji je bio predmet nabavke. Ako se ima u vidu član 53 stav (3) pod d) Zakona o javnim nabavkama BiH, kojim je propisano da tenderska dokumentacija minimalno sadrži neophodne informacije koje se odnose na opis posla ili zadatka, odnosno opis usluga ili radova, zaključujemo da zbog obima ugovora usluga prevoza, opisanim načinom dodjele okvirnog sporazuma nije osigurana dovoljna transparentnost podataka, niti isti predstavljaju pouzdanu osnovu za kontrolu priznavanja prava na prevoz i poštivanja upisnih područja.

Potrebno je prilikom zaključivanja okvirnih sporazuma ili ugovora o prevozu učenika sa promjenjivom cijenom detaljno definisati način formiranja početne cijene i dokumentovati njeno utvrđivanje.

Potrebno je da ponuđač dostavi ponudu u kojoj je cijena iskazana u ukupnom iznosu, u skladu sa članom 68 Zakona o javnim nabavkama BiH.

Potrebno je, tendersku dokumentaciju koja predstavlja osnov i pretpostavku za zakonito i uspješno provođenje Zakona o javnim nabavkama BiH, sačiniti na način da ista sadrži minimum jasnih i odgovarajućih informacija, u skladu sa članom 53 Zakona o javnim nabavkama BiH, u cilju postizanja transparentnosti i konkurentnosti među ponuđačima.

6.4.2.8 Izdaci za unajmljivanje imovine i opreme

Izdaci za unajmljivanje imovine i opreme odobreni su za 2018. godinu u iznosu od 100.983,40 KM, a izvršeni u iznosu od 85.930,95 KM ili 85,99 % u odnosu na odobrenje. Pomenuti izdaci se odnose na iznajmljivanje prostora u iznosu od 73.247,60 KM i zakup opreme u iznosu od 12.683,35 KM.

6.4.2.9 Izdaci za tekuće održavanje

Izdaci za tekuće održavanje odobreni su u iznosu od 4.295.517,95 KM, a izvršeni u iznosu od 3.682.775,13 KM ili 85,74% u odnosu na plan.

Najznačajnija izdaci se odnose na: održavanje javne rasvjete 194.214,03 KM, usluge održavanja zgrada 489.216,03 KM, fond za održavanje stambenih objekata 59.262,66 KM, usluge održavanja opreme 566.230,23 KM, usluge održavanja vozila 258.573,44 KM, ugradnja auto guma 53.463,21 KM, usluge opravki i održavanja cesta 513.784,68 KM, usluge održavanja pijaca 86.346,00 KM, sanacija šteta od poplava 249.969,51 KM, sanacija klizišta 324.001,99 KM, održavanje parkova 74.305,82 KM, usluge održavanja vodovoda i kanalizacije 72.223,64 KM, održavanje zelenih površina 513.703,60 KM, adaptacije za carinu 79.072,10 KM i ostala održavanja 637.624,22 KM.

6.4.2.10 Izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa

Izdaci za usluge osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa za 2018. godinu odobreni su u iznosu 348.062,00 KM, a ostvareni u iznosu od 289.111,85 KM ili 83,51% planiranog iznosa.

Navedeni izdaci se odnose na osiguranje vozila u iznosu od 112.821,39 KM, osiguranje radnika sa 160.975,46 KM i izdaci bankarstva i platnog prometa sa 15.315,00 KM.

6.4.2.11 Izdaci za ugovorene usluge

Izdaci za ugovorene usluge odobreni su u iznosu od 19.433.739,75 KM, a ostvareni u iznosu od 16.637.992,60 KM ili 85,61 % u odnosu na plan.

Struktura navedenih izdataka je slijedeća:

- ugovori o djelu i ugovori o posebnim poslovima od toga:	3.008.363,36 KM
a) ugovori o posebnim poslovima i	1.825.626,16 KM
b) ugovori o djelu i ostali ugovori	1.182.737,20 KM
- usluge hemodijalize	2.786.417,00 KM
- sudska rješenja i poravnanja	2.377.637,68 KM
- usluge čišćenja i održavanja	1.447.912,57 KM
- troškovi izdržavanja zatvorske kazne u entitetima	907.830,00 KM
- usluge bolničke zdravstvene zaštite	770.323,75 KM
- deminiranje	536.504,54 KM
- usluge reprezentacije	520.881,43 KM
- nabavka lijekova	417.502,37 KM
- usluge medija	352.302,28 KM
- izdaci za rad u Komisijama	259.933,62 KM
- usluge vještačenja i usluge svjedoka	236.319,39 KM
- angažovanje estradnih umjetnika	209.841,39 KM
- izdaci za javnu kuhinju	178.034,40 KM
- usluge štampanja	161.764,71 KM
- realizacija programa proslave dana Distrikta	159.527,00 KM
- otplata glavnice po kreditima	149.512,17 KM
- troškovi dramskih predstava	137.871,16 KM
- usluge stručnog obrazovanja	134.935,87 KM
- protivgradna zaštita	132.425,00 KM
- usluge objave oglasa	115.820,75 KM
- pravne usluge	112.655,94 KM
- troškovi hotelskog smještaja	104.080,14 KM
- digitalno i avio snimanje	100.001,07 KM
- zbrinjavanje pasa lualica	100.000,00 KM
- usluge primarne zdravstvene zaštite	94.899,61 KM
- izdaci za djecu bez roditeljskog staranja	76.460,35 KM
- smještaj studenata u studentskim domovima	66.318,61 KM
- kompjuterske usluge	58.658,99 KM
- konsultantske usluge	55.035,30 KM
- usluge omladinskih zadruga	43.158,48 KM
- registracija čuvanja i održavanje podataka VP	26.775,33 KM
- ostale ugovorene usluge	417.197,42 KM

Izdaci za usluge po ugovorima o obavljanju posebnih poslova u 2018. godine u **Direkciji** ostvareni su u iznosu od 269.954,00 KM i odnose se na 35 angažovanih lica.

Skupština Brčko distrikta BiH je u 2018. godini zaključivala ugovore o djelu sa 12 lica te ostvarilo troškove po navedenom osnovu u iznosu od 84.707,35 KM.

Izdaci, **Odjeljenja za raseljena lica, izbjeglice i stambena pitanja** u 2018. godini, po osnovu ugovora o angažovanju lica radi obavljanja posebnih poslova (ugovori o djelu), realizovani su u iznosu od 31.524,83 KM za sedam angažovanih lica.

Izdaci po osnovu ugovora o angažovanju lica radi obavljanja posebnih poslova **Odjeljenja za javne poslove**, realizovani su u iznosu od 26.804,60 KM za tri lica, dva sa visokom stručnom spremom (ekonomsko-finansijski poslovi i poslovi iz oblasti zaštite od požara) i jedan sa SSS za obavljanje administrativnih poslova.

Izdaci po osnovu ugovora o angažovanju lica **Odjeljenja za privredni razvoj, sport I kulturu** radi obavljanja posebnih poslova, realizovani su u iznosu od 51.141,56 KM, za angažovanje četiri izvršioca sa visokom stručnom spremom na ekonomsko-pravnim i informatičkim poslovima.

Tokom 2018. godine **Odjeljenje za komunalne poslove** realizovalo je izdatke po osnovu ugovora o djelu u iznosu od 50.265,59 KM, a odnose se na naknade po ugovorima o obavljanju posebnih poslova za angažovanje 4 izvršioca na poslovima za koja nisu predviđena radna mjesta.

U okviru ugovorenih usluga, **Kancelarija za upravljanje javnom imovinom** je u revidiranom periodu, za usluge po ugovorima o djelu planirala sredstva u iznosu od 33.000,00 KM, a realizovala sredstva u iznosu od 68.421,12 KM, za angažovanje 6 izvršilaca na poslovima za koja su predviđena radna mjesta.

U okviru ugovorenih usluga, **Kancelarija gradonačelnika** je u 2018. godini za usluge po ugovorima o djelu planirala sredstva u iznosu od 302.977,00 KM (prvobitnim budžetom odobreno 310.000,00 KM, za angažovanje 22 izvršioca.

U toku 2018. godine **Odjeljenje za poljoprivredu** je realizovalo izdatke po ugovorima o obavljanju posebnih poslova u iznosu od 208.953,59 KM, za angažovanje 29 izvršilaca.

Izdaci po osnovu ugovora o angažovanju lica radi obavljanja posebnih poslova u **Odjeljenju za javni registar**, u 2018. godini realizovani su u iznosu od 158.206,86 KM a odnose se na naknade po ugovorima za obavljanje posebnih za angažovanje 19 izvršilaca.

Izdaci po osnovu ugovora o angažovanju lica u **Odjeljenju za prostorno planiranje i imovinsko-pravne poslove** radi obavljanja posebnih poslova u 2018. godini realizovani su u iznosu od 30.330,35 KM.

Izdaci po osnovu ugovora o angažovanju lica radi obavljanja posebnih poslova **Odjeljenja za javnu sigurnost**, realizovani su u 2018. godini u iznosu od 261.583,40 KM za ukupno 29 lica za obavljanje posebnih poslova radi ispunjavanja obaveza iz nadležnosti Odjeljenja za javnu sigurnost.

Izdaci za ugovorene usluge u **Odjeljenju za stručne i administrativne poslove** su realizovani u iznosu od 41.441,65 KM. Navedeni izdaci odnose se na naknade po ugovorima o obavljanju posebnih poslova za angažovanje 5 izvršioca.

Izdaci **Odjeljenja za zdravstvo i ostale usluge** koji se odnose na naknade po ugovorima o obavljanju posebnih poslova ostvareni su u iznosu 74.361,00 KM i ugovorima o

angažovanju ljekara specijalista za potrebe JZU "Zdravstveni centar Brčko" u iznosu 245.523,00 KM.

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

- da ne postoje pisane procedure i kriteriji koji bi regulisali način angažovanja lica za obavljanje posebnih poslova i visinu naknade za obavljanje istih, što nije uskladu 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) i
- 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.

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.

Izdaci po osnovu privremenih poslova nastavnog osoblja

Izdaci po osnovu ugovora o angažovanju lica radi obavljanja posebnih poslova u **Odjeljenju za obrazovanje**, za period 01.01.-31.12.2018. godine ostvareni su u iznosu od 185.640,00 KM, za angažovanje 12 lica za obavljanje posebnih poslova, radi ispunjavanja obaveza iz nadležnosti Odjeljenja za obrazovanje.

Odjeljenje za obrazovanje je Planom zapošljavanja od 09.05.2018. godine predvidjelo zapošljavanje ukupno 67 lica i to 58 na određeno i 9 na neodređeno vrijeme. Izmjenama i dopunama Plana zapošljavanja donesenog 30.08.2018. godine predviđeno je zapošljavanje 28 lica, od toga 23 na određeno i 5 na neodređeno, dok je Izmjenama i dopunama Plana zapošljavanja donesenog 27.12.2018. godine bio predviđen prijem 17 izvršilaca na određeno i 3 na neodređeno vrijeme.

Odjeljenje za obrazovanje je raspisalo tri konkursa te realizovalo Plan zapošljavanja i to:

- konkurs broj: 33-002466/18 od 10.05.2018. godine, primljeno ukupno 65 lica (9 na neodređeno i 56 na određeno vrijeme),
- konkurs broj: 33-004353/18 od 31.08.2018. godine po kome je primljeno ukupno 24 lica (5 na neodređeno i 19 na određeno vrijeme),
- konkurs broj: 33-006955/18 od 27.12.2018. godine po kome je primljeno ukupno 20 lica (3 na neodređeno i 17 na određeno vrijeme).

Pored navedenog, Odjeljenje za obrazovanje je vršilo angažovanje nastavnog osoblja, za redovno odvijanje nastave u svim obrazovnim ustanovama, zaključivanjem ugovora o privremenim poslovima ili ugovora o djelu, te su po navedenom osnovu realizovani izdaci u iznosu od **768.782,82 KM**.

Angažovanje izvršilaca za obavljanje posebnih poslova, izvršeno je na osnovu odluka o davanju saglasnosti i to:

- Odluke o davanju saglasnosti broj: 05-001077/17 od 29.12.2017. godine, za angažovanje 80 lica, do popunjavanja pozicija po osnovu javnog konkursa najduže do kraja drugog polugodišta školske 2017./2018. godine,
- Odluke o davanju saglasnosti 05-001077/17 od 12.02.2018. godine za angažovanje 5 lica, do popunjavanja pozicija po osnovu javnog konkursa najduže do kraja drugog polugodišta školske 2017./2018. godine i
- Odluke o davanju saglasnosti broj: 05-000652/18 od 27.08.2018. godine za angažovanje 60 lica, do popunjavanja pozicija po osnovu javnog konkursa najduže do kraja prvog polugodišta školske 2018./2019. godine.

Ustanovili smo da je angažovanje nastavnog osoblja izvršeno bez postojanja unaprijed utvrđenih i provedenih procedura o načinu izbora konkretnih izvršilaca, koji bi osigurali **načelo transparentnosti u postupku izbora** i utvrđivanja visine naknade.

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

Sudska rješenja i vansudska poravnanja

Eksproprijacija zemljišta na osnovu sudskih rješenja ili vansudskih poravnanja izvršava se na teret tekućeg budžeta Direkcije, priznavanjem rashoda tekućeg obračunskog perioda. U okviru rashoda eksproprijacije u periodu 01.01.-31.12.2018. godine iskazan je iznos od najmanje 250.474,82 KM koji predstavlja iznos naknade za ekspropisano zemljište bez kamata i troškova postupka. Pošto je rezultat transakcije sticanja imovine koju kontroliše i od koje se očekuje budući priliv ekonomskih koristi ili uslužnog potencijala isto predstavlja sredstvo (Paragraf 7 MRS-JS 1 Prezentacija finansijskih izvještaja) te ne može biti priznato kao rashod tekućeg obračunskog perioda. Sredstva za eksproprijaciju zemljišta se početno planiraju u okviru kapitalnog budžeta Odjeljenja za prostorno planiranje i imovinsko-pravne poslove Vlade Brčko distrikta BiH.

Revizijom smo utvrdili da za realizaciju i evidentiranje navedenih sredstava, nisu uspostavljene adekvatne procedure između Pravobranilaštva Brčko distrikta BiH, Direkcije i Odjeljenja za prostorno planiranje i imovinsko-pravne poslove vezane za planiranje, evidentiranje i izvještavanje o sticanju imovine Brčko distrikta BiH putem sudskih rješenja ili vansudskih poravnanja.

Potrebno je, prilikom sticanja imovine putem sudskih rješenja i vansudskih poravnanja eksproprijacije zemljišta, izdatke za eksproprijaciju planirati i priznavati u skladu sa njihovom suštinom, te evidentirati u finansijskim izvještajima u skladu sa odredbama MRS-JS 1- Prezentacija finansijskih izvještaja, na teret pripadajućih kapitalnih projekata.

Potrebno je, u saradnji sa nadležnim odjeljenjima Vlade i institucijama Brčko distrikta BiH, uspostaviti adekvatne procedure vezane za planiranje, evidentiranje i izvještavanje o sticanju imovine putem sudskih rješenja ili vansudskim poravnanjima.

Skupština Brčko distrikta BiH je na III nastavku redovne sjednice donijela je Zaključak broj: 01-02-424/18 od 18.07.2018. godine, kojim se zadužuje Pravobranilaštvo Brčko distrikta BiH da u roku od šezdeset (60) dana sačini i Skupštini dostavi cjelokupnu analizu

izgubljenih sudskih sporova sa podacima i sugestijama šta je konkretno potrebno izmijeniti u zakonskim propisima radi zaštite interesa Brčko distrikta BiH i podizanja odgovornosti nadležnih institucija.

Pravobranilaštvo je sačinilo i dostavilo gore navedenu Analizu dana 08.10.2018. godine, odnosno poslije utvrđenog roka, što nije u skladu sa Zaključkom.

Skupština Brčko distrikta BiH je dana 14.11.2018. godine donijela Odluku o usvajanju analize sudskih sporova s prijedlozima za donošenje i izmjenu propisa.

Takođe, Skupština Brčko distrikta BiH je 11.04.2018. godine donijela Odluku o usvajanju Strategije za borbu protiv korupcije Brčko distrikta BiH za period 2018.-2019. godina i Akcionog plana za sprovođenje strategije za borbu protiv korupcije Brčko distrikta BiH za period 2018.-2019. godina. U Akcionom planu – poglavlje suzbijanje korupcije, utvrđena je kontinuirana i zajednička aktivnost Policije i Tužilaštva Brčko distrikta BiH da se **obezbjedi elektronski pristup** organima krivičnog gonjenja koji postupaju u istragama koruptivnih krivičnih djela i finansijskim istragama, **odgovarajućim bazama podataka poreskih i inspeksijskih organa**.

Tužilaštvu nije obezbijeđen elektronski pristup odgovarajućim bazama podataka poreskih i inspeksijskih organa, što nije u skladu sa Akcionim planom za sprovođenje strategije za borbu protiv korupcije Brčko distrikta BiH za period 2018.-2019. godina.

Potrebno je, u skladu sa Akcionim planom za sprovođenje strategije za borbu protiv korupcije Brčko distrikta BiH, obezbijediti Tužilaštvu elektronski pristup odgovarajućim bazama podataka poreskih i inspeksijskih organa.

6.4.3. Tekući grantovi i subvencije

Tekući grantovi i subvencije odobreni su u iznosu od 82.813.689,80 KM, a izvršeni u iznosu od 79.816.585,35 KM ili 96,38% u odnosu na odobreni iznos.

Pregled tekućih grantova i subvencija dat je u sljedećoj tabeli:

Ekonom. kod	POZICIJA	Planirano u 2018. godini	Ostvareno u 2018. godini	Indeks 5/4
1	2	4	5	6
614100	Grantovi drugim nivoima vlade	215.000,00	215.000,00	1,00
614200	Grantovi pojedincima	37.795.943,00	35.417.021,00	0,94
614300	Grantovi neprofitnim organizacijama	16.437.196,80	15.942.457,36	0,97
614400	Subvencije javnim preduzećima	21.859.500,00	21.857.967,00	1,00
614500	Subvencije privatnim preduzećima	6.506.050,00	6.384.139,99	0,98
	UKUPNO	68.895.092,66	75.783.744,23	0,96

Odredbama člana 22 Zakona o izvršenja budžeta Brčko distrikta BiH za 2018. godinu propisano je, da u bitne elemente programa utroška sredstava za tekuće grantove spada svrha programa i kriteriji za raspodjelu sredstava.

Programima utroška sredstava tekućih grantova, za period 1. januar do 31. decembar 2018. godine u Skupštini Brčko distrikta BiH, (Program od 08.05.2018. godine 3.029.172,50 KM, Program od 04.07.2018. godine 30.000,00 KM, Program od

18.07.2018. godine 264.000,00 KM i Program od 06.09.2018. godine 10.000,00 KM), nisu uopšte navedene svrhe programa što nije u skladu sa odredbama člana 22 Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2018. godinu.

Članom 4 Odluke o kriterijima, načinu i postupku raspodjele sredstava grantova Skupštine Brčko distrikta BiH (u daljem tekstu: Odluka) su propisani kriteriji za raspodjelu sredstava grantova za neprofitne organizacije koje su registrovane kod nadležnog suda na teritoriji Brčko distrikta BiH.

Odlukom nisu navedeni kao kriteriji za raspodjelu sredstava grantova Skupštine Brčko distrikta BiH, potvrde o izmirenim poreskim obavezama i ovjereni finansijski izvještaji za prethodnu godinu od strane Direkcije za neprofitne organizacije koje su registrovane kod nadležnog suda na teritoriji Brčko distrikta BiH. Takođe, obzirom da i drugi budžetski korisnici Vlade Brčko distrikta BiH dodjeljuju grantove neprofitnim organizacijama, pomenutim kriterijima nije propisana obaveza korisnika granta da, uz zahtjev za dodjelu, dostavi 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.

Uzimajući u obzir ostale kriterije navedene u članu 4 Odluke, kao i nedostajuće kriterije navedene u prethodnom pasusu, smatramo da su kriteriji u osnovi dosta uopšteni.

Revizijom smo utvrdili da se efekti ostvareni grantovima ne prate na organizovan, sveobuhvatan i sistematičan način što je, zbog značaja iznosa isplaćenih sredstava neophodno za predlaganje i preduzimanje adekvatnih mjera u cilju ostvarenja optimalnog razvoja Brčko distrikta BiH.

Potrebno je preciznije definisati bitne elemente programa utroška sredstava tekućih grantova u skladu sa odredbama Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2018. godinu, u dijelu navođenja svrhe programa i preciziranja kriterija za dodjelu sredstava.

a) **Grant drugim nivoima vlasti** ostvaren je u iznosu od 215.000,00 KM i odnosi se na redovan grant Ministarstvu finansija i trezora BiH po Sporazumu o preuzimanju poslova, opreme i zaposlenih Biroa za statistiku Brčko u iznosu od 200.000,00 KM i 15.000,00 KM izdvajanje iz budžeta Kancelarije za reviziju javne uprave i institucija Brčko distrikta BiH.

b) **Grantovi pojedincima** u Budžetu Brčko distrikta BiH odobreni su u ukupnom iznosu od 37.795.943,00 KM, a izvršeni u iznosu od 35.417.021,00 KM, ili 93,71 % od plana.

Odjeljenje za privredni razvoj, sport i kulturu je na ime grantova pojedincima odobrilo iznos od 111.000,00 KM a izvršeni u iznosu od 110.963,67 KM i odnose se na: nagrade učesnicima manifestacije "Pozorišni susreti BiH u Brčkom" 46.000,00 KM; grantove pojedincima iz oblasti sporta 44.964,63KM; grantove pojedincima iz oblasti kulture 11.999,04 KM; nagradu za najboljeg sportistu/sportistkinju u 2017. godini 5.000,00 KM; grant pojedincima iz oblasti turizma 3.000,00 KM.

Izdaci za grantove pojedincima **Odjeljenja za obrazovanje** odobreni su u iznosu od 1.030.600,00 KM, a ostvareni u iznosu od 924.214,85 KM, što predstavlja 89,68% plana. Navedeni iznos se odnosi na isplatu stipendija redovnim studentima u iznosu od 914.000,00 KM, isplate novčanih nagrada učenicima i studentima generacije u iznosu od 10.300,00 KM.

Odobranje stipendija za 2018. godinu izvršeno je na osnovu Odluke Vlade Brčko distrikta BiH o kriterijima i načinu dodjele stipendija redovnim studentima Brčko distrikta BiH od

05.06.2018. godine i Odluke o visini i broju stipendija koje se dodjeljuju redovnim studentima broj: 02-000177/18 od 12.07.2018. godine.

Grantovi pojedincima **Odjeljenja za poljoprivredu** koji se odnose na podsticaje u poljoprivrednoj proizvodnji su odobreni u iznosu od 12.069.000,00 KM, a izvršeni su u iznosu od 11.999.585,05 KM, ili 99,42 %.

Odobranje podsticaja se vrši na osnovu Pravilnika o načinu i uslovima za podsticaj u poljoprivrednoj proizvodnji za 2018. godinu - „Službeni glasnik Brčko distrikta BiH“, broj: 29 od 09.07.2018. godine, (u daljem tekstu – Pravilnik), koji je stupio na snagu **10. jula 2018. godine**.

Članom 20 Zakona o podsticajima je propisano da Pravilnik za ostvarivanje podsticaja u poljoprivrednoj proizvodnji donosi Vlada Brčko distrikta BiH, na prijedlog Odjeljenja za poljoprivredu, u roku od **30 dana od dana usvajanja budžeta** Brčko distrikta BiH za fiskalnu godinu. Obzirom da je Budžet Brčko distrikta BiH za 2018. godinu usvojen **27.03.2018. godine**, možemo konstatovati da je Pravilnik donesen znatno nakon zakonom propisanog roka.

Zbog neblagovremenog donošenja Pravilnika kasnilo se sa objavom javnog poziva za podnošenje zahtjeva koji je objavljen **10. jula 2018. godine**, tako da je i isplata podsticaja započeta tek **25.09.2018. godine**.

Kao i prethodnih godina (a sve zbog kasnog usvajanja Budžeta i Pravilnika) dokumentovanje započete i okončane proizvodnje vršeno je na osnovu **privremenih** zapisnika Komisije Odjeljenja za poljoprivredu, koji su sačinjavani na zahtjev potencijalnih korisnika, na osnovu kriterija iz Pravilnika za 2017. godinu.

Pravilnikom je namjensko korištenje, kao obaveza korisnika nakon dobijanja podsticaja, veoma široko postavljeno i dokazuje se izjavom o namjeravanoj prodaji ili skladištenju za reprodukciju ili kasniju prodaju. Korisnici nemaju obavezu naknadnog dokumentovanja i dokazivanja prodaje ili uskladištenja, što dovodi u pitanje samu realizaciju cilja stvaranja i unapređivanja **komercijalne proizvodnje**, postavljenog članom 3 Zakona o podsticaju u poljoprivrednoj proizvodnji.

Osim toga Pravilnikom nisu uspostavljeni mjerljivi parametri za ocjenu ostvarivanja zakonom utvrđenih ciljeva podsticaja, niti su unaprijed definisani prioriteti u podsticanju pojedinih vrsta proizvodnje, tako da se mjerenje efekata podsticaja svodi na finansijsko izvršenje budžeta.

Članom 37 stav (3) Pravilnika je regulisano da u slučaju kada je minimalna težina definisana posebnim kriterijima za pojedine vrste stočarske proizvodnje, Komisija utvrđuje izlaznu težinu vaganjem ili pantljikom. Uvidom u predmete po pojedinačnim zahtjevima fizičkih lica smo ustanovili da u pojedinim privremenim zapisnicima, nije dokumentovano utvrđivanje izlazne težine za tov stoke. Takođe pojedine potvrde o cijepljenju i markiranju životinja ne sadrže težinu grla pri markiranju.

Potrebno je preduzeti aktivnosti neophodne za donošenje Pravilnika o podsticajima, u zakonom propisanom roku, sa jasno utvrđenim uslovima i neophodnom dokumentacijom za priznavanje podsticaja, mjerljivim parametrima za ocjenu ispunjenja ciljeva i dokumentovanja namjenskog korištenja sredstava.

Potrebno je dosljedno primjenjivati Pravilnik o podsticajima u dijelu dokumentovanja utvrđivanja izlazne težine za tov stoke.

Odredbama člana 16 stav 1 Pravilnika propisana je nadležnost **Odjeljenja za poljoprivredu** da, putem Komisije za internu kontrolu za podsticaj u poljoprivrednoj proizvodnji, **kontinuirano vrši upravni nadzor nad realizacijom podsticaja.**

Stavom 2 istog člana Pravilnika definisana je nadležnost šefa Odjeljenja za poljoprivredu da imenuje Komisiju za internu kontrolu a stavom 3 je propisano da Komisija za internu kontrolu vrši:

- a) kontrolu rada komisija za podsticaj na terenu,
- b) provjeru obrađene dokumentacije,
- c) neposredan uvid u utvrđeno stanje na terenu,
- d) kontrolu markiranja životinja,
- e) utvrđivanje činjeničnog stanja za najmanje 10% od ukupno podnesenih zahtjeva iz člana 13 stav 14 ovog Pravilnika, i dr.

Shodno odredbama člana 16 Pravilnika donesena je Odluka o imenovanju **Komisije za internu kontrolu**, broj O-000020/18 od **04.10.2018. godine** i Odluku o izmjeni Odluke od 18.10.2018. godine, sa zadatkom „kontinuiranog nadzora nad realizacijom podsticaja“ po zahtjevima za dodjelu podsticaja za unapređenje poljoprivredne proizvodnje u **2018. godini.**

Od početka 2018. godine su podnošeni zahtjevi korisnika koji se odnose na proizvodnje koje su započete prije stupanja na snagu Pravilnika za 2018. godinu i kod kojih je završen proces proizvodnje, tako da je najveći broj zahtjeva podnesen prije imenovanja Komisije za internu kontrolu podsticaja u poljoprivrednu proizvodnju za 2018. godinu.

S obzirom na to da je Komisija za internu kontrolu za 2017. godinu nadležna **samo** za nadzor nad realizacijom podsticaja za poljoprivrednu proizvodnju po zahtjevima u 2017. godini, a da je Komisija za internu kontrolu za 2018. godinu mogla početi sa radom tek od **12.11.2018. godine** (nakon donošenja Pravilnika, imenovanja Komisije za internu kontrolu i sačinjavanja Plana interne kontrole), interna kontrola podsticaja u poljoprivrednoj proizvodnji u 2018. godini, **se nije vršila od januara do novembra 2018. godine.**

Za podnesene zahtjeve kod kojih je proces proizvodnje završen u 2018. godini, Komisija za internu kontrolu za 2018. godinu može vršiti samo kontrolu obrade zahtjeva i ispunjenosti kriterija za dodjelu podsticaja, **ali nije moguće izvršiti kontrolu rada komisija za podsticaj na terenu, kao ni neposredan uvid u utvrđeno stanje na terenu.**

Na osnovu svega navedenog, Komisija za internu kontrolu podsticaja za unapređenje poljoprivredne proizvodnje u 2018. godini, nije mogla u svim segmentima, u skladu sa članom 16 stav 3 tačka a, c, d i e Pravilnika, kontinuirano vršiti nadzor nad realizacijom podsticaja po zahtjevima kod kojih je proces proizvodnje završen prije stvaranja uslova za rad Komisije za internu kontrolu. Zbog toga je neophodno imenovati Komisiju za internu kontrolu koja će kontinuirano vršiti nadzor nad realizacijom podsticaja, u skladu sa važećim zakonskim i podzakonskim aktima.

Potrebno je, u cilju kontinuiranog nadzora nad realizacijom podsticaja, imenovati komisiju za internu kontrolu koja će vršiti kontrolu podsticaja u poljoprivrednoj proizvodnji, bez obzira na koju godinu se isti odnose, a u skladu sa aktima koja važe za godinu koja su predmet nadzora.

Odredbom člana 16 stav 3 tačka e) Pravilnika propisano je da Komisija za internu kontrolu vrši utvrđivanje činjeničnog stanja za najmanje 10% od ukupno podnesenih zahtjeva čiji je kandidovani iznos podsticaja do 1.000,00 KM po korisniku (za koje Komisija ne izlazi na teren i za koje se obrada i donošenje odluke vrši na osnovu podnesenog zahtjeva i dostavljene propisane dokumentacije).

Do kraja 2018. godine, podneseno je oko 5.300 zahtjeva za podsticaj u ukupnom iznosu od oko 12.000.000,00 KM, od toga, podneseno je oko 300 zahtjeva za podsticaj po zahtjevima do 1.000,00 KM po korisniku i koji ukupno iznose oko 250.000,00 KM.

Na osnovu navedene odredbe Pravilnika, Komisija za internu kontrolu treba da utvrdi činjenično stanje za najmanje 30 zahtjeva (10% od 300) u ukupnom iznosu od oko 25.000,00 KM, (što u odnosu na ukupan iznos sredstava za podsticaj čini 0,002%).

Komisija za internu kontrolu, s obzirom na njeno kasno formiranje, zbog završetka procesa proizvodnje ne izlazi na teren i **ne utvrđuje činjenično stanje**, nego samo vrši kontrolu obrade zahtjeva i ispunjenosti kriterija za dodjelu podsticaja, što podrazumijeva kompletnost dostavljene dokumentacije.

Za zahtjeve korisnika, sa iznosom preko 1.000,00 KM, Pravilnikom nije propisan minimalan broj zahtjeva koji bi trebali biti predmet kontrole, tako da se nadzor ostalih podnesenih zahtjeva, u skladu s članom 3 Odluke o imenovanju Komisije za internu kontrolu, vrši po potrebi.

Potrebno je, u cilju kontrole zahtjeva za podsticaj u poljoprivrednu proizvodnju u iznosu od preko 1.000,00 KM, a imajući u vidu značajna sredstva koja se izdvajaju iz Bužeta za svaku godinu, Pravilnikom utvrditi minimalan broj od ukupno podnesenih zahtjeva koji trebaju biti predmet nadzora.

Izdaci za grantove pojedincima u Odjeljenju za zdravstvo su izvršeni u iznosu od 20.519.624,88 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 3.152.236,96 KM i to za: nabavka udžbenika djeci poginulih i invalida u iznosu od 63.250,00KM isplaćeno je na osnovu Odluke Vlade Brčko distrikta BiH o odobravanju Programa utroška sredstava za dodjelu jednokratne novčane pomoći za nabavku udžbenika djeci poginulih boraca i ratnih vojnih invalida u 2018.godini broj: 40-000047/18 od 18.09.2018., jednokratna pomoć demobilisanim borcima u ukupnom iznosu od 815.725,00KM isplaćena je u izvještajnom periodu u skladu sa Odlukom Vlade Brčko distrikta BiH o odobravanju Programa utroška sredstava za dodjelu jednokratne novčane pomoći demobilisanom borcu i članovima uže porodice umrlog demobilisanog borca u 2018. godini na području Brčko distrikta BiH broj: 40-000049/18 od 21.11.2018.godine i u skladu sa Odlukom Vlade Brčko distrikta BiH o odobravanju programa utroška sredstava za dodjelu jednokratne novčane pomoći za slučaj smrti demobilisanim borcima i članovima uže porodice umrlog demobilisanog borca na području Brčko distrikta BiH u 2018.godini broj:40-000028/18 od 22.06.2018.godine, izdaci za vojne invalide, ranjene borce i porodice u iznosu od 84.876,00KM, jednokratna pomoć u iznosu od 105.070,24KM, stambeno zbrinjavanje boračkih kategorija (demobilisanih boraca i članova porodica umrlog demobilisanog borca, porodica poginulih, RVI i članova porodica RVI-a) u iznosu od 1.113.953,74KM isplaćeno je u skladu sa Odlukom Vlade Brčko distrikta BiH o odobravanju programa utroška sredstava za dodjelu jednokratne novčane pomoći u

- stambenom zbrinjavanju demobilisanih boraca i članova porodica umrlog demobilisanog borca u Brčko distriktu BiH broj:40-000051/18 od 22.11.2018.godine i Odlukom Vlade Brčko distrikta BiH o odobravanju Programa utroška sredstava za dodjelu jednokratne novčane pomoći u stambenom zbrinjavanju porodica poginulog boraca, ratnog vojnog invalida i članova porodice RVI u Brčko distriktu BiH broj:40-000044/18 od 24.09.2018.godine i beneficije za civilne žrtve rata u iznosu od 966.511,98KM što je u skladu sa skupštinskom Odlukom o zaštiti civilnih žrtava rata broj: 01-02-619/12 od 08.08.2012.godine i Odlukom o izmjeni i dopuni Odluke o zaštiti civilnih žrtava rata broj: 01-02-486/15 od 10.06.2015.godine,
- po Zakonu o socijalnoj zaštiti Brčko distrikta BiH u iznosu od 4.924.075,00 KM i to za beneficije za socijalnu zaštitu tj. za stalne socijalne pomoći isplaćen je iznos od 2.095.203,00KM, za prosječno 923korisnika mjesečno, tuđu njegu i pomoć isplaćen je iznos od 2.606.480,00KM za prosječno 2.693 korisnika mjesečno i za djecu pod starateljstvom za izvještajni period isplaćeno je 97.420,00KM za prosječno 31 korisnika mjesečno jednokratna pomoć u iznosu od 124.972,00KM,
 - po Zakonu o dječijoj zaštiti Brčko distrikta BiH u iznosu od 9.567.822,45KM, i to: za dječiji dodatak isplaćeno je 8.868.092,00KM u prosjeku za 4.136 nosioca prava mjesečno, za materinski dodatak, isplaćeno je 569.452,45KM u prosjeku za 113 nosioca prava mjesečno i za opremu za novorođenče, isplaćeno je 130.278,00KM u prosjeku za 50 nosioca prava mjesečno,
 - refundacija bolovanja privrednim subjektima u iznosu od 1.600.298,87KM, 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 Odluke broj: 34-000890/13 od 15.01.2014. godine i Odlukom o dopuni odluke broj 34-000335/14 od 11.12.2014. godine,
 - U skladu sa Odlukom Vlade Brčko distrikta BiH o odobravanju Programa utroška sredstava broj: 34-000473/18 od 18.10.2018.godine u izvještajnom periodu došlo je do realizacije jednokratne novčane pomoći penzionerima sa područja Brčko distrikta u ukupnom iznosu od 1.278.041,60KM. Prema usvojenom Programu isplata se izvršila na način da se: penzionerima sa utvrđenom visinom penzije do 349,99KM isplata izvrši u visini od 150,00KM i penzionerima sa utvrđenom visinom penzije od 350,00KM do 451,99KM isplata izvrši u visini od 100,00KM i penzionerima sa utvrđenom visinom penzije od 452,00KM do i sa 884,42KM isplata izvrši u visini od 50,00 KM.

Tekući grantovi pojedincima **Odjeljenja za raseljena lica, izbjeglice i stambena pitanja** odobreni budžetom za 2018. godinu u iznosu od 2.119.923,00 KM, ostvareni su u iznosu od 1.436.944,05 KM, odnosno 67,78 % planiranih sredstava.

Struktura planiranih i ostvarenih tekućih grantova, predstavljena je u narednom tabelarnom pregledu:

Tabela a)

R. b.	OPIS	Planirano	Ostvareno	% Realiz.
a.	Obnova individualnih stambenih objekata raseljenih lica i povratnika u Brčko distrikt BiH-završetak projekta po javnom pozivu iz 2017. godine	958.639,00	946.473,00	98,73
b.	Izgradnja i sanacija kuća oštećenih u elementarnim nepogodama (poplave/klizišta) u periodu April-Maj i avgust 2014. godine	107.000,00	74.000,00	69,16

c.	Stambeno zbrinjavanje Roma u Brčko distriktu BiH (obuhvaćeni projekti od 2009. do 2018. godine)	616.029,00	0,00	0,00
d.	Stambeno zbrinjavanje NSP-a - naknada za uništene stanove	176.755,00	167.267,05	94,63
e.	Stambeno zbrinjavanje lica koja se žele integrisati u lokalnu zajednicu	250.000,00	249.204,00	99,68
f.	Sredstva u okviru projekta "Integrisani program pomoći za reintegraciju povratnika po osnovu sporazuma o readmisiji" – uplaćeno od strane CRS USCCB	5.500,00	0,00	0,00
g.	Subvencije zakupnina	1.000,00	112,62	11,26
h.	Grant sredstava Ministarstva za ljudska prava i izbjeglice BiH, za prihvatanje i integraciju BH državljana koji se vraćaju po osnovu sporazuma o readmisiji	5.000,00	0,00	0,00
	Ukupno	2.119.923,00	1.436.944,05	67,78

Odredbama člana 3 stav (3) Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH regulisano je da se izrada i izvršavanje budžeta zasniva na načelu zakonitosti, efikasnosti, ekonomičnosti i transparentnosti.

Odjeljenje za raseljena lica, izbjeglice i stambena pitanja javno objavljuje, na službenoj internet stranici i oglasnoj ploči, javne pozive, preliminarne i konačne liste potencijalnih korisnika sredstava po programima (projektima).

Nakon donošenja odluka o dodjeli sredstva za finansiranje po pojedinim projektima, nisu javno objavljeni rezultati sa podacima o podnosiocima kojima su sredstva odobrena, kao i visini odobrenih sredstava, što nije u skladu sa odredbama člana 3 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH, u dijelu koji bi osigurao potpunu transparentnost dodijeljenih sredstava.

Takođe smo utvrdili, da nije uspostavljena baza podataka o dodijeljenim transferima po krajnjim korisnicima na nivou Brčko distrikta BiH. Zbog navedenog se ne može potvrditi da se prilikom dodjeljivanja transfera iz budžeta provodi odgovarajuća kontrola i nadzor nad namjenskim utroškom sredstava, kao i da se podaci o dodijeljenim sredstvima korisnicima iskazuju na transparentan način.

Potrebno je osigurati transparentnost kod dodjele tekućih transfera kroz javno objavljivanje podataka o dodijeljenim sredstvima u skladu sa odredbama Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH.

Potrebno je preduzeti aktivnosti na uspostavljanju registra dodijeljenih tekućih transfera od strane Vlade i institucija Brčko distrikta BiH u cilju praćenja realizacije, provođenja nadzora, vođenja evidencije o ispunjenim uslovima iz zaključenih ugovora o namjenskom utrošku koja će služiti za transparentno objavljivanje realizacije odobrenih programa.

U 2018. godini planirana su sredstva **Odjeljenja za raseljena lica, izbjeglice i stambena pitanja** za tekuće grantove u iznosu od 616.029,00 KM za svrhu stambenog zbrinjavanja Roma u Brčko distriktu BiH, i to po projektima:

- stambeno zbrinjavanje Roma u Brčko distriktu BiH prenesena sredstva iz ranijih godina (grant MLJPI 2009. – 2012. godine) u iznosu od 140.829,00 KM,
- stambeno zbrinjavanje Roma u Brčko distriktu BiH - grant MLJPI 2013./2014. godina udružena sredstva VBD BiH u iznosu od 150.000,00 KM,
- stambeno zbrinjavanje Roma u Brčko distriktu BiH - grant MLJPI 2015./2016. i udružena sredstva VBD BiH u iznosu od 130.200,00 KM,

- stambeno zbrinjavanje Roma u Brčko distriktu BiH - Udružena sredstva 2016. godine - legalizacija bespravno izgrađenih stambenih objekata u iznosu od 90.000,00 KM,
- stambeno zbrinjavanje Roma u Brčko distriktu BiH 2017. godina – projekat "Poboljšanje stambenih uslova u stambenim jedinicama u kojima žive Romi" u iznosu od 90.000,00 KM i
- stambeno zbrinjavanje Roma – sredstva Brčko distrikta BiH za udruživanje 2018. godina u iznosu od 15.000,00 KM.

U cilju ubrzanja socijalnog uključivanja i poboljšanja ekonomskog statusa Roma, Vijeće ministara BiH je 2008. godine usvojilo Akcioni plan za rješavanje problema Roma u oblastima zapošljavanja, stambenog zbrinjavanja i zdravstvene zaštite, čija je operativna realizacija počela 2009. godine.

Obzirom na probleme implementacije Akcionog plana iz 2008. godine, nametnula se nužna potreba za revizijom navedenog Akcionog plana. Vijeće ministara BiH, na prijedlog MLJPI, dana 11.12.2013. godine, donijelo je Revidirani Akcioni plan za rješavanje problema Roma u oblastima zapošljavanja, stambenog zbrinjavanja i zdravstvene zaštite 2013.-2016. godine.

Obzirom da je Revidirani Akcioni plan predviđen do kraja 2016. godine, Vijeće ministara BiH na prijedlog MLJPI, dana 19.07.2017. godine, donijelo je Akcioni plan za rješavanje problema Roma u oblastima zapošljavanja, stambenog zbrinjavanja i zdravstvene zaštite 2017.-2018. godine.

U izvještajima MLJPI-a, a na osnovu obrazloženja Odjeljenja za raseljena lica, izbjeglice i stambena pitanja, je zaključeno da se sredstva ne mogu utrošiti u skladu sa ugovorima o transferu sredstava između MLJPI kao donatora sredstava i Brčko distrikta BiH kao implementatora. Odjeljenje za raseljena lica, izbjeglice i stambena pitanja je u obrazloženju navelo da je, za implementaciju ugovorenih obaveza, potreban duži period s obzirom da postoje problemi vezani za rješavanje prostornih i urbanističkih planova, rješavanje vrlo komplikovanih imovinskopravnih odnosa, u cilju dobijanja urbanističkih i građevinskih dozvola, kao i komplikovanih i vremenski zahtjevnih procedura za izbor korisnika koji ispunjavaju opšte uslove.

Do dana završetka naše revizije, utvrdili smo da sredstva po programima (projektima) stambeno zbrinjavanje Roma za periode: 2009.-2012., 2013./2014., 2015./2016., 2017. i 2018. godine nisu realizovana u ukupnom iznosu od 616.029,00 KM.

Potrebno je intenzivirati aktivnosti na rješavanju problema vezanih za dobijanja urbanističkih i građevinskih dozvola, te rješavanje imovinskih-pravnih odnosa u cilju realizacije programa.

c) **Grantovi neprofitnim organizacijama** u Budžetu Brčko distrikta BiH za 2018. godinu odobreni su u iznosu od 16.437.196,80 KM, a izvršeni u iznosu 15.942.457,36 KM ili 96,99%.

Strukturu grantova neprofitnim organizacijama čine grantovi dati: udruženjima iz kulture, vjerskim organizacijama i sličnim udruženjima u iznosu od 9.335.265,33 KM, sportskim udruženjima 4.042.547,63 KM, neprofitnim organizacijama 1.564.644,40 KM i ostalim organizacijama 1.000.000,00 KM.

Grantovi neprofitnim organizacijama **Odjeljenja za privredni razvoj, sport i kulturu** su odobreni u iznosu 6.512.855,90 KM a izvršeni su u iznosu 6.490.672,11 KM, što predstavlja 99,6 % izvršenja plana.

Realizovani iznos sredstava neprofitnim organizacijama se odnosi na dodijeljene grantove:

- sportskim klubovima, udruženjima, u ukupnom iznosu od 3.375.947,16 KM,
- Razvojno-garantnom fondu Brčko distrikta BiH iznos od 1.350.000,00 KM,
- nacionalnim društvima, strukovnim, kulturnim, turističkim i kulturno-umjetničkim društvima u ukupnom iznosu od 864.760,70 KM,
- Zavodu za zapošljavanje Brčko distrikta BiH iznos od 500.000,00 KM,
- Udruženjima iz oblasti turizma iznos od 136.964,25 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.

Odredbama člana 22 Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2018. godinu propisano je, da u bitne elemente programa utroška sredstava za tekuće grantove spada svrha programa i kriteriji za raspodjelu sredstava.

Odjeljenje za privredni razvoj, sport i kulturu je Budžetom za 2018. godinu planiralo sredstva za grantove neprofitnim organizacijama u iznosu od 6.278.800,00 KM od čega se na Pododjeljenje za turizam, sport i kulturu odnosi iznos od 4.222.800,00 KM. Budžetska sredstva namijenjena sportu pozicionirana u budžetu navedenog Pododjeljenja za 2018. godinu iznose 1.941.900,00 KM na ime 179 pozicija, sredstva namijenjena kulturi iznose 595.500,00 KM na ime 40 pozicija i sredstva od 1.685.400,00 KM će biti utrošena po javnom pozivu.

Vlada Brčko distrikta BiH je na 37 redovnoj sjednici 29.05.2018. godine usvojila Odluku o utvrđivanju kriterija za korištenje novčanih sredstava sa pozicija grantova pojedincima i grantovi neprofitnim organizacijama za 2018. godinu (u daljem tekstu: Odluka), po javnom pozivu, u Odjeljenju za privredni razvoj, sport i kulturu i Program utroška sredstava tekućih grantova u Odjeljenju za privredni razvoj, sport i kulturu za 2018. godinu (u daljem tekstu: Program).

Od ukupno realizovanih grantova neprofitnim organizacijama **Kancelarije gradonačelnika** u iznosu od 1.176.484,00 KM na pozicionirane grantove se odnosi 1.005.184,00 KM i nepozicionirane grantove u iznosu od 171.300,00 KM. Grantovi neprofitnim organizacijama realizuju se u skladu s Odlukom o kriterijima za dodjelu grantova gradonačelnika Brčko distrikta BiH (“Sl. glasnik Brčko distrikta BiH”, brojevi: 21/16 i 37/17) i Odlukom o kriterijima za dodjelu grantova Gradonačelnika Brčko distrikta BiH od 03.05.2018. godine.

Članom 7 stav (4) Odluke o kriterijima za dodjelu grantova gradonačelnika Brčko distrikta BiH propisano je da će gradonačelnik, na prijedlog stručnog savjetnika za finansijska pitanja i unutrašnju finansijsku kontrolu, do 31. jula iduće godine objaviti na zvaničnoj web stranici Vlade spisak svih korisnika kojima je odobrena jednokratna novčana pomoć – grant za prethodnu godinu, a korisnicima koji ne dostave finansijski izvještaj do propisanog roka neće biti dodijeljen grant iz tekućeg budžeta od strane gradonačelnika.

Grantovi neprofitnim organizacijama **Odjeljenja za obrazovanje** planirani su u iznosu od 443.000,00 KM i ostvareni su u istom iznosu ili 100% planiranih sredstava. Sredstva su pozicionirana u knjizi Budžeta za 2018. godinu i to:

- Univerzitetu u Istočnom Sarajevu, Ekonomski fakultet Brčko u iznosu od 192.000,00 KM,
- Prirodno matematički fakultet, Organizaciona jedinica Brčko 118.500,00 KM,
- Udruženju studenata Poljoprivredno - prehrambenog fakulteta Brčko 48.500,00 KM i
- Filozofskom fakultetu Mostar 84.000,00 KM.

Sredstva su dodijeljena, na osnovu Odluke o usvajanju programa utroška sredstava sa pozicije grantova neprofitnim organizacijama u 2018. godini broj: 02-000220/18 od 18.09.2018. godine i Odluke o utvrđivanju kriterija za korištenje novčanih sredstva s pozicije grantovi neprofitnim organizacijama u 2018. godini broj: 02-000219/18 od 18.09.2018. godine.

Grantovi neprofitnim organizacijama **Odjeljenja za javnu sigurnost** (pozicionirani i nepozicioniran) su odobreni u iznosu od 511.000,00 KM, a izvršeni su u iznosu od 488.808,35 KM ili 95,66% od iznosa odobrenog budžeta.

Grantovi neprofitnim organizacijama **Odjeljenja za zdravstvo i ostale usluge** realizovano je 100.000,00KM što je u procentu 100,00% a odnosi se na isplatu 50.000,00KM namijenjeno kao grant Udruženju penzionera PIO RS-a i 50.000,00KM grant Udruženju penzionera PIO/MIO Federacije BiH 50.000,00KM namijenjeno za banjsko klimatsko liječenje a sve u skladu sa Odlukom Vlade Brčko distrikta BiH o odobravanju programa utroška sredstava broj:34-000234/18 od 03.07.2018.godine.

Skupština Brčko distrikta BiH je tokom 2018. godine realizovala sredstva u iznosu od 4.870.999,96 KM na ime grantova za 130 neprofitnih organizacija. Odredbama člana 24 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH je propisano da su budžetski korisnici odgovorni za zakonitost, efikasnost i ekonomičnost raspolaganja odobrenim budžetskim sredstvima.

Grantovi neprofitnim organizacijama **Odjeljenja za poljoprivredu** odobreni su u iznosu od 690.500,00 KM a izvršeni u iznosu od 610.000,00 KM ili 88,34%.

Grantovi neprofitnim organizacijama u **Odjeljenju za stručne i administrativne poslove** su odobreni u iznosu od 3.735.042,40 KM, a realizovani su u iznosu od 3.651.870,40 KM ili 97,77 % odobrenog iznosa. Od budžetom odobrenog iznosa, na grantove pozicionirane u knjizi budžeta se odnosi 3.568.024,40 KM, a na grantove koji će se dodjeljivati putem javnog poziva iznos od 167.000,00 KM ili 4,47 % od ukupnog iznosa odobrenih tekućih grantova. Od ukupno realizovanog iznosa od 3.651.870,40 KM, na pozicionirane grantove se odnosi 3.492.839,40 KM i realizovani su na osnovu devet Programa utroška sredstava sa pozicije grantova neprofitnim i drugim organizacijama za 2018. godinu, a na grantove za finansiranje projekata po javnom pozivu 159.031,00 KM.

Od ukupno dodijeljenih grantova u iznosu od 3.651.870,40 KM na 220 korisnika, do kraja naše revizije, izvještaj o utrošku sredstava prihvaćen je od samo 23 korisnika (40 grantova) u ukupnom iznosu od 426.500,00 KM što predstavlja 11,68 % od isplaćenih sredstava.

Odredbama člana 22 stav (9) Zakona o izvršenju Budžeta Brčko distrikta BiH za 2018. godinu je propisano da Direkcija po službenoj dužnosti vrši kontrolu utroška dodijeljenih sredstava svih korisnika sredstava koji nisu podnijeli izvještaj o namjenskom utrošku sredstava dodijeljenih u prethodnoj godini do 30. septembra tekuće godine (član 22 stav (7) navedenog Zakona).

Odredbama člana 2 Odluke o imenovanju članova i zamjenika članova Monitornog tima za projekte ili planove i programe rada mjesnih zajednica i organizacija civilnog društva koji se finansiraju iz Budžeta Brčko distrikta BiH donijete od strane Vlade Brčko distrikta BiH 23.06.2016. godine su određeni zadaci Monitoring timu. Zadaci se odnose na nadzor projektnih i programskih aktivnosti mjesnih zajednica i organizacija civilnog društva koje se finansiraju iz budžeta Brčko distrikta BiH i sačinjavanju izvještaja o napretku u projektu i programu, predloži preporuke i isti dostavi Odjeljenju koje je dodijelilo grant i organizaciji koja realizuje projekat i program.

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

- Članom 1 stav (3) Programa kao svrha Programa navedeno je unaprijeđenje privrednog razvoja, sporta, turizma i kulture što predstavlja opštu nadležnost Odjeljenja za privredni razvoj, sport i kulturu bez navođenja rezultata koji se žele postići niti indikatora učinaka Programa.
- Odlukama o utvrđivanju kriterija za korištenje novčanih sredstava sa pozicija grantova nisu navedeni slijedeći opšti uslovi: potvrda o izmirenim poreskim obavezama, izjava da li su korištena sredstva granta od strane odjeljenja Vlade ili druge institucije Brčko distrikta BiH u tekućoj godini i izjava da li su opravdana dobijena sredstva granta od strane odjeljenja Vlade ili druge institucije Brčko distrikta BiH za prethodnu godinu.
- Realizovani grantovi se ne prate na organizovan, sveobuhvatan i sistematičan način te su grantovi tokom 2018. godine dodjeljivani istim korisnicima od strane više odjeljenja Vlade i institucija Brčko distrikta BiH.
- Nije vršeno obavještanje Direkciju o neprofitnim organizacijama koje nisu podnijele izvještaj o namjenskom utrošku sredstava dodijeljenih u prethodnoj godini do 30. septembra tekuće godine. Izostanak kontrole zakonitosti, efikasnosti i ekonomičnosti utroška sredstava dodijeljenih neprofitnim organizacijama, putem Direkcije kao institucije ovlaštene za vršenje kontrole, nije u skladu sa odredbama člana 24 Zakona o budžeta Brčko distrikta BiH.
- Dio korisnika sredstava utroška dodijeljenih sredstava u prethodnoj godini je podnio izvještaj o namjenskom utrošku sredstava dodijeljenih na nevjerodostojnoj dokumentaciji.
- Dio budžetskih korisnika je dijelio grantove koji po svom statusu i namjeni sredstava spadaju u nadležnost drugih odjeljenja i institucija Brčko distrikta BiH (troškovi transplantacije, pomoć demobilisanim borcima i članovima njihovih porodica, stambena pitanja). Utvrđeno je takođe i odobravanje grantova koji po svojoj prirodi predstavljaju kapitalne izdatke (bušenje ili održavanje bunara i drugih objekata vodosnabdjevanja, 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 sistemske 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 2018. godini i izvještaje utroška sredstava odobrenih u 2017. godini koji su uslov za dodjelu sredstava u 2018. 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.
- Monitoring tim nije vršio nadzor projektnih i programskih aktivnosti mjesnih zajednica i organizacija civilnog društva koje se finansiraju iz budžeta Brčko distrikta BiH niti je sačinjavao izvještaje o napretku u projektu i programu, predložio preporuke i isti dostavio Odjeljenju koje je dodijelilo grant i organizaciji koja realizuje projekat i program.

Potrebno je odobravanje grantova vršiti u skladu sa odredbama Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2018. 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 grantove dodjeljivati podnosiocima zahtjeva u skladu sa odredbama Odluke o kriterijima za dodjelu grantova gradonačelnika Brčko distrikta BiH i Naredbe gradonačelnika.

Potrebno je preciznije definisati bitne elemente programa utroška sredstava tekućih grantova u skladu sa odredbama Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2018. godinu, u dijelu navođenja rezultata koji se žele postići i kriterija za raspodjelu sredstava.

Potrebno je preduzeti aktivnosti na uspostavljanju registra dodijeljenih grantova od strane Vlade i institucija Brčko distrikta BiH u cilju efikasnije kontrole, analize i planiranja dodjele grantova.

Potrebno je do propisanog roka objaviti na zvaničnoj web stranici spisak korisnika kojima je odobren grant za prethodnu godinu, a isti nisu pravdali u tekućoj godini.

Potrebno je da budžetski korisnici obavijeste Direkciju o neprofitnim organizacijama koje nisu podnijele izvještaj o namjenskom utrošku sredstava dodijeljenih u prethodnoj godini do 30. septembra tekuće godine u skladu sa odredbama Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH, u dijelu odgovornosti za zakonitost, efikasnost i ekonomičnost raspolaganja odobrenim budžetskim sredstvima.

Potrebno je kreirati unificirane uporedive obrasce za prijedlog projekta i izvještaj o utrošku sredstava koji će omogućiti kontrolu utroška dodijeljenih sredstava te analizu postignutih rezultata i preduzimanje adekvatnih mjera.

Potrebno je vršiti nadzor projektnih i programskih aktivnosti mjesnih zajednica i organizacija civilnog društva koje se finansiraju iz budžeta Brčko distrikta BiH, sačinjavati izvještaje o napretku u projektu i programu i predložiti preporuke i isto dostaviti odjeljenju koje je dodijelilo grant i organizaciji koja realizuje projekat i program.

d) Budžetom Brčko distrikta BiH za 2018. godinu planirane su subvencije privatnim i javnim preduzećima u iznosu od 28.365.550,00 KM, a ostvarene u iznosu 28.242.106,99 KM ili 99,56% u odnosu na plan.

Subvencije se odnose na sljedeće: Fond zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH 11.275.000,00 KM, JZU Brčko distrikt BiH 9.500.000,00 KM, JP Komunalno Brčko 1.079.691,00 KM, JP Luka Brčko 3.276,00 KM, subvencije privatnim preduzećima 5.643.783,25 KM i naknade troškova privatnim preduzećima u iznosu od 740.356,74 KM.

Subvencije privatnim preduzećima **Odjeljenju za privredni razvoj, sport i kulturu**, odobrene su budžetom u iznosu od 6.506.050,00 KM, a izvršene su u iznosu od 6.384.139,99 KM, što predstavlja 98,13 % izvršenja planiranog iznosa za 2018. 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	102.224,00
2.	Nadoknada namjenskih naknada, radova i usluga plaćenih za priključenje na vodovodnu i kanizacionu mrežu	35.507,06
3.	Nadoknada namjenskih naknada i usluga plaćenih za priključenje na elektroenergetsku mrežu	84.977,67
4.	Nadoknada plaćenih taksi neophodnih za dobijanje odobrenja za građenje, odobrenja za upotrebu objekta i reviziju tehničke dokumentacije	24.268,50
5.	Nadoknada plaćenih troškova u visini razlike u cijeni električne energije koju plaća preduzeće ili preduzetnik i cijene koju plaćaju domaćinstva	666.225,15
6.	Nadoknada plaćenih troškova u visini razlike u cijeni vode koju plaća preduzeće ili preduzetnik i cijene koju plaćaju domaćinstva	64.979,35
7.	Nadoknada za obaveze uplaćene po osnovu poreza i doprinosa iz plate za vrijeme porodiljskog odsustva	386.780,94

8.	Nadoknada novčanog iznosa za nove investicije radi nabavke stalnih sredstava do visine utvrđenog i uplaćenog poreza na dobit / dohodak	4.773.540,93
9.	Nadoknada sredstava datih za certifikate	67.303,02
10.	Naknada 1/3 novčanog iznosa za novo zapošljavanje nezaposlenih lica	178.333,37
	UKUPNO	6.384.139,99

Uzimajući u obzir da se radi o značajnim iznosima izdataka za podsticaje u privredi putem olakšica (iznos naveden u prethodnoj tabeli Pregled strukture izdataka za subvencije privatnim preduzećima), zaključujemo da je navedeno područje visoko rizičan proces, i to u dijelu kontrole ispunjenosti uslova za ostvarivanje olakšica koji su propisani članom 18 Zakona o podsticaju u privredu Brčko distrikta BiH. Smatramo da Odjeljenje za privredni razvoj, sport i kulturu treba intenzivirati aktivnosti na saradnji sa institucijama i organima koji izdaju dokaze o ispunjenosti uslova za ostvarivanje olakšica.

Skupština Brčko distrikta BiH je na 6. redovnoj sjednici 22.02.2017. godine usvojila Opštu politiku Brčko distrikta Bosne i Hercegovine za period 2016.-2020. godine. Opštom politikom, u oblasti privrede, predviđeno je analiziranje dosadašnjih efekata i određivanje mjerljivih pokazatelja primjene Zakona o podsticaju u privredu Brčko distrikta BiH te predlaganje poboljšanih podsticajnih mehanizama koji će biti u funkciji stvaranja stimulatavnog poslovnog ambijenta.

Zakonom o podsticaju u privredu Brčko distrikta BiH je propisano da je Odjeljenje za privredni razvoj, sport i kulturu nadležno za postupak dodjele, nadzor i kontrolu podsticaja u privredu Brčko distrikta BiH.

Odjeljenje za privredni razvoj, sport i kulturu nije analiziralo i odredilo mjerljive pokazatelje dosadašnjih efekata primjene Zakona o podsticaju u privredu Brčko distrikta BiH, niti je predložilo poboljšanje podsticajnih mehanizama koji će biti u funkciji stvaranja stimulatavnog poslovnog ambijenta, kako je predviđeno Opštom politikom Brčko distrikta Bosne i Hercegovine za period 2016.-2020. godine.

Potrebno je analizirati i odrediti mjerljive pokazatelje dosadašnjih efekata primjene Zakona o podsticaju u privredu Brčko distrikta BiH te predložiti poboljšanje podsticajnih mehanizama koji će biti u funkciji stvaranja stimulatavnog poslovnog ambijenta, u skladu sa Opštom politikom Brčko distrikta Bosne i Hercegovine za period 2016.-2020. godine u dijelu oblasti privrede.

6.4.4. Kapitalni grantovi

Kapitalni grantovi su budžetom za 2018. godinu odobreni u iznosu od 5.331.000,00 KM, a izvršeni su u iznosu 5.331.000,00 KM što predstavlja 100,00 % izvršenja plana.

Strukturu navedenih grantova čine: grant JP Komunalno Brčko u iznosu od 2.273.000,00 KM, grant za otklanjanje nedostataka na zgradi Policije Brčko distrikta BiH u iznosu od 733.000,00 KM, grant JP Putevi Brčko za završetak projekta obilaznice oko grada Brčko u iznosu od 2.000.000,00 KM i grant JP Luka Brčko za nabavku opreme za kontejnerski saobraćaj u iznosu od 300.000,00 KM.

6.4.5. Kapitalni izdaci

Odobrena sredstva za kapitalne potrebe u razdoblju od 2016. do 2018. godine iznose 110.947.431,22 KM, dok je ukupno izvršenje budžeta kapitalnih potreba u periodu 2016.-2018. godina 27.937.425,86 KM, što predstavlja izvršenje 25,18 % planiranog iznosa.

Pregled izvršenja kapitalnog budžeta za projekte odobrene u 2018. godini po odjeljenjima i institucijama, u procentualnom izvršenju u odnosu na plan, prikazan je u tabeli broj 3 u prilogu Izvještaja.

Budžetom kapitalnih potreba **Odjeljenja za raseljena lica, izbjeglice i stambena pitanja** za period 2016.-2018. godinu je planirano 14 kapitalnih projekata u iznosu od 429.000,00 KM, a izvršeno je 85.476,25 KM (19,92%).

Kapitalni budžet za 2016. godinu planiran je u iznosu od 192.000,00 KM i odnosio se na 6 kapitalna projekta Odjeljenja. Sredstva u iznosu od 135.613,28 KM ili 70,63 % planiranog kapitalnog budžeta za 2016. godinu ostala su nerealizovana a najvećim dijelom se odnose na 2 nezapočeta kapitalna projekta (CEB II i readmisija povratnika) u iznosu od 85.000,00 KM.

Budžet kapitalnih potreba **Odjeljenja za javne poslove** za period 2016.-2018. godinu je planiran u iznosu od 35.687.812,02 KM, a izvršen u iznosu od 8.532.175,65 KM ili 23,91%.

Kapitalni budžet za 2016. godinu planiran je u iznosu od 6.024.998,62 KM i odnosio se na 303 kapitalna projekta Odjeljenja. Sredstva u iznosu od 2.757.065,80 KM ili 45,76 % planiranog kapitalnog budžeta za 2016. godinu ostala su nerealizovana a najvećim dijelom se odnose na 123 nezapočeta projekta izgradnje u iznosu od 2.432.464,18 KM.

Budžet kapitalnih potreba **Odjeljenja za privredni razvoj, sport i kulturu** za period 2016.-2018. godinu je planiran u iznosu od 2.826.766,63 KM, a izvršen u iznosu od 414.169,17 KM (14,65%) .

Kapitalni budžet za 2016. godinu planiran je u iznosu od 315.035,90 KM i odnosio se na 21 kapitalni projekat Odjeljenja za privredni razvoj, sport i kulturu. Sredstva u iznosu od 151.635,65 KM ili 48,13 % planiranog kapitalnog budžeta za 2016. godinu ostala su nerealizovana a najvećim dijelom se odnose na 4 nezapočeta projekta izgradnje (sportskog terena, tribine, izletišta i igrališta) u iznosu od 87.598,07 KM.

Kapitalni budžet **Odjeljenja za komunalne poslove** u periodu 2016. - 2018. godine, odobren je u iznosu od 19.194.578,88 KM a realizovan je sa 31.12.2018. godine u iznosu od 2.243.929,75 KM ili 11,69. Realizacija kapitalnog budžet do 31.12.2018. godine je po godinama izgleda:

- 2016. godina = odobreno 2.822.637,42 KM ,a izvršeno 984.004,52 KM ili 34,86 %,
- 2017. godina = odobreno 9.757.193,02 KM ,a izvršeno 1.237.792,26 KM ili 12,69 %,
- 2018. godina = odobreno 6.176.263,93 KM ,a izvršeno 22.132,97 KM ili 0,33 %.

Odobrena sredstva budžeta kapitalnih potreba **Pravosuđa Brčko distrikta BiH** za period 2016.-2018. godina iznose 1.528.472,54 KM, a izvršena su u iznosu od 725.970,47 KM, ili 47,50 %. Nizak procenat izvršenja budžeta kapitalnih potreba je zbog ne realizovanih nabavki računarske i druge opreme i licenci u iznosu od 722.276,74 KM. Izdaci za kapitalne potrebe u 2018. godini odobreni su u iznosu 420.000,00 KM, a izvršeni u iznosu 96.695,46 KM ili 23,02 %.

Odobrena sredstva budžeta kapitalnih potreba **Odjeljenja za obrazovanje** za period 2016.–2018. godine, iznose 5.330.537,80 KM i sa 31.12.2018. godine su ostvarena u iznosu od 2.352.202,37 KM ili 44%.

Odobrena sredstva budžeta kapitalnih potreba **Odjeljenja za poljoprivredu** za period 2016.–2018. godina iskazana su u iznosu 5.279.891,09 KM, a izvršena su u iznosu od 2.737.970,35 KM, ili 51,86% izvršenja.

Ukupno odobrena sredstva za 2018. godinu iznose 1.181.521,21 KM a izvršena su tokom 2018. godine u iznosu od 134.970,99 KM ili 11,42%. Cjelokupan iznos realizovanih sredstava se odnosi na nabavku šest automobila i to tri za potrebe Pododjeljenja za šumarstvo, dva za Pododjeljenje za veterinarstvo i jedan za Komisiju za podsticaje. Komisiji za podsticaje su u januaru 2018. godine nabavljena još dva automobila koja su planirana budžetom iz 2017. godine.

Odobrena sredstva budžeta kapitalnih potreba **Odjeljenja za javnu sigurnost** za period 2016–2018. godina su planirana za realizaciju 35 projekata ukupne vrijednosti 2.842.065,35 KM i sa 31.12.2018. godine su izvršena u iznosu od 1.685.122,83 KM ili 59,29%.

Budžet kapitalnih potreba za 2018. godinu odobren je u iznosu od 523.500,00 KM, a izvršen u iznosu od 133.914,06 KM, što predstavlja 25,58 % izvršenje plana. Zatim, za 2017. godinu odobrena su sredstva u iznosu od 428.000,00 KM a izvršena u iznosu od 38.317,62 KM, što predstavlja 8,95% izvršenje plana i za 2016. godinu odobrena sredstva iznose 1.890.565,35 KM a izvršena u iznosu od 1.512.891,15 KM, što predstavlja 80,02 % izvršenje plana.

Nerealizovana sredstva kapitalnog budžeta iz 2016. godine u iznosu od 377.674,20 KM, kojima je istekao rok za realizaciju, prenesena su u kapitalni budžet za 2019. godinu.

Ukupno neutrošena odobrena sredstva u periodu 2016–2018. godina, u iznosu od 1.156.942,52 KM, su najvećim dijelom planirana na završetak izgradnje tri područna vatrogasna doma (u MZ Sandići, Maoča i Bijela), te vanjsko uređenje i vodosnabdijevanje istih.

Budžet kapitalnih potreba **Odjeljenja za javni registar** poslove za 2016-2018. godinu je odobren u iznosu od 2.090.525,88 KM dok je izvršen u iznosu od 1.423.400,77 KM ili 68,09 % od planiranog iznosa. Kapitalni budžet za 2018. godinu iznosi 1.055.565,80 KM a realizovan je iznos od 216.090,76 KM, ili 20,47% odobrenog budžeta. Kapitalni budžet za 2016, godinu je bio odobren u iznosu od 131.500,00 KM a utrošeno je do 31.12.2018. godine iznos od 128.826,77 KM ili 97,97%. Kapitalni budžet za 2017. godinu iznosi 114.638,02 KM a odnosi se na nabavku katastarskog softvera.

Budžet kapitalnih potreba **Odjeljenja za stručne i administrativne** u periodu 2016–2018. godina, odobren je u iznosu od 2.090.525,88 KM, a realizovan u iznosu od 1.423.400,77 ili 68,09 %.

Odobreni kapitalni budžet za 2016. godinu iznosi 331.730,24 KM, a realizovan je u iznosu od 329.239,53 KM ili 99,25 % odobrenog budžeta za ove namjene.

Kapitalni budžet za 2017. godinu odobren je u iznosu 695.206,84 KM a realizovan u iznosu 320.421,84 KM ili 46,09 % odobrenog iznosa.

Za 2018. godinu odobren je kapitalni budžet u iznosu 1.063.588,80 KM a realizovan u iznosu od 773.739,40 KM što čini 72,75 % odobrenog kapitalnog budžeta za 2018. godinu.

Kapitalnim budžetima **Odjeljenja za zdravstvo i ostale usluge** za period 2016. - 2018. godina odobrena su sredstva u iznosu 13.818.168,80 KM, a realizovana su u iznosu od 2.888.292,07 KM, što čini 20,9 % odobrenog budžeta.

Odjeljenje za zdravstvo i ostale usluge je u 2018. godini realizovalo 376.755,43 KM kapitalnog budžeta za kapitalne projekte iz 2016. godine, realizovalo je 1.132.349,35 KM za projekte odobrene budžetom za 2017. godinu, dok nije bilo realizacije projekata odobrenih budžetom za 2018. godinu.

Ukupno neutrošena sredstva odobrena budžetom za 2016. godinu iznose 1.966.567,81 KM ili 52,8%, budžetom za 2017. godinu 4.645.112,85 KM ili 80,4% i za 2018. godinu 4.318.196,07KM ili 100%.

Odobrena sredstva za kapitalni budžet **Kancelarije gradonačelnika** u periodu od 2016.-2018. godine iznosila su 1.329.000,00 KM, a realizovana su u iznosu od 392.614,53 KM, ili 29,54. Nizak procenat izvršenja budžeta kapitalnih potreba je zbog prenošenja dijela sredstava sa nabavke građevina-zgrade Inspektorata na rekonstrukciju i investiciono održavanje. Najznačajniji nerealizovani projekti su u Inspektoratu iz 2018. godine, a odnose se na: rekonstrukciju i sanaciju zgrade za potrebe Inspektorata (400.000,00 KM), nabavku namještaja i opreme (400.000,00 KM) i nabavku automobila (100.000,00 KM). Budžet kapitalnih potreba u 2017. godini, odobren je u iznosu od 81.000,00 KM, a realizovan u iznosu od 79.188,94 KM, ili 97,76 %.

Kapitalni budžet u 2018. godini odobren je u iznosu 1.096.000,00 KM, a realizovan je u iznosu od 162.925,70 KM ili 14,87 %.

Budžet kapitalnih potreba **Odjeljenja za prostorno planiranje i imovinsko-pravne** u periodu 2016–2018. godina, odobren je u iznosu od 5.593.000,00 KM, a realizovan u iznosu od 761.921,86 ili 13,62 %.

Odobreni kapitalni budžet za 2016. godinu iznosi 184.000,00 KM, a realizovan je u iznosu od 180.429,58 KM ili 98,06 % odobrenog budžeta za ove namjene.

Kapitalni budžet za 2017. godinu odobren je u iznosu 2.578.000,00 KM a realizovan u iznosu 551.540,28 KM ili 21,39 % odobrenog iznosa.

Za 2018. godinu odobren je kapitalni budžet u iznosu 2.831.000,00 KM a realizovan u iznosu od 29.952,00 KM što čini 1,06 % odobrenog kapitalnog budžeta za 2018. godinu.

Odredbama člana 6 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH je propisano da je budžet kapitalnih potreba dio budžeta u planu razvojnih programa u kojem su sadržani kapitalni projekti. Plan razvojnih projekata služi kao sredstvo za upravljanje razvojem, podizanje efikasnosti realizacije projekata i kao osnova za analizu projekata u skladu sa strategijama razvoja.

Skupština Brčko distrikta BiH je 14.02.2018. godine, na osnovu Informacije o kapitalnim projektima koji već duži period nisu realizovani, donijela Zaključak kojim je zadužena Vlada Brčko distrikta BiH da predloži izmjene propisa u vezi sa realizacijom kapitalnih projekata i dostavi prijedlog mjera za poboljšanje procesa predlaganja i kandidovanja kapitalnih projekata. Rok za realizaciju Zaključka je 21 (dvadesetjedan) dan odnosno 04.04.2018. godine.

Revizijom smo utvrdili da Vlada nije predložila izmjene propisa u vezi sa realizacijom kapitalnih projekata za poboljšanje procesa predlaganja i kandidovanja istih, što nije u skladu sa Zaključkom Skupštine Brčko distrikta BiH od 14.02.2018. godine.

Utvdili smo nepravilnosti prilikom realizacije ove vrste izdataka kako slijedi:

- Nisu pravovremeno pokretane aktivnosti na izradi i reviziji projektne dokumentacije, pribavljanju potrebnih saglasnosti (elektro-energetske, komunalne, putne itd.), te pribavljanju odobrenja za građenje, kako bi obezbijedilo neophodne uslove za realizaciju trogodišnjeg kapitalnog budžeta.
- Nedostatak preciznih procedura za predlaganje, kandidovanje i praćenje realizacije, kao i veliki broj projekata, rezultirao značajnim brojem kapitalnih projekata koji već duži period nisu realizovani što uskraćuje mogućnost korištenja plana razvojnih programa kao sredstva za upravljanje razvojem i podizanjem efikasnosti realizacije projekata kao osnove za analizu istih u skladu sa strategijama razvoja.
- 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 2016. 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 ugovorenog kvaliteta i kvantiteta 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 kontrolu 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 obezbjedilo efikasno upravljanje budžetom kapitalnih potreba.

Potrebno je obezbijediti neophodne uslove za realizaciju kapitalnih projekata kako bi se osigurale pretpostavke za efikasno upravljanje kapitalnim budžetom, u skladu sa odredbama Zakona o izvršenju budžeta za 2018. godinu.

Potrebno je da predložiti izmjenu propisa u vezi sa efikasnijom realizacijom kapitalnih projekata i poboljšanjem procesa predlaganja i kandidovanja, kako bi Vlada iste uputila Skupštini u dalju proceduru u skladu sa Zaključkom Skupštine Brčko distrikta BiH od 14.02.2018. godine.

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

Nakon obavljenog tehničkog pregleda dana **05.12.2008. godine**, izdata je upotrebna dozvola za jednu funkcionalnu cjelinu, i to za dio prizemlja objekta „Arhiv Grada“ koji je namijenjen kancelarijskom poslovanju.

Rješenjem od 10.06.2009. godine, nakon izvršenog tehničkog pregleda cjelokupnog objekta, pribavljeno je odobrenje za **privremenu upotrebu** objekta na rok od **90 dana** sa zahtjevom za otklanjanje nedostataka i dovršenjem (nezavršenih) radova, koji se odnose na: sistem za protivpožarnu zaštitu objekta, uočene nedostatke izvedenih radova i neusaglašenosti izvedenog i projektovanog stanja koje su posljedica djelimične promjene funkcionalne organizacije unutrašnjeg prostora objekta. Nakon isteka roka, **zbog neispunjenja obaveza** u smislu otklanjanja uočenih nedostataka, **objekat nije dobio upotrebnu dozvolu.**

Tokom 2018. godine je izvršena izrada projektno–tehničke dokumentacije za otklanjanje nedostataka na zgradi Arhiva a procijenjena je vrijednost radova u iznosu 660.350,83 KM. S obzirom da su budžetom kapitalnih potreba za 2018. godinu odobrena sredstva u iznosu od 385.565,84 KM, nedostaje dio sredstva za realizaciju ovih aktivnosti i konačnog pribavljanja odobrenja za upotrebu objekta.

Potrebno je otkloniti uočene nedostatke i dovrši radove na objektu „Arhiv Grada“, koji su preduslov za pribavljanje upotrebne dozvole cjelokupnog objekta.

6.4.6. Tekuća rezerva

Za izvještajni period, 2018. godinu, nije bilo izdvajanja iz sredstava rezervi.

6.5. Finansijski izvještaji na dan 31.12.2018. godine

6.5.1. Račun prihoda i rashoda

U sljedećoj tabeli dajemo skraćeni prikaz Računa prihoda i rashoda sastavljenog za period 01.01.-31.12.2018. godine:

R. broj	P O Z I C I J A	Ostvareno u 2017. godini	Ostvareno u 2018. godini
0	1	2	3
	RASHODI		
1.	Plate i naknade trošk. zaposlenih	62.311.480,87	66.611.454,98
2.	Dopr. na teret poslod. i ost. doprin.	2.566.254,16	2.744.064,66
3.	Izdaci za materijal i usluge	31.923.434,64	32.335.755,55
4.	Tekući grantovi	48.885.707,42	51.574.478,36
5.	Kapitalni grantovi	108.000,00	5.331.000,00
5.	Subvencije	26.898.036,81	28.242.106,99
6.	Izdaci za kamate i naknade	392.307,91	353.294,82
7.	UKUPNO RASHODI (1 do 6)	173.085.221,81	187.192.155,36
8.	PRIHODI	212.319.510,89	219.975.825,31
10	Višak prihoda nad rashodima	39.234.289,08	32.783.669,95
11	Višak rashoda nad приходima	0,00	0,00

Kao rezultat ostvarenih prihoda i rashoda za 2018. godinu, iskazan je višak prihoda nad rashodima (suficit), koji iznosi 32.783.669,95 KM i manji je u odnosu na višak prihoda iz prethodne godine za 6.450.619,13 KM ili 16,44% iz razloga većeg rasta rashoda 8,15% u odnosu na rast prihoda 3,61% tekuće u odnosu na prethodnu godinu.

6.5.2. Bilans stanja**Kratkoročna potraživanja**

Na dan 31.12.2018. godine u Bilansu stanja iskazana su kratkoročna potraživanja u ukupnom iznosu od 29.096.748,92 KM, od čega se na sumnjiva i sporna potraživanja odnosi 28.206.736,40 KM ili 96,94%.

Razlika od 890.012,52 KM se sastoji od redovnih fakturiranih potraživanja u iznosu od 278.314,72 KM, potraživanja od Fond zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH 80.247,12 KM, potraživanja za kamate na oročena sredstva 56.753,89 KM, potraživanja od ostalih Fondova zdravstva u iznosu od 14.547,31 KM, potraživanja za unaprijed plaćenu robu i usluge (avansi) u iznosu od 373.189,31 KM i ostala potraživanja (IPA projekat; Svjetska banka) 86.957,17 KM.

U strukturi ukupno iskazanih kratkoročnih potraživanja, na osnovu knjigovodstvene evidencije, sumnjiva i sporna potraživanja iznose 28.206.736,40 KM ili a odnose se na:

1. Odjeljenje za komunalne poslove	21.046.133,60 KM
2. Ostala potraživanja odjeljenja i institucija (po raznim osnovama)	6.474.623,44 KM
3. Odjeljenje za zdravstvo i ostale usluge	203.235,71 KM
4. Odjeljenje za poljop., vodopr. i šumarstvo – Phar program	482.746,65 KM

Kod sumnjivih i spornih potraživanja Odjeljenja za komunalne poslove, koja su nastala do 31.12.2007. godine ne postoji pojedinačna evidencija, sumnjivih i spornih potraživanja, po korisnicima usluga (glavna knjiga), nego se ista nalazi u Javnom preduzeću "Komunalno Brčko" d.o.o. Brčko.

U 2018. godini je naplaćeno 280.049,91 KM spornih potraživanja ili 0,99%, te je Odjeljenje za komunalne poslove izvršilo otpis navedenih potraživanja u iznosu od 434.103,69 KM što predstavlja 1,54% ukupnih spornih potraživanja.

Revizijom smo utvrdili da sumnjiva i sporna potraživanja na dan 31.12.2018. godine iskazana u iznosu od 28.206.736,41 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 31.12.2018. godine u Bilansu stanja iskazana je nabavna vrijednost stalnih sredstava u iznosu od 668.852.139,81 KM, ispravka vrijednosti stalnih sredstava u iznosu od 159.374.708,33 KM te je sadašnja vrijednost stalnih sredstava 509.374.708,33 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 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 **199.004.422,92** KM od kojih se 136.815.756,41 KM odnosi na prethodne godine. Na pomenutom ekonomskom kodu tokom 2018. godine izvršeno je stavljanje u upotrebu i otpočeo je obračun amortizacije za svega jedan građevinski objekat, vrijednosti 3.015,00 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.

Odjeljenje za javne poslove, da na ekonomskom kodu investicije u toku (sredstva u pripremi), na dan 31.12.2018. godine, ima evidentiran saldo u iznosu od 92.903.059,38 KM od kojih se 36.095.251,70 KM odnosi na prethodne godine, a sa pomenutog ekonomskog koda, nije vršeno preknjižavanje investicija u toku (sredstava u pripremi) na sredstva u upotrebi, odnosno nije vršeno stavljanje u upotrebu realizovanih investicija.

Odjeljenje za komunalne poslove na ekonomskom kodu investicije u toku ima evidentirano 19.170.065,01 KM koje se odnose na ulaganja u stalna sredstva predhodnih godina. Tokom 2018. godine sa pomenutog ekonomskog koda, nije vršeno preknjižavanje investicija u toku na sredstva u upotrebi.

Kancelarija za upravljanje javnom imovinom na ekonomskom kodu investicije u toku ima evidentiran iznos od 10.997.189,96 KM koji se odnose na ulaganja u stalna sredstva.

Tokom 2018. godine sa pomenutog ekonomskog koda, nije vršeno preknjižavanje investicija u toku na sredstva u upotrebi, odnosno nije vršeno stavljanje u upotrebu realizovanih investicija.

Na ekonomskim kodovima, **Odjeljenja za obrazovanje**, investicija u toku (trotoari i parkinzi) evidentirano je 446.069,68 KM, koje se odnosi na prethodne godine. Tokom 2018. godine nije evidentirano stavljanje u upotrebu niti je otpočeo obračun amortizacije za završene građevinske objekte.

Na ekonomskim kodovima, **Odjeljenja za poljoprivredu**, investicija u toku (putevi, mostovi, korita rijeka i potoka) evidentirano je 2.850.248,02 KM koje se odnosi na prethodne godine. Tokom 2018. godine nije evidentirano stavljanje u upotrebu niti je otpočeo obračun amortizacije za završene građevinske objekte.

Na ekonomskim kodovima investicija u toku **Odjeljenja za privredni razvoj, sport i kulturu** (putevi, mostovi, vodovodna mreža i trotoari i parkinzi) evidentirano je 570.715,09 KM koje se odnosi na prethodne godine. Tokom 2018. godine nije evidentirano stavljanje u upotrebu niti je otpočeo obračun amortizacije za završene građevinske objekte.

Odjeljenja za zdravstvo i ostale usluge na ekonomskom kodu investicije u toku (sredstva u pripremi), na dan 31.12.2018. godine, evidentiran je saldo u iznosu od 861.913,38 KM koji se odnosi na ulaganja prethodnih godina.

Takođe revizijom smo utvrdili da tokom 2018. godine sa pomenutog ekonomskog koda, nije vršeno preknjižavanje investicija u toku (sredstava u pripremi) na sredstva u upotrebi, odnosno nije vršeno stavljanje u upotrebu realizovanih investicija, a samim time nije omogućen ni obračun amortizacije.

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

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

Izvori sredstava

Iskazano stanje izvora sredstava u pasivi, na dan 31.12.2018. godine, iznosi 611.352.970,88 KM, struktura istih data je u sljedećem pregledu:

- Izvori stalnih sredstava	509.456.655,84 KM
- Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima	101.896.315,04 KM

Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima sastoji se od:

Opis	Iznos KM
Nepotrošena sredstva za Carinu po Sporazumu	27.268,16
Nepotrošena sredstva za kapitalne projekte iz 2018. godine	36.372.703,64
Nepotrošena sredstva kapitalnog budžeta iz 2017. godine	38.228.128,79
Nepotrošena sredstva kapitalnog budžeta iz 2016. godine	8.409.172,93
Plasirana sredstva na ime Garantnog fonda	1.300.000,00
Sredstva fonda stanovanja	3.547.341,43
Sredstva fonda održavanja	562.585,82
Plasirana sredstva Far programa	2.331.004,01
Sredstva na ime putarine	739.920,50
Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima	10.378.189,75
UKUPNO :	101.896.315,03

6.5.3 Popis imovine, obaveza i potraživanja na dan 31.12.2018. godine

Centralna popisna komisija je sačinila Izvještaj o izvršenom popisu stalnih sredstava, sitnog inventara, svih vrsta zaliha materijala i roba, stanja novčanih sredstava, potraživanja i obaveza na dan 31.12.2018. godine, broj 05-000812/18 od 15.03.2019. godine. Vlada Brčko distrikta je na 59 redovnoj sjednici 20.03.2019. godine donijela Odluku o usvajanju Izvještaja.

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

Odjeljenje za komunalne poslove nije provjerilo mogućnost naplate sumnjivih i spornih potraživanja iskazanih u iznosu od 21.046.133,60 KM, što nije u skladu sa odredbama člana 2 tačka a) pomenutog Uputstva.

Osim toga, uvidom u Izvještaj o izvršenom popisu Odjeljenja za komunalne poslove utvrđeno je iskazivanje pojedinačnih stavki imovine u više pozicija (po privremenim situacijama), dodavanje vrijednosti bez korekcija za vrijednost zamijenjenih sredstava koja su bila predmet rekonstrukcije. Nadalje, ustanovili smo da su u popisnim listama evidentirana stalna sredstva nabavne vrijednosti 29.806,36 KM, za koja je sačinjen zapisnik u kojem je navedeno da su sredstva sporna, jer se fizički ne nalaze na stanju u Odjeljenju za komunalne poslove (nalaze se fizički u JP Komunalno). Takođe, u izvještaju o izvršenom popisu navedena su sporna sredstva u iznosu od 1.545.561,05 KM a u vezi sa Sporazumom o diobenom bilansu između Vlade Brčko distrikta BiH i JP „Komunalno Brčko“ broj 01.01-13-005803/09-1 od 13.02.2009. godine. Navedene razlike između stvarnog i knjigovodstvenog stanja nisu predložena za isknjižavanje.

Popisna komisija **Kancelarije za upravljanje javnom imovinom** nije izvršila popis sredstava, potraživanja i obaveza na način da na vidnom mjestu stavi naljepnicu sa pripadajućim inventurnim brojem, samo kod popisa stalnih sredstava i sačinjava popise po kancelarijama uz potpis službenika iz te kancelarije, što nije u skladu sa odredbama člana 3. stava 1 tačaka a), b) i c) Uputstva.

Sumnjiva i sporna potraživanja Kancelarije za upravljanje javnom imovinom na dan 31.12.2018. godine iznose 5.703.177,18 KM i veća su u odnosu na 2017. godinu (5.681.940,99 KM) za 21.236,19 KM.

Veći dio potraživanja Kancelarija za upravljanje javnom imovinom je preuzela prilikom osnivanja, ista su utužena i sudski sporovi još uvijek traju.

Kancelarija za upravljanje javnom imovinom se više angažovala tokom 2018. godine, posebno u dijelu preduzimanju mjera na naplati potraživanja (opomene i obavještanje Pravobranilaštva Brčko distrikta BiH da preduzme mjere iz svoje nadležnosti) u odnosu na ranije godine, te su postignuti bolji rezultati, i to:

- Fakturisana potraživanja su povećana od 2.121.179,21 KM (2009. godine) na 2.201.146,17 KM (2018. godine),
- Naplaćena fakturisana potraživanja su povećana sa 1.804.958,06 KM (2009. godine) na 2.000.467,53 KM (2018. godine)
- Nenaplaćena potraživanja su smanjena sa 316.221,15 KM (2009. godine) na 200.678,64 KM (2018. godine).

Ipak, Kancelarija za upravljanje javnom imovinom nije blagovremeno i kontinuirano preduzimala mjere za naplatu potraživanja što je rezultiralo povećanju sumnjivih i spornih potraživanja sa 4.361.898,01 KM (2009. godine) na 5.703.177,18 KM (2018. godine). Obzirom na duži period potraživanja nije izvjesna ni njihova naplata uzimajući u vidu da su tokom suđenja obustavljeni pojedini postupci zbog nedostatka imovine izvršenika, zastare potraživanja (3 godine), promjene prebivališta i sl.).

Komisija za hartije od vrijednosti nije sačinila popise po kancelarijama uz potpis službenika iz te kancelarije, što nije u skladu sa članom 3 stavom 1 tačkom c Uputstva.

Popisne komisija **Odjeljenja za privredni razvoj, sport i kulturu**, imenovana Rješenjem od 12.10.2018. godine, je sačinila Izvještaj o izvršenom popisu na dan 31.12.2018. godine. Revizijom smo utvrdili da Izvještaj nije potpun jer u isti nije uključena kolekcija umjetničkih djela u okviru Gradske galerije što nije u skladu sa odredbama člana 61 Pravilnika o knjigovodstvu budžeta Brčko distrikta BiH.

Odlukom šefa **Odjeljenja za javne poslove** broj 05-000771/18, broj akta 03-1151SJ-017/18 od 23.10.2018. godine imenovana je Komisija za popis stvari, materijalnih prava, potraživanja, obaveza i sravnjenja popisanog stvarnog stanja sa stanjem u Glavnoj knjizi na dan 31.12.2018. godine.

Komisija Odjeljenja za javne poslove je izvršila popis na dan 31.12.2018. godine i 28.01.2019. godine sačinila Zapisnik o radu popisne komisije koji je dostavila Direkciji i Centralnoj popisnoj komisiji. Usaglašavanje stvarnog i knjigovodstvenog stanja sa Direkcijom za finansije izvršeno je 19.02.2019. godine.

Odlukom direktora **Direkcije** broj: 05-04.1-807/18 od 11.10.2018. godine i Odlukom o izmjenama odluke 05-04.1-807/18 od 24.10.2018 godine imenovana je Komisija za popis osnovnih sredstava, stanja novčanih sredstava, obaveza i potraživanja na dan 31.12.2018.godine. Komisija je 28.02.2019 godine sačinila Zapisnik o popisu stalnih sredstava na dan 31.12.2018. godine te isti dostavila Centralnoj komisiji i Trezoru.

Odlukom šefa **Odjeljenja za raseljena lica, izbjeglice i stambena pitanja** broj 13-003151/18, broj akta 11-0268PV-001/18/18 od 11.10.2018. godine i Odlukom o izmjeni

Odluke o imenovanju broj 13-003152/18 broj akta 11-0268PV-004/18 od 24.10.2018. godine imenovana je Komisija za popis stalnih sredstava i obaveza na dan 31.12.2018. godine. Usaglašavanje stvarnog i knjigovodstvenog stanja sa Direkcijom za finansije izvršeno je 25.01.2019. godine.

Izveštaj Centralne popisne komisije **Odjeljenja za zdravstvo i ostale usluge** o izvršenom popisu na dan 31.12.2018. godine sastavljen 19.02.2019. godine.

Šef **Odjeljenja za obrazovanje** je 15.10.2018. godine donio Odluku o imenovanju komisije za popis stalnih sredstava i obaveza prema izvorima sredstava broj 05-000772/18. Popisna komisija je sačinila Izveštaj o izvršenom popisu stalnih sredstava i obaveza na dan 31.12.2018. godine, bez naznačenog datuma i bez dostavnice, tako da nismo mogli ustanoviti kada je isti dostavljen Centralnoj popisnoj komisiji.

Odlukom šefa **Odjeljenja za poljoprivredu** broj: 05-000771/18 broj akta: 09-0370GZ-026/18 od 19.11. 2018. godine imenovana je Komisija za popis stalnih sredstava i obaveza. Dana 04.03.2019. godine šef Odjeljenja za poljoprivredu je donio Odluku o dopuni odluke o imenovanju komisije za popis, kojom zadužuje šefove Pododjeljenja da potpišu i popisne liste Pododjeljenja, ukoliko se neko sredstvo fizički nalazi i koristi u tom Pododjeljenju. Komisija Odjeljenja za poljoprivredu je izvršila popis stalnih sredstava i obaveza na dan 31.12.2018. godine i dana 07.03.2019. godine sačinila Izveštaj o izvršenom popisu, koji je dostavila Direkciji i Centralnoj popisnoj komisiji. Usaglašavanje stvarnog i knjigovodstvenog stanja sa Direkcijom izvršeno je 06.03.2019. godine.

Odjeljenje za komunalne poslove je, dana 16.10.2018. godine, donijelo Odluku o imenovanju komisije za popis stalnih sredstava, sitnog inventara i zaliha materijala i obaveza broj 13-003174/18. Popisna komisija je sačinila Izveštaj o izvršenom popisu stalnih sredstava, sitnog inventara i zaliha materijala, te isti dostavila Centralnoj popisnoj komisiji 04.03.2019. godine

Gradonačelnik Brčko distrikta BiH je dana 24.10.2018. godine donio Odluku o imenovanju komisije za popis stalnih sredstava i obaveza prema izvorima sredstava na dan 31.12.2018. godine u Kancelariji gradonačelnika. Popisna komisija nije sačinila popis na način regulisan odredbama člana 3. tačaka a), b) i c) i Izveštaj o izvršenom popisu stalnih sredstava, sitnog inventara i zaliha materijala nije dostavila Centralnoj popisnoj komisiji i Trezoru u roku koji je propisan odredbama člana 7. stav (1) tačka (a) Uputstva o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza.

Direktor **Kancelarije za upravljanje javnom imovinom** je, Odlukom broj: 05-000771/18 od 16.10.2018. godine imenovao je Komisiju za popis stvari, materijalnih prava, potraživanja i obaveza i sravnjenje popisnog stvarnog stanja sa stanjem u Glavnoj knjizi računovodstva na dan 31.12.2018. godine. Popisna komisija je usaglašene popisne liste predala Centralnoj popisnoj komisiji i Trezoru dana 28.02.2019. godine.

Pravosuđe Brčko distrikta BiH je dana 26.10.2018. godine izvršilo imenovanje popisne komisije i potkomisija za popis stvari, materijalnih prava, potraživanja i obaveza institucija Pravosuđa Brčko distrikta BiH sa zadatkom da, u skladu s Uputstvom o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza, izvrši popis u Pravosuđu, sa stanjem na dan 31. 12.2018. godine, te da Izveštaj o izvršenom popisu dostavi Pravosudnoj komisiji do 10.01.2019. godine. Izveštaj je od strane Pravosudne komisije

usvojen 30.01.2018. godine. Uvidom u popisne liste utvrđeno je da je usaglašavanje stanja sa Direkcijom izvršeno 31.01.2019. godine.

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 15.01.2019. 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.

Odjeljenja i institucije nisu uspostavili evidenciju i zaduženje stalnim sredstvima i inventarom po kancelarijama što ukazuju da je popis značajnim dijelom izvršen preuzimanjem knjigovodstvenih evidencija, a ne utvrđivanjem stvarne suštine sredstava i njihove realne vrijednosti na dan popisa.

Članom 3 stav 1 Uputstva o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza („Službeni glasnik Brčko distrikta BiH“, broj: 30/08) propisano je da komisija za popis sredstava, potraživanja i obaveza kod budžetskih institucija ima zadatak da: vrši popis sredstava, potraživanja i obaveza u skladu sa ovim uputstvom, da kod popisa stalnih sredstava na vidnom mjestu stavi naljepnicu s pripadajućim inventurnim brojem, i sačinjava popise po kancelarijama uz potpis službenika iz te kancelarije.

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

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

U postupku revizije takođe smo utvrdili da, liste stalnih sredstava ne sadrže stalna sredstva po ukupnoj vrijednosti – trošku sticanja, nego se iskazuju prema situacijama - fakturama nabavke (izgradnje). Dodjeljivanje naziva stalnih sredstava (dijelova stalnih sredstava) vrši se na način preuzimanjem naziva iz ugovora ili faktura koji ne odražavaju suštinu sredstva, nego posla koji je ugovoren i izvršen (sanacija, izgradnja, zamjena, rekonstrukcija). Naknadni radovi se vode kao posebno sredstvo ili uvećavaju vrijednost odgovarajuće stalne imovine bez dokumentovanja promjene performansi ili vijeka trajanja rekonstruisanih sredstava ili isknjižavanja vrijednosti imovine koja je navedenim radovima zamijenjena.

Potrebno je prilikom okončanja postupka sticanja stalnog sredstva utvrditi njegovu ukupnu vrijednost ili vrijednost pojedinih funkcionalnih ili ekonomskih

čjelina i istom dodijeliti naziv u skladu s njegovom funkcionalnom suštinom. Ukoliko se radi o naknadnim ulaganjima na postojećim stalnim sredstvima potrebno je, u skladu s MRS-JS 17, utvrditi vrijednost dijela sredstva koji je naknadnim ulaganjima zamijenjen (nabavna vrijednost i ispravka vrijednosti) kako bi se isti isknjižio iz vrijednosti stalnog sredstva s ciljem fer prikazivanja nove vrijednosti sredstva.

6.6 Primjena Zakona o javnim nabavkama

Nakon provođenja postupka nabavke, izbora najpovoljnijeg ponuđača, zaključeni su ugovori o nabavci i isporuci namještaja za potrebe Pravosuđa u iznosu od 39.698,10 KM i nabavka računarske i druge opreme i licenci za potrebe Pravosudne komisije Brčko distrikta BiH u iznosu od 32.751,81 KM. Ugovorima su propisani rokovi za nabavku i isporuku roba i izvođenje ugovorenih radova, kao i obračun penala u slučajevima ukoliko isporučilac svojom krivicom ne izvrši sve isporuke u roku utvrđenom u ugovoru. U postupku revizije je utvrđeno da isporučilac nabavke i isporuke robe **nije ispoštovao rok i istom nisu obračunati penali**, što nije u skladu sa odredbama ugovora.

Potrebno je dosljedno provoditi odredbe Ugovora o nabavci robe, u dijelu poštovanja propisanog roka, a u slučajevima nepoštovanja istog obračunati penale.

Izdaci za komunalne usluge **Direkcije** izvršeni su u iznosu od 231.910,17 KM ili 92,68% od plana.

U okviru komunalnih usluga na poštanske usluge se odnosi 180.190,84 KM, telefonske usluge 32.515,57 KM, odvoz smeća 5.307,12 KM, izdaci za mobilni telefon 7.312,35 KM i usluge za potrošnju vode i odvod otpadnih voda 6.584,29 KM.

Okvirnim sporazumom zaključenim 16.05.2016. godine za vršenje usluga VPN mobilne telefonije predviđena je vrijednost okvirnog sporazuma na period od dvije godine, od dana potpisivanja okvirnog sporazuma, u iznosu od 19.697,85 KM.

Revizijom smo utvrdili da su usluge VPN mobilne telefonije korištene do 31.12.2018. godine te da je u navedenom periodu ukupan iznos realizovanih usluga 25.133,14 KM što nije u skladu sa predviđenim iznosom i periodom važenja zaključenog Okvirnog sporazuma.

Potrebno je, prilikom nabavki po zaključenim okvirnim sporazumima, pridržavati se odredbi iz zaključenih okvirnih sporazuma u dijelu predviđenih iznosa i perioda važenja javne nabavke.

Članom 3 Okvirnog sporazuma za usluge prevoza putnika (građana i učenika) u javnom linijskom prevozu u Brčko distriktu BiH za 2017., 2018. i 2019. godinu je određena vrijednost okvirnog sporazuma na iznos od 7.500.000,00 KM a članom 4 istog je propisana obaveza dostavljanja garancije za dobro izvršenje okvirnog sporazuma u iznosu od 10% vrijednosti okvirnog sporazuma, što iznosi 750.000,00 KM sa rokom validnosti do 31.12.2019. godine.

Revizijom smo ustanovili da je Bankarska garancija za 2017. godinu umjesto na iznos od 750.000,00 dostavljena na iznos 250.000,00 KM, a 21.12.2017. godine je dostavljen Aneks br.1 Bankarske garancije kojim je iznos povećan na 500.000 KM i isti je manji od iznosa predviđenog Okvirnim sporazumom, što ukazuje da se Izvršilac usluga ne pridržava

propisanih odredbi u cijelosti, a naručiocu usluga ostavlja pravo jednostranog raskida Okvirnog sporazuma uz naknadu prouzrokovane štete. (član 9 Okvirnog sporazuma).

Potrebno je da Izvršilac usluga dostavi garanciju za dobro izvršenje okvirnog sporazuma u vrijednosti od 10% vrijednosti Okvirnog sporazuma.

Potrebno je da se ugovorni organ dosljedno pridržava odredbi Okvirnog sporazuma u slučaju nepoštivanja ugovornih odredbi od strane pružaoca usluga, u dijelu raskida ugovora i naplate naknade prouzrokovane štete.

Odredbama člana 74 Zakona o javnim nabavkama BiH je propisano da ugovorni organi objavljuju obavještenja o dodjeli svih ugovora iz zaključenih okvirnih sporazuma u toku jedne godine, najkasnije 30 dana od isteka kalendarske godine.

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

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

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

Direkcija i Odjeljenja za raseljena lica, izbjeglice i stambena pitanja nije dostavila obavještenje o dodjeli svih ugovora iz zaključenih okvirnih sporazuma u toku jedne godine Odjeljenju za stručne i administrativne poslove te isti nisu objavljeni najkasnije 30 dana od isteka kalendarske godine niti su dostavljeni Agenciji za javne nabavke niti su objavljeni osnovni elementi ugovori, što nije u skladu sa odredbama člana 74 i 75 Zakona o javnim nabavkama BiH.

Potrebno je dostaviti Odjeljenju za stručne i administrativne poslove obavještenja o dodjeli svih ugovora iz zaključenih okvirnih sporazuma i izvještaja o postupcima javnih nabavki radi objave istih u propisanom roku, u skladu sa odredbama Zakona o javnim nabavkama BiH, u dijelu obaveza po završenom postupku.

7. Komentar

Direkciji za finansije je uručen Nacrt izvještaja o reviziji finansijskih izvještaja Brčko distrikta BiH za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2018. godine, broj: 01-02-03-13-287/19, na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije.

U ostavljenom roku od 15 dana Direkcija za finansije se očitovala dopisom broj: 13.9-04.1-680/19, od 18. 07. 2019. godine i dostavila Komentare na Nacrt izvještaja o reviziji za 2018. godinu.

Vašu primjedbu na našu preporuku, „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“, smo uvažili te istu inkorporirali u Konačan Izvještaj.

Primjedbu i komentar na našu preporuku, „Potrebno je da Direkcija za finansije donese i dostavi Vladi Brčko distrikta BiH Dokument okvirnog budžeta i Nacrt budžeta u rokovima propisanim odredbama Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH“, djelimično smo uvažili i ugradili u Konačan Izvještaj.

Vaše ostale primjedbe na nalaze iz Nacrta Izvještaja nismo uvažili, iz razloga što niste dostavili validnu dokumentaciju koja bi uticala na promjene naših nalaza iz Nacrta Izvještaja, te stoga ovaj Izvještaj je konačan.

Tim za reviziju:

Avdija Bašić, dipl. oec.

Milan Milašinović , dipl. oec.

8. PRILOZI

Rashodi i izdaci skraćena shema

Tabela broj 1

O P I S	Ostvarenje 2017. god.	Konačan plan 2018. god.	Ostvarenje 2018. god.	Indeks	
				4/2	4/3
1	2	3	4	5	6
Bruto plate i naknade troškova zaposlenima	60.835.299,27	68.669.714,44	64.887.649,58	106,64	94,48
Naknade troškova zaposlenih i skup. zastupnika	1.476.181,60	2.077.388,00	1.733.805,40	117,45	83,46
Doprinos na teret poslodavca i ostali doprinosi	2.566.254,16	3.047.210,70	2.744.064,66	106,93	90,05
Izdaci za materijal i usluge	31.923.434,64	37.252.220,8	32.335.755,55	101,29	86,80
Tekući grantovi	48.885.707,42	54.448.139,80	51.574.478,36	105,50	94,72
Subvencije	26.898.036,81	28.365.550,00	28.242.106,99	105,00	99,56
Kapitalni grantovi	108.000,00	5.331.000,00	5.331.000,00	436,11	100,00
Izdaci za kamate	392.307,91	392.082,00	353.294,82	90,06	90,11
Ukupno tekući izdaci	173.085.221,81	199.583.305,74	187.192.155,36	108,15	93,79
Kapitalni izdaci	3.096.944,89	40.907.826,31	4.490.674	145,00	10,98
Otplata kredita	4.752.211,18	9.296.961,00	7.329.687,63	154,24	78,84
Ukupno tekući i kapitalni izdaci	180.934.377,88	24788.093,059	199.012.517,40	109,99	79,67
Manje izvršeni rashodi i izdaci u odnosu na plan	66.386.857,32		50.775.575,65		

Sintetički pregled izvršenja tekućih izdataka

Tabela broj 2

O P I S	Ostvarenje u 2017. god.	Plan za 2018. po knjizi budžeta	Amandmani na budžet 2018. god.	Virmanizovano u 2018. god.	Konačan budžet za 2018. godinu	Izvršenje u 2018. godini	Indeks	
							6/5	6/1
0	1	2	3	4	5	6	7	8
Bruto plate i naknade	60.835.299,27	71.729.623,35	-3.059.908,91	0,00	68.669.714,44	64.877.649,58	94,48	106,64
Naknade troškova zapos. i skupštinskim zastupnicima	1.476.181,60	2.042.097,00	35.291,00	0,00	2.077.388,00	1.733.805,40	83,46	117,45
Doprinos na teret poslodavca	2.566.254,16	3.183.251,07	-136.040,37	0,00	3.047.210,70	2.744.064,66	90,05	106,93
Putni troškovi	379.529,06	536.208,00	-9.700,00	29.638,00	556.146,00	405.944,32	72,99	106,96
Izdaci za energiju	3.897.766,33	4.335.372,50	-42.325,00	19.576,60	4.312.624,10	3.958.257,92	91,78	101,55
Izdaci za komunalne usluge	1.390.112,32	1.693.582,00	-58.244,00	-33.500,00	1.601.838,00	1.394.430,00	87,05	100,31
Nabavka materijala i sitnog inventara	2.102.577,36	3.011.511,00	51.550,10	210.835,30	3.273.896,40	2.689.055,34	82,14	127,89
Usluge prevoza i gorivo	2.974.530,47	3.269.668,00	41.142,20	18.603,00	3.329.413,20	3.192.327,44	95,88	107,32
Unajmlj. imovine i opreme	51.240,38	130.140,00	-3.000,00	-26.156,60	100.983,40	85.930,95	85,09	167,70
Tekuće održavanje	3.237.574,63	4.409.986,00	-87.506,75	-26.961,30	4.295.517,95	3.682.775,13	85,74	113,75
Izdaci za bank. i usl. osig.	210.469,30	309.628,00	-453,00	38.887,00	348.062,00	289.111,85	83,06	137,37
Ugovorene usluge	17.679.634,79	20.117.472,88	-834.576,13	150.843,00	19.433.739,75	16.637.922,60	85,61	94,11

Grantovi drugim nivoima Vlade	115.000,00	215.000,00	0,00	0,00	215.000,00	215.000,00	100,00	186,96
Grantovi pojedincima	32.413.671,06	35.039.749,00	2.954.394,00	-198.200,00	37.795.943,00	35.417.021,00	93,71	109,27
Grantovi neprofitnim organizacijama	16.357.036,36	16.182.001,41	287.310,39	-32.115,00	16.437.196,80	15.942.457,36	96,99	97,47
Subvencije javnim preduzećima i fondovima	21.353.374,66	22.199.500,00	-340.000,00	0,00	21.859.500,00	21.857.967,00	99,99	102,36
Subven. priv. preduzećima	5.544.662,15	8.943.000,00	-2.353.500,00	-83.450,00	6.506.050,00	6.384.139,99	98,13	115,14
Izdaci za inostrane kamate	63.417,96	75.466,00	0,00	0,00	75.466,00	60.332,48	79,95	95,13
Kamate na domaće pozajmljivanje	147.786,35	129.527,00	0,00	-3.100,00	126.427,00	121.449,00	96,06	82,18
Ostale naknade vezane za pozajm.	181.103,60	190.189,00	0,00	0,00	190.189,00	171.513,34	90,18	94,70
Tekući rashodi	172.977.221,81	197.742.972,21	-3.555.566,47	64.900,00	194.252.305,74	181.861.155,36	93,62	105,14
Kapit. grantovi na nivou Vlade		25.000,00	0,00	0,00	25.000,00	0,00	0,00	#DIJ/0!
Kapit. grantovi pojed. i nepr. org	100.000,00	2.110.000,00	3.196.000,00	0,00	5.306.000,00	5.306.000,00	100,00	5.306,00
Kapitalni grantovi u inostranstvo	8.000,00		0,00	0,00	0,00	0,00	#DIJ/0!	0,00
Otplate dug. primlj. kroz državu	4.200.832,82	8.790.144,00	0,00	-68.000,00	8.722.144,00	6.754.881,75	77,45	160,80
Otplate domać. zaduživanja	551.378,36	571.717,00	0,00	3.100,00	574.817,00	574.805,88	100,00	104,25
Ukupno tekući izdaci	177.837.432,99	209.239.833,21	-359.566,47	0,00	208.880.266,74	194.496.842,99	93,11	109,37

Plan i ostvarenje kapitalnog budžeta za 2018. godinu

Tabela broj 3

R. br.	ODJELJENJE / INSTITUCIJA	Plan za 2018. god.	Ostvarenje 2018. god.	Raspoloživo (2- 3)	Izvršenje (3/2)
0	1	2	3	4	5
1	Skupština Distrikta	210.000,00	1.053,00	208.947,00	0,50
2	Kancelarija Gradonačelnika	1.086.000,00	153.741,20	932.258,80	14,16
3	Pravosuđe Distrikta	420.000,00	96.695,46	323.304,54	23,02
4	Policija Distrikta	1.500.000,00	624.709,00	875.291,00	41,65
5	Odjeljenje za javnu sigurnost	523.500,00	133.914,06	389.585,94	25,58
6	Odjeljenje za stručne i administrativne poslove	1.063.588,80	773.739,40	289.849,40	72,75
7	Direkcija za finansije	5.556,85	5.556,85	0,00	100,00
8	Odjeljenje za privredni razvoj, sport i kulturu	1.409.902,90	68.397,66	1.341.505,24	4,85
9	Odjeljenje za poljoprivredu, šumarstvo i vodoprivredu	1.137.888,45	134.970,99	1.002.917,46	11,86
10	Odjeljenje za zdravstvo i ostale usluge	4.318.196,07		4.318.196,07	0,00
11	Odjeljenje za obrazovanje	2.475.826,22	309.131,23	2.166.694,99	12,49
12	Odjeljenje za prostorno planir.i imovinsko pravne poslove	2.831.000,00	29.952,00	2.801.048,00	1,06
13	Odjeljenje za raseljena lica, izbjeglice i stamb. pitanja	41.000,00	11.554,80	29.445,20	28,18
14	Odjeljenje za komunalne posl.	6.614.748,44	22.132,97	6.592.615,47	0,33
15	Odjeljenje za javne poslove	11.328.641,72	1.097.140,33	10.231.501,39	9,68
16	Odjeljenje za javni registar	1.055.565,84	216.090,76	839.475,08	20,47
17	Komisija za vrijednosne papire	4.000,00	3.580,20	419,80	89,51
18	Kancelarija za upravljanje javnom imovinom	4.742.778,26	782.270,44	3.960.507,82	16,49
19	Kancelarija za reviziju javne uprave i institucija	66.000,00	775,29	65.224,71	1,17
20	Odjeljenje za evropske integracije i međunar.saradnju	20.000,00	16.084,27	3.915,73	80,42
	UKUPNO:	40.854.193,55	4.481.489,91	36.372.703,64	10,97
	projekti iz nadležnosti Kancelarije Gradonačelnika	10.000,00	9.184,50	815,50	91,85
	projekti iz nadležnosti Odjela za poljoprivredu	43.632,76	0,00	43.632,76	0,00
	ukupno projekti iz zaduženja	53.632,76	9.184,50	44.448,26	17,12
	UKUPNO BKP 2018	40.907.826,31	4.490.674,41	36.417.151,90	10,98

Plan i ostvarenje kapitalnog budžeta odobrenog u periodu 2016.-2018. godine

Tabela 3a

Godina odobrenja projekta	Planirano	Realizovano do 01.01.2018. god.	Realizovano u 2018. god.	Raspoloživo	Izvršene do 1.1.2018. 2/1	Izvršene kumul. (2+3)/1
0	1	2	3	4	5	6
2016.	40.854.193,55	0,00	4.481.489,91	36.372.703,64	0,00	10,97
2017.	49.448.523,94	2.609.370,64	8.611.024,51	38.228.128,79	5,27	22,69
2018.	20.644.713,73	7.738.042,82	4.497.497,98	8.409.172,93	37,45	59,27
Ukupno:	110.947.431,22	10.347.413,46	17.590.012,40	83.010.005,36	9,32	25,18

FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

BILANS STANJA NA DAN 31.12.2018. GODINE

Tabela br. 4

R. br.	Ekonomski kod	POZICIJA	Ostvareno u preth. god.	Ostvareno u tekuć. godini
			2017.	2018.
0	1	2	3	4
1.		I. AKTIVA		
2.	10000 + 20000	Gotovina, kratkoročna potraživ., razgraničenja (3 do 6)	140.258.556,09	152.391.462,91
3.	110000	Novčana sredstva i plemeniti metali	64.307.144,93	42.048.223,58
4.	120000	Vrijednosni papiri	0,00	0,00
5.	130000	Kratkoročna potraživanja	29.451.411,16	29.096.748,92
6.	140000	Kratkoročni plasmani	46.500.000,00	81.246.490,41
7.	011-031	B. Stalna sredstva (10+13+16)	492.992.615,30	566.025.707,48
8.	011000	Stalna sredstva	598.278.170,97	668.852.139,81
9.	011900	Ispravka vrijednosti stalnih sredstava	-150.030.884,44	-159.477.431,49
10.	011-0119	Neotpisana vrijedn. stal. sredst. (8-9)	448.247.286,54	509.374.708,33
11.	20000	Dugoročni plasmani	2.269.608,23	1.958.916,52
12.	29000	Ispravka vrijednosti dugoročnih plasmana	0,00	0,00
13.	020-029	Neotpisana vrijednost dugoročnih plasmana (11-12)	2.269.608,23	1.958.916,52
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 (14-15)	6.219,63	6.219,63
17.	09000	Dugoroč. razgranič. prihoda i rashoda (18+19+20)	42.469.500,90	54.685.863,00
18.	09100	Dugoročna razgraničenja prihoda	0,00	0,00
19.	09200	Dugoročna razgraničenja rashoda	38.612.045,49	50.828.407,59
20.	09300	Ostala dugoročna razgraničenja	3.857.455,41	3.857.455,41
21.		Ukupna aktiva (2+7)=40	633.251.171,38	718.417.170,38

R. br.	Ekonomski kod	POZICIJA	Ostvareno u preth. god.	Ostvareno u tekuć.godini
			2017.	2018.
0	1	2	3	4
22.		II PASIVA		
23.	300000	A. Kratkor. obaveze i razgraničenja (od 24 do 29)	51.781.867,94	52.372.116,88
24.	310000	Kratkoročne tekuće obaveze	6.462.886,20	14.283.593,48
25.	320000	Obaveze po osnovu vrijednosnih papira	6.186,06	0,00
26.	330000	Kratkoročni primici od pr. i fiz.lica	6.501,80	1,80
27.	340000	Obaveze prema radnicima	48,62	0,00
28.	360000	Finans. i obrač. odnosi sa dr. povezanim jedinicama	31.689,10	35.355,71
29.	390000	Kratkoročna razgraničenja	45.274.556,15	38.053.165,89
30.	400000	B. Dugoročne obaveze i razgraničenja (od 31 do 33)	42.475.720,53	54.692.082,63
31.	410000	Dugoročni krediti i zajmovi	42.469.500,90	54.685.863,00
32.	420000	Ostale dugoročne obaveze	6.219,63	6.219,63
33.	490000	Dugoročna razgraničenja	0,00	0,00
34.	500000	C. Izvori sredstava (35+36+37+38+39)	538.993.582,92	611.352.970,88
35.	510000	Izvori stalnih sredstava	448.202.967,96	509.456.655,84
36.	520000	Ostali izvori sredstava	0,00	0,00
37.	530000	Izvori sredstava rezervi	11.667,00	0,00
38.	580000	Revalorizacioni efekti	62.475,99	0,00
39.	590000	Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima	90.716.471,97	101.896.315,04
40.		UKUPNA PASIVA (23+30+34)=21	633.251.171,39	718.417.170,39

RAČUN PRIHODA I RASHODA

Tabela br. 5

R. br.	Ekonom. kod	POZICIJA	Ostvareno u 2017. godini	Ostvareno u 2018. godini	Indeks 4/3
0	1	2	3	4	5
1.	600000	Rashodi (3+6+7+17+25)	173.085.221,81	187.192.155,36	1,08
2.	610000	I Tekući izdaci	173.085.221,81	187.192.155,36	1,08
3.	611000	Plate i naknade troškova zaposlenih (4+5)	62.311.480,87	66.611.454,98	1,07
4.	611100	Bruto plate i naknade	60.835.299,27	64.877.649,58	1,07
5.	611200	Naknade troškova zaposlenih i sku.	1.476.181,60	1.733.805,40	1,17
6.	612000	Doprinosi poslodavaca i ostali doprinosi	2.566.254,16	2.744.064,66	1,07
7.	613000	Izdaci za materijal i usluge (od 8 do 16)	31.923.434,64	32.335.755,55	1,01
8.	613100	Putni troškovi	379.529,06	405.944,32	1,07
9.	613200	Izdaci za energiju	3.897.766,33	3.958.257,92	1,02
10.	613300	Izdaci za komunalne usluge	1.390.112,32	1.394.430,00	1,00
11.	613400	Nabavka materijala i sitnog inventara	2.102.577,36	2.689.055,34	1,28
12.	613500	Izdaci za usluge prevoza i goriva	2.974.530,47	3.192.327,44	1,07
13.	613600	Unajmljivanje imovine i opreme	51.240,38	85.930,95	1,68
14.	613700	Izdaci za tekuće održavanje	3.237.574,63	3.682.775,13	1,14
15.	613800	Izdaci osigur., bankar.usluga i plat.	210.469,30	289.111,85	1,37
16.	613900	Ugovorene usluge	17.679.634,79	16.637.922,60	0,94
17.	614000	Tekući grantovi (od 18 do 23)	75.783.744,23	79.816.585,35	1,05
18.	614100	Grantovi drugim nivoima vlade	115.000,00	215.000,00	1,87
19.	614200	Grantovi pojedincima	32.413.671,06	35.417.021,00	1,09
20.	614300	Grantovi neprofitnim organizacijama	16.357.036,36	15.942.457,36	0,97
21.	614400	Subvencije javnim preduzećima	21.353.374,66	21.857.967,00	1,02
22.	614500	Subvencije privatnim preduzećima	5.544.662,15	6.384.139,99	1,15
23.	614700	Grantovi u inostranstvo	0,00	0,00	0,00
24.	615200	Kapitalni grantovi pojedincima, neprofitnim organizacijama	108.000,00	5.331.000,00	49,36
25.	616000	Izdaci za kamate i ostale naknade (od 26 do 28)	392.307,91	353.294,82	0,90
26.	616200	Izdaci za inostrane kamate	63.417,96	60.332,48	0,95
27.	616300	Kamate na domaća pozajmljivanja	147.786,35	121.449,00	0,82
28.	616400	Ostale naknade vezane za pozajmljivanje	181.103,60	171.513,34	0,95

R. br.	Ekonom. kod	POZICIJA	Ostvareno u 2017. godini	Ostvareno u 2018. godini	Indeks 4/3
0	1	2	3	4	5
29.	700000	PRIHODI (30+41+55)	212.319.510,89	219.975.825,31	1,04
30.	710000	Prihodi od poreza (31+34+35+36)	200.275.017,85	203.864.370,00	1,02
31.	711000	Porez na dobit pojed. i preduzeća (32+33)	13.729.057,93	14.228.942,12	1,04
32.	711100	Porez na dobit pojedinaca i preduzeća	2.010.835,96	1.799.698,30	0,90
33.	711200	Porez na dobit preduzeća	11.718.221,97	12.429.243,82	1,06
34.	713000	Porezi na plate i radnu snagu	9.658.009,44	11.034.459,00	1,14
35.	714000	Porez na imovinu	1.608.785,13	1.542.377,33	0,96
36.	715000	Porezi na dobra i usluge (od 37 do 41)	175.279.165,35	177.058.591,55	1,01
37.	715100	Porezi na prodaju dobara i usluga	19.892,19	12.452,74	0,63
38.	715200	Porez na promet posebnih usluga	566.670,32	644.809,93	1,14
39.	715300	Porezi na upotreb.dob.ili na dozvole dobara iz ak.	782.810,00	725.410,00	0,93
40.	715500	Indirektni porezi od UIO	173.909.792,84	175.675.918,88	1,01
41.	720000	Neporezni prihodi (42+46+54)	12.036.264,95	15.745.335,50	1,31
42.	721000	Prihod od poduz. aktivnosti i imovine (od 44 do 46)	2.142.308,92	6.585.088,21	3,07
43.	721100	Prihod od nefinans. jav. preduz. i fin.jav.inst	829.806,88	843.124,26	1,02
44.	721200	Ostali prihodi od imovine	1.192.503,96	5.645.237,02	4,73
45.	721600	Prihodi od privatizacije	119.923,68	96.726,93	0,81
46.	722000	Naknade, takse i prihodi od pruž jav. usluga (od 48 do 54)	8.291.899,56	7.534.575,12	0,91
47.	722100	Administrativne takse	763.463,83	727.713,22	0,95
48.	722200	Sudske takse i naknade	1.727.540,62	1.605.906,84	0,93
49.	722300	Komunalne takse	436.143,12	408.523,20	0,94
50.	722400	Ostale budžetske naknade	1.918.977,95	1.577.688,76	0,82
51.	722500	Posebne naknade i takse	1.503.285,02	1.502.043,45	1,00
52.	722600	Prihodi od pružanja javnih usluga	1.728.028,44	1.530.486,09	0,89
53.	722700	Neplanirane uplate	214.460,58	182.213,56	0,85
54.	723000	Novčane kazne	1.602.056,47	1.625.672,17	1,01
55.	730000	Tekuće potpore (grantovi) (56+57)	8.228,09	366.119,81	44,50
56.	731000	Grantovi iz inostranstva	988,75	616,50	0,62
57.	732100	Domaći grantovi	7.239,34	365.503,31	50,49
58.		Višak prihoda nad rashodima	39.234.289,08	32.783.669,95	0,84
59.		Višak rashoda nad prihodima			
60.		Pokriveno: a) iz kredita	0,00	0,00	
61.		b) iz viška prethodne god.	0,00	0,00	

ISKAZ O NOVČANIM TOKOVIMA
period izvještavanja od 1.1. do 31.12.2018. godine

Tabela br. 6

R. b.	Broj konta	Naziv konta	Tekuća godina	Prethodna godina
1.		A. Novčani primici Prihodi (2+3-4+5+8)	226.199.730,68	214.977.418,24
2.	710000	Prihodi od poreza	203.864.370,00	200.275.017,85
3.	720000	Neporezni prihodi - ukupno	15.745.335,50	12.036.264,95
4.	391110	Unaprijed naplaćeni neporezni prihodi	0,00	0,00
5.	730000	Tekuće potpore (Grantovi)	366.119,81	8.228,09
6.	811000	Kapitalni primici	0,00	0,00
7.	812000	Kapitalne potpore (Grantovi)	0,00	0,00
8.		B. Finansiranje (od 9 do 11)	6.223.905,37	2.657.907,35
9.	813000	Primljene otplate datih zajmova i povećanje učešća u kapitalu	3.471.593,83	1.918.535,31
10.	814000	Dugoročni krediti i zajmovi	2.752.311,54	739.372,04
11.	815000	Kratkoročni krediti i zajmovi	0,00	0,00
12.		C. Ostalo (od 13 do 18)	46.584.546,11	41.170.208,01
13.	141200	Depoziti kod banaka - potražni promet	44.000.000,00	37.000.000,00
14.	131122	Povrat avansa	0,00	0,00
15.	131111	Potraž. po osnovu bolovanja od FZOa-potr.str	401.840,85	391.393,24
16.	241111	Ostali dugoročni plasmani - Phare program povrat	310.691,71	507.216,40
17.	780000	Prihodi suda (ž-r)	1.549.353,41	2.948.710,37
18.		Ostali primici (PDV u prihodima)	322.660,14	322.888,00
19.		D. Novčani primici (1+12)	272.784.276,79	256.147.626,25
20.		A. Novčane isplate Rashodi kl. 6 (21+22+23+24+25+26)	187.192.155,36	173.085.221,81
21.	611000	Plate i naknade troškova zaposlenima	66.611.454,98	62.311.480,87
22.	612000	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	2.744.064,66	2.566.254,16
23.	613000	Izdaci za materijal i usluge	32.335.755,55	31.923.434,64
24.	614000	Tekući grantovi	79.816.585,35	75.783.744,23
25.	615000	Kapitalni grantovi	5.331.000,00	108.000,00
26.	616000	Izdaci za kamate i ostale naknade	353.294,82	392.307,91
27.		B. Kapital - klasa 8 (28+29)	27.143.592,18	16.224.266,65
28.	821000	Izdaci za nabavku stalnih sredstava	19.813.904,55	11.472.055,47
29.		C. Finansiranje	7.329.687,63	4.752.211,18
30.	822000	Pozajmljivanje i učešće u dionicama	0,00	0,00
31.	823000	Otplate duga	7.329.687,63	4.752.211,18
32.		D. Ostale isplate (od 33 do 43)	102.789.332,99	51.648.756,63

33.	141200	Depoziti kod banaka - dugovni promet	78.746.490,41	30.000.000,00
34.		Ostale isplate	1,80	6.501,80
35.	311100	Kratkoročne tekuće obaveze na početku god.	6.446.853,95	4.300.495,27
36.	361200	Obaveze za PDV-e - dugovni promet	455.559,85	418.364,14
37.	391200	Razgraničeni rashodi - saldo na poč. god.	13.386.136,00	14.598.895,67
38.	391300	Ostala razgraničenja (zadržani depoziti) - dugovni promet	1.017.944,10	649.238,14
39.	392100	Ostala razgraničenja (budžetski koris.) - saldo na poč. godine	5.777,85	6.740,35
40.	131111	Potraživanja po osnovu bolovanja od FZO-a - dugov. strana	399.585,49	397.231,24
41.	131112	Avansi - dugovni promet	373.189,32	7.796,13
42.	391190	Razgraničeni ostali prihodi	1.957.794,22	1.263.493,89
43.	410000	Dugoročni krediti i zajmovi - dugovni promet	0,00	0,00
44.		Ukupne novčane isplate (20+27+32)	317.125.080,53	240.958.245,09
45.	311100	Kratkoročne tekuće obaveze na kraju godine	7.088.538,02	6.446.853,95
46.	311200	Kratkoročne obaveze (ostale) - saldo na kraju godine	7.192.714,34	14.429,25
47.	3612116	Obaveze za PDV-e - saldo na kraju god.	34.206,42	30.353,42
48.	391200	Razgraničeni rashodi - saldo na kraju godine	6.983.629,21	13.386.136,00
49.	391300	Ostala razgraničenja (zadržani depoziti) - potražni promet	1.110.960,07	731.595,59
50.	392100	Ostala razgraničenja (budžetski korisnici) - saldo na kraju godine	5.996,95	5.777,85
51.	131112	Avansi - potražni promet	0,00	0,00
52.		Saldo obaveza na kraju god. (45+46+47+48+49+50+51)	22.416.045,01	20.615.146,06
53.		Ostale isplate (53)	334.162,61	108.888,49
54.		UKUPNI RASHODI I IZDACI (44-52+53)	295.043.198,13	220.451.987,52
55.		Neto novčani primici (19-54)	-22.258.921,34	35.695.638,73
56.		Saldo gotovine na početku godine	64.307.144,92	28.611.506,19
57.		Saldo gotovine na kraju godine (55+56)	42.048.223,58	64.307.144,92

Skraćena shema Godišnjeg izvještaja o izvršenju budžeta za 2018. godinu

Tabela broj 7

Pozicija	Plan 2018.	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	228.734.836,00	126.605,63		228.861.441,63	214.977.418,24	226.199.730,68	-2.661.710,95
A. Prihodi od poreza	197.930.000,00			197.930.000,00	200.275.017,85	203.864.370,00	5.934.370,00
- Porezi od UIO	172.680.000,00			172.680.000,00	175.279.165,35	177.058.591,55	4.378.591,55
- Direktni porezi	25.250.000,00			25.250.000,00	24.995.852,50	26.805.778,45	1.555.778,45
B. Neporezni prihodi	24.218.601,00	15.157,33		24.233.758,33	12.036.264,95	15.745.335,50	-8.488.422,83
C. Kapitalni primici							
D. Potpore (grantovi)	985.915,00	15.448,30		1.001.363,30	8.228,09	366.119,81	-635.243,49
E. Primljene otplate datih zajmova	5.400.000,00			5.400.000,00	1.918.535,31	3.471.593,83	-1.928.406,17
II. Rashodi	243.981.005,80	5.807.087,25		249.788.093,05	180.934.377,88	199.012.517,40	-50.775.575,65
A. Tekući rashodi	197.742.972,21	-3.555.566,47	64.900,00	194.252.305,74	172.977.221,81	181.861.155,36	-12.391.150,38
B. Kapitalni izdaci	36.876.172,59	9.362.653,72		46.238.826,31	3.204.944,89	9.821.674,41	-36.417.151,90
Višak prih. i prim. nad rash. i izdacima					34.043.040,36	27.187.213,27	27.187.213,27
Višak rash. i izdataka nad prih. i primicima	15.246.169,80	5.680.481,62		20.926.651,42			-20.926.651,42
Višak rashoda pokriva se:							
- iz viška prih. proš. god.	15.246.169,80	5.680.481,62		20.926.651,42			-20.926.651,42
III. Finansiranje							
A. Primljeni krediti	200.320,00	96.000,00		296.320,000	739.372,04	2.752.311,54	2.455.991,54
B. Otplate primljenih zajm.	9.361.861,00		-64.900,00	9.296.961,00	4.752.211,18	7.329.687,63	-1.967.273,37
- Otpl. dugova kroz drž.	8.790.144,00		-68.000,00	8.722.144,00	4.200.832,82	6.754.881,75	-1.967.262,25
- Otpl. domaćeg zaduž.	571.717,00		3.100,00	574.817,00	551.378,36	574.805,88	-11,12