

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: 01-02-03-13-422/20
R: 07-07; 013-07/20

**IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA BRČKO DISTRIKTA BiH
na dan 31.12.2019. godine**

Brčko, septembar 2020. godine

SADRŽAJ

| | |
|--|----|
| I NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE | 3 |
| 1. MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA | 3 |
| 2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI | 5 |
| II KRITERIJI ZA REVIZIJU | 9 |
| III IZVJEŠTAJ O REVIZIJI..... | 11 |
| 1. REZIME DATIH PREPORUKA | 11 |
| 2. UVOD | 19 |
| 3. OPŠTI DIO | 19 |
| 4. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE | 19 |
| 5. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE PRETHODNE REVIZIJE | 20 |
| 6. NALAZI I PREPORUKE | 23 |
| 6.1. RUKOVODSTVO I SISTEM INTERNIH KONTROLA | 23 |
| 6.2. OBAVLJANJE POSLOVA IZ NADLEŽNOSTI ODJELJENJA I INSTITUCIJA U SKLADU SA ZAKONSKIM I DRUGIM PROPISIMA | 25 |
| 6.3. DONOŠENJE I PRAĆENJE IZVRŠENJA BUDŽETA BRČKO DISTRIKTA BiH | 31 |
| 6.4. IZVRŠENJE BUDŽETA BRČKO DISTRIKTA BiH | 34 |
| 6.4.1. <i>Prihodi, primici i finansiranje budžeta Brčko distrikta BiH</i> | 34 |
| 6.4.2. <i>Rashodi i izdaci Budžeta Brčko distrikta BiH</i> | 37 |
| 6.4.3. <i>Tekući grantovi i subvencije</i> | 48 |
| 6.4.4. <i>Kapitalni grantovi</i> | 53 |
| 6.4.5. <i>Kapitalni izdaci</i> | 53 |
| 6.4.6. <i>Tekuća rezerva</i> | 56 |
| 6.5. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI NA DAN 31.12.2019. GODINE | 56 |
| 6.5.1. <i>Račun prihoda i rashoda</i> | 56 |
| 6.5.2. <i>Bilans stanja</i> | 57 |
| 6.5.3. <i>Popis imovine, obaveza i potraživanja na dan 31.12.2019. godine</i> | 60 |
| 6.6. PRIMJENA ZAKONA O JAVNIM NABAVKAMA | 65 |
| 7. <i>Komentar</i> | 66 |
| 8. PRILOZI | 67 |

**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 2019. 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 “Sredstva u pripremi” evidentiran je iznos od 218.720.046,18 KM. Od navedenog iznosa 60.392.311,85 KM odnosi se na “Obilaznicu oko grada Brčko” i ostatak vrijednosti sredstava u pripremi u iznosu od 158.327.734,33 KM odnosi se na prethodne godine. Konstatujemo da vrijednost stalnih sredstva u pripremi (u najmanjem iznosu od 158.327.734,33 KM) nisu preknjižena na stalna sredstva u upotrebi, te za ista nije započet obračun amortizacije, što utiče na fer prezentaciju Bilansa stanja Brčko distrikta BiH, u dijelu precjenjivanja stalnih sredstava i izvora sredstava, za iznos neobračunate amortizacije. Takođe konstatujemo, da budžetski korisnici nisu obavještavali Direkciju za finansije o tačnom datumu raspoloživosti stalnih sredstva za upotrebu, kako bi se stalna sredstva u pripremi preknjižila na stalna sredstva u upotrebi i otpočeo obračun amortizacije, što nije u skladu sa odredbama člana 4 Pravilnika o evidenciji stalnih sredstava, sitnog inventara i materijala za budžetske korisnike u Brčko distriktu BiH (detaljnije u tački 6.5.2. Izvještaja).
- Sumnjiva i sporna potraživanja dan 31.12.2019. godine iskazana u iznosu od 27.109.197,80 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 31.12.2019. godine (detaljnije u tački 6.5.2. Izvještaja).
- Popis imovine, obaveza i potraživanja na dan 31.12.2019. godine nije izvršen na način i u rokovima propisanim Uputstvom o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza. (detaljnije u tački 6.5.3. Izvještaja)

Mišljenje s rezervom

Po našem mišljenju, osim za efekte navedene u prethodnim tačkama, finansijski izvještaji, po svim bitnim pitanjima, prikazuju istinito i objektivno, stanje imovine, kapitala i obaveza na dan 31. decembra 2019. godine, rezultat poslovanja i tokove gotovine za godinu koja se završava na taj dan, u skladu s Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja.

2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

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

Odgovornost rukovodstva za usklađenost

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

Odgovornost revizora

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

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

Osnov za izražavanje mišljenja:

- A. Direkcija za finansije Brčko distrikta BiH, nije do 15. septembra tekuće godine, dostavila Vladi Brčko distrikta BiH Nacrt budžeta za 2019. godinu, što nije u skladu sa odredbama člana 15 stav 2 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH.
- B. Gradonačelnik Brčko distrikta BiH je, dana 25.01.2019. godine, dostavio Skupštini Brčko distrikta BiH Prijedlog Budžeta Brčko distrikta BiH za 2019. godinu, što nije u skladu sa odredbom člana 41 Statuta Brčko distrikta BiH.
- C. Skupštinska Komisija za budžet, u skladu sa svojim nadležnostima delegiranim odredbama Poslovnika o radu Skupštine Brčko distrikta BiH, nije osigurala usvajanje Budžeta Brčko distrikta BiH za 2019. godinu u roku koji je propisan odredbama člana 41 stav (2) Statuta Brčko distrikta BiH.
- D. Izmjene i dopune budžeta Brčko distrikta BiH u 2019. godini nisu vršene po propisanom postupku za usvajanje budžeta, što nije u skladu sa odredbama člana 22 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH.

(Pod A,B,C i D osnova za mišljenje, detaljnije u Izvještaju pod 6.2. na strani 25)

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

(Pod E osnova za mišljenje, detaljnije u Izvještaju pod 6.3. na strani 31-33)

- F. **Izdaci za tekuće grantove neprofitnim organizacijama realizovani su u iznosu od 14.572.496,37 KM (tekući grantovi: mjesnim zajednicama 1.073.469,79 KM, ostalim neprofitnim organizacijama 5.702.182,07 KM, vjerskim zajednicama 2.547.744,00 KM, sportskim udruženjima 4.655.651,36 KM i drugim 593.449,15 KM), prilikom realizacije ove vrste izdataka utvrđene su sljedeće nepravilnosti:**
- a. Odlukama o utvrđivanju kriterija za korištenje novčanih sredstava sa pozicija grantova nisu navedeni slijedeći opšti uslovi: potvrda o izmirenim poreskim obavezama, izjava da li su korištena sredstva granta od strane odjeljenja Vlade ili druge institucije Brčko distrikta BiH u tekućoj godini i izjava da li su opravdana dobijena sredstva granta od strane odjeljenja Vlade ili druge institucije Brčko distrikta BiH za prethodnu godinu,
 - b. takođe Odlukama nisu adekvatno i precizno definisane procedura dodjele, korištenja i pravdanja grantova, kako bi se osigurala načela: zakonitosti, efikasnosti i ekonomičnosti trošenja i potpuna transparentnost dodijeljenih (utrošenih) sredstava u skladu sa odredbama člana 3 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH,
 - c. realizovani grantovi ne prate se na organizovan, sveobuhvatan i sistematičan način te su grantovi tokom 2019. godine dodjeljivani istim korisnicima od strane više odjeljenja Vlade i institucija Brčko distrikta BiH,
 - d. nije omogućeno upoređivanje izvještaja o njegovom utrošku sa zvaničnim godišnjim finansijskim izvještajima korisnika za godinu u kojoj su odobreni,
 - e. na poziciji tekućih grantova evidentiraju se poslovne promjene koje se odnose na kapitalne grantove,
 - f. kod dodjele grantova, kojima se subvencionišu ugovori o građevinskim radovima sa više od 50%, nije obezbjeđeno poštovanje postupaka javne nabavke kako je propisano članom 7 Zakona o javnim nabavkama BiH,
 - g. nisu javno objavljivani rezultati sa podacima o podnosiocima zahtjeva kojima su sredstva tekućih grantova odobrena, kao i visini odobrenih sredstava,
 - h. priloženi računi, kojima se izvještava o utrošenim sredstvima granta, ne dokazuju da se odnose na korisnika granta, računi ne zadovoljavaju propisanu formu, sredstva se pravdaju otpremnicama bez priloženih računa i da se isplate fizičkim licima za izvršene usluge vrše bez zaključenih adekvatnih ugovora i
 - i. dio budžetskih korisnika je dijelio grantove koji po svom statusu i namjeni sredstava spadaju u nadležnost drugih odjeljenja i institucija Brčko distrikta BiH,

G. Izdaci za subvencije privatnim preduzećima i preduzetnicima realizovani su u iznosu od 7.130.824,71 KM, prilikom realizacije ove vrste izdataka utvrđene su sljedeće nepravilnosti:

- a. od korisnika subvencija (u daljem tekstu: korisnici) nisu zahtijevani dokazi da je ostvaren poslovni prihod od iznajmljivanja u prethodnoj godini, što nije u skladu sa odredbama člana 15 Zakona o podsticaju u privredu Brčko distrikta BiH (u daljem tekstu: Zakon o podsticaju u privredu),
- b. izjavom korisnika prekoračuje se rok u kojem se gubi pravo na olakšice u slučaju otuđenja osnovnog sredstva, što nije u skladu sa odredbama člana 15 Zakona o podsticaju u privredu,
- c. obračun i isplata olakšica izvršeni u iznosu koji prekoračuje iznos propisan odredbama člana 8 Zakona o podsticaju u privredu i
- d. nije uspostavljen mehanizam obavještanja vezanih za otuđenja stalnih sredstava, u cilju pravovremene primjene odredbe člana 15 Zakona o podsticaju u privredu.

H. Izdaci za grantove pojedincima na ime podsticaja za unapređenje poljoprivredne proizvodnje za 2019. godinu izvršeni su u iznosu od 10.479.964,95 KM. Odobravanje podsticaja se vrši na osnovu Pravilnika o načinu i uslovima za podsticaj u poljoprivrednoj proizvodnji za 2019. godinu, koji je donešen četiri mjeseca nakon roka propisanog Zakonom o podsticaju u poljoprivrednoj proizvodnji (u daljem tekstu Zakon). Takođe nisu uspostavljeni mjerljivi parametri za ocjenu ostvarivanja Zakonom utvrđenih ciljeva podsticaja, niti su definisani prioriteti u podsticanju pojedinih vrsta proizvodnje, tako da se mjerenje efekata podsticaja svodi na finansijsko izvršenje budžeta.

(Pod F,G i H osnova za mišljenje, detaljnije u Izvještaju pod 6.4.3. na strani 49-54)

I. Odjeljenja i institucije su tokom 2019. godine angažovala fizička lica po osnovu ugovora o djelu i ugovora o obavljanju posebnih poslova te ostvarila rashode u iznosu od 3.153.494,48 KM, prilikom realizacije ove vrste izdataka utvrđene su sljedeće nepravilnosti:

- a. ne postoje pisane procedure i kriteriji koji bi regulisali način angažovanja lica za obavljanje posebnih poslova, kao i visinu naknade, što nije u skladu sa odredbama člana 46 a) Zakona o državnoj službi u organima uprave Brčko distrikta BiH i članom 13 Pravilnika o radu službenika i namještenika u organima javne Brčko distrikta BiH (dalje: Pravilnik o radu),
- b. ugovorima o angažovanju nisu definisani obveznici uplate doprinosa za osiguranje od povrede na radu i profesionalnog oboljenja angažovanih lica,
- c. nisu vršena obavještanja Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH o zaključenim ugovorima kako je propisano članom 14 Pravilnika o radu,
- d. angažovanje lica radi obavljanja posebnih poslova trajalo je preko jedne godine, što nije u skladu sa odredbama člana 46 a) Zakona o državnoj službi u organima javne uprave Brčko distrikta BiH i
- e. nije obezbjeđena transparentnost prilikom izbora angažovanih lica, kao i da nije osiguran nadzor i praćenje njihovih ostvarenih rezultata rada.

(Pod I osnova za mišljenje, detaljnije u Izvještaju pod 6.4.2.13. na strani 46.)

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

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

Uslovno mišljenje

Prema našem mišljenju, osim za efekte navedene u prethodnim tačkama, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije Odjeljenja i institucija koje se finansiraju iz budžeta **za 2019. godinu** u skladu su, u svim značajnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane.

Zamjenici glavnog revizora

Amra Ilić, dipl. oec.

mr. sci. Savo Grujić, dipl. oec.

Glavni revizor

Nekir Suljagić, dipl. oec.

II KRITERIJI ZA REVIZIJU

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

Kriteriji za reviziju:

- Statut Brčko distrikta BiH,
- Zakon o budžetu Brčko distrikta BiH,
- Zakon o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2019. godinu,
- Zakon o javnim nabavkama u BiH,
- Zakon o PDV-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,
- Zakon o javnoj imovini Brčko distrikta BiH,
- Zakon o poljoprivrednom zemljištu Brčko distrikta BiH,
- Zakon o Javnoj upravi Brčko distrikta BiH,
- Zakona o zdravstvenoj zaštiti u Brčko distriktu BiH,
- Zakon o obrazovanju u osnovnim i srednjim školama u Brčko distriktu BiH,
- Zakon o podsticaju u poljoprivrednoj proizvodnji,
- Zakon o podsticaju u privredu Brčko distrikta BiH,
- Zakon o porezu na dobit,
- Zakon o porezu na dohodak,
- Zakon o Vladi Brčko distrikta BiH,
- Zakon o šumama Brčko distrikta BiH,
- Zakon o putevima Brčko distrikta BiH,
- Zakon o Poreskoj upravi Brčko distrikta BiH,
- Zakon o policijskim službenicima Brčko distrikta BiH,
- Zakon o platama i naknadama zaposlenih u Policiji Brčko distrikta BiH,
- Zakon o Direkciji za finansije Brčko distrikta BiH,
- Zakon o platama i naknadama u organima javne uprave i institucijama Brčko distrikta BiH,
- Zakon o platama i drugim naknadama sudija i tužilaca u Brčko distriktu Bosne i Hercegovine,
- Zakon o platama i drugim naknadama pravobranioca i zamjenika pravobranioca u Pravobranilaštvu Brčko distrikta Bosne i Hercegovine,
- Međunarodni računovodstveni standardi za javni sektor,
- Pravilnik o kontnom okviru i sadržaju računa u kontnom okviru,
- Pravilnik o primjeni Zakona o porezu na dobit Brčko distrikta BiH,
- Pravilnik o primjeni Zakona o porezu na dohodak Brčko distrikta BiH,
- Pravilnici o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji poslova i radnih mjesta,

- Pravilnik o uslovima i postupku davanja na privremeno korišćenje nepokretnih stvari koje služe za obavljanje djelatnosti institucija Brčko distrikta BiH,
- Pravilnik o radu u organima uprave Brčko distrikta BiH,
- Pravilnik o podsticajima u poljoprivrednoj proizvodnji,
- Pravilnik o evidenciji stalnih sredstava, sitnog inventara i materijala za budžetske korisnike u Brčko distriktu BiH,
- Pravilnik o knjigovodstvu budžeta Brčko distrikta BiH,
- Pravilnik o računovodstvu budžeta Brčko distrikta BiH,
- Pravilnik o uspostavljanju i vođenju glavne knjige Trezora,
- Pravilnik o radu službenika i namještenika u organima javne uprave Brčko distrikta BiH,
- Pravilnik o načinu pripreme zahtjeva za izradu budžeta Brčko distrikta BiH,
- Pravilnik o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta Brčko distrikta BiH,
- Poslovnik o radu Skupštine Brčko distrikta BiH,
- Pravilnik o procedurama prinudne naplate poreskih obaveza,
- Naredba gradonačelnika Brčko distrikta BiH broj 02-000210/15 od 22.06.2015. godine,
- Odluka o usvajanju Srednjoročnog programa prioriteta Brčko distrikta Bosne i Hercegovine u procesu evropskih integracija za period 2015.-2020. godina,
- Odluka o kriterijima, načinu i postupku raspodjele sredstava grantova Skupštine Brčko distrikta BiH,
- Odluka o kriterijima za dodjelu grantova gradonačelnika Brčko distrikta BiH,
- Odluka o usvajanju Srednjoročnog programa prioriteta Brčko distrikta Bosne i Hercegovine u procesu evropskih integracija za period 2015.-2020. godina,
- Odluka o utvrđivanju obaveza organa javne uprave, institucija, javnih preduzeća, ustanova i fondova Brčko distrikta BiH u pogledu usklađivanja propisa broj 01-02-604/19 od 24.04.2019. godine,
- Odluka o načinu utroška za reprezentaciju i poklone u organima javne uprave Brčko distrikta BiH od 03.07.2013. godine,
- Odluka o načinu i uslovima korišćena sredstava reprezentacije Skupštine Brčko distrikta BiH,
- Uputstvo o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza broj: 04.2-02-1723/08 od 23.04.2008. godine,
- Uputstvo o kretanju i evidentiranju dokumentacije- knjigovodstvenih isprava u Direkciji za finansije- Trezoru Brčko distrikta BiH i
- Uputstvo o načinu vođenja evidencije sati i dostavljanje zahtjeva za plate broj 04.2-02-1721/08 od 23.04.2008. godine.

III IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

1. REZIME DATIH PREPORUKA

U toku izvršenja revizije finansijskih izvještaja budžeta Brčko distrikta BiH za **2019. godinu**, konstatovali smo postojanje određenih propusta i nepravilnosti u poslovanju i finansijskom izvještavanju. U cilju otklanjanja uočenih propusta i nepravilnosti, dajemo slijedeće preporuke:

a) Preporuke koje se odnose na finansijske izvještaje:

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

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

b) Preporuke koje se odnose na usklađenost:

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

- *Potrebno je inicirati izmjene Zakona o šumama Brčko distrikta BiH u dijelu obveznika uplate naknade za opštekorisnu funkciju šuma u cilju jednakog postupanja.*
- *Potrebno je da Odjeljenje za javne poslove predloži Vladi Brčko distrikta BiH dugoročni, srednjoročni i godišnji finansijski plan na osnovu kojih se vrši izgradnja i održavanje puteva u skladu sa odredbama Zakona o putevima Brčko distrikta BiH.*
- *Potrebno je donijeti Plan korišćenja nekretnina Brčko distrikta BiH za tekuću godinu.*
- *Potrebno je dosljedno provoditi odredbe Zakona o javnoj imovini u Brčko distriktu BiH, Odluke i Ugovora u dijelu nadzora nad korišćenjem poljoprivrednog zemljišta.*
- *Potrebno je dosljedno ispoštovati odredbe Ugovora o koncesiji, u dijelu utvrđivanja iznosa i roka fakturisanja koncesione naknade.*
- *Potrebno je uspostaviti 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 da Kancelarija gradonačelnika Brčko distrikta BiH kontinuirano prati donesene odluke kako bi se iste u razumnom roku realizovale.*
- *Potrebno je, u cilju uspostavljanja efikasnije i racionalnije organizacione strukture u oblasti obrazovanja, dosljedno primjeni odredbe Zakona o obrazovanju u osnovnim i srednjim školama u Brčko distriktu BiH, posebno u dijelu organizovanja javnih ustanova u oblasti osnovnog i srednjeg obrazovanja.*
- *Potrebno je izvršiti izmjenu i dopunu Plana osnovnog i srednjeg obrazovanja u Brčko distriktu BiH, u dijelu cjelokupne organizacije mreže osnovnih škola, statusa, sjedišta, naziva, kao i obima i vrste obrazovanja i odgoja u srednjim školama, kako je to regulisano odredbama Zakona o obrazovanju u osnovnim i srednjim školama u Brčko distriktu BiH.*
- *Potrebno je, u cilju normativnog regulisanja funkcionisanja institucija zdravstvene zaštite Brčko distrikta BiH, blagovremeno donijeti sve propisane podzakonske akte u skladu sa odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti Brčko distrikta BiH.*
- *Potrebno je preduzeti aktivnosti na okončanju prenosa prava, sredstava poslovnog prostora, inventara, opreme i druge imovine, koju koristi Javna zdravstvena ustanova u skladu sa Odlukom Skupštine Brčko distrikta BiH.*
- *Potrebno je preduzeti aktivnosti na sprovođenju Srednjoročnog programa prioriteta Brčko distrikta Bosne i Hercegovine u procesu evropskih integracija za period 2015.-2020. godina.*
- *Potrebno je vršiti adekvatnu projekciju prihoda i rashoda u DOB-u te na osnovu projektovanih vrijednosti izraditi budžet za fiskalnu godinu u skladu sa odredbama*

Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH i Pravilnika o načinu pripreme zahtjeva za izradu budžeta Brčko distrikta BiH, u dijelu izrade budžeta.

- **Potrebno je 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 2019. godinu i efikasnog i efektivnog izvršenja zadataka iz nadležnosti korisnika budžetskih sredstava.**
- **Potrebno je sadržaj izvještaja o izvršenju budžeta sačiniti u skladu sa odredbama Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH u cilju omogućavanja kontrole utroška dodijeljenih sredstava, te analizu postignutih rezultata i preduzimanje adekvatnih mjera.**
- **Potrebno je planiranje prihoda vršiti na osnovu realnih pokazatelja i detaljnih analiza, uzimajući u obzir propuste u planiranju u prethodnom periodu te preduzimati aktivnosti kako bi naplata planiranih prihoda bila izvjesna.**
- **Potrebno je obezbijediti blagovremeno i sveobuhvatno nastavljanje postupaka prinudne naplate u skladu sa odredbama Pravilnika o procedurama prinudne naplate poreskih obaveza 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 dosljedno poštivati odredbe Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH i Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2019. godinu, u dijelu svrsishodnog i efikasnog raspolaganja odobrenim budžetskim sredstvima.**
- **Potrebno je izvršiti usaglašavanje odredaba Zakona o policijskim službenicima Brčko distrikta BiH sa Zakonom o platama i naknadama zaposlenih u Policiji Brčko distrikta BiH, u cilju određivanja jednakih uslova za isplatu trajnog dodatka i dodatka na platu za posebne uslove rada za vrijeme suspenzije policijskih službenika.**
- **Potrebno je, u cilju adekvatnog obračuna plate izvršiti donošenje podzakonskih propisa koji detaljno i jasno regulišu visinu dodatka na platu i naknadu plate, način utvrđivanja i obračuna istih, u skladu sa odredbama Zakona o platama i naknadama u organima javne uprave i institucijama Brčko distrikta BiH.**
- **Potrebno je, prilikom obračuna plate, za svaku vrstu rada iskazati pojedinačne sate rada i iznose, shodno zahtjevima za obračun plata, te uspostaviti sistem interne kontrole, posebno u dijelu provjere tačnosti obračuna i isplate plata i naknada u skladu sa odredbama člana 24 Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH i člana 7 Uputstva Direkcije za finansije.**
- **Potrebno je da Pravosuđe Brčko distrikta BiH dosljedno ispoštuje Odluku u dijelu usklađivanja propisa koji se odnose na minuli rad u ostalim institucijama.**
- **Potrebno je sagledati stvarno stanje i potrebe za javnom rasvjetom, uspostaviti adekvatnu evidenciju i kontrolu utroška električne energije.**

- *Potrebno je budžetska sredstava sa pozicije Izdaci za usluge prevoza koristiti samo za učenike kojima je priznato pravo na besplatan prevoz, u skladu sa Zakonom o obrazovanju u osnovnim i srednjim školama u Brčko distriktu BiH, u dijelu pohađanja škole upisnog područja kojima učenici pripadaju.*
- *Potrebno je prilikom ugovaranja usluga prevoza učenika, obim prevoza vezati za broj učenika koji imaju pravo na besplatan prevoz.*
- *Potrebno je uspostaviti adekvatnu evidenciju i kontrolu usluga održavanja javne rasvjete, te obezbijediti njeno dosljedno sprovođenje i dokumentovanje provedenih kontrolnih aktivnosti u skladu sa procijenjenim rizicima i raspoloživim resursima.*
- *Potrebno je, prilikom angažovanja lica za obavljanje posebnih poslova, dosljedno poštivati odredbe Zakona o državnoj službi u organima uprave Brčko distrikta BiH i Pravilnika o radu službenika i namještenika u organima javne uprave Brčko distrikta BiH, u dijelu uslova, načina i perioda angažovanja lica te u dijelu angažovanja lica na poslovima za koje ne postoje predviđena radna mjesta.*
- *Potrebno je donijeti pisane procedure i kriterije koji bi regulisali način angažovanja lica za obavljanje posebnih poslova i visinu naknade za obavljanje istih, kako bi se osiguralo načelo transparentnosti.*
- *Potrebno je prilikom zaključivanja ugovora, u okviru visine naknade, odrediti obveznika uplate doprinosa za osiguranje od povrede na radu i profesionalnog oboljenja i obezbijediti njeno izvršenje.*
- *Potrebno je prilikom zaključivanja ugovora o posebnim poslovima propisati obavezu obavještavanja Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH o zaključenim ugovorima u skladu sa odredbama Pravilnika o radu službenika i namještenika u organima javne uprave Brčko distrikta BiH.*
- *Potrebno je na dosljedan način primjenjivati odredbe zaključenih govora o obavljanju posebnih poslova, u dijelu podnošenja mjesečnih izvještaja o obavljenim poslovima.*
- *Potrebno je prilikom sačinjavanja ugovora o angažovanju lica definisati rok i kvalitet izvršenog posla.*
- *Obzirom da se radi o djelatnosti od velikog društvenog interesa, a u cilju transparentnosti u postupku izbora, potrebno je unaprijed propisati procedure o načinu izbora nastavnog osoblja.*
- *Potrebno je, prije vršenja usluga reprezentacije provesti postupak javne nabavke i zaključiti ugovor o pružanju usluga.*
- *Potrebno je, prilikom trošenja sredstava reprezentacije, poštovati Odluku o načinu utroška za reprezentaciju i poklone u organima javne uprave Brčko distrikta BiH, u dijelu dokumentovanja radnje povodom koje nastaje trošak za reprezentaciju u objektima van zgrade Vlade Brčko distrikta BiH.*

- *Potrebno je pridržavati se odredbi Odluke o načinu i uslovima korišćenja sredstava reprezentacije Skupštine Brčko distrikta BiH, u dijelu adekvatnog dokumentovanja troškova sredstava reprezentacije.*
- *Potrebno je analizirati uzroke dodatnih odliva finansijskih sredstava Brčko distrikta BiH i preduzeti odgovarajuće mjere.*
- *Potrebno je, obratiti dužnu pažnju na obaveze iz zaključenih ugovora, obezbijediti blagovremeno izmirenje kako ne bi nastalo dodatno odlivanje finansijskih sredstava Brčko distrikta BiH.*
- *Potrebno je, prilikom realizacije tekućih grantova, dosljedno poštivati odredbe Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH, Pravilnika o knjigovodstvu budžeta Brčko distrikta BiH i Zakona o javnim nabavkama BiH, u dijelu definisanja kriterija za dodjelu i pravdanje grantova.*
- *Potrebno je uspostaviti jedinstvene evidencije o dodijeljenim grantovima za odjeljenja i institucije Brčko distrikta BiH.*
- *Potrebno je pravdanje grantova vršiti na osnovu validne dokumentacije.*
- *Potrebno je planiranje i odobravanje izdataka za tekuće grantove planirati i vršiti u okviru nadležnosti odjeljenja i institucija Brčko distrikta BiH u cilju obezbjeđenja zaštite i racionalnog korišćenja budžetskih sredstava.*
- *Potrebno je provoditi kontrolu rada komisija za podsticaj na terenu, vrši provjeru obrađene dokumentacije, vrši neposredan uvid u utvrđeno stanje na terenu.*
- *Potrebno je sredstva grantova koja se dodjeljuju u svrhu nabavke kapitalne imovine planira i evidentira na poziciji kapitalnih grantova, u skladu sa analitičkim kontnim planom koji je propisan odredbama Pravilnika o knjigovodstvu budžeta Brčko distrikta BiH.*
- *Potrebno je prilikom dodjele sredstava namijenjenih za izgradnju i rekonstrukciju objekata, propisati obavezu dostavljanja dokumentacije koja dokazuje da aplikanti imaju zemljište i predmetne objekte u vlasništvu ili su ih dobili na korištenje ili upravljanje.*
- *Potrebno je preciznije definisati bitne elemente programa utroška sredstava tekućih grantova u skladu sa odredbama Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2019. godinu, u dijelu navođenja rezultata koji se žele postići i kriterija za raspodjelu sredstava.*
- *Potrebno je donijeti strategiju privrednog razvoja Brčko distrikta BiH koja bi predstavljala osnov za analizu u skladu sa odredbama Zakona o javnoj upravi Brčko distrikta BiH.*

- *Potrebno je definisati dostavljanje dokaza o ostvarenim poslovnim prihodima od iznajmljivanja u prethodnoj godini prilikom podnošenja zahtjeva za olakšice za nove investicije po osnovu investicija za prethodnu godinu u objekte koje pravno lice koristi za iznajmljivanje i od kojih po tom osnovu ostvaruje poslovne prihode u skladu sa odredbama Zakona o podsticaju u privredu Brčko distrikta BiH.*
- *Potrebno je uskladiti zahtjev za naknadu sa Zakonom o podsticaju u privredu Brčko distrikta BiH u dijelu trajanja perioda u kojem se gubi pravo na olakšice.*
- *Potrebno je inicirati izmjene Zakona o podsticaju u privredu Brčko distrikta BiH u dijelu usklađivanja perioda vezanih za olakšice po osnovu ulaganja u stalna sredstva i obezbjeđivanja efikasnog raspolaganja budžetskim sredstvima.*
- *Potrebno je uspostaviti mehanizam kontrole i praćenja podsticaja za nadoknadu novčanog iznosa za nabavljena stalna sredstava, u cilju primjene odredbi Zakona o podsticaju u privredu Brčko distrikta BiH.*
- *Potrebno je, prilikom realizacije subvencija, dosljedno poštivati odredbe Zakona o javnoj upravi Brčko distrikta BiH i Zakona o podsticaju u privredu Brčko distrikta BiH, u dijelu obračuna, kontrole i analize subvencija.*
- *Potrebno je inicirati izmjene i dopune Zakona o podsticaju u poljoprivrednoj proizvodnji u dijelu da se pravilnik za ostvarivanje podsticaja može primjenjivati od 01.01. tekuće godine.*
- *Potrebno je sredstva za provođenje programa ostvariti u roku koji omogućava njihovu realizaciju u okviru perioda na koji se odnose, u cilju povećanja efikasnosti u realizaciji budžetom odobrenih programa.*
- *Potrebno je preduzeti aktivnosti neophodne za donošenje Pravilnika o podsticajima u poljoprivrednoj proizvodnji, u zakonom propisanom roku, sa jasno utvrđenim uslovima i neophodnom dokumentacijom za priznavanje prava na podsticaj i mjerljivim parametrima za ocjenu analize uloženi sredstava sa stepenom realizacije postavljenih ciljeva, u skladu sa Zakonom o podsticaju u poljoprivrednoj proizvodnji.*
- *Potrebno je prilikom kandidovanja kapitalnih projekata voditi računa o stručnoj osposobljenosti nosioca konkretnog projekta, obezbijediti kontinuiran i kvalitetan nadzor nad realizacijom projekata, zaključivati ugovore o izvođenju radova sa postavljenim realnim rokovima, kreirati jedinstven obrazac potvrde - zapisnika o izvršenim radovima i uspostaviti objektiviziranu i plansku proceduru naknadnih kontrolnih ispitivanja izvedenih radova, kako bi se obezbijedilo efikasno upravljanje budžetom kapitalnih potreba.*
- *Potrebno je obezbijediti neophodne uslove za predlaganje, usvajanje i realizaciju kapitalnih projekata kako bi se osigurale pretpostavke za efikasno upravljanje kapitalnim budžetom, u skladu sa odredbama Zakona o izvršenju budžeta za 2019. godinu.*

- *Potrebno je, definisati proceduru koordinacije između odjeljenja i institucija prilikom planiranja, provođenja postupaka javne nabavke i realizacije kapitalnih projekata.*
- *Potrebno je donijeti procedure kojima će regulisati kriterije za odabir projekata nad kojima će nadzor građenja vršiti eksterni nadzorni organ.*
- *Potrebno je vršiti naknadna kontrolna ispitivanja na izgradnji i rekonstrukciji puteva, kao i radova na izgradnji javnih objekata, u skladu sa Odlukom o proceduri za provođenje naknadnih kontrolnih ispitivanja izvedenih radova u cilju ispravke eventualnih propusta u garantom roku.*
- *Potrebno je da izraditi bazu podataka o kapitalnim projektima Brčko distrikta BiH.*
- *Potrebno je, u cilju istinite i fer prezentacije finansijskog stanja na dan bilansiranja izvršiti procjenu ročnosti i stepena naplativosti svih potraživanja, te u skladu s izvršenom procjenom izvršiti adekvatna knjiženja ispravke vrijednosti.*
- *Potrebno je prilikom izdavanja naloga za uplatu depozita ili drugih sredstava obezbijediti njihovo dostavljanje licima zaduženim za vođenje računa kako bi se ustrojila pouzdana analitička evidencija po namjenama i uplatiocima sredstava, te uspostavila sistemska kontrola efektivne naplate i razduženja izdatih naloga za naplatu.*
- *Potrebno je prilikom procijene vrijednosti nabavke obezbijediti aktivnu konkurenciju i najefikasnije trošenje javnih sredstava u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH, u cilju efikasne realizacije planiranih nabavki.*
- *Potrebno je izvršiti analizu opravdanosti odobrenih dodatnih radova, te da definiše postupak i način odobravanja dodatnih radova.*
- *Potrebno je, za sve propisane postupke javnih nabavki, dostavi izvještaj Odjeljenju za stručne i administrativne poslove, radi dostave istih Agenciji za javne nabavke i objave na internet stranici u skladu sa odredbama Zakona o javnim nabavkama BiH u dijelu obaveze po završenom postupku.*

NALAZI I PREPORUKE REVIZIJE FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA BUDŽETA BRČKO DISTRIKTA BiH ZA 2019. GODINU

2. UVOD

Obavili smo reviziju finansijskih izvještaja budžeta Brčko distrikta Bosne i Hercegovine za 2019. godinu na osnovu ovlaštenja datih Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH i drugim relevantnim propisima na osnovu godišnjeg plana revizija.

3. OPŠTI DIO

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

Nadležnosti Direkcije, u skladu sa Zakonom su:

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

Za obavljanje poslova iz djelokruga rada organizaciju Direkcije čine:

- Kancelarija direktora;
- Trezor;
- Poreska uprava i
- Stručna služba Direkcije.

4. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije su finansijski izvještaji budžeta Brčko distrikta BiH za 2019. 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 2019. 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 2019. godinu, te osvrtnom na realizaciju datih preporuka utvrdili smo sljedeće:

• Realizovane preporuke

- Vršenja obračuna i uplatu pripadajućeg poreza na dohodak u skladu sa odredbama Zakona o porezu na dohodak u dijelu utvrđivanja oporezivih prihoda prilikom isplate plata zaposleniku,
- Blagovremeno pokretanje adekvatnog postupka javne nabavke za nabavku usluga održavanja javne rasvjete,
- Dostavljanje ponuda u kojoj su cijena iskazana u ukupnom iznosu, u skladu sa članom 68 Zakona o javnim nabavkama BiH,
- Uspostavljanja adekvatne procedure vezane za planiranje, evidentiranje i izvještavanje o sticanju imovine putem sudskih rješenja ili vansudskim poravnanjima,
- Dosljedno provođenja odredbe Ugovora o nabavci robe, u dijelu poštovanja propisanog roka,
- Pridržavanja odredbi iz zaključenih okvirnih sporazuma u dijelu predviđenih iznosa i perioda važenja javne nabavke,
- Dostavljanja garancija za dobro izvršenje okvirnog sporazuma u vrijednosti od 10% vrijednosti okvirnih sporazuma i
- Pridržavanja odredbi iz zaključenih okvirnih sporazuma u dijelu predviđenih iznosa i perioda važenja javnih nabavki.

• Djelimično realizovane preporuke

- Procjena ročnosti i stepena naplativosti svih potraživanja u cilju istinite i fer prezentacije finansijskog stanja na dan bilansiranja,
- Utvrđivanja ukupne vrijednosti ili vrijednosti pojedinih funkcionalnih ili ekonomskih cjelina stalnih sredstava i dodjeljivanja naziva u skladu s njegovom funkcionalnom suštinom prilikom okončanja postupka sticanja,

- Preduzimanje aktivnosti na okončanju prenosa prava, sredstava poslovnog prostora, inventara, opreme i druge imovine, koju koristi Javna zdravstvena ustanova Brčko distrikta BiH u skladu sa Odlukom Skupštine Brčko distrikta BiH,
- Intenziviranja aktivnosti na donošenju Strategije razvoja sporta u Brčko distriktu BiH u skladu sa odredbama Zakona o sportu u Brčko distriktu BiH,
- Blagovremenog i sveobuhvatnog nastavljanja postupaka prinudne naplate u skladu sa odredbama Pravilnika distrikta BiH,
- Iniciranja izmjene propisa o prekršajima u cilju iznalaženja ekonomičnijih i efikasnijih metoda naplate novčanih kazni i sudskih taksi,
- Intenziviranja aktivnosti na rješavanju problema vezanih za dobijanja urbanističkih i građevinskih dozvola, te rješavanje imovinskih-pravnih odnosa u cilju realizacije programa i
- Analiziranja i određivanja mjerljivih pokazatelja dosadašnjih efekata primjene Zakona o podsticaju u privredu Brčko distrikta BiH te predlaganja poboljšanja podsticajnih mehanizama koji će biti u funkciji stvaranja stimulatnog poslovnog ambijenta.

● **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,
- Analitičko evidentiranje 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,
- Donošenja strateškog plan privrednog razvoja Brčko distrikta BiH u skladu sa odredbama Zakona o javnoj upravi,
- Poštivanja odredbi Zakona o mladima Brčko distrikta BiH u dijelu donošenja Strategije za mlade,
- Pridržavanja gornjih granica rashoda predviđenih DOB-om u skladu sa odredbama Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH prilikom izrade budžeta,
- Evidentiranje iznosa poreskih obaveza po prijemu poreskih prijava u evidencije Poreske uprave u skladu sa odredbama Zakona o Poreskoj upravi Brčko distrikta BiH,
- Sagledavanja stvarnog stanja i potrebe za javnom rasvjetom, uspostavljanja adekvatne evidencije i kontrole utroška električne energije i usluga održavanja javne rasvjete, te obezbjeđivanja njene dosljedne provedbe i dokumentovanja provedenih kontrolnih aktivnosti u skladu sa procijenjenim rizicima i raspoloživim resursima,
- Obavješćavanje Direkcije od strane budžetskih korisnika o neprofitnim organizacijama koje nisu podnijele izvještaj o namjenskom utrošku sredstava dodijeljenih u prethodnoj godini do 30. septembra tekuće godine,
- Kreiranja unificiranih uporedivih obrazaca za prijedlog projekta i izvještaj o utrošku sredstava koji će omogućiti kontrolu utroška dodijeljenih sredstava te analizu postignutih rezultata i preduzimanje adekvatnih mjera i

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

- **Nerealizovane preporuke u prethodne tri godine**

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

- Dostavljanje 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, izvještavanja o obimu i vrsti izvršenih poslova, utvrđivanja naknade za angažovana lica, maksimalnog perioda angažovanja lica, određivanja obveznika uplate doprinosa za osiguranje od povrede na radu i profesionalnog oboljenja i obavještanja 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,
- Popis imovine nije izvršen u skladu sa Uputstvom o popisu u propisanom roku, nije obuhvaćena cjelokupna imovina i obaveze niti je popisom izvršena identifikacija i procjenjivanje pojedinačnih pozicija imovine i obaveza,
- Planiranje budžeta nije vršeno na bazi ostvarenja iz ranijeg perioda, a njihovi zadaci, ciljevi i aktivnosti nisu bili korektivni faktor početnog iskustvenog polazišta za planiranje,
- Planiranje sredstava kapitalnih potreba nije vršeno na osnovu relevantnih parametara opravdanih potreba, koje trebaju biti usmjeravane, nadgledane i koordinirane od strane odgovorne osobe, a sve s ciljem što efikasnije upotrebe odobrenih sredstava,
- Obezbjeđenja uslova, prije planiranja sredstava za kapitalna ulaganja, i preduzimanja pravovremenih aktivnosti na obezbjeđenju relevantne dokumentacije neophodne za uspješnu realizaciju kapitalnih projekata (rješavanje imovinsko pravnih odnosa, izrada projektne dokumentacije, pribavljanje potrebnih saglasnosti itd.), kako bi se sredstva kapitalnog budžeta efikasno koristila,
- Naknadna ulaganja na postojećim stalnim sredstvima nisu vršena na način da se prilikom naknadnih ulaganja u konkretno stalno sredstvo, ne vrši isknjižavanje vrijednosti imovine koja je naknadnim ulaganjem zamijenjena i
- Nije definisana jedinstvena politika odobravanja grantova od planiranja i izvršenja do izvještavanja o namjenskoj upotrebi kao i jedinstvena politika odobravanja grantova od planiranja do izvještavanja o namjenskoj upotrebi, nije uspostavljen jedinstveni registar dodijeljenih grantova u Brčko distriktu BiH.

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

Revizijom njihovog finansijskog poslovanja je ocijenjeno da stepen implementacije datih preporuka nije zadovoljavajući obzirom da se određene preporuke odnose na pojedinačne

transakcije koje se ne ponavljaju svake godine, dok je značajan dio preporuka realizovan parcijalno i formalno.

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

6. NALAZI I PREPORUKE

6.1. Rukovodstvo i sistem internih kontrola

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

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

Postojeći sistem internih kontrola u institucijama Brčko distrikta BiH u 2019. 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 ogleđaju u sljedećem: nepodnošenje prijedloga budžeta i neusvajanje budžeta u propisanom roku; izmjene i dopune budžeta nisu usvojene na propisan način; nepridržavanje gornjih granica raspoloživih sredstava; neblagovremeno okončanje većine popisa; nepotpun popis imovine i obaveza; nedonošenje strateških dokumenata; netransparentna dodjela sredstava granta; neuspostavljanje registra dodijeljenih grant sredstava na nivou Brčko distrikta BiH; nepravilnosti vezanih za evidentiranje i realizaciju kapitalnih grantova; neažurno evidentiranje poreskih obaveza; neusaglašenost sintetičkih i analitičkih evidencija; nepravilan obračun minolog rada i dodatka na platu.

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

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

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

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

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

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

Takođe smo utvrdili, da Direkcija nije do 15. septembra tekuće godine, dostavila Vladi Brčko distrikta BiH Nacrt budžeta za 2019. godinu, što nije u skladu sa odredbama člana 15 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH.

Gradonačelnik Brčko distrikta BiH je u ime Vlade 25.01.2019. godine dostavio Skupštini Brčko distrikta BiH Prijedlog Budžeta Brčko distrikta BiH za 2019. godinu koji je Skupština usvojila 27.03.2019. godine, što nije u skladu sa odredbama člana 41 Statuta Brčko distrikta BiH.

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

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

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

Skupština Brčko distrikta BiH je na 44. redovnoj sjednici 27.03.2019. godine usvojila budžet Brčko distrikta BiH za fiskalnu 2019. godinu. Odluke o izmjeni i dopuni Budžeta Brčko distrikta BiH za 2019. godinu su usvojene na 50. redovnoj sjednici Skupštine 19.06.2019. godine, na osnovu predloženog budžeta od strane Vlade Brčko distrikta BiH od 10.06.2019. godine i na 14. vanrednoj sjednici 27.11.2019. godine na prijedlog budžeta od strane Vlade Brčko distrikta BiH od 22.11.2019. godine.

Izmijene i dopune budžeta za fiskalnu 2019. godinu su usvojene bez razmatranja predloženog budžeta u toku perioda od dva mjeseca prije usvajanja budžeta kako je predviđeno Statutom Brčko distrikta BiH i Zakonom o budžetu Brčko distrikta BiH.

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

Članom 10 Zakona o Vladi Brčko distrikta BiH propisano je da Vlada Brčko distrikta BiH iz svoje nadležnosti odobrava program rada Vlade.

Odredbama člana 58 Statuta Brčko distrikta BiH propisano je da na kraju svake kalendarske godine **gradonačelnik Brčko distrikta BiH** podnosi Skupštini program rada Vlade Brčko distrikta BiH za narednu godinu, koji se sastoji iz planova i programa rada

odjeljenja i institucija Brčko distrikta BiH. Iz navedenog proizilazi da je Vlada obavezna donijeti program rada za narednu godinu, prije kraja tekuće godine.

Na prijedlog gradonačelnika Brčko distrikta BiH, Vlada Brčko distrikta BiH je dana 08.02.2019. godine, usvojila Program rada Vlade Brčko distrikta BiH za 2019. godinu i dostavila Skupštini Brčko distrikta BiH, što nije u skladu sa odredbama člana 58 Statuta Brčko distrikta BiH.

Potrebno je, da Vlada Brčko distrikta BiH blagovremeno odobri Program rada Vlade, kako bi se stvorili uslovi da gradonačelnik isti podnese Skupštini u roku koji je propisan odredbama Statuta Brčko distrikta BiH.

Odredbama člana 30 Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o šumama Brčko distrikta BiH je propisano da naknadu za korištenje opštekorisnih funkcija šuma plaćaju sva **pravna lica** koja obavljaju privrednu djelatnost na teritoriji Brčko distrikta BiH u visini od 0,02% od njihovog ukupnog prihoda koji ostvare u Brčko distriktu BiH.

Revizijom smo utvrdili da se naknade za korištenje opštekorisnih funkcija šuma obračunavaju kod **pravnih lica** ali se ne obračunava kod **podružnica** koje obavljaju privrednu djelatnost na teritoriji Brčko distrikta BiH u visini od 0,02% od njihovog ukupnog prihoda koji ostvare u Brčko distriktu BiH. Navedeno dovodi do nejednakog postupanja kod obračuna naknada za korištenje opštekorisnih funkcija šuma za prihode ostvarene u Brčko distriktu BiH u zavisnosti da li se radi o pravnom licu ili podružnici.

Potrebno je inicirati izmjene Zakona o šumama Brčko distrikta BiH u dijelu obveznika uplate naknade za opštekorisnu funkciju šuma u cilju jednakog postupanja.

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

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

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

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

Primarni korisnici nisu za upravljanje javnom imovinom dostavili podatke o nekretninama koje ne koriste za obavljanje svoje djelatnosti, zbog čega nije sačinjen prijedlog Plana

korišćenja nekretnina za 2019. godinu, što nije u skladu sa članom 14 Pravilnika o uslovima i postupku davanja na privremeno korišćenje nepokretnih stvari koje služe za obavljanje djelatnosti institucija Brčko distrikta BiH broj: 01.1-02-002683/09 od 27.1.2009. godine.

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

Članom 18 Zakona o javnoj imovini u Brčko distriktu BiH regulisano je da **Kancelarije za upravljanje javnom imovinom** vrši poslove kontrole korišćenja i održavanja nekretnina. Gradonačelnik Brčko distrikta BiH donio je Odluku o imenovanju Komisije za vršenje nadzora nad korišćenjem poljoprivrednog zemljišta br. 01.1-23-019196/09 od 18.06.2009. godine. Zadatak Komisije je da vrši nadzor nad korišćenjem poljoprivrednog zemljišta koje je dato u zakup na način da se utvrdi: da li se poljoprivredno zemljište koristi isključivo u svrhe poljoprivredne proizvodnje u skladu sa Zakonom o poljoprivrednom zemljištu Brčko distrikta BiH i Ugovorom o zakupu poljoprivrednog zemljišta, da li se redovno obrađuje i koristi na način koji odgovara njegovoj prirodnoj plodnosti i postojećim ekonomskim i agrotehničkim uslovima i da li se zapušta. O utvrđenom činjeničnom stanju Komisija je dužna sačiniti zapisnik.

Tokom 2019. godine Komisija za vršenje nadzora nad korišćenjem poljoprivrednog zemljišta nije sačinjavala zapisnike, što nije u skladu sa članom 18 Zakona o javnoj imovini u Brčko distriktu BiH, Odlukom o imenovanju Komisije za vršenje nadzora nad korišćenjem poljoprivrednog zemljišta br. 01.1-23-019196/09 od 18.06.2009. godine i Ugovorom o zakupu poljoprivrednog zemljišta.

Potrebno je dosljedno provoditi odredbe Zakona o javnoj imovini u Brčko distriktu BiH, Odluke i Ugovora u dijelu nadzora nad korišćenjem poljoprivrednog zemljišta.

Članom 5. stavom 5 Ugovora o koncesiji za eksploataciju podzemne prirodne pitke vode, lokalitet Maoča, Brčko distrikt BiH od 12.02.2015. godine propisano je da godišnju tekuću koncesionu naknadu utvrdit će Komisija za utvrđivanje naknade za koncesiju, koja će se imenovati Odlukom gradonačelnika Brčko distrikta BiH. Fakturisanje koncesione naknade koncesionaru će se vršiti najkasnije do 31. marta tekuće godine u skladu sa stavom 7. istog člana.

Odlukama gradonačelnika Brčko distrikta BiH od 14.03.2016. i 27.09.2017. godine imenovana je Komisija. Zapisnicima o radu Komisije od 22.03., 31.03., 16.08.2016., 18.10.2017. i 31.05.2018. godine konstatuje se da nisu mogli utvrditi koncesionu naknadu za 2016., 2017., 2018., niti za 2019. godinu.

Komisija nije utvrdila koncesionu naknadu za 2019. godinu najkasnije do 31. marta 2019. godine, a da se eksploatacija vode vrši od 2016. godine, što nije u skladu sa odredbama člana 5. stavova 5 i 7 Ugovora.

Potrebno je dosljedno ispoštovati odredbe Ugovora o koncesiji, u dijelu utvrđivanja iznosa i roka fakturisanja koncesione naknade.

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, evidenciju nepokretnih i pokretnih stvari u imovini Brčko distrikta BiH koje služe za obavljanje funkcije institucija Brčko distrikta BiH, vode i institucije koje te stvari koriste.

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

Odlukama gradonačelnika Brčko distrikta BiH od 27.10.2017. godine imenovane su komisije za izbor direktora Direkcije Brčko distrikta BiH, direktora Poreske uprave Brčko distrikta BiH i direktora Trezora Brčko distrikta BiH. Izmjene istih su bile: 06. i 07.11.2017., 03.01.2018., 10.04., 08.07. i 08.10.2019. godine. Članom 2 stav (1) odluka je propisano da će imenovane komisije, uz tehničku i administrativnu pomoć Odjeljenja za stručne i administrativne poslove, sastaviti, raspisati i objaviti javni konkurs za imenovanje direktora, sprovesti proceduru izbora najuspješnijih kandidata za imenovanje direktora u skladu sa odredbama Pravilnika o zapošljavanju. Na prijedlog komisija, a prema rang listi kandidata, gradonačelnik će imenovati direktore (član 2 stav (2) odluka).

Revizijom je utvrđeno da imenovane komisije nisu pokrenule proceduru izbora direktora Direkcije, direktora Poreske uprave i direktora Trezora Brčko distrikta BiH, što nije u skladu sa odredbama člana 2 odluka gradonačelnika.

Potrebno je da Kancelarija gradonačelnika Brčko distrikta BiH kontinuirano prati donesene odluke kako bi se iste u razumnom roku realizovale.

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

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

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

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

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

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

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

Odredbama člana 18 (Mreža škola) istog Zakona, definisano je da se odlukom o mreži osnovnih i srednjih škola reguliše: status, sjedište, naziv i upisna područja za osnovne škole.

Planom obrazovanja u osnovnim i srednjim školama, koji je donesen još 2001. godine usvojenog od strane Skupštine Brčko distrikta BiH, definisan je: razvoj djelatnosti osnovnog i srednjeg obrazovanja, mreža osnovnih škola, te obim i razvoj obrazovanja i odgoja.

U postupku revizije utvrdili smo, da se usvojeni Plan osnovnog i srednjeg obrazovanja u Brčko distriktu BiH odnosi na školsku 2001/2002. godinu, te da **Odjeljenje za obrazovanje** od 2001. godine nije vršilo izmjenu i dopunu odnosno ažuriranje navedenog Plana, u dijelu mreže osnovnih škola, statusa, sjedišta, naziva, upisnih područja, kao i obima i vrste obrazovanja i odgoja u srednjim školama.

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

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

Kao polazna osnova za izradu značajnog broja potrebnih akata treba da služi plan i program razvoja zdravstvene zaštite. Odjeljenje je putem nabavke usluga obezbijedilo

nacrt dokumenta koji nije prošao propisanu proceduru usvajanja do kraja revidirane godine.

Revizijom smo utvrdili da Odjeljenje još uvijek nije donijelo podzakonske akte kojim se propisuju: bliži uslovi za posebne oblike rada zdravstvenih radnika, odnosno zdravstvenih saradnika, način vođenja, čuvanja, prikupljanja i raspolaganja medicinskom dokumentacijom (smjernice), program, sadržaj, način provođenja pripravničkog staža, način vođenja evidencije, kriterije i uslove koje je dužna ispuniti zdravstvena ustanova i privatna praksa u kojoj se provodi pripravnički staž, program i postupak polaganja stručnog ispita, sastav, način imenovanja i rada komisije, kao i visinu naknade za polaganje stručnog ispita, vrste kontinuirane edukacije, program, dužinu trajanja, ustanove i udruženja koja mogu provoditi kontinuiranu edukaciju, bliži uslovi, način imenovanja i rada komisija, kao i postupak za dodjelu naziva primarijus, uvođenje i upravljanje zdravstvenom tehnologijom, kao i uspostavljanje i održavanje baze podataka, metode, postupci i davanje saglasnosti za obavljanje alternativne medicine, te način i sadržaj oglašavanja zdravstvene ustanove i privatne prakse.

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

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

Izmjenom Odluke o osnivanju "Službeni glasnik Brčko distrikta BiH", broj: 34/18 od 02.08.2018. godine, utvrđen novi rok od 90 dana za prenos prava, sredstava, poslovnog prostora, inventara, opreme, arhive, akata, predmeta i druge dokumentacije neophodne za rad Zdravstvenog centra. Za realizaciju Odluke su zaduženi 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.

Vlada Brčko distrikta BiH je na tematskoj sjednici 23.06.2015. godine donijela Odluku o usvajanju Srednjoročnog programa prioriteta Brčko distrikta Bosne i Hercegovine u procesu evropskih integracija za period 2015.-2020. godina.

Srednjoročnim programom, u oblasti poljoprivrede i ruralnog razvoja **Odjeljenje za poljoprivredu, šumarstvo i vodoprivredu** je određeno kao nosilac velikog broja aktivnosti. Uvidom u podatke o statusu provođenja mjera i aktivnosti, kao što su: analiza podsticajnih mjera u poljoprivredi, donošenje Strategije i Plana za poljoprivredu i ruralni razvoj, unapređenje pravnog okvira u poljoprivredi, uspostavljanje redovne saradnje Odjeljenja za poljoprivredu, šumarstvo i vodoprivredu i Odjeljenja za javni registar o povezivanju poljoprivrednog registra sa GIS, donošenje propisa o stočarstvu, o organskoj proizvodnji, donošenje akcionog plana za sprovođenje propisa BiH u oblasti bezbjednosti hrane u Brčko distriktu BiH i druge, smo utvrdili da značajan dio aktivnosti nije obavljen.

Srednjoročnim programom, **Odjeljenje za obrazovanje** je određeno kao nosilac aktivnosti na donošenju Plana za razvoj obrazovanja, a ova aktivnost još uvijek nije obavljena.

Srednjoročnim programom, u oblasti životna sredina, transport i energija, **Odjeljenje za javne poslove** je određeno kao nosilac aktivnosti za donošenje srednjoročnog dokumenata za razvoj saobraćaja Brčko distrikta BiH, a 31.12.2019. godine je određen kao vremenski okvir, a ova aktivnost još uvijek nije obavljena.

Srednjoročnim programom, u oblasti socijalna politika, zdravstvo, obrazovanje i kultura, **Odjeljenje za privredni razvoj, sport i kulturu** je određeno kao nosilac aktivnosti za donošenje srednjoročnih dokumenata politike zapošljavanja i za razvoj kulture, te je 31.12.2016. godine određen kao vremenski okvir, a ova aktivnost još uvijek nije obavljena.

Srednjoročnim programom, u oblasti privredni razvoj i finansije, **Direkcija** je određena kao nosilac aktivnosti za izradu i sprovođenje strategije za javnu internu finansijsku kontrolu, a 31.12.2018. godine je određen kao vremenski okvir, a ova aktivnost još uvijek nije obavljena.

Potrebno je preduzeti aktivnosti na sprovođenju Srednjoročnog programa prioriteta Brčko distrikta Bosne i Hercegovine u procesu evropskih integracija za period 2015.-2020. godina.

6.3 Donošenje i praćenje izvršenja Budžeta Brčko distrikta BiH

Skupština Brčko distrikta BiH na 37. redovnoj sjednici održanoj 18.12.2018. godine donijela je Odluku, broj: 01-02-500/18, o privremenom finansiranju odjeljenja institucija Brčko distrikta BiH za period od 1. 1. do 31. 3. 2019. godine.

Privremeno finansiranje utvrđeno je na bazi ostvarenih ukupnih rashoda za period od jul-septembar 2018. godine i raspoređeno je po odjeljenjima i institucijama Brčko distrikta BiH u ukupnom iznosu od 48.452.658,88 KM.

Odlukom o usvajanju Budžeta Brčko distrikta BiH za fiskalnu 2019. godinu od 27.03.2019. godine na 44. redovnoj sjednici, Skupština Brčko distrikta BiH usvojila je budžet Brčko distrikta BiH za fiskalnu 2019. godinu sa uravnoteženim prihodima i rashodima u iznosu od 229.548.698,94 KM.

- Prihodovnu stranu budžeta čine:

| | |
|--------------------------------------|-------------------|
| 1. Poreski prihodi | 202.950.000,00 KM |
| a) direktni porezi | 28.450.000,00 KM |
| b) indirektni porezi | 174.500.000,00 KM |
| 2. Neporeski prihodi | 11.700.793,00 KM |
| 3. Grantovi | 10.362,00 KM |
| 4. Finansiranje | 14.887.543,94 KM |
| a) primici od inostranog zaduživanja | 545.000,00 KM |
| b) neraspoređeni višak prihoda | 12.900.000,00 KM |

c) neraspoređeni višak prihoda (sredstva kapitalnog budžeta 2017. i 2018. godine) 1.442.543,94 KM

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

| | | |
|----|---|------------------|
| 1. | Bruto plate i naknade troškova zaposlenih | 77.260.859,57 KM |
| 2. | Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi | 3.325.486,45 KM |
| 3. | Materijalni troškovi i ugovorene usluge | 45.319.493,95 KM |
| 4. | Tekući grantovi i subvencije | 75.603.678,00 KM |
| 5. | Kapitalni grantovi | 35.000,00 KM |
| 6. | Izdaci za kamate i ostale naknade | 378.143,00 KM |
| 7. | Izdaci za nabavku stalnih sredstava | 18.353.005,97 KM |
| 8. | Otplate duga | 9.273.032,00 KM |

Odlukom o izmjenama i dopunama Budžeta Brčko distrikta BiH za 2019. godinu, broj: 01-02-646/19 od 19.06.2019. godine, planirani prihodi uvećavaju za 5.155.000,00 KM i finansiranje za 13.522.775,39 KM, tako da ukupan budžet za 2019. godinu nakon izmjena i dopuna iznosi 248.226.474,33 KM.

Na 14 vanrednoj sjednici od 27.11.2019. godine Skupština donosi Odluku o izmjenama i dopunama budžeta Brčko distrikta BiH za 2019. godinu, broj: 01-02-718/19 te se prihodi uvećavaju za 1.659.906,37 KM i finansiranje za 12.372.044,38 KM, tako da ukupan planirani budžet za 2019. godinu iznosi 262.258.425,08 KM.

Pregled plana budžeta za 2019. godinu, te ostvarenje za 2017., 2018 i 2019. godine:

| R. br | Opis | Ostvarenje 2017. God. | Ostvarenje 2018. god. | Plan Budžeta 2019. god. | Ostvarenje 2019. god. | % 6/3 | % 6/4 | % 6/5 |
|------------|---|-----------------------|-----------------------|-------------------------|-----------------------|---------------|---------------|---------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| 1 | Prihodi od poreza | 200.275.017,85 | 203.864.370,00 | 209.548.964,67 | 213.788.037,09 | 106,75 | 104,87 | 102,02 |
| 2 | Neporeski prihodi | 12.036.264,95 | 15.745.335,50 | 11.911.734,70 | 10.960.565,48 | 91,06 | 69,61 | 92,01 |
| 3 | Tekući grantovi i transferi | 8.228,09 | 366.119,81 | 15.362,00 | 633.061,53 | 7.693,9 | 172,91 | 4.120,9 |
| I | UKUPNO PRIHODI (1+2+3) | 212.319.510,89 | 219.975.825,31 | 221.476.061,37 | 225.381.664,10 | 106,15 | 102,46 | 101,76 |
| 1 | Primici od inostranog zaduživanja | 739.372,04 | 2.752.311,54 | 545.000,00 | 521.110,31 | 70,48 | 18,93 | 95,62 |
| 2 | primljene otplate od pozajmljivanja JP | 1.918.535,31 | 3.471.593,83 | 6.190.000,00 | 5.690.901,20 | 296,63 | 163,93 | 91,94 |
| 3 | Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima | 20.547.377,32 | 20.926.651,42 | 34.047.363,71 | 34.047.363,71 | 165,70 | 162,70 | 100,00 |
| II | FINANSIRANJE (1+2+3) | 23.205.284,67 | 27.150.556,79 | 40.782.363,71 | 40.259.375,22 | 173,49 | 148,28 | 98,72 |
| III | UKUPNI PRIHODI I PRIMICI sa finansiranjem (I+II) | 235.524.795,56 | 247.126.382,10 | 262.258.425,08 | 265.641.039,32 | 112,79 | 107,49 | 101,29 |

| | | | | | | | | |
|----|--|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|---------------|---------------|--------------|
| 1 | Tekući izdaci (bruto plate, naknade, mat. troškovi, grantovi, opšta rezerva, sudske presude i vansudska poravnanja i otplata duga) | 177.837.432,99 | 194.521.842,99 | 218.104.001,09 | 205.318.799,25 | 115,45 | 105,55 | 94,14 |
| 2 | Budžet kapitalnih potreba | 3.096.944,89 | 4.490.674,41 | 44.154.423,99 | 2.808.920,25 | 90,70 | 62,55 | 6,36 |
| IV | UKUPNO RASHODI I IZDACI (1+2) | 180.934.377,88 | 199.012.517,40 | 262.258.425,08 | 208.127.719,50 | 115,03 | 104,58 | 79,36 |

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 2019-2021 godine je usvojen na 44. redovnoj sjednici Vlade Brčko distrikta BiH 02.08.2018. godine te su kao gornje granice rashoda na poziciji materijalni troškovi predviđen iznos od 33.054.508,00 KM te na poziciji tekući grantovi iznos od 75.163.211,00 KM.

Budžetom Brčko distrikta BiH za 2019. godinu na poziciji materijalni troškovi odobren je iznos od 45.319.493,95 KM, te na poziciji grantovi iznos od 75.603.678,00 KM odnosno prekoračeni su iznosi predviđeni DOB-om Brčko distrikta BiH za period 2019-2021 godine. Takođe smo utvrdili prekoračenje ukupne potrošnje između iznosa utvrđenih DOB-om Brčko distrikta BiH za period 2019-2021 godine i Budžetom Brčko distrikta BiH za 2019. godinu kod Skupštine Brčko distrikta BiH, Odjeljenja za privredni razvoj, sport i kulturu, Odjeljenja za zdravstvo i ostale usluge, Odjeljenja za prostorno planiranje i ostale usluge, Odjeljenja za raseljena lica, izbjeglice i stambena pitanja i Odjeljenja za komunalne poslove.

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

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 Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2019. 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 2019. godinu i efikasnog i efektivnog izvršenja zadataka iz nadležnosti korisnika budžetskih sredstava.

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

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

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

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

6.4 Izvršenje Budžeta Brčko distrikta BiH

U godišnjem izvještaju o izvršenju budžeta za 2019. godinu iskazani su ukupni prihodi i primici u iznosu od 231.593.675,61 KM. Za isti period iskazani su ukupni rashodi i izdaci u iznosu od 208.127.719,50 KM, tako da je iskazan višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima u iznosu od 23.465.956,11 KM.

U prilogu izvještaja u tabeli broj 7 data je skraćena shema Godišnjeg izvještaja o izvršenju budžeta za 2019. godinu.

6.4.1 Prihodi, primici i finansiranje budžeta Brčko distrikta BiH

U Izvještaju o izvršenju budžeta za 2019. godinu, iskazano je ostvarenje prihoda u iznosu 225.381.664,10 KM, primitaka od otplate datih zajmova javnim preduzećima u iznosu od 5.690.901,20 KM, te primitaka od inostranog zaduživanja 521.110,31 KM, tako da su ukupni prihodi i primici iskazani u iznosu od 231.593.675,61 KM.

Uporedni pokazatelji ostvarenja prihoda i primitaka izvještajnog perioda, u odnosu na ostvarenje 2017., 2018. godine i plan 2019. godine prikazani su u sljedećoj tabeli:

| Prihodi | Ostvarenje | | Plan 2019. | Ostvarenje I-XII 2019. | Indeks | | |
|-----------------------------|----------------|----------------|----------------|---------------------------|----------|--------|----------|
| | I-XII 2017. | I-XII 2018. | | | 4/1 | 4/2 | 4/3 |
| 0 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Prihodi od poreza | 200.275.017,85 | 203.864.370,00 | 209.548.964,67 | 213.788.037,09 | 106,75 | 104,87 | 102,02 |
| Neporeski prihodi | 12.036.264,95 | 15.745.335,50 | 11.911.734,70 | 10.960.565,48 | 91,06 | 69,61 | 92,01 |
| Tekući grantovi i transferi | 8.228,09 | 366.119,81 | 15.362,00 | 633.061,53 | 7.693,91 | 172,91 | 4.120,96 |

| | | | | | | | |
|---------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|---------------|---------------|---------------|
| Ukupno prihodi | 212.319.510,89 | 219.975.825,31 | 221.476.061,37 | 225.381.664,10 | 106,15 | 102,46 | 101,76 |
| Primljene otpl. datih zajmova | 1.918.535,31 | 3.471.593,83 | 545.000,00 | 5.690.901,20 | 769,69 | 206,77 | 91,94 |
| Primici od zaduživanja | 739.372,04 | 2.752.311,54 | 6.190.000,00 | 521.110,31 | 27,16 | 15,01 | 95,62 |
| Ukupno prihodi i primici | 214.977.418,24 | 226.199.730,68 | 228.211.061,37 | 231.593.675,61 | 107,73 | 102,38 | 101,48 |

Učešće pojedinačnih prihoda i primitaka u ukupno ostvarenim prihodima i primicima u 2019. godini je sljedeće: poreski prihodi 92,31%, neporeski prihodi 4,73%, od primljene otplate zajmova 2,46%, tekućih grantova i transfera 0,27% i zaduživanja 0,23%.

Kancelarija gradonačelnika Brčko distrikta BiH je ostvarila prihode u 2019. godini u iznosu od 266.421,08 KM, što je 32,78 % u odnosu na plan.

Odjeljenja za prostorno planiranje i imovinsko-pravne poslove je za 2019. godinu planiralo prihode u iznosu od 57.130,00 KM, a realizovani su u iznosu od 24.298,99 KM što predstavlja 42,53 % izvršenje plana.

Komisija za hartije od vrijednosti je za 2019. godinu planiralo prihode u iznosu od 47.000,00 KM, a isti su ostvareni u iznosu od 24.308,04 KM ili 51,72%.

Odjeljenju za raseljena lica, izbjeglice i stambena pitanja je za 2019. godinu planiralo prihode u iznosu od 128.060,00 KM, a isti su ostvareni u iznosu od 81.507,61 KM ili 63,65%.

Kancelarija za upravljanje javnom imovinom je za 2019. godinu planirala prihode u iznosu od 2.687.881,70 KM, a ostvarila u iznosu od 2.232.492,07 KM, ili 83,06%.

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.

Članom 39 Zakona o Poreskoj upravi Brčko distrikta BiH propisano je, da se utvrđivanje i evidentiranje poreske obaveze poreskog obveznika vrši **po prijemu** poreske prijave ili izmijenjene poreske prijave obveznika u kojoj je obračunao obavezu.

Revizijom smo utvrdili da se utvrđivanje i evidentiranje poreske obaveze poreskog obveznika ne vrši **po prijemu** poreske prijave, te iznosi poreskih obaveza u evidencijama Poreske uprave nisu ažurni, što nije u skladu sa odredbama člana 39 Zakona o Poreskoj upravi Brčko distrikta BiH.

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

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

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

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

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

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

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

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

Odredbama člana 45 Zakona o Poreskoj upravi Brčko distrikta BiH i odredbama Pravilnika o procedurama prinudne naplate poreskih obaveza, je propisano da se nakon isteka roka za plaćanje duga (obaveza) po rješenju o pokretanju postupka prinudne naplate, nastavlja sa preduzimanjem propisanih mjera prinudne naplate u cilju naplate ukupno utvrđenog duga.

Tokom 2019. godini pokrenuto je 1.256 postupka prinudne naplate za redovne poreze, naknade i komunalne takse u iznosu od 5.764.786,52 KM, od čega je naplaćeno 2.236.886,74 KM ili 38,80%.

Pokretanje postupaka prinudne naplate novčanih kazni i sudskih taksi izvršeno je tokom 2019. godine u 989 slučajeva u iznosu od 391.144,20 KM, a naplaćeno je 154.587,39 KM ili 39,52%.

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.

Relativno nizak procenat kod postupaka prinudne naplate redovnih poreza, 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 sa odredbama člana 45 Zakona o Poreskoj upravi Brčko distrikta BiH i odredbama Pravilnika o procedurama

prinudne naplate poreskih obaveza. Kao posljedica navedenog je da su značajna sredstva po ovom osnovu ostala nenaplaćena u 2019. godini i da će zbog zastare, naročito kazni i sudskih taksi male vrijednosti, postati zakonski nenaplativa.

Potrebno je obezbijediti blagovremeno i sveobuhvatno nastavljjanje postupaka prinudne naplate u skladu sa odredbama Pravilnika o procedurama prinudne naplate poreskih obaveza 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 2019. godinu, ukupni rashodi i izdaci Budžeta Brčko distrikta BiH za 2019. godinu iskazani su u iznosu od 208.127.719,50 KM ili 79,36% od plana.

Struktura planiranih i ostvarenih tekućih rashoda i izdataka za 2019. godinu, kao i struktura ostvarenih rashoda i izdataka u 2018. 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 2019. godinu iskazani su u iznosu od 196.594.245,94 KM, što predstavlja 94,14% izvršenja plana.

U tabeli broj 2 u prilogu Izvještaja, po vrsti izdataka, prikazan je plan, izmjene plana i ostvarenje za 2019. godinu.

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

- **Kancelariji za prevenciju korupcije i koordinaciju aktivnosti na suzbijanju korupcije** je odobren budžet za 2019. godinu u iznosu od 268.321,78 KM, a realizovan 39.496,79 KM, odnosno 14,72% odobrenih sredstava,
- **Odjeljenju za raseljena lica, izbjeglice i stambena pitanja** je odobren tekući budžet u iznosu od 3.483.403,20 KM, a realizovan u iznosu od 2.644.607,05 KM ili 75,92%,
- Tekući budžet **Komisije za hartije od vrijednosti** za 2019. godinu planiran je u iznosu od 400.651,94 KM, a realizovan 307.799,64 KM, odnosno 76,82% odobrenih sredstava,
- Tekući budžet **Odjeljenje za evropske integracije i međunarodnu saradnje** za 2019. godinu planiran je u iznosu od 771.934,99 KM, a realizovan 658.805,78 KM, odnosno 85,34% odobrenih sredstava,
- Tekući budžet **Kancelarije koordinatora Brčko distrikta pri Savjetu ministara BiH** za 2019. godinu planiran je u iznosu od 286.791,37 KM, a realizovan 246.195,94 KM, odnosno 85,84% odobrenih sredstava i
- **Odjeljenja za prostorno planiranje i imovinskopravne poslove** u 2019. godini je ostvarilo tekući budžet u iznosu od 1.914.263,69 KM ili 86,28% ukupno planiranih rashoda za 2019. godinu.

Nizak procenat realizacije tekućeg budžeta, kod navedenih odjeljenja i institucija Brčko distrikta BiH, ukazuje na nerealno planiranje budžeta, te da su odobrena sredstva ostala neutrošena u iznosu od 12.236.723,15 KM, koja nisu oslobođena i data na raspolaganje rebalansom budžeta za potrebe drugih budžetskih korisnika, što nije u skladu sa odredbama člana 24 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH i člana 10 Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2019. 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 2019. 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 2019. godinu odobreni su u iznosu od 75.082.331,70 KM a ostvareni su u iznosu od 72.737.632,28 KM i odnose se na 2.620 zaposlenika, što predstavlja 96,88 % izvršenja. U odnosu na prethodnu godinu pomenuti izdaci su veći za 7.859.982,70 KM ili za 12,11% i najvećim dijelom su uzrokovana povećanjem broja zaposlenika za 128 lica.

Navedeni izdaci se odnose na: neto plate 46.333.699,45 KM, doprinosi za PIO/MIO 12.912.823,79 KM, doprinosi za zdravstveno osiguranje 8.779.023,28 KM, porez na platu 3.614.707,81KM i doprinosi za zapošljavanje 1.097.377,95 KM.

Plate i naknade troškova zaposlenih u **Policiji Brčko distrikta BiH** su planirane u iznosu od 9.550.316,29 KM, a do 31.12.2019. godine ostvarene u iznosu od 9.396.752,70 KM, odnosno 98,39% od planiranog iznosa.

Odredbama člana 134 Zakona o policijskim službenicima Brčko distrikta BiH utvrđena je obavezna suspenzija policijskog službenika (u slučaju da mu je određen pritvor; ako je protiv njega potvrđena optužnica; pokrenut disciplinski postupak ili ako postoje osnovi sumnje da je počinio težu povredu službene dužnosti). U skladu sa navedenim odredbama Zakona, tokom 2019. godine doneseno je osam odluka o suspenziji policijskih službenika. Odredbama člana 17 Zakona o platama i naknadama zaposlenih u Policiji Brčko distrikta BiH predviđena je isplata dodatka na platu na osnovi posebnih uslova rada (do 30%) policijskim službenicima za vrijeme trajanja plaćenog odsustva, godišnjeg odmora i bolovanja, a stavom 4 istog člana Zakona su utvrđene četiri jedinice u sastavu Policije, u kojima raspoređeni policijski službenici imaju pravo na veći trajni dodatak na platu (10% osnovne plate), koji se prema stavu 5 istog člana Zakona isplaćuje za vrijeme trajanja plaćenog dopusta i godišnjeg odmora.

Odredbama člana 22 Zakona o platama i naknadama zaposlenih u Policiji Brčko distrikta BiH, propisano je da policijski službenici imaju pravo na naknadu plate zbog privremene spriječenosti za rad u slučaju suspenzije, u skladu sa Zakonom.

Međutim, odredbama člana 138 (Isplata plate tokom suspenzije) Zakona o policijskim službenicima Brčko distrikta BiH, propisano je da policijski službenik ima pravo na 70% (ili 85% kada ima porodicu koju izdržava) “od svoje plate ostvarene u mjesecu koji je prethodio suspenziji”.

Imajući u vidu da plata prema članu 138 Zakona o policijskim službenicima Brčko distrikta BiH „ostvarena u mjesecu koji je prethodio suspenziji” sadrži osnovnu platu, dodatak za posebne uslove rada i trajni dodatak na platu, a prema članu 17 Zakona o platama i naknadama zaposlenih u Policiji Brčko distrikta BiH nije predviđeno da se dodatak za

posebne uslove rada i trajni dodatak isplaćuje policijskim službenicima za vrijeme trajanja suspenzije, odnosno, taksativno su utvrđeni slučajevi kada se isplaćuju dodaci, proizilazi da odredbe navedenih članova dva Zakona različito regulišu uslove za isplatu trajnog dodatka i dodatka na platu po osnovi posebnih uslova rada za vrijeme suspenzije.

Potrebno je izvršiti usaglašavanje odredaba Zakona o policijskim službenicima Brčko distrikta BiH sa Zakonom o platama i naknadama zaposlenih u Policiji Brčko distrikta BiH, u cilju određivanja jednakih uslova za isplatu trajnog dodatka i dodatka na platu za posebne uslove rada za vrijeme suspenzije policijskih službenika.

Odredbama člana 21 Zakona o platama i naknadama u organima javne uprave i institucijama Brčko distrikta BiH koji se primjenjuje od 1.7.2019. godine, propisani su dodaci na platu. Stavom 3 istog člana je definisano, da pravo i obaveza na rad, za vrijeme noćnog rada, rada subotom i nedjeljom, rada tokom praznika i prekovremenog rada moraju biti utvrđeni posebnim propisom. Takođe, odredbama člana 34 Zakona o platama i naknadama u organima javne uprave i institucijama Brčko distrikta BiH, propisana je obaveza usklađivanja podzakonskih propisa koji regulišu visinu dodatka na platu i naknadu plate, te način utvrđivanja i obračuna istih, s odgovarajućim odredbama navedenog Zakona, u roku od 60 dana od dana stupanja na snagu istog.

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

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

Potrebno je, u cilju adekvatnog obračuna plate izvršiti donošenje podzakonskih propisa koji detaljno i jasno regulišu visinu dodatka na platu i naknadu plate, način utvrđivanja i obračuna istih, u skladu sa odredbama Zakona o platama i naknadama u organima javne uprave i institucijama Brčko distrikta BiH.

Odjeljenje za javnu bezbjednost, shodno Uputstvu Direkcije o načinu vođenja evidencije sati i dostavljanje zahtjeva za plate broj 04.2-02-1721/08 od 23.04.2008. godine na kraju svakog mjeseca, dostavlja Direkciji zahtjev za obračun plata za tekući mjesec.

Odredbom člana 5 stav 1 Uputstva definisano je da „Zahtjev obračuna plata za mjesec“ je obrazac koji služi kao osnov za obračun plata budžetskog korisnika za obračunski mjesec po osnovu ostvarenih sati zaposlenog.

Zatim, odredbom člana 7 stav 1 Uputstva, propisano je da su budžetski korisnici odgovorni za formalnu, računsku i suštinsku ispravnost dokumentacije za obračun plata.

Uvidom u Zahtjeve za obračun plata za mjesece april, avgust, septembar i oktobar 2019. godine, utvrdili smo da su na istim, pored redovnih sati rada, evidentirani i sati prekovremenog rada, pripravnosti, dodatak na platu za posebne uslove rada, i drugo. Međutim, na **platnim listama** su prekovremeni rad, pripravnost i dodatak na platu za posebne uslove rada, prikazani zbirno na poziciji „paušala“, (iako u dokumentaciji za obračun plata - zahtjevima za obračun plata, ne postoji kategorija „paušala“).

S obzirom da sve vrste rada nisu pojedinačno evidentirane na platnim listama, nego su pojedine prikazane zbirno na poziciji „paušala“, **Odjeljenje nema evidenciju koliko je obračunato i isplaćeno** za prekovremeni rad, pripravnost i dodatak na platu za posebne

uslove rada. Zbog toga je **otežano praćenje i kontrola obračunate plate po vrstama rada a planiranje budžetskih sredstava za bruto plate** Odjeljenja, vrši se **bez adekvatnih pokazatelja**, što nismo mogli utvrditi obračunate i isplaćene dodatke na platu po vrstama dodataka.

Odredbama člana 24 stav 1 Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2019. godinu, propisano je da su rukovodioci budžetskih korisnika odgovorni za uspostavu i provođenje internog nadzora u izvršenju budžeta, a stavom 4 istog člana Zakona, utvrđena je obaveza budžetskih korisnika da prate izvršenje svojih budžeta i sa Trezorom Brčko distrikta BiH vrše usaglašavanje tačnosti podataka u ostvarenim troškovima, po isteku svakog tromjesečja.

Uvidom u dokumentaciju smo ustanovili da, po isteku tromjesečja, budžetski korisnik nije sa Trezorom vršio usaglašavanje tačnosti podataka za bruto plate, u dijelu provjere tačnosti obračuna i isplate plata i naknada u ostvarenim troškovima, što nije u skladu sa odredbama člana 24 Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2019. godinu i odredbom člana 7 Uputstva Direkcije.

Potrebno je, prilikom obračuna plate, za svaku vrstu rada iskazati pojedinačne sate rada i iznose, shodno zahtjevima za obračun plata, te uspostaviti sistem interne kontrole, posebno u dijelu provjere tačnosti obračuna i isplate plata i naknada u skladu sa odredbama člana 24 Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH i člana 7 Uputstva Direkcije za finansije.

Članom 4 Zakona platama i drugim naknadama sudija i tužilaca u Brčko distriktu Bosne i Hercegovine i članom 3 Zakona o platama i drugim naknadama pravobranioca i zamjenika pravobranioca u Pravobranilaštvu Brčko distrikta Bosne i Hercegovine propisano je da se osnovna plata svakog sudije i tužioca, odnosno pravobranioca i svakog zamjenika pravobranioca povećava za 0,5% za svaku punu godinu radnog staža, najviše do 40 godina. Skupština Brčko distrikta BiH je na 47. redovnoj sjednici održanoj dana 24.04.2019. godine donijela Odluku o utvrđivanju obaveza organa javne uprave, institucija, javnih preduzeća, ustanova i fondova Brčko distrikta BiH u pogledu usklađivanja propisa broj 01-02-604/19. Članom 4 stavom 2 navedene Odluke zadužuju se **Pravosuđe Brčko distrikta BiH** da izvrše usklađivanje akata koji se odnose na minuli rad, a sve radi ujednačavanja s propisima koji regulišu iznos minulog rada u ostalim institucijama.

Revizijom je utvrđeno da Pravosuđe nije iniciralo usklađivanje propisa koji se odnose na minuli rad, što nije u skladu sa članom 4 stavom 2 Odluke.

Potrebno je da Pravosuđe Brčko distrikta BiH dosljedno ispoštuje Odluku u dijelu usklađivanja propisa koji se odnose na minuli rad u ostalim institucijama.

6.4.2.3 Naknade troškova zaposlenika

Naknade troškova zaposlenika odobreni su u iznosu od 1.715.304,73 KM, a izvršeni u iznosu od 1.255.169,88 KM, što predstavlja 93,97 % odobrenog iznosa.

Najznačajnije naknade troškova zaposlenika su izdvajanja za: naknada za odvojeni život 49.654,98 KM, otpremnine za odlazak u penziju 400.201,62 KM, pomoć u slučaju smrti 183.191,64 KM, pomoć u slučaju ostalih bolesti 57.498,70 KM i posebne naknade iz radnog odnosa 557.303,78 KM.

6.4.2.4 Doprinosi poslodavca

Doprinosi poslodavca odobreni su u iznosu od 3.215.223,67 KM, a izvršeni u iznosu od 3.021.466,82 KM, što predstavlja 73,17 % odobrenog iznosa.

Najznačajniji izdaci za doprinose poslodavca su izdvajanja za: doprinos za PIO/MIO u iznosu od 2.486.016,32 KM i doprinos za beneficirani radni staž 535.450,50 KM.

6.4.2.5 Izdaci za putne troškove

Izdaci za putne troškove prvobitno su odobreni u iznosu od 655.423,00 KM, a izvršeni su u iznosu od 469.169,37 KM, što čini 71,58 % plana.

Najznačajniji putni troškovi odnose se na sljedeće: dnevnice u zemlji 51.930,25 KM, dnevnice u inostranstvu 121.262,69 KM, troškovi prevoza javnim sredstvima u inostranstvu 14.616,43 KM, troškovi smještaja službena putovanja u zemlji 80.738,96 KM i troškovi smještaja službenih putovanja u inostranstvu 80.828,68 KM.

6.4.2.6 Izdaci za energiju

Izdaci za energiju odobreni su u iznosu od 4.390.940,00 KM, a izvršeni u iznosu od 4.228.875,05 KM, što predstavlja 96,31% odobrenog iznosa.

Najznačajniji izdaci za energiju su izdvajanja za: električnu energiju 3.085.717,840 KM, lož ulje 1.118.007,17 KM i ugalj i drvo 24.413,22 KM.

Izdaci za energiju **Odjeljenja za komunalne poslove** odobreni su u iznosu od 2.055.898,00 KM, a realizovani su u iznosu od 2.042.939,66 KM ili 99,37 % plana, a odnose se na utrošenu električnu energiju za javnu rasvjetu.

Odjeljenje komunalne poslove u 2019. godini, kao i u ranijem periodu, nema uspostavljenu sistemsku evidenciju potrebnih (projektom utvrđenim) i stvarno ugrađenih rasvjetnih tijela po količini i vrsti, obzirom da je značajan dio rasvjete po navodima odgovornih lica izveden bez kompletne projektne dokumentacije, što otežava efektivnu kontrolu značajnih računa za električnu energiju u dijelu neophodnih utrošaka električne energije.

Potrebno je sagledati stvarno stanje i potrebe za javnom rasvjetom, uspostaviti adekvatnu evidenciju i kontrolu utroška električne energije.

6.4.2.7 Izdaci za komunalne usluge

Izdaci za komunalne usluge odobreni su u iznosu od 2.933.740,05 KM, a izvršeni u iznosu od 2.441.526,85 KM što predstavlja 83,22 % odobrenog iznosa.

Najznačajniji su izdaci za poštanske usluge (poštarina) na koje se odnosi 319.130,35 KM, troškovi PTT i telefona u iznosu od 269.675,30 KM, na troškove odvoza smeća 274.545,53 KM, troškove vode i kanalizacije 140.430,61 KM, izdaci za internet 75.334,96 KM, izdaci za mobilne telefone 62.731,30 KM, održavanje čistoće pijaca 21.975,84 KM i ostale usluge 1.273.297,21 KM.

6.4.2.8 Izdaci za nabavku materijala i sitnog inventara

Izdaci za nabavku materijala i sitnog inventara odobreni su budžetom u iznosu od 3.521.583,80 KM, a ostvareni u iznosu od 2.761.430,85 KM ili 78,41%.

Najznačajniji pomenuti izdaci odnose se na: obrasce i papir 72.935,01 KM, kompjuterski materijal 113.928,86 KM, za sitan inventar 296.225,48 KM, kancelarijski materijal 228.735,47 KM, lijekovi 296.370,48 KM, laboratorijski materijal 76.983,46 KM, obrazovna pomagala 239.716,17 KM, materijal reklamni za kult. sportske manifestacije 83.947,51 KM, troškovi za nabavku školskih knjiga 210.591,75 KM, školska stručna literatura 32.471,01 KM, poljoprivredni materijal 113.357,18 KM, ostali materijal 42.487,73 KM, za odjeću, uniforme 595.831,99 KM, hrana i prehrambeni materijal 150.481,09 KM, materijal za čišćenje 138.763,12 KM i ostali materijal 68.604,64 KM.

6.4.2.9 Izdaci za usluge prevoza i goriva

Izdaci za usluge prevoza i goriva odobreni su u iznosu od 3.461.487 KM, a izvršeni u iznosu od 3.362.579,39 KM što predstavlja 97,14% izvršenja plana.

Najznačajniji izdaci ove budžetske pozicije su: benzin 108.000,93 KM, dizel 397.876,47 KM, registracija vozila 26.985,20 KM i usluge prevoza učenika 2.814.485,99 KM.

Odjeljenje za obrazovanje je izdatke za usluge prevoza i goriva su realizovalo na osnovu Ugovora o pružanju usluga broj: 13-002603/16 od 27.12.2018. godine, čiji je predmet nabavka usluga prevoza putnika u javnom gradskom i prigradskom prevozu u Brčko distriktu BiH, zaključenog na osnovu Okvirnog sporazuma od 19.01.2017. godine, kada je izvršena objedinjena nabavka usluga javnog linijskog prevoza putnika za potrebe Odjeljenja za javne poslove i nabavka usluga prevoza učenika za potrebe Odjeljenja za obrazovanje.

Članom 2 Ugovora je propisana ukupna dnevna cijena prevoza učenika u iznosu od 15.542,56 KM, dok je Aneksom Ugovora cijena korigovana u skladu sa promjenom cijena dizel goriva i ista iznosi 15.513,89 KM. Mjesečni obračun troškova prevoza učenika vrši prevoznik tako što dnevnu cijenu prevoza (koja je podložna promjeni u zavisnosti od promjene cijene goriva) množi sa brojem nastavnih dana (broj dana kojima se izvodi nastava).

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

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

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

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

školama u Brčko distriktu BiH. Evidentiranje i plaćanje računa za usluge prevoza učenika se vrši na način da dnevna cijena prevoza nije dovedena u korelaciju sa brojem učenika koji imaju pravo na besplatan prevoz, u smislu člana 9, odnosno 19 Zakona, čime je onemogućena korekcija obima usluga na osnovu broja učenika, kojom bi se mogla ostvariti značajna ušteda budžetskih sredstava.

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

Potrebno je prilikom ugovaranja usluga prevoza učenika, obim prevoza vezati za broj učenika koji imaju pravo na besplatan prevoz.

6.4.2.10 Izdaci za unajmljivanje imovine i opreme

Izdaci za unajmljivanje imovine i opreme odobreni su za 2019. godinu u iznosu od 162.140,00 KM, a izvršeni u iznosu od 121.388,10 KM ili 74,87 % u odnosu na odobrenje. Pomenuti izdaci se odnose na iznajmljivanje prostora u iznosu od 118.053,60 KM i zakup opreme u iznosu od 3.334,50 KM.

6.4.2.11 Izdaci za tekuće održavanje

Izdaci za tekuće održavanje odobreni su u iznosu od 3.865.042,00 KM, a izvršeni u iznosu od 3.038.636,19 KM ili 78,62 % u odnosu na plan.

Najznačajnija izdvajanja za tekuće održavanje odnose se na: materijal za popravku i održavanje zgrada 161.241,22 KM, usluge održavanja zgrada 467.989,97 KM, fond za održavanje stamb. objekata 22.158,55 KM, usluge održavanja opreme 469.688,20 KM, usluge održavanja vozila 242.142,33 KM, usluge opravki i održavanja cesta 446.185,47 KM, sanacija šteta od poplava 175.960,10 KM, održavanje parkova 141.280,50 KM, usluge košenje i krčenje javnih zelenih površina 456.401,60 KM, usluge održavanja vodovoda i kanalizacije 77.118,12 KM, održavanje vodoprivrednih objekata 84.051,02 KM i održavanje NN mreže i ulične rasvjete 258.505,07 KM.

Izdaci za usluge održavanja niskonaponske mreže i ulične rasvjete **Odjeljenja za komunalne poslove** realizovani su u iznosu od 255.572,64 KM, na osnovu Ugovora o pružanju usluga broj: 13-003952/18 do 18.02.2019. godine sa JP “Komunalno Brčko“ d.o.o.. 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 identifikiranja stvarnog izvršenja zamjene rasvjetnih tijela. Odjeljenja za komunalne poslove ni u 2019. godini, nije uspostavilo pravovremenu i efektivnu kontrolu održavanja javne rasvjete.

Potrebno je uspostaviti adekvatnu evidenciju i kontrolu usluga održavanja javne rasvjete, te obezbijediti njeno dosljedno sprovođenje i dokumentovanje provedenih kontrolnih aktivnosti u skladu sa procijenjenim rizicima i raspoloživim resursima.

6.4.2.12 Izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa

Izdaci za usluge osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa za 2019. godinu odobreni su u iznosu 384.871,00 KM, a ostvareni u iznosu od 317.108,46 KM ili 82,39 % planiranog iznosa.

Navedeni izdaci se odnose na osiguranje vozila u iznosu od 140.040,49 KM, osiguranje zaposlenika u iznosu od 162.770,07 KM i izdatke platnog prometa u iznosu od 14.297,90 KM.

6.4.2.13 Izdaci za ugovorene usluge

Izdaci za ugovorene usluge odobreni su u iznosu od 19.415.158,28 KM, a ostvareni u iznosu od 16.567.782,15 KM ili 85,33 % u odnosu na plan.

Struktura navedenih izdataka je slijedeća: usluge medija 309.087,33 KM, usluge štampanja 116.116,95 KM, usluge reprezentacije 535.473,93 KM, reklamni materijal i pokloni 87.401,55 KM, usluge objave tendera i oglasa 84.383,93 KM, stručno obrazovanje 92.613,46 KM, pravne usluge 68.152,20 KM, izdaci za hardverske i softverske usluge 183.869,98 KM, izdaci za privremene i povremene poslove 3.153.494,48 KM, izdaci za rad Komisija 226.083,00 KM, troškovi vještačenja, svjedoka i sudija porotnika 149.950,58 KM, nabavka lijekova 449.531,09 KM, usluge primarne zdravstvene zaštite 55.799,12 KM, izdaci za djecu bez roditeljskog staranja 128.685,70 KM, usluge domova za stara i nemoćna lica 393.249,05 KM, usluge za banjska liječenja 59.470,00 KM, usluge hemodijalize i farmaceutske usluge 2.755.436,58 KM, bolnička zdravstvena zaštita 114.606,00 KM, usluge za plan razvoja zdravstvene zaštite 49.959,00 KM, zatezne kamate 433.207,33 KM, troškovi spora 2.177.308,18 KM, vansudsko poravnanje 43.936,65 KM, troškovi izvršenja sudskih presuda 188.608,78 KM, izdaci za naknade skupštinskim zastupnicima 538.691,62 KM, cvjetni aranžmani 26.334,00 KM, troškovi hotelskog smještaja 92.930,00 KM, troškovi izvršenja kazne zatvora 968.336,00 KM, protivgradna zaštita 81.000,00 KM, liječenje zatvorenika i ostalo 99.401,63 KM, angažovanje estradnih umjetnika 372.615,89 KM, deminiranje i ostalo 568.816,52 KM, konsultantske usluge 38.975,35 KM, registar čuvanja i održavanja podataka 22.706,32 KM, izrada regulac. plana i stručno mišljenje. 39.945,77 KM, smještaj studenata u studentskim domovima 81.357,78 KM, veterinarske usluge 26.836,77 KM, fond za razvoj i zapošlj. Republike Srpske-kredit 124.538,75 KM, rušenje bespravno sagrađenih objekata 31.263,93 KM, Izdaci za javnu kuhinju 289.737,00 KM, Nasipanje poljskih puteva 344.745,65 KM, realizacija programa proslave dana Distrikta 74.000,00 KM, zbrinjavanje pasa litalica 164.977,00 KM, otplata glavnice po preuzetim kreditima 157.729,19 KM, ug. usluga mjesečna pretplata za parking 23.250,00 KM, izdaci za usluge Instituta za medicinsko vještačenje 74.988,32 KM, izdaci za sahrane socijalnih slučajeva 23.637,20 KM, izdaci za dramske predstave 153.696,03 KM i usluge deratizacije i dezinfekcije 36.168,40 KM.

Izdaci za usluge po osnovu ugovora o posebnim poslovima u 2019. godini su ostvareni u iznosu od 3.153.494,48 KM.

Izdaci za usluge po ugovorima o obavljanju posebnih poslova u 2019. godine u **Direkciji** ostvareni su u iznosu od 324.857,66 KM i odnose se na 30 angažovanih lica.

Skupština Brčko distrikta BiH je u 2019. godini zaključivala ugovore o djelu sa 14 lica te ostvarilo troškove po navedenom osnovu u iznosu od 61.872,31 KM.

Izdaci, **Odjeljenja za raseljena lica, izbjeglice i stambena pitanja** u 2019. godini, po osnovu ugovora o angažovanju lica radi obavljanja posebnih poslova, realizovani su u iznosu od 36.353,92 KM za sedam angažovana lica.

Izdaci po osnovu ugovora o angažovanju lica radi obavljanja posebnih poslova u 2019. godini **Odjeljenja za javne poslove**, realizovani su u iznosu od 22.690,02 KM za dva lica.

Izdaci po osnovu ugovora o angažovanju lica **Odjeljenja za privredni razvoj, sport I kulturu** radi obavljanja posebnih poslova, realizovani su u iznosu od 51.000,00 KM, za angažovanje četiri izvršioca.

Tokom 2019. godine **Odjeljenje za komunalne poslove** realizovalo je izdatke po osnovu ugovora o djelu u iznosu od 64.976,17 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 o obavljanju posebnih poslova realizovala sredstva u iznosu od 43.000,00 KM, za angažovanje 8 izvršilaca na poslovima za koja su predviđena radna mjesta.

Kancelarija gradonačelnika Brčko distrikta BiH je u revidiranom periodu, za usluge o obavljanju posebnih poslova planirala sredstva u iznosu od 328.939,00 KM, a realizovala sredstava u iznosu od 295.104,31 KM za angažovanje 27 izvršilaca.

U toku 2019. godine **Odjeljenje za poljoprivredu** je realizovalo izdatke po ugovorima o obavljanju posebnih poslova u iznosu od 188.489,80 KM, za angažovanje 25 izvršilaca.

Izdaci po osnovu ugovora o angažovanju lica radi obavljanja posebnih poslova u **Odjeljenju za javni registar**, u 2019. godini realizovani su u iznosu od 181.415,54 KM a odnose se na naknade po ugovorima za obavljanje posebnih za angažovanje 22 izvršilaca.

Izdaci po osnovu ugovora o angažovanju pet lica u **Odjeljenju za prostorno planiranje i imovinsko-pravne poslove** radi obavljanja posebnih poslova u 2019. godini realizovani su u iznosu od 31.931,71 KM.

Izdaci po osnovu ugovora o angažovanju lica radi obavljanja posebnih poslova **Odjeljenja za javnu sigurnost**, realizovani su u 2019. godini u iznosu od 179.582,00 KM za ukupno 29 lica za obavljanje posebnih poslova.

Izdaci za ugovorene usluge u **Odjeljenju za obrazovanje** po osnovu posebnih poslova su realizovani u iznosu od 258.596,23 KM. Navedeni izdaci odnose se na naknade po ugovorima o obavljanju posebnih poslova za angažovanje 18 izvršioca.

Izdaci za ugovorene usluge u **Odjeljenju za stručne i administrativne** po osnovu posebnih poslova su realizovani u iznosu od 37.192,83 KM. Navedeni izdaci odnose se na naknade po ugovorima o obavljanju posebnih poslova za angažovanje 5 izvršioca.

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

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

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

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

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

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

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

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

Izdaci po osnovu privremenih poslova nastavnog osoblja

Tokom 2019. godine u **Odjeljenje za obrazovanje** je primljeno ukupno 29 lica na neodređeno i 71 lice 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 tom osnovu realizovani izdaci u iznosu od **885.890,95 KM** i isti su veći u odnosu na 2018. godinu za **117.108,13 KM**.

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

- Odluke o davanju saglasnosti broj: 05-000953/18 od 11.01.2019. godine, za angažovanje 80 lica za potrebe Odjeljenja za obrazovanje, do popunjavanja pozicija po osnovu javnog konkursa najduže do kraja drugog polugodišta školske 2018./2019. godine i
- Odluke o davanju saglasnosti 05-000661/19 od 28.08.2019. godine za angažovanje 90 lica za potrebe Odjeljenja za obrazovanje, do popunjavanja pozicija po osnovu javnog konkursa najduže do kraja prvog polugodišta školske 2019./2020. godine.

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.

Izdaci po osnovu reprezentacije

Usluge reprezentacije odjeljenja Vlade i institucija Brčko distrikta BiH u 2019. godini su realizovane u iznosu 535.473,93 KM.

Ugovor o pružanju usluga reprezentacije, sa jednim od dobavljača, je zaključen dana 04.03.2019. godine. Pomenuti dobavljač je usluge reprezentacije vršio i u januaru i februaru 2019. godine, odnosno prije provedenog postupka javnih nabavki i zaključenog ugovora.

Potrebno je, prije vršenja usluga reprezentacije provesti postupak javne nabavke i zaključiti ugovor o pružanju usluga.

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

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

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

Dio priloženih računa korisnika sredstava reprezentacije **Skupštine Brčko distrikta BiH** ne sadrže specifikaciju nastalog troška što nije u skladu sa odredbama člana 9 Odluke o načinu i uslovima korišćena sredstava reprezentacije Skupštine Brčko distrikta BiH.

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

Sudska rješenja i vansudska poravnanja

Odlukama Osnovnog suda Brčko distrikta BiH broj: 96 o Ip 023989 15 Ps 2 od 20.02.2018. godine i Apelacionog suda Brčko distrikta BiH broj: 96 o Ps 023989 18 Pž 2 od 13.11.2018. godine donesene su presude, kojim se obavezuje tuženi Brčko distrikt BiH da tužiocu JP “Komunalno Brčko” d.o.o. Brčko distrikt BiH na ime duga za utrošenu električnu energiju isplati:

- Na ime naknade po osnovu glavnog duga u iznosu od 127.633,02 KM,
- Na ime troškova sudskog postupka u iznosu od 19.549,03 KM i
- Na ime zakonske zatezne kamate u iznosu od 107.713, 18 KM.

Kancelarija za upravljanje javnom imovinom nije izmirivala dug iz ranijeg perioda po osnovu utrošene električne energije Carinske službe Brčko distrikta BiH, odnosno Uprave za indirektno oporezivanje BiH što je dovelo do dodatnog odliva novčanih sredstava Distrikta po osnovu troškova sudskog postupka i zatezne kamate.

Direkcija za finansije je nalogima za prenos sredstava broj: 162814 i 162824 od 24. i 31.01.2019. godine platila iznos od 252.895,23 KM.

Potrebno je analizirati uzroke dodatnih odliva finansijskih sredstava Brčko distrikta BiH i preduzeti odgovarajuće mjere.

Potrebno je, obratiti dužnu pažnju na obaveze iz zaključenih ugovora, obezbijediti blagovremeno izmirenje kako ne bi nastalo dodatno odlivanje finansijskih sredstava Brčko distrikta BiH.

6.4.3. Tekući grantovi i subvencije

Tekući grantovi i subvencije odobreni su u iznosu od 89.622.580,86 KM, a izvršeni u iznosu od 85.900.742,16 KM ili 95,85 % u odnosu na odobreni iznos.

Pregled tekućih grantova i subvencija dat je u sljedećoj tabeli:

| Ekonom. kod | POZICIJA | Planirano u 2019. godini | Ostvareno u 2019. godini | Indeks 4/3 |
|-------------|---|--------------------------|--------------------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 614100 | Tekući grantovi drugim nivoima vlasti | 25.407.000,00 | 25.092.000,00 | 98,76 |
| 614200 | Tekući grantovi pojedincima | 30.932.752,07 | 28.072.844,70 | 90,75 |
| 614300 | Tekući grantovi neprofit.organizacijama | 15.018.113,79 | 14.572.496,37 | 97,03 |
| 614400 | Subvencije javnim preduzećima | 553.860,00 | 552.611,43 | 99,77 |
| 614500 | Subvencije privatnim preduzećima | 17.710.855,00 | 17.610.789,66 | 99,44 |
| | UKUPNO | 89.622.580,86 | 85.900.742,16 | 95,85 |

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

| Odjelj./Institucija | Tekući transferi drugim i istim nivoima vlasti | Tekući grantovi pojedincima | Tekući grantovi neprofitnim organizacijama | Subvencije javnim preduz | Subvencije privatnim preduzećima i preduzetnicima | UKUPNO |
|--|--|-----------------------------|--|--------------------------|---|----------------------|
| 0 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Skupština Distrikta | 177.000,00 | 77.000,00 | 3.055.250,00 | | | 3.309.250,00 |
| Kancelarija Gradonačelnika | | 9.950,00 | 588.534,00 | 540.000,00 | | 1.138.484,00 |
| Policija Distrikta | | 54.546,60 | | | | 54.546,60 |
| Odj.za javnu bezbjednost | | | 505.500,00 | | | 505.500,00 |
| O. za stručne i administrat. poslove | | | 3.932.769,59 | | | 3.932.769,59 |
| O.za privredni razvoj,sport i kulturu | 3.000.000,00 | 51.000,00 | 5.556.026,76 | 12.611,43 | 7.130.824,71 | 15.750.462,90 |
| O.za poljopr., šumarstvo i vodopr. | 500.000,00 | 91.694,04 | 88.500,00 | | 10.479.964,95 | 11.160.158,99 |
| Odjelj.za zdravstvo i ostale usl | 21.400.000,00 | 24.871.986,85 | 200.000,00 | | | 46.471.986,85 |
| Odjelj.za obrazovanje | | 1.040.300,00 | 251.000,00 | | | 1.291.300,00 |
| O.za prost. plan. i im.pravne posl. | | | 388.000,00 | | | 388.000,00 |
| O.za raseljena lica,izbj. i stam. pit. | | 1.876.367,21 | 5.449,15 | | | 1.881.816,36 |
| Kanc.za reviziju javne uprave i inst. | 15.000,00 | | | | | 15.000,00 |
| Odjelj.za evropske integracije | | | 1.466,87 | | | 1.466,87 |
| UKUPNO | 25.092.000,00 | 28.072.844,70 | 14.572.496,37 | 552.611,43 | 17.610.789,66 | 85.900.742,16 |

Tekući transferi drugim i istim nivoima vlasti se odnose se na transfer FZO Brčko distrikta BiH 11.875.000,00 KM, tekući transfer za Razvojno-garantni fond 2.300.000,00 KM, transfer Zavodu za zapošljavanje Brčko distrikta BiH 1.000.000,00 KM kao i JZU Zdravstveni centar transfer 9.525.000,00 KM, te transfer državi od 215.000,00 KM, tekući transfer opštinama u iznosu od 160.000,00 KM i transfer gradu Bijeljina od 17.000,00 KM.

Tekući grantovi pojedincima se odnose na: novčana pomoć penzionerima 1.303.550,00 KM, izdaci za porodice vojnih invalida za troškove sahrane 896.222,40 KM, nabavka udžbenika za djecu RVI 52.750,00 KM, stambeno zbrinjavanje demobilisanih boraca 1.193.609,83 KM, stambeno zbrinjavanje lica integrisanih u lokalnu zajednicu 268.948,00 KM, obnova stambenih objekata raseljenih lica i povratnika 1.068.258,00 KM, stambeno zbrinjavanje, sanacija porušenih stambenih jedinica 499.966,00 KM, isplata stipendija 1.030.000,00 KM, jednokratna pomoć-fond solidarnosti 173.613,00 KM, jednokratna pomoć-ortopedska pomagala 35.854,06 KM, ostale jednokratne pomoći 52.710,00 KM, dječiji doplatak 8.642.285,50 KM, materinski dodatak 2.173.787,29 KM, oprema za bebe 150.523,00 KM, djeca pod starateljstvom 100.053,60 KM, isplata za tuđu njegu i pomoć 4.666.245,00 KM, ostali grantovi 60.046,60 KM, poticaji za poljoprivredu 6.723,70 KM, kultura 61.900,00 KM, pojedinci ostalo 36.495,21 KM, pojedinci naknada za nosioca stanarska prava 28.200,00 KM, naknada za uginule životinje 60.454,16 KM, pomoć za električnu energiju 763.398,00 KM, pošumljavanje imovine u privatnom vlasništvu 24.516,18 KM, beneficije za socijalnu zaštitu 2.152.264,00 KM, beneficije za civilne žrtve rata 970.517,80 KM i refundacija bolovanja privrednim subjektima 1.599.953,37 KM.

Tekući grantovi neprofitnim organizacijama realizovani su u iznosu od 14.572.496,37 KM odnose se na sljedeće: tekući grantovi mjesnim zajednicama 1.073.469,79 KM, tekući grantovi političkim strankama 200.000,00 KM, tekući grantovi ostalim neprofitnim organizacijama 5.702.182,07 KM, tekući grantovi za vjerske zajednice 2.547.744,00 KM, grantovi sportskim udruženjima 4.655.651,36 KM, tekući grantovi ostalim organizacijama 5.449,15 KM i Zavodu za planiranje, projektovanje i razvoj Brčko distrikta BiH 388.000,00 KM.

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

- Odlukama o utvrđivanju kriterija za korištenje novčanih sredstava sa pozicija grantova nisu navedeni slijedeći opšti uslovi: potvrda o izmirenim poreskim obavezama, izjava da li su korištena sredstva granta od strane odjeljenja Vlade ili druge institucije Brčko distrikta BiH u tekućoj godini i izjava da li su opravdana dobijena sredstva granta od strane odjeljenja Vlade ili druge institucije Brčko distrikta BiH za prethodnu godinu,
- realizovani grantovi ne prate se na organizovan, sveobuhvatan i sistematičan način te su grantovi tokom 2019. godine dodjeljivani istim korisnicima od strane više odjeljenja Vlade i institucija Brčko distrikta BiH,
- nije omogućeno upoređivanje izvještaja o njegovom utrošku sa zvaničnim godišnjim finansijskim izvještajima korisnika za godinu u kojoj su odobreni,
- na poziciji tekućih grantova evidentiraju se poslovne promjene koje se odnose na kapitalne grantove,
- za potrebe rekonstrukcije i izgradnje objekata nije propisana obaveza dostavljanja dokumentacije koja dokazuje da korisnici koji apliciraju za dodjelu sredstava za ove namjene imaju zemljište i predmetne objekte u vlasništvu ili da su iste dobili na upravljanje ili korištenje, kako bi se potvrdilo da imaju pravo i da vrše radove na navedenim objektima,
- kod dodjele grantova, kojima se subvencionišu ugovori o građevinskim radovima sa više od 50%, nije obezbijeđeno poštovanje postupaka javne nabavke kako je propisano članom 7 Zakona o javnim nabavkama BiH,
- prenos sredstava se vrši krajem godine čime se onemogućava njegova upotreba u periodu za koji je odobren,
- nije vršena kontrola i nadzor namjenskog utroška dodijeljenih sredstava po pojedinim programima,
- nisu javno objavljivani rezultati sa podacima o podnosiocima zahtjeva kojima su sredstva tekućih grantova odobrena, kao i visini odobrenih sredstava i
- Odlukama nisu adekvatno i precizno definisane procedura dodjele, korištenja i pravdanja grantova, kako bi se osigurala načela: zakonitosti, efikasnosti i ekonomičnosti trošenja i potpuna transparentnost dodijeljenih (utrošenih) sredstava u skladu sa odredbama člana 3 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH,
- priloženi računi, kojima se izvještava o utrošenim sredstvima granta, ne dokazuju da se odnose na korisnika granta, računi ne zadovoljavaju propisanu formu, sredstva se pravdaju otpremnicama bez priloženih računa i da se isplate fizičkim licima za izvršene usluge vrše bez zaključenih adekvatnih ugovora,
- pojedini korisnici su dokazali svoj status odnosno ispunili kriterije za dodjelu sredstava grantova medicinskom dokumentacijom koja datira iz ranijih godina a pojedina lica nisu dostavila nikakvu dokumentaciju koja dokazuje njihov status i

- dio budžetskih korisnika je dijelio grantove koji po svom statusu i namjeni sredstava spadaju u nadležnost drugih odjeljenja i institucija Brčko distrikta BiH,

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

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

Potrebno je pravdanje grantova vršiti na osnovu validne dokumentacije.

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

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

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

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

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

Subvencije javnim preduzećima se odnose na subvencije JP Radio Brčko u iznosu od 540.000,00 KM, i JP Luka Brčko u iznosu od 12.611,43 KM.

Subvencije privatnim preduzećima i preduzetnicima realizovani su u iznosu od 7.130.824,71 KM, a odnose na: nadoknada novčanog iznosa za nove investicije radi nabavke stalnih sredstava do visine utvrđenog i uplaćenog poreza na dobit / dohodak 5.348.378,68 KM, nadoknada plaćenih troškova u visini razlike u cijeni električne energije koju plaća preduzeće ili preduzetnik i cijene koju plaćaju domaćinstva 693.084,05 KM, naknada za obaveze uplaćene po osnovu poreza i doprinosa iz plate za vrijeme porodijskog odsustva 471.280,31 KM, naknada 1/3 novčanog iznosa za novo zapošljavanje nezaposlenih lica 278.333,37 KM, nadoknada namjenskih naknada i usluga plaćenih za priključenje na elektroenergetsku mrežu 96.712,96 KM, nadoknada sudskih taksi plaćenih za osnivanje poslovnog subjekta i upis promjena u sudski registar za pravna lica 68.769,50 KM, nadoknada sredstava datih za certifikate 68.446,74 KM, nadoknada

plaćenih troškova u visini razlike u cijeni vode koju plaća preduzeće ili preduzetnik i cijene koju plaćaju domaćinstva 57.956,79 KM, nadoknada plaćenih taksi neophodnih za dobijanje odobrenja za građenje, odobrenja za upotrebu objekta i reviziju tehničke dokumentacije 26.590,50 KM, nadoknada namjenskih naknada, radova i usluga plaćenih za priključenje na vodovodnu i kanalizacionu mrežu 21.271,81 KM.

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

- nije donesena nova strategija privrednog razvoja kojom bi se definisali kriteriji prioriteta na osnovu kojih bi se vršila analiza privrednog razvoja Brčko distrikta BiH,
- nije zahtjevan dokaz da je ostvaren poslovni prihod od iznajmljivanja u prethodnoj godini kako je propisano odredbama člana 15 Zakona o podsticaju u privredu Brčko distrikta BiH,
- izjavom se prekoračuje rok u kojem subjekt gubi pravo na olakšice u slučaju otuđenja osnovnog sredstva, propisan članom 15 Zakona o podsticaju u privredu Brčko distrikta BiH,
- sredstva isplaćena subjektima na osnovu naknade za ulaganje u stalna sredstva, a koji su izvršili otuđenje ili transfer stalnog sredstva van Brčko distrikta BiH ili su prestali sa obavljanjem djelatnosti u periodu od pet godina od ulaganja nisu u potpunosti ostvarila cilj podsticanja privrednog razvoja pravnih lica, odnosno nisu obezbijedili efikasno raspolaganje budžetskim sredstvima kako je predviđeno odredbama člana 24 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH,
- obračun i isplata olakšica izvršeni u iznosu koji prekoračuje iznos propisan odredbama člana 8 Zakona o podsticaju u privredu Brčko distrikta BiH i
- nije uspostavljen mehanizam obavještanja vezanih za otuđenja stalnih sredstava, u cilju pravovremene primjene odredbe člana 15 Zakona o podsticaju u privredu Brčko distrikta BiH.

Potrebno je donijeti strategiju privrednog razvoja Brčko distrikta BiH koja bi predstavljala osnov za analizu u skladu sa odredbama Zakona o javnoj upravi Brčko distrikta BiH.

Potrebno je definisati dostavljanje dokaza o ostvarenim poslovnim prihodima od iznajmljivanja u prethodnoj godini prilikom podnošenja zahtijeva za olakšice za nove investicije po osnovu investicija za prethodnu godinu u objekte koje pravno lice koristi za iznajmljivanje i od kojih po tom osnovu ostvaruje poslovne prihode u skladu sa odredbama Zakona o podsticaju u privredu Brčko distrikta BiH.

Potrebno je uskladiti zahtjev za naknadu sa Zakonom o podsticaju u privredu Brčko distrikta BiH u dijelu trajanja perioda u kojem se gubi pravo na olakšice.

Potrebno je inicirati izmjene Zakona o podsticaju u privredu Brčko distrikta BiH u dijelu usklađivanja perioda vezanih za olakšice po osnovu ulaganja u stalna sredstva i obezbjeđivanja efikasnog raspolaganja budžetskim sredstvima.

Potrebno je uspostaviti mehanizam kontrole i praćenja podsticaja za nadoknadu novčanog iznosa za nabavljena stalna sredstva, u cilju primjene odredbi Zakona o podsticaju u privredu Brčko distrikta BiH.

Potrebno je, prilikom realizacije subvencija, dosljedno poštivati odredbe Zakona o javnoj upravi Brčko distrikta BiH i Zakona o podsticaju u privredu Brčko distrikta BiH, u dijelu obračuna, kontrole i analize subvencija.

Podsticaj poljoprivrednoj proizvodnji

Podsticaji poljoprivrednoj proizvodnji u revidiranom periodu realizovani su u iznosu od 10.479.964,95 KM.

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

- nije vršena analiza uloženi sredstava odnosno nije utvrđen stepen realizacije ciljeva definisanih članom 3 Zakona o podsticaju u poljoprivrednoj proizvodnji,
- nisu uspostavljeni mjerljivi parametri za ocjenu ostvarivanja zakonom utvrđenih ciljeva podsticaja, niti su definisani prioriteta u podsticanju pojedinih vrsta proizvodnje, tako da se mjerenje efekata podsticaja svodi na finansijsko izvršenje budžeta i
- Pravilnik za ostvarivanje podsticaja u poljoprivrednoj proizvodnji je donesen četiri mjeseca nakon roka propisanog Zakonom o podsticaju u poljoprivrednoj proizvodnji.

Potrebno je inicirati izmjene i dopune Zakona o podsticaju u poljoprivrednoj proizvodnji u dijelu da se pravilnik za ostvarivanje podsticaja može primjenjivati od 01.01. tekuće godine.

Potrebno je sredstva za provođenje programa ostvariti u roku koji omogućava njihovu realizaciju u okviru perioda na koji se odnose, u cilju povećanja efikasnosti u realizaciji budžetom odobrenih programa.

Potrebno je preduzeti aktivnosti neophodne za donošenje Pravilnika o podsticajima u poljoprivrednoj proizvodnji, u zakonom propisanom roku, sa jasno utvrđenim uslovima i neophodnom dokumentacijom za priznavanje prava na podsticaj i mjerljivim parametrima za ocjenu analize uloženi sredstava sa stepenom realizacije postavljenih ciljeva, u skladu sa Zakonom o podsticaju u poljoprivrednoj proizvodnji.

6.4.4. Kapitalni grantovi

Kapitalni grantovi su budžetom za 2019. godinu odobreni u iznosu od 50.000,00 KM, a izvršeni su u iznosu 35.000,00 KM što predstavlja 70,00 % izvršenja plana.

Strukturu navedeni grantova čine: grant drugim nivoima vlasti u iznosu od 25.000,00 KM, i grant pojedincima u iznosu od 10.000,00 KM.

6.4.5. Kapitalni izdaci

Odobrena sredstva za kapitalne potrebe u razdoblju od 2017. do 2019. godine iznose 119.608.879,30 KM, dok je ukupno izvršenje budžeta kapitalnih potreba u periodu 2017.-2019. godina 35.165.323,98 KM, što predstavlja izvršenje 29,40 % planiranog iznosa.

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

Ukupno neutrošena sredstva **Skupštine Brčko distrikta BiH**, u periodu od 2017. do 2019. godine, iznose 755.554,84 KM, od čega se na 2017. godinu odnosi 493.806,43 KM ili 91,70% odobrenog budžeta za 2017. godinu i isti je bio operativan do kraja revidirane godine. Od navedenog iznosa 373.405,50 KM ili 75,62% se odnosi na kapitalni projekat “Rekonstrukcija sale za skupštinske sjednice”.

Ukupno neutrošena sredstva **Odjeljenja za raseljena lica, izbjeglice i stambena pitanja** iznose 234.869,05 KM, od čega se na 2017. godinu odnosi 155.734,69 KM ili 79,46% odobrenog budžeta za 2017. godinu, koja su bila operativna samo do kraja revidirane godine. Projekat rješavanja problema Roma u stambenoj oblasti za 2014/2015 izgradnja infrastrukture za Rome u naselju Prutače planirani u kapitalnom budžetu za 2017. godine u ukupnom iznosu od 150.000,00 KM su ostala neutrošena.

Ukupno neutrošena sredstva **Odjeljenja za komunalne poslove** iznose 13.721.643,45 KM, od čega se na 2017. godinu odnosi 4.104.994,40 KM ili 67,67% odobrenog budžeta za 2017. godinu, koja su bila operativna samo do kraja revidirane godine.

Ukupno neutrošena sredstva **Odjeljenja za privredni razvoj, sport i kulturu** iznose 1.882.601,79 KM, od čega se na 2017. godinu odnosi 613.347,50 KM ili 64,64% odobrenog budžeta za 2017. godinu, koji je operativan samo do kraja revidirane godine. Projekti vezani za poslovne zone (izrada studije izvodljivosti, izgradnja infrastrukture, nabavka opreme i rekonstrukcija kancelarijskog prostora) planirani u kapitalnom budžetu za 2017. godine u ukupnom iznosu od 367.820,10 KM su neutrošena.

Ukupno neutrošena sredstva **Kancelarije za upravljanje javnom imovinom** iznose 7.755.373,85 KM, od čega se na 2017. godinu odnosi 2.625.415,52 KM ili 55,74% odobrenog budžeta za 2017. godinu, koja su bila operativna samo do kraja revidirane godine.

Ukupno neutrošena sredstva **Odjeljenja za javne poslove** iznose 25.235.143,34 KM, od čega se na 2017. godinu odnosi 9.508.648,03 KM ili 62,25% odobrenog budžeta za 2017. godinu, koja su bila operativna samo do kraja revidirane godine.

Kapitalnim budžetom **Odjeljenja za javne poslove** za 2017.-2019. godine uvrštena su najmanje 344 projekta u iznosu od 7.551.680,74 KM koji se obnavljaju pošto sredstva nisu utrošena u prethodnom trogodišnjem periodu. Unutar obnovljenih projekata nalazi se najmanje 66 projekata u iznosu od 1.300.698,79 KM koji se obnavljaju više puta.

Utvdili smo nepravilnosti prilikom realizacije ove vrste izdataka kako slijedi:

- Procedure za predlaganja i usvajanja projekata nisu definisane, te dolazi do predlaganja i usvajanja velikog broj kapitalnih projekata za koje prije predlaganja nisu utvrđene mogućnosti da se navedeni projekti i realizuju, pa se značajan broj projekata obnavlja jer nisu realizovani u predviđenom roku,

- Nisu pravovremeno pokretane aktivnosti na izradi i reviziji projektne dokumentacije, pribavljanju potrebnih saglasnosti (elektroenergetske, komunalne, putne itd.), te pribavljanju odobrenja za građenje, kako bi obezbijedilo neophodne uslove za realizaciju trogodišnjeg kapitalnog budžeta,
- Nizak stepen izvršenja projekata, što ukazuje na nedostatke u pripremi i definisanju razvojnih programa, kandidovanja i uključivanja u budžet projekata za koje nisu stvoreni neophodni preduslovi, kao i neblagovremenom preduzimanju aktivnosti i pokretanja propisanih postupaka neophodnih za njihovu realizaciju tako da je značajan broj projekata odobrenih budžetom za 2017. godinu ostao nerealizovan,
- U fazi planiranja kapitalnog budžeta kandidovanje projekata ne vrši na osnovu relevantnih parametara. Kao nosioci projekta se često imenuju jedna ili više institucija koje će biti krajnji korisnici koji ne raspolažu potrebnim stručnim kadrovskim resursima za njihovu realizaciju. U fazi izvršenja projekata, naročito u slučaju učešća više korisnika, se ne sačinjavaju detaljni operativni planovi aktivnosti na blagovremenom i simultanom obezbjeđenju neophodnih preduslova (imovinsko pravni odnosi, projektna dokumentacija neophodna za realizaciju kapitalnih projekata, potrebne saglasnosti, i dr.) što dovodi do značajnog kašnjenja u pokretanju i provođenju postupaka nabavke roba i usluga i izvođenja radova, i njihovog uvođenja u posao, čime se umanjuje transparentnost u postupcima nabavke, efikasnost u realizaciji kapitalnog budžeta i otvara prostor za ispostavljanje naknadnih finansijskih zahtjeva od strane angažovanih izvođača radova,
- Potvrde o izvršenim radovima sadrži samo izjavu o kontroli okončane situacije i odobrenje plaćanja. Potvrdom nije dokumentovano izvršenje svih elemenata ugovora (rokova, izjava o izvršenju radova u ugovorenom kvalitetu i kvantitetu radova,...),
- postoje kapitalni projekti pod istim nazivom što otežava praćenje i kontrolu realizacije istih te nije uspostavljena jedinstvena baza kapitalnih projekata Brčko distrikta BiH,
- nije definisana procedura koordinacije između nadležnih odjeljenja i institucija kod kandidovanja i realizacije kapitalnih projekata,
- nije uspostavljena planska naknadna tehnička kontrola kvaliteta izvedenih radova i ugrađenog materijala za okončane kapitalne projekte, niti su doneseni kriteriji za koje kapitalne projekte će se angažovati nadzor, tj. koji projekti su u obavezi eksternog nadzora i
- kasno pokretanje postupaka javnih nabavki i značajno kašnjenje prilikom uvođenja u posao izabranih ponuđača za izvođenje radova.

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

Potrebno je obezbijediti neophodne uslove za predlaganje, usvajanje i realizaciju kapitalnih projekata kako bi se osigurala pretpostavke za efikasno upravljanje kapitalnim budžetom, u skladu sa odredbama Zakona o izvršenju budžeta za 2019. godinu.

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

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

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

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

6.4.6. Tekuća rezerva

Za izvještajni period, 2019. godinu, nije bilo izdvajanja iz sredstava rezervi.

6.5. Finansijski izvještaji na dan 31.12.2019. godine

6.5.1. Račun prihoda i rashoda

U sljedećoj tabeli dajemo skraćeni prikaz Računa prihoda i rashoda sastavljenog za period 01.01.-31.12.2019. godine:

| R. broj | P O Z I C I J A | Ostvareno u 2019. godini | Ostvareno u 2018. godini |
|---------|---------------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| 0 | 1 | 2 | 3 |
| | RASHODI | | |
| 1. | Plate i naknade trošk. zaposlenih | 73.992.802,16 | 66.611.454,98 |
| 2. | Dopr. na teret poslod. i ost. doprin. | 3.021.466,82 | 2.744.064,66 |
| 3. | Izdaci za materijal i usluge | 33.308.496,41 | 32.335.755,55 |
| 4. | Tekući grantovi | 67.737.341,07 | 51.574.478,36 |
| 5 | Kapitalni grantovi | 35.000,00 | 5.331.000,00 |
| 5. | Subvencije | 18.163.401,09 | 28.242.106,99 |
| 6. | Izdaci za kamate i naknade | 335.738,39 | 353.294,82 |
| 7. | UKUPNO RASHODI (1 do 6) | 196.594.245,94 | 187.192.155,36 |
| 8. | PRIHODI | 225.381.664,10 | 219.975.825,31 |
| 10 | Višak prihoda nad rashodima | 28.787.418,16 | 32.783.669,95 |
| 11 | Višak rashoda nad prihodima | | 0,00 |

Kao rezultat ostvarenih prihoda i rashoda za 2019. godinu, iskazan je višak prihoda nad rashodima (suficit), koji iznosi 28.787.418,16 KM i manji je u odnosu na višak prihoda iz

prethodne godine za 3.996.251,79 KM ili 12,19% iz razloga većeg rasta rashoda 5,02% u odnosu na rast prihoda 2,46% tekuće u odnosu na prethodnu godinu.

6.5.2. Bilans stanja

Kratkoročna potraživanja

Na dan 31.12.2019. godine u Bilansu stanja iskazana su kratkoročna potraživanja u ukupnom iznosu od 27.501.031,33 KM, od čega se na sumnjiva i sporna potraživanja odnosi 27.109.197,80 KM ili 98,58%.

Razlika od 391.833,53 KM se sastoji od redovnih fakturiranih potraživanja u iznosu od 173.479,50 KM, potraživanja od Fonda zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH 165.847,64 KM, potraživanja za kamate na oročena sredstva 37.507,48 KM, potraživanja za date avanse od 10.486,73 KM i ostala potraživanja (Svjetska banka) 4.512,18 KM.

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

| | |
|---|------------------|
| 1. Odjeljenje za komunalne poslove | 19.922.378,98 KM |
| 2. Ostala potraživanja odjeljenja i institucija (po raznim osnovama) | 6.303.709,94 KM |
| 3. Odjeljenje za zdravstvo i ostale usluge | 149.455,71 KM |
| 4. Odjeljenje za poljop., vodopr. i šumarstvo – Far 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 2019. godini je naplaćeno 46.111,63 KM spornih potraživanja ili 0,22%, te je Odjeljenje za komunalne poslove izvršilo otpis navedenih potraživanja u iznosu od 1.077.642,99 KM što predstavlja 5,13% ukupnih spornih potraživanja.

Sumnjiva i sporna potraživanja na dan 31.12.2019. godine iskazana u iznosu od 27.109.197,80 KM ne zadovoljavaju zahtjev za priznavanje tekućeg sredstva, tj. očekivanje da će se ista realizovati u roku od dvanaest mjeseci od datuma izvještavanja (tačka 76 MRS-JS 1).

Sumnjiva i sporna potraživanja **Kancelarije za upravljanje javnom imovinom** na dan 31.12.2019. godine iznose 5.748.285,70. KM i veća su u odnosu na 31.12.2018. godine (5.703.177,18 KM) za 45.108,52 KM. Veći dio potraživanja Kancelarija je preuzela prilikom osnivanja, ista su utužena i sudski sporovi još uvijek traju.

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

Odjeljenje za poljoprivredu, vodoprivredu i šumarstvo tokom 2019. godine nije ostvarilo naplatu, niti je provjerilo mogućnost naplate iskazanog iznosa potraživanja po osnovu Far program OBNOVA 2000.

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

Depozitni račun

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

Uplate i isplate po navedenom osnovu evidentiraju se u Direkciji (Trezor) preko transakcionog podračuna za vođenje unutrašnjeg platnog prometa za potrebe Osnovnog suda, kod "UniCredit" Banka d.d. Mostar. Popisna komisija je utvrdila stanje računa na dan 31.12.2019. godine u iznosu 960.853,11 KM.

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

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

Stalna sredstva

Na dan 31.12.2019. godine u Bilansu stanja iskazana je nabavna vrijednost stalnih sredstava u iznosu od 698.177.204,12 KM, ispravka vrijednosti stalnih sredstava u iznosu od 170.239.954,12 KM te je sadašnja vrijednost stalnih sredstava 527.937.250,00 KM.

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

Nakon održanih likovnih kolonija **Odjeljenje za privredni razvoj, sport i kulturu** prima određen broj slika, crteža i drugih umjetničkih produkata sačinjenih od strane učesnika kolonije koji se pohranjuju u umjetničku galeriju.

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

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

Aktiviranje stalnih sredstava

Odredbama člana 4 Pravilnika o evidenciji stalnih sredstava, sitnog inventara i materijala za budžetske korisnike u Brčko distriktu BiH je propisano da su budžetski korisnici

obavezni obavijestiti Direkciju o tačnom datumu raspoloživosti stalnog sredstva za upotrebu, kako bi se stalno sredstvo u pripremi preknjižilo na stalno sredstvo u upotrebi i otpočelo obračun amortizacije.

Na ekonomskom kodu Građevine u izgradnji evidentirano je **218.720.046,20** KM od kojih se **199.004.422,92** KM odnosi na prethodne godine. Na pomenutom ekonomskom kodu tokom 2019. godine izvršeno je stavljanje u upotrebu i otpočeo je obračun amortizacije za svega jedan građevinski objekat, vrijednosti 700,00 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 31.12.2019. godine, ima evidentiran saldo u iznosu od 99.577.302,56 KM od kojih se 85.779.809,84 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.

Na ekonomskom kodu investicije u toku **Odjeljenja za javne poslove** sa 31.12.2019. godine evidentirano 60.392.311,85 KM na ime projekta Obilaznica oko grada Brčko. Projekat se finansira najvećim dijelom iz sredstava kredita Evropske banke za obnovu i razvoj koji su po Zakonu o PDV-u oslobođena PDV-a. Izvođač radova, JP Putevi Brčko Brčko distrikta BiH je na osnovu ispostavljenih računa dobavljača, na kojima je bio iskazan i PDV-e, vršio povrat fakturisanog PDV-a.

Revizijom smo utvrdili da je u evidentiranom iznosu investicije u toku vezane za Projekat Obilaznica oko grada Brčko uključen i PDV-e iskazan na fakturi a koji je vraćen izvođaču radova.

Odjeljenje za komunalne poslove na ekonomskom kodu investicije u toku ima evidentirano 21.625.954,81 KM koje se odnose na izgradnju i ulaganja u stalna sredstva prethodnih godina, kao što su objekti vodovod i kanalizacije (fabrika vode, vodovodna i kanalizaciona mreža u MZ, bunari i sli), objekti za deponije smeća, transformatorske stanice, podzemni i nadzemni vodovi elektroenergetske mreže, vanjska osvjjetljenja trotoari i ograde, putevi i mostovi, izlazne građevine korita rijeka i potoka, sportski tereni, putevi u izgradnji, ostali objekti, te groblja i mezarja. Značajan dio sredstava najmanje u iznosu od 19.170.065,01 KM suštinski se upotrebljava i koristi (fabrika vode, vodovodne i kanalizacione mreže, mostovi, trotoari i sl.)

Na ekonomskim kodovima, **Kancelarije za upravljanje javnom imovinom** investicija u toku evidentirano je 5.377.450,94 KM. Tokom 2019. godine nije evidentirano stavljanje u upotrebu niti je otpočeo obračun amortizacije za završene građevinske objekte.

Na ekonomskim kodovima, **Odjeljenja za poljoprivredu, vodoprivredu i šumarstvo** investicija u toku evidentirano je 5.372.366,17 KM od kojih se odnosi na prethodne godine odnosi iznos od 2.850.248,02 KM. Tokom 2019. godine nije evidentirano stavljanje u upotrebu niti je otpočeo obračun amortizacije za završene građevinske objekte.

Odjeljenje za stručne i administrativne poslove je na ekonomskom kodu investicije u toku evidentiralo 1.054.014,85 KM koje se odnose na ulaganja u stalna sredstva prethodnih godina. Tokom 2019. 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 zdravstvo i ostale usluge** investicija u toku evidentirano je 858.898,38 KM. Tokom 2019. godine nije evidentirano stavljanje u upotrebu niti je otpočeo obračun amortizacije za realizovane investicije.

Neaktiviranje investicija u toku utiče na fer prezentaciju Bilansa stanja Brčko distrikta BiH, u dijelu precjenjivanja stalnih sredstava i izvora sredstava, za iznos amortizacije koji nije obračunat na vrijednost stalnih sredstava prethodnih godina, 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.

Potrebno je prilikom evidentiranja investicija u toku isključiti vrijednost PDV-a iskazanoj na fakturi dobavljača na koji se ima pravo povrat u skladu sa Zakonom o porezu na dodatu vrijednost.

Izvori sredstava

Iskazano stanje izvora sredstava u pasivi, na dan 31.12.2019. godine, iznosi 636.549.489,88 KM, struktura istih data je u sljedećem pregledu:

| | |
|---|-------------------|
| - Izvori stalnih sredstava | 527.937.250,12 KM |
| - Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima | 108.612.239,76 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 2019. godine | 41.346.205,74 |
| Nepotrošena sredstva za kapitalne projekte iz 2018. godine | 25.470.173,87 |
| Nepotrošena sredstva kapitalnog budžeta iz 2017. godine | 17.976.204,22 |
| 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 II | 2.331.004,01 |
| Sredstva na ime putarine | 739.920,50 |
| Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima | 15.311.536,02 |
| UKUPNO | 108.612.239,76 |

6.5.3 Popis imovine, obaveza i potraživanja na dan 31.12.2019. godine

Na osnovu Odluke gradonačelnika Brčko distrikta BiH broj 05-00833/19 od 22.10.2019. godine, te izmjena i dopuna Odluke od 20.11.2019. godine i 29.0.2020. godine imenovana je Centralna popisna komisija za popis stalnih sredstava, sitnog inventara, svih vrsta zaliha

materijala i roba, stanja novčanih sredstava, potraživanja i obaveza na dan 31.12.2019. 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 31.12.2019. godine, broj 05-000833/19 od 09.04.2020. godine. Vlada Brčko distrikta BiH je na 96 vanrednoj sjednici 15.04.2020. godine donijela Odluku o usvajanju Izvještaja.

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

Odlukom šefa **Odjeljenja za komunalne poslove** broj 13-003143/19, od 11.10.2019. godine imenovana je Komisija za popis stvari, materijalnih prava, potraživanja, obaveza i sravnjenja popisanog stvarnog stanja sa stanjem u Glavnoj knjizi na dan 31.12.2019. godine. Komisija je izvršila popis na dan 31.12.2019. godine te dana 10.02.2020. godine, izvršila usaglašavanje stvarnog stanja sa knjigovodstvenim i dostavila Izvještaj Centralnoj popisnoj komisiji.

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

Popisna komisija **Kancelarije za upravljanje javnom imovinom** imenovana je Odlukom direktora broj 05-000771/19 od 14.10.2019. godine. Popisna komisija je usaglašene popisne liste predala Centralnoj popisnoj komisiji i Trezoru Brčko distrikta BiH dana 20.02.2020. godine

Odlukom šefa **Odjeljenja za javnu bezbjednost** broj 05-000809/19, od 04.11.2019. godine imenovana je Komisija za popis stvari, materijalnih prava, potraživanja, obaveza i sravnjenja popisanog stvarnog stanja sa stanjem u Glavnoj knjizi na dan 31.12.2019. godine. Komisija je izvršila popis na dan 31.12.2019. godine te dana 16.03.2020. godine, izvršila usaglašavanje stvarnog stanja sa knjigovodstvenim i dostavila Izvještaj Centralnoj popisnoj komisiji.

Uvidom u popisne liste stalnih sredstava i sitnog inventara **Odjeljenja za javnu bezbjednost** utvrdili smo da nisu popisana tri vozila (dva namjenska-specijalizirana vozila za civilnu zaštitu sa opremom i pripadajućim rezervnim dijelovima za navedena vozila, donirana od strane Vlade Japana, te, jedno vozilo u okviru projekta pomoći civilnoj zaštiti Delegacije Evropske Unije u BiH). Navedena vozila su registrovana u 2019. godini ali nisu uknjižena u evidenciji stalnih sredstava (motorna vozila).

Popisne komisija **Odjeljenja za privredni razvoj, sport i kulturu**, imenovana Rješenjem od 12.10.2019. godine, je sačinila Izvještaj o izvršenom popisu na dan 31.12.2019. godine.

Izveštaj 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** Komisija za popis stvari, materijalnih prava, potraživanja, obaveza i sravnjenja popisanog stvarnog stanja sa stanjem u Glavnoj knjizi na dan 31.12.2019. godine je izvršila popis i sačinila Zapisnik o radu popisne komisije koji je dostavila Direkciji i Centralnoj popisnoj komisiji. Usaglašavanje stvarnog i knjigovodstvenog stanja sa Direkcijom za finansije izvršeno je 12.02.2020. godine.

Odlukom direktora **Direkcije** broj 05.-04.1-946/19 od 17.10.2019. godine imenovana je Komisija za popis osnovnih sredstava, stanja novčanih sredstava, obaveza i potraživanja na dan 31.12.2019.godine. Komisija je 06.02.2020 godine sačinila Elaborat o popisu stalnih sredstava na dan 31.12.2018. godine te isti dostavila Centralnoj komisiji i Trezoru. Revizijom smo utvrdili da Elaborat o popisu nije potpun, jer u isti nisu uključena sva potraživanja za poreske obaveze iz analitičkih poreskih evidencija Poreske uprave Brčko distrikta BiH.

Šef **Odjeljenja za obrazovanje** je 17.10.2019. godine donio Odluku o imenovanju komisije za popis stalnih sredstava i obaveza prema izvorima sredstava broj 13-003208/19. Popisna komisija je sačinila Izveštaj o izvršenom popisu stalnih sredstava i obaveza na dan 31.12.2019. godine, te isti dostavila Centralnoj popisnoj komisiji 25.03.2020. godine. U glavnoj knjizi Trezora na organizacionom kodu Odjeljenja za obrazovanje iskazana potraživanja po osnovu datih usluga boravka djece u obdaništima u iznosu od 172.116,56 KM, koja nisu obuhvaćena popisom, niti je izvršena procjena vrijednosti sumnjivih i spornih sredstava.

Odlukom šefa **Odjeljenja za poljoprivredu** broj: 05-000839/19 od 24.10.2019. godine imenovana je Komisija za popis stalnih sredstava i obaveza. Komisija Odjeljenja za poljoprivredu je izvršila popis stalnih sredstava i obaveza na dan 31.12.2019. godine i dana 26.02.2020. godine sačinila Izveštaj o izvršenom popisu, koji je dostavila Direkciji i Centralnoj popisnoj komisiji.

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

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

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

Odjeljenje za javni registar je, dana 23.10.2019. godine, donijelo Odluku o imenovanju komisije za popis stalnih sredstava, sitnog inventara i zaliha materijala i obaveza broj 13-003264/19. Popisna komisija je sačinila Izvještaj o izvršenom popisu stalnih sredstava, sitnog inventara i zaliha materijala, te isti dostavila Centralnoj popisnoj komisiji 24.01.2020. godine.

Izvještaj Centralne popisne komisije **Odjeljenja za zdravstvo i ostale usluge** o izvršenom popisu na dan 31.12.2019. godine sastavljen 19.02.2019. godine. Usaglašavanje pojedinačnih komisija sa Direkcijom izvršeno je 20.02.2020. godine.

Odjeljenje za stručne i administrativne poslove je, dana 18.10.2019. godine, donijelo Odluku o imenovanju komisije za popis stalnih sredstava, sitnog inventara i zaliha materijala i obaveza. Popisna komisija je sačinila Izvještaj o izvršenom popisu stalnih sredstava, sitnog inventara i zaliha materijala, te isti dostavila Centralnoj popisnoj komisiji 27.01.2020. godine.

Gradonačelnik Brčko distrikta BiH je dana 22.10.2019. godine donio Odluku o imenovanju komisije za popis stalnih sredstava i obaveza prema izvorima sredstava na dan 31.12.2019. godine u Kancelariji gradonačelnika. Popisna komisija nije Izvještaj o izvršenom popisu stalnih sredstava, sitnog inventara i zaliha materijala dostavila Centralnoj popisnoj komisiji i Trezoru u roku koji je propisan odnosno do 15.01.2020. godine.

Odjeljenje za prostorno planiranje i imovinsko-pravne poslove je, Odlukom broj: 13-003282/19 od 24.10.2019. godine imenovao je Komisiju za popis stvari, materijalnih prava, potraživanja i obaveza i sravnjenje popisanog stvarnog stanja sa stanjem u Glavnoj knjizi računovodstva na dan 31.12.2019. godine. Popisna komisija je usaglašene popisne liste predala Centralnoj popisnoj komisiji i Trezoru dana 15.01.2020. godine.

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

Pravosuđe Brčko distrikta BiH je dana 19.11.2019. godine izvršilo imenovanje popisne komisije i podkomisija za popis stvari, materijalnih prava, potraživanja i obaveza institucija Pravosuđa Brčko distrikta BiH sa zadatkom da, u skladu s Uputstvom o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza, izvrši popis u Pravosuđu, sa stanjem na dan 31.12.2019. godine, te da Izvještaj o izvršenom popisu dostavi Pravosudnoj komisiji do 10.01.2020. godine. Izvještaj je od strane Pravosudne komisije usvojen 31.01.2020. godine. Uvidom u popisne liste utvrđeno je da je usaglašavanje stanja sa Direkcijom izvršeno 28.01.2020. godine.

Policija Brčko distrikta BiH je, Odlukom broj: 14.05-13-2205/19 od 05.11.2019. godine imenovala Komisiju za popis stvari, materijalnih prava, potraživanja i obaveza i sravnjenje popisanog stvarnog stanja sa stanjem u Glavnoj knjizi računovodstva na dan 31.12.2019. godine. Popisna komisija je sa Direkcijom izvršila usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem stalnih sredstava i sitnog inventara dana 23.03.2020. godine te predala Izvještaj Centralnoj popisnoj komisiji.

Utvdili smo nepravilnosti kod popisa imovine, obaveza i potraživanja na dan 31.12.2019. godine kako slijedi:

- Imenovane popisne komisije odjeljenja i institucija Brčko distrikta BiH nisu u propisanom roku do 15.01.2020. godine dostavile svoje Izvještaje o izvršenom popisu stalnih sredstava, sitnog inventara, materijala, potraživanja i obaveza Centralnoj popisnoj komisiji, što nije u skladu sa odredbama člana 7 stavom 1 tačka b Uputstva o radu popisnih komisija,
- Centralna popisna komisija nije u propisanom do 15.02.2020. godine dostavila Izvještaj na usvajanje Vladi Brčko distrikta BiH, što nije u skladu sa odredbama člana 7 stavom 1 tačka c Uputstva o radu popisnih komisija,
- Popisne komisije nisu obuhvatile kolekciju umjetničkih djela u okviru Gradske galerije, tri vozila za civilnu zaštitu, cjelokupna potraživanja i obaveze što nije u skladu sa odredbama člana 61 Pravilnika o knjigovodstvu budžeta Brčko distrikta BiH,
- komisije nisu vršile procjenu naplativosti potraživanja ili dospelosti obaveza,
- nisu uspostavili evidenciju i zaduženje stalnih sredstava i inventarom po kancelarijama niti su na vidnom mjestu stavili naljepnicu s pripadajućim inventurnim brojem,
- liste stalnih sredstava ne sadrže stalna sredstva po ukupnoj vrijednosti – trošku sticanja, nego se iskazuju prema situacijama - fakturama nabavke (izgradnje),
- Dodjeljivanje naziva stalnih sredstava (dijelova stalnih sredstava) vrši se na način preuzimanjem naziva iz ugovora ili faktura koji ne odražavaju suštinu sredstva, nego posla koji je ugovoren i izvršen (sanacija, izgradnja, zamjena, rekonstrukcija) i
- Naknadni radovi se vode kao posebno sredstvo ili uvećavaju vrijednost odgovarajuće stalne imovine bez dokumentovanja promjene performansi ili vijeka trajanja rekonstruisanih sredstava ili isknjižavanja vrijednosti imovine koja je navedenim radovima zamijenjena

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

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

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

6.6 Primjena Zakona o javnim nabavkama

Odredbama člana 15 Zakona o javnim nabavkama BiH je propisano da je ugovorni organ, prilikom procjene vrijednosti javne nabavke radova, dužan uključiti sve elemente cijene koje plaća za tu nabavku radova radi obezbjeđenja aktivne konkurencije i najefikasnijeg trošenja sredstava.

Odluka o pokretanju postupka javne nabavke radova stambenog zbrinjavanja Roma, na osnovu Plana nabavke, donesena je 03.07.2019. godine. Postupak je podijeljen na dva lota ukupne procijenjene vrijednosti radova u iznosu od 298.000,00 KM. Najniže prihvatljive pristigle ponude za oba lota su bile daleko većeg iznosa od procijenjene vrijednosti (u prosjeku 25,36% veća ponuđena od procijenjene vrijednosti) te je 14.10.2019. godine gradonačelnik Brčko distrikta BiH donio Odluku o poništenju postupka javne nabavke.

Neadekvatna procjena vrijednosti nabavke od strane **Odjeljenja za raseljena lica, izbjeglice i stambena pitanja** nije obezbijedila aktivnu konkurenciju i najefikasnije trošenje sredstava kako je predviđeno odredbama člana 15 Zakona o javnim nabavkama BiH.

Potrebno je prilikom procijene vrijednosti nabavke obezbijediti aktivnu konkurenciju i najefikasnije trošenje javnih sredstava u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH, u cilju efikasnije realizacije planiranih nabavki.

Odjeljenje za javne poslove je u 2019. godini zaključilo ugovore o obavljanju dodatnih radova sa 8 dobavljača za 24 projekta (rekonstrukcije puteva i ulica i izgradnje pješačkih staza i trotoara) u iznosu od 365.231,32 KM. Procijenjena vrijednost dodatnih radova iznosila je 398.814,52 KM i odnosila se na 28 projekata. Osnovni ugovori, na osnovu kojih su zahtijevani dodatni radovi, zaključeni su u iznosu od 3.300.307,87 KM i odnose se na 77 projekata.

Dodatni radovi predstavljaju radove koji nisu uključeni u zaključeni ugovor ili koji, usled nepredviđenih okolnosti, postanu neophodni za izvođenje ugovorenih radova i kada se takvi dodatni radovi ne mogu, tehnički ili ekonomski odvojiti od osnovnog ugovora, što za ugovorni organ predstavlja nedoumice kako tretirati dodatne radove.

Revizijom smo utvrdili da ne postoji adekvatno obrazloženje dodatnih radova koji su zahtijevani kod 36,36% projekata kod kojih je zaključen ugovor, kao i da Odjeljenje za javne poslove nije definisalo postupak i način odobravanja dodatnih radova.

Potrebno je izvršiti analizu opravdanosti odobrenih dodatnih radova, te da definiše postupak i način odobravanja dodatnih radova.

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

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

Odjeljenje za stručne i administrativne poslove, na osnovu člana 20 Zakona o Javnoj upravi Brčko distrikta BiH, je nadležno za provođenje postupaka javnih nabavki za ugovorni organ

Brčko distrikt BiH na osnovu dostavljenih zahtjeva i izvještaja Vlade i institucija Brčko distrikta BiH.

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

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

7. Komentar

Direkciji za financije je uručen Nacrt izvještaja o reviziji finansijskih izvještaja Brčko distrikta BiH za razdoblje 01.01. - 31. 12. 2019. godine, broj: 01-02-03-13-367/20, na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije.

U ostavljenom roku od 15 dana Direkcija za financije se očitovala dopisom broj: 13.9-04.1-657/20, od 19. 08. 2020. godine i dostavila Komentare na Nacrt izvještaja o reviziji finansijskih izvještaja Brčko distrikta BiH za razdoblje 01.01. - 31. 12. 2019. godine.

Primjedbu pod brojem 2 vašeg Komentara *smo uvažili te istu inkorporirali u Konačan Izvještaj.*

Ostale primjedbe pod brojem 1 i 3 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 2018. god. | Konačan plan 2019. god. | Ostvarenje 2019. god. | Indeks | |
|---|--------------------------|----------------------------|--------------------------|-------------|-------------|
| | | | | 4/2 | 4/3 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Bruto plate i naknade troškova zaposlenima | 64.877.649,58 | 75.082.331,70 | 72.737.632,28 | 1,12 | 0,97 |
| Naknade troškova zaposlenih i skup. zastupnika | 1.733.805,40 | 1.715.304,73 | 1.255.169,88 | 0,72 | 0,73 |
| Doprinos na teret poslodavca i ostali doprinosi | 2.744.064,66 | 3.215.223,67 | 3.021.466,82 | 1,10 | 0,94 |
| Izdaci za materijal i usluge | 32.335.755,55 | 38.790.385,13 | 33.308.496,41 | 1,03 | 0,86 |
| Tekući grantovi | 51.574.478,36 | 71.357.865,86 | 67.737.341,07 | 1,31 | 0,95 |
| Subvencije | 28.242.106,99 | 18.264.715,00 | 18.163.401,09 | 0,64 | 0,99 |
| Kapitalni grantovi | 5.331.000,00 | 50.000,00 | 35.000,00 | 0,01 | 0,70 |
| Izdaci za kamate | 353.294,82 | 355.143,00 | 335.738,39 | 0,95 | 0,95 |
| Ukupno tekući izdaci | 187.192.155,36 | 208.830.969,09 | 196.594.245,94 | 1,05 | 0,94 |
| Kapitalni izdaci | 4.490.674 | 44.154.423,99 | 2.808.920 | 0,63 | 0,06 |
| Otplata kredita | 7.329.687,63 | 9.273.032,00 | 8.724.553,31 | 1,19 | 0,94 |
| Ukupno tekući i kapitalni izdaci | 199.012.516,99 | 262.258.425,08 | 208.127.719,50 | 1,05 | 0,79 |
| Manje izvršeni rashodi i izdaci u odnosu na plan | 50.775.575,65 | | 54.130.705,58 | | |

Sintetički pregled izvršenja tekućih izdataka

Tabela broj 2

| O P I S | Ostvarenje u 2018. god. | Plan za 2019. po knjzi budžeta | Amandmani na budžet 2019. god. | Virmanizovano u 2019. god. | Konačan budžet za 2019. godinu (2+3+4) | Izvršenje u 2019. godini | Indeks | |
|--|----------------------------|-----------------------------------|--------------------------------------|----------------------------------|---|-----------------------------|--------|------|
| | | | | | | | 6/5 | 6/1 |
| 0 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| Bruto plate i naknade | 64.877.649,58 | 75.549.145,57 | -466.816,87 | | 75.082.328,70 | 72.737.632,28 | 0,97 | 1,12 |
| Naknade troškova zapos. i skupštinskim zastupnicima | 1.733.805,40 | 1.711.714,00 | 3.590,73 | | 1.715.304,73 | 1.255.169,88 | 0,73 | 0,72 |
| Doprinos na teret poslodavca | 2.744.064,66 | 3.325.486,45 | -110.262,78 | | 3.215.223,67 | 3.021.466,82 | 0,94 | 1,10 |
| Putni troškovi | 405.944,32 | 567.484,00 | 22.250,00 | 65.689,00 | 655.423,00 | 469.169,37 | 0,72 | 1,16 |
| Izdaci za energiju | 3.958.257,92 | 4.176.539,00 | 33.520,00 | 180.881,00 | 4.390.940,00 | 4.228.875,05 | 0,96 | 1,07 |
| Izdaci za komunalne usluge | 1.394.430,00 | 4.081.333,00 | -788.388,95 | -359.204,00 | 2.933.740,05 | 2.441.526,85 | 0,83 | 1,75 |
| Nabavka materijala i sitnog inventara | 2.689.055,34 | 3.521.611,00 | -88.372,20 | 88.345,00 | 3.521.583,80 | 2.761.430,85 | 0,78 | 1,03 |
| Usluge prevoza i gorivo | 3.192.327,44 | 3.304.905,00 | 112.500,00 | 44.082,00 | 3.461.487,00 | 3.362.579,39 | 0,97 | 1,05 |
| Unajmlj. imovine i opreme | 85.930,95 | 175.340,00 | | -13.200,00 | 162.140,00 | 121.388,10 | 0,75 | 1,41 |
| Tekuće održavanje | 3.682.775,13 | 4.718.869,00 | -831.965,00 | -21.862,00 | 3.865.042,00 | 3.038.636,19 | 0,79 | 0,83 |
| Izdaci za bank. i usl. osig. | 289.111,85 | 317.077,00 | 1.652,00 | 66.142,00 | 384.871,00 | 317.108,46 | 0,82 | 1,10 |
| Ugovorene usluge | 16.637.922,60 | 24.456.335,95 | -5.127.304,67 | 86.127,00 | 19.415.158,28 | 16.567.782,15 | 0,85 | 1,00 |

| | | | | | | | | |
|---|-----------------------|-----------------------|---------------------|-------------|-----------------------|-----------------------|-------------|-------------|
| Grantovi drugim nivoima Vlade | 215.000,00 | 24.765.000,00 | 642.000,00 | | 25.407.000,00 | 25.092.000,00 | 0,99 | 116,71 |
| Grantovi pojedincima | 35.417.021,00 | 28.621.029,00 | 2.420.023,07 | -108.300,00 | 30.932.752,07 | 28.072.844,70 | 0,91 | 0,79 |
| Grantovi neprofitnim organizacijama | 15.942.457,36 | 6.306.094,00 | 8.711.519,79 | 500,00 | 15.018.113,79 | 14.572.496,37 | 0,97 | 0,91 |
| Subvencije javnim preduzećima i fondovima | 21.857.967,00 | 274.500,00 | 279.360,00 | | 553.860,00 | 552.611,43 | 1,00 | 0,03 |
| Subven. priv. preduzećima | 6.384.139,99 | 15.637.055,00 | 2.080.000,00 | -6.200,00 | 17.710.855,00 | 17.610.789,66 | 0,99 | 2,76 |
| Izdaci za inostrane kamate | 60.332,48 | 72.995,00 | | -3.425,64 | 69.569,36 | 54.547,45 | 0,78 | 0,90 |
| Kamate na domaće pozajmljivanje | 121.449,00 | 99.894,00 | | 3.425,64 | 103.319,64 | 103.319,64 | 1,00 | 0,85 |
| Ostale naknade vezane za pozajm. | 171.513,34 | 205.254,00 | | -23.000,00 | 182.254,00 | 177.871,30 | 0,98 | 1,04 |
| Tekući rashodi | 181.861.155,36 | 201.887.660,97 | 6.893.305,12 | 0,00 | 208.780.966,09 | 196.559.245,94 | 0,94 | 1,08 |
| Kapit. grantovi na nivou Vlade | 25.000,00 | 25.000,00 | | | 25.000,00 | 25.000,00 | 1,00 | 1,00 |
| Kapit. grantovi pojed. i nepr. org | 5.306.000,00 | 10.000,00 | 10.000,00 | | 20.000,00 | 10.000,00 | 0,50 | 0,00 |
| Kapitalni grantovi u inostranstvo | | | | | | | | |
| Otplate dug. primlj. kroz državu | 6.754.881,75 | 8.676.670,00 | | | 8.676.670,00 | 8.129.548,61 | 0,94 | 1,20 |
| Otplate domać. zaduživanja | 574.805,88 | 596.362,00 | | | 596.362,00 | 595.004,70 | 1,00 | 1,04 |
| Ukupno tekući izdaci | 194.521.842,99 | 211.195.692,97 | 6.903.305,12 | 0,00 | 218.098.998,09 | 205.318.799,25 | 0,94 | 1,06 |

**Plan i ostvarenje kapitalnog budžeta za 2017-2019. godinu
po odjeljenjima i institucijama**

Tabela broj 3

| | Odjeljenje/Institucija | Plan za 2017-2019 | Realizovano do 31.12.2018. | Realizovano u 2019. | Ostatak sredstava | % izvrš. (3+4)/2 |
|----|---|--------------------------|-----------------------------------|----------------------------|--------------------------|-------------------------|
| 0 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 10 | Skupština Distrikta | 988.500,00 | 28.107,36 | 204.837,80 | 1.163.848,77 | 23,57 |
| 11 | Kancelarija Gradonačelnika | 1.347.000,00 | 232.930,14 | 280.491,10 | 835.379,82 | 38,12 |
| 12 | Pravosuđe Distrikta | 1.471.455,00 | 361.739,85 | 416.038,45 | 339.095,99 | 52,86 |
| 13 | Policija Distrikta | 5.893.714,36 | 1.247.682,73 | 1.210.365,37 | 187.769,76 | 41,71 |
| 14 | Odjeljenje za javnu sigurnost | 3.803.057,08 | 172.231,68 | 528.279,15 | 392.501,17 | 18,42 |
| 15 | Odjeljenje za stručne i administrativne poslove | 2.014.128,05 | 1.094.161,24 | 237.955,38 | 125.129,45 | 66,14 |
| 16 | Direkcija za finansije | 320.556,85 | 117.351,00 | 76.243,48 | 45.666,74 | 60,39 |
| 17 | Odj.za privredni razvoj,sport i kulturu | 2.707.344,22 | 250.768,92 | 601.777,18 | 1.810.308,62 | 31,49 |
| 18 | Odjeljenje za poljoprivredu, šumarstvo i vodoprivredu | 2.776.763,75 | 221.139,12 | 629.403,65 | 640.779,23 | 30,63 |
| 19 | Odjelj. za zdravstvo i ostale usluge | 15.338.226,08 | 1.132.349,35 | 1.575.781,59 | 4.159.736,90 | 17,66 |
| 20 | Odjeljenje za obrazovanje | 6.598.526,58 | 1.848.846,90 | 946.504,66 | 1.645.233,96 | 42,36 |
| 21 | Odjeljenje za prostorno planiranje i imovinsko pravne poslove | 5.909.000,00 | 581.492,08 | 2.273.096,77 | 1.598.364,69 | 48,31 |
| 22 | Odjeljenje za raseljena lica,izbjeglice i stambena pitanja | 290.000,00 | 29.089,53 | 26.041,42 | 337.603,74 | 19,01 |
| 23 | Odjeljenje za komunalne poslove | 19.323.927,86 | 1.259.925,23 | 1.643.960,76 | 13.721.643,45 | 15,03 |
| 24 | Odjeljenje za javne poslove | 36.204.398,74 | 4.374.022,90 | 6.741.160,80 | 25.235.143,34 | 30,70 |
| 25 | Odjel za javni registar | 1.170.203,86 | 216.090,76 | 177.784,05 | 665.552,03 | 33,66 |
| 26 | Komisija za vrijednosne papire | 10.100,00 | 5.382,00 | 0,00 | 1.016,20 | 53,29 |
| 27 | Kanc.za upravlj. javnom imovinom | 13.119.076,87 | 2.279.734,81 | 2.044.118,61 | 7.755.373,85 | 32,96 |
| 28 | Kancelarija koordinatora pri VM | 4.900,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 30 | Kanc.za reviziju javne uprave i instit. | 78.000,00 | 6.775,29 | 5.254,00 | 65.224,71 | 15,42 |
| 31 | Odjeljenje za evropske integracije i međunarodnu saradnju | 110.000,00 | 79.973,87 | 6.435,00 | 43.601,13 | 78,55 |
| 32 | Kancelarija za prevenciju korupcije i koordinacije aktivnosti na suzbijanju korupcije | 130.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | UKUPNO | 119.608.879,30 | 15.539.794,76 | 19.625.529,22 | 60.768.973,55 | 29,40 |
| | Projekti iz nadležnosti Odjelj. za poljoprivredu- kreditno zaduženje 2017 (projekti oporavka od poplava) | 2.421.883,03 | 1.974.152,27 | 143.150,51 | 304.580,25 | 87,42 |
| | Projekti iz nadležnosti Odjelj.za javne poslove- kreditno zaduženje 2017 (projekti oporavka od poplava) | 890.219,93 | 890.219,93 | | | 100,00 |
| | Projekti iz nadležnosti Kabineta Gradonačelnika | 10.000,00 | 9.184,50 | 0,00 | 815,50 | 91,85 |
| | Projekti iz nadležnosti Odjelj.za poljoprivredu | 43.632,76 | 0,00 | 0,00 | 43.632,76 | 0,00 |
| | ukupno projekti iz zaduženja | 3.365.735,72 | 2.873.556,70 | 143.150,51 | 349.028,51 | 89,63 |
| | UKUPNO BKP 2017-2019 | 122.974.615,02 | 18.413.351,46 | 19.768.679,73 | 61.118.002,06 | 31,05 |

Plan i ostvarenje (ukupnog) kapitalnog budžeta odobrenog u periodu 2017.-2019. godine

Tabela 3a

| Godina odobr. projekta | Planirano | Realizovano do 01.01.2019. god. | Realizovano u 2019. god. | Raspoloživo | Izvršenje do 2019.g 2/1 | Izvršenje kumul. (2+3)/1 |
|------------------------|-----------------------|---------------------------------|--------------------------|----------------------|-------------------------|--------------------------|
| 0 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 2017. | 35.677.498,19 | 11.058.304,85 | 6.947.569,37 | 17.671.623,97 | 31,00 | 50,47 |
| 2018. | 39.776.957,12 | 4.481.489,91 | 9.869.741,60 | 25.425.725,61 | 11,27 | 36,08 |
| 2019. | 44.154.423,99 | | 2.808.218,25 | 41.346.205,74 | 0,00 | 6,36 |
| Ukupno | 119.608.879,30 | 15.539.794,76 | 19.625.529,22 | 84.443.555,32 | 12,99 | 29,40 |

FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI
BILANS STANJA NA DAN 31.12.2019. GODINE

Tabela br. 4

| R. br. | Ekonomski kod | POZICIJA | Ostvareno u preth. god. | Ostvareno u tekuć.godini |
|--------|------------------|--|-------------------------|--------------------------|
| | | | 2018. | 2019. |
| 0 | 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1. | | I. AKTIVA | | |
| 2. | 10000 + 20000 | Gotovina, kratkoročna potraživ., razgraničenja (3 do 6) | 152.440.320,68 | 154.293.829,86 |
| 3. | 110000 | Novčana sredstva i plemeniti metali | 42.048.223,58 | 74.546.308,12 |
| 4. | 120000 | Vrijednosni papiri | | |
| 5. | 130000 | Kratkoročna potraživanja | 29.145.606,69 | 27.501.031,33 |
| 6. | 140000 | Kratkoročni plasmani | 81.246.490,41 | 52.246.490,41 |
| 7. | 011-031 | B. Stalna sredstva (10+13+16) | 567.051.970,26 | 587.548.070,22 |
| 8. | 011000 | Stalna sredstva | 671.796.622,85 | 698.177.204,12 |
| 9. | 011900 | Ispravka vrijednosti stalnih sredstava | 161.395.651,74 | 170.239.954,12 |
| 10. | 011-0119 | Neotpisana vrijedn. stal. sredst. (8-9) | 510.400.971,11 | 527.937.250,00 |
| 11. | 20000 | Dugoročni plasmani | 1.958.916,52 | 1.781.822,00 |
| 12. | 29000 | Ispravka vrijednosti dugoročnih plasmana | | |
| 13. | 020-029 | Neotpisana vrijednost dugoročnih plasmana (11-12) | 1.958.916,52 | 1.781.822,00 |
| 14. | 31000 | Vrijednosni papiri | 6.219,63 | 6.219,63 |
| 15. | 31900 | Ispravka vrijednosti | | |
| 16. | 031-0319 | Neotpisana vrijednost vrijednosnih papira (14-15) | 6.219,63 | 6.219,63 |
| 17. | 09000 | Dugoroč. razgranič. prihoda i rashoda (18+19+20) | 54.685.863,00 | 57.822.778,59 |
| 18. | 09100 | Dugoročna razgraničenja prihoda | | |
| 19. | 09200 | Dugoročna razgraničenja rashoda | 50.828.407,59 | 53.965.323,18 |
| 20. | 09300 | Ostala dugoročna razgraničenja | 3.857.455,41 | 3.857.455,41 |
| 21. | | UKUPNA AKTIVA (2+7)=40 | 719.492.290,94 | 741.841.900,08 |

| R. br. | Ekonomski kod | POZICIJA | Ostvareno u preth. god. | Ostvareno u tekuć.godini |
|------------|---------------|---|-------------------------|--------------------------|
| | | | 2018. | 2019. |
| 0 | 1 | 2 | 3 | 4 |
| 22. | | II PASIVA | | |
| 23. | 300000 | A. Kratkor. obaveze i razgraničenja (od 24 do 29) | 52.420.974,65 | 47.463.411,98 |
| 24. | 310000 | Kratkoročne tekuće obaveze | 14.283.593,48 | 13.567.782,11 |
| 25. | 320000 | Obaveze po osnovu vrijednosnih papira | | |
| 26. | 330000 | Kratkoročni primici od pr. i fiz.lica | 1,80 | |
| 27. | 340000 | Obaveze prema radnicima | | 0,12 |
| 28. | 360000 | Finans. i obrač. odnosi sa dr. povezanim jedinicama | 35.355,71 | 52.181,04 |
| 29. | 390000 | Kratkoročna razgraničenja | 38.102.023,66 | 33.843.448,95 |
| 30. | 400000 | B. Dugoročne obaveze i razgraničenja (od 31 do 33) | 54.692.082,63 | 57.828.998,22 |
| 31. | 410000 | Dugoročni krediti i zajmovi | 54.685.863,00 | 57.822.778,59 |
| 32. | 420000 | Ostale dugoročne obaveze | 6.219,63 | 6.219,63 |
| 33. | 490000 | Dugoročna razgraničenja | | |
| 34. | 500000 | C. Izvori sredstava (35+36+37+38+39) | 612.379.233,67 | 636.549.489,88 |
| 35. | 510000 | Izvori stalnih sredstava | 510.482.918,63 | 527.937.250,12 |
| 36. | 520000 | Ostali izvori sredstava | | |
| 37. | 530000 | Izvori sredstava rezervi | | |
| 38. | 580000 | Revalorizacioni efekti | | |
| 39. | 590000 | Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima | 101.896.315,04 | 108.612.239,76 |
| 40. | | UKUPNA PASIVA (23+30+34)=21 | 719.492.290,94 | 741.841.900,08 |

RAČUN PRIHODA I RASHODA

Tabela br. 5

| R. br. | Ekonom. kod | POZICIJA | Ostvareno u 2018. godini | Ostvareno u 2019 godini | Indeks 4/3 |
|------------|---------------|---|--------------------------|-------------------------|-------------|
| 0 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | 600000 | Rashodi (3+6+7+17+25) | 187.192.155,36 | 196.594.245,94 | 1,05 |
| 2. | 610000 | I Tekući izdaci | 187.192.155,36 | 196.594.245,94 | 1,05 |
| 3. | 611000 | Plate i naknade troškova zaposlenih (4+5) | 66.611.454,98 | 73.992.802,16 | 1,11 |
| 4. | 611100 | Bruto plate i naknade | 64.877.649,58 | 72.737.632,28 | 1,12 |
| 5. | 611200 | Naknade troškova zaposlenih i sku. | 1.733.805,40 | 1.255.169,88 | 0,72 |
| 6. | 612000 | Doprinosi poslodavaca i ostali doprinosi | 2.744.064,66 | 3.021.466,82 | 1,10 |
| 7. | 613000 | Izdaci za materijal i usluge (od 8 do 16) | 32.335.755,55 | 33.308.496,41 | 1,03 |
| 8. | 613100 | Putni troškovi | 405.944,32 | 469.169,37 | 1,16 |
| 9. | 613200 | Izdaci za energiju | 3.958.257,92 | 4.228.875,05 | 1,07 |
| 10. | 613300 | Izdaci za komunalne usluge | 1.394.430,00 | 2.441.526,85 | 1,75 |
| 11. | 613400 | Nabavka materijala i sitnog inventara | 2.689.055,34 | 2.761.430,85 | 1,03 |
| 12. | 613500 | Izdaci za usluge prevoza i goriva | 3.192.327,44 | 3.362.579,39 | 1,05 |
| 13. | 613600 | Unajmljivanje imovine i opreme | 85.930,95 | 121.388,10 | 1,41 |
| 14. | 613700 | Izdaci za tekuće održavanje | 3.682.775,13 | 3.038.636,19 | 0,83 |
| 15. | 613800 | Izdaci osigur., bankar.usluga i plat. | 289.111,85 | 317.108,46 | 1,10 |
| 16. | 613900 | Ugovorene usluge | 16.637.922,60 | 16.567.782,15 | 1,00 |
| 17. | 614000 | Tekući grantovi (od 18 do 23) | 79.816.585,35 | 85.900.742,16 | 1,08 |
| 18. | 614100 | Grantovi drugim nivoima vlade | 215.000,00 | 25.092.000,00 | 116,71 |
| 19. | 614200 | Grantovi pojedincima | 35.417.021,00 | 28.072.844,70 | 0,79 |
| 20. | 614300 | Grantovi neprofitnim organizacijama | 15.942.457,36 | 14.572.496,37 | 0,91 |
| 21. | 614400 | Subvencije javnim preduzećima | 21.857.967,00 | 552.611,43 | 0,03 |
| 22. | 614500 | Subvencije privatnim preduzećima | 6.384.139,99 | 17.610.789,66 | 2,76 |
| 23. | 614700 | Grantovi u inostranstvo | | | |
| 24. | 615200 | Kapitalni grantovi pojedincima, neprofitnim organizacijama | 5.331.000,00 | 35.000,00 | 0,01 |
| 25. | 616000 | Izdaci za kamate i ostale naknade (od 26 do 28) | | | |
| 26. | 616200 | Izdaci za inostrane kamate | 353.294,82 | 335.738,39 | 0,95 |
| 27. | 616300 | Kamate na domaća pozajmljivanja | 60.332,48 | 54.547,45 | 0,90 |
| 28. | 616400 | Ostale naknade vezane za pozajmljivanje | 121.449,00 | 103.319,64 | 0,85 |

| R. br. | Ekonom. kod | POZICIJA | Ostvareno u 2018. godini | Ostvareno u 2019. godini | Indeks 4/3 |
|--------|-------------|---|--------------------------|--------------------------|-------------|
| 0 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 29. | 700000 | PRIHODI (30+41+55) | 219.975.825,31 | 225.381.664,10 | 1,02 |
| 30. | 710000 | Prihodi od poreza (31+34+35+36) | 203.864.370,00 | 213.788.037,09 | 1,05 |
| 31. | 711000 | Porez na dobit pojed. i preduzeća (32+33) | 14.228.942,12 | 13.908.310,87 | 0,98 |
| 32. | 711100 | Porez na dobit pojedinaca i preduzeća | 1.799.698,30 | 1.740.750,64 | 0,97 |
| 33. | 711200 | Porez na dobit preduzeća | 12.429.243,82 | 12.167.560,23 | 0,98 |
| 34. | 713000 | Porezi na plate i radnu snagu | 11.034.459,00 | 11.888.812,88 | 1,08 |
| 35. | 714000 | Porez na imovinu | 1.542.377,33 | 1.485.851,72 | 0,96 |
| 36. | 715000 | Porezi na dobra i usluge (od 37 do 40) | 177.058.591,55 | 186.505.061,62 | 1,05 |
| 37. | 715100 | Porezi na prodaju dobara i usluga | 12.452,74 | 434.585,05 | 34,90 |
| 38. | 715200 | Porez na promet posebnih usluga | 644.809,93 | 640.685,93 | 0,99 |
| 39. | 715300 | Porezi na upotreb.dob.ili na dozvole dobara iz ak. | 725.410,00 | 720.400,00 | 0,99 |
| 40. | 715500 | Indirektni porezi od UIO | 175.675.918,88 | 184.709.390,64 | 1,05 |
| 41. | 720000 | Neporezni prihodi (42+46+54) | 15.745.335,50 | 10.960.565,48 | 0,70 |
| 42. | 721000 | Prihod od poduz. aktivnosti i imovine (od 44 do 46) | 6.585.088,21 | 2.213.552,68 | 0,34 |
| 43. | 721100 | Prihod od nefinans. jav. preduz. i fin.jav.inst | 843.124,26 | 884.217,87 | 1,05 |
| 44. | 721200 | Ostali prihodi od imovine | 5.645.237,02 | 1.229.023,91 | 0,22 |
| 45. | 721600 | Prihodi od privatizacije | 96.726,93 | 100.310,90 | 1,04 |
| 46. | 722000 | Naknade, takse i prihodi od pruž jav. usluga (od 48 do 53) | 7.534.575,12 | 7.106.883,65 | 0,94 |
| 47. | 722100 | Administrativne takse | 727.713,22 | 789.171,91 | 1,08 |
| 48. | 722200 | Sudske takse i naknade | 1.605.906,84 | 1.403.821,41 | 0,87 |
| 49. | 722300 | Komunalne takse | 408.523,20 | 385.745,15 | 0,94 |
| 50. | 722400 | Ostale budžetske naknade | 1.577.688,76 | 1.251.996,48 | 0,79 |
| 51. | 722500 | Posebne naknade i takse | 1.502.043,45 | 1.493.663,42 | 0,99 |
| 52. | 722600 | Prihodi od pružanja javnih usluga | 1.530.486,09 | 1.444.234,58 | 0,94 |
| 53. | 722700 | Neplanirane uplate | 182.213,56 | 338.250,70 | 1,86 |
| 54. | 723000 | Novčane kazne | 1.625.672,17 | 1.640.129,15 | 1,01 |
| 55. | 730000 | Tekuće potpore (grantovi) (56+57) | 366.119,81 | 633.061,53 | 1,73 |
| 56. | 731000 | Grantovi iz inostranstva | 616,5 | 14373,76 | 23,32 |
| 57. | 732100 | Domaći grantovi | 365.503,31 | 618.687,77 | 1,69 |
| 58. | | Višak prihoda nad rashodima | 32.783.669,95 | 28.787.418,16 | 0,88 |
| 59. | | Višak rashoda nad prihodima | | | |
| 60. | | Pokriveno: a) iz kredita | | | |
| 61. | | b) iz viška prethodne god. | | | |

ISKAZ O NOVČANIM TOKOVIMA
period izvještavanja od 1.1. do 31.12.2019. godine

Tabela br. 6

| R. b. | Broj konta | Naziv konta | Tekuća godina | Prethodna godina |
|------------|------------|---|-----------------------|-----------------------|
| 1. | | A. Novčani primici Prihodi (2+3-4+5+8) | 231.593.675,61 | 226.199.730,68 |
| 2. | 710000 | Prihodi od poreza | 213.788.037,09 | 203.864.370,00 |
| 3. | 720000 | Neporezni prihodi - ukupno | 10.960.565,48 | 15.745.335,50 |
| 4. | 391110 | Unaprijed naplaćeni neporezni prihodi | | |
| 5. | 730000 | Tekuće potpore (Grantovi) | 633.061,53 | 366.119,81 |
| 6. | 811000 | Kapitalni primici | | |
| 7. | 812000 | Kapitalne potpore (Grantovi) | | |
| 8. | | B. Finansiranje (od 9 do 11) | 6.212.011,51 | 6.223.905,37 |
| 9. | 813000 | Primljene otplate datih zajmova i povećanje učešća u kapitalu | 5.690.901,20 | 3.471.593,83 |
| 10. | 814000 | Dugoročni krediti i zajmovi | 521.110,31 | 2.752.311,54 |
| 11. | 815000 | Kratkoročni krediti i zajmovi | | |
| 12. | | C. Ostalo (od 13 do 18) | 70.396.685,93 | 46.584.546,11 |
| 13. | 141200 | Depoziti kod banaka - potražni promet | 69.000.000,00 | 44.000.000,00 |
| 14. | 131122 | Povrat avansa | | |
| 15. | 131111 | Potraž. po osnovu bolovanja od FZO-potr.str | 324.377,40 | 401.840,85 |
| 16. | 241111 | Ostali dugoročni plasmani - Phare program povrat | 177.094,52 | 310.691,71 |
| 17. | 780000 | Prihodi suda (ž-r) | 567.623,71 | 1.549.353,41 |
| 18. | | Ostali primici (PDV u приходима) | 327.590,30 | 322.660,14 |
| 19. | | D. Novčani primici (1+12) | 301.990.361,54 | 272.784.276,79 |
| 20. | | A. Novčane isplate Rashodi kl. 6 (21+22+23+24+25+26) | 196.594.245,94 | 187.192.155,36 |
| 21. | 611000 | Plate i naknade troškova zaposlenima | 73.992.802,16 | 66.611.454,98 |
| 22. | 612000 | Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi | 3.021.466,82 | 2.744.064,66 |
| 23. | 613000 | Izdaci za materijal i usluge | 33.308.496,41 | 32.335.755,55 |
| 24. | 614000 | Tekući grantovi | 85.900.742,16 | 79.816.585,35 |
| 25. | 615000 | Kapitalni grantovi | 35.000,00 | 5.331.000,00 |
| 26. | 616000 | Izdaci za kamate i ostale naknade | 335.738,39 | 353.294,82 |
| 27. | | B. Kapital - klasa 8 (28+29) | 28.493.935,04 | 27.143.592,18 |
| 28. | 821000 | Izdaci za nabavku stalnih sredstava | 19.769.381,73 | 19.813.904,55 |
| 29. | | C. Finansiranje | 8.724.553,31 | 7.329.687,63 |
| 30. | 822000 | Pozajmljivanje i učešće u dionicama | | |
| 31. | 823000 | Otplate duga | 8.724.553,31 | 7.329.687,63 |
| 32. | | D. Ostale isplate (od 33 do 43) | 64.583.341,57 | 102.789.332,99 |
| 33. | 141200 | Depoziti kod banaka - dugovni promet | 40.000.000,00 | 78.746.490,41 |

| | | | | |
|------------|---------|--|-----------------------|-----------------------|
| 34. | | Ostale isplate | | 1,80 |
| 35. | 311100 | Kratkoročne tekuće obaveze na početku god. | 14.281.252,35 | 6.446.853,95 |
| 36. | 361200 | Obaveze za PDV-e - dugovni promet | 437.655,44 | 455.559,85 |
| 37. | 391200 | Razgraničeni rashodi - saldo na poč. god. | 6.983.629,21 | 13.386.136,00 |
| 38. | 391300 | Ostala razgraničenja (zadržani depoziti) - dugovni promet | 1.119.720,74 | 1.017.944,10 |
| 39. | 392100 | Ostala razgraničenja (budžetski koris.) - saldo na poč. godine | | 5.777,85 |
| 40. | 131111 | Potraživanja po osnovu bolovanja od FZO-a - dugov. strana | 409.977,92 | 399.585,49 |
| 41. | 131112 | Avansi – saldo na kraju godine | 10.486,73 | 373.189,32 |
| 42. | 391190 | Razgraničeni ostali prihodi | 1.340.619,18 | 1.957.794,22 |
| 43. | 410000 | Dugoročni krediti i zajmovi - dugovni promet | | |
| 44. | | Ukupne novčane isplate (20+27+32) | 289.671.522,55 | 317.125.080,53 |
| 45. | 311100 | Kratkoročne tekuće obaveze na kraju godine | 6.117.192,59 | 7.088.538,02 |
| 46. | 311200 | Kratkoročne obaveze (ostale) - saldo na kraju godine | 7.448.611,96 | 7.192.714,34 |
| 47. | 3612116 | Obaveze za PDV-e - saldo na kraju god. | 41.812,42 | 34.206,42 |
| 48. | 391200 | Razgraničeni rashodi - saldo na kraju godine | 5.270.531,01 | 6.983.629,21 |
| 49. | 391300 | Ostala razgraničenja (zadržani depoziti) - potražni promet | 895.721,88 | 1.110.960,07 |
| 50. | 392100 | Ostala razgraničenja (budžetski korisnici) - saldo na kraju godine | | 5.996,95 |
| 51. | 131112 | Avansi – saldo na početku godine | 373.189,32 | |
| 52. | | Saldo obaveza na kraju god. (45+46+47+48+49+50+51) | 20.147.059,18 | 22.416.045,01 |
| 53. | | Ostale isplate (53) | -32.186,37 | 334.162,61 |
| 54. | | UKUPNI RASHODI I IZDACI (44-52+53) | 269.492.277,00 | 295.043.198,13 |
| 55. | | Neto novčani primici (19-54) | 32.498.084,54 | -22.258.921,34 |
| 56. | | Saldo gotovine na početku godine | 42.048.223,58 | 64.307.144,92 |
| 57. | | Saldo gotovine na kraju godine (55+56) | 74.546.308,12 | 42.048.223,58 |

Skraćena shema Godišnjeg izvještaja o izvršenju budžeta za 2019. godinu

Tabela broj 7

| Pozicija | Plan 2019. | 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 | 215.206.155,00 | 13.004.906,37 | | 228.211.061,37 | 226.199.730,68 | 231.675,61 | -227.979.385,76 |
| A. Prihodi od poreza | 202.950.000,00 | 6.598.964,67 | | 209.548.964,67 | 203.864.370,00 | 213.788.037,09 | 4.239.072,42 |
| - Porezi od UIO | 175.750.000,00 | 6.598.964,67 | | 182.348.964,67 | 177.058.591,55 | 186.505.061,62 | 4.156.096,95 |
| - Direktni porezi | 27.200.000,00 | | | 27.200.000,00 | 26.805.778,45 | 27.282.975,47 | 82.975,47 |
| B. Neporezni prihodi | 11.700.793,00 | 210.941,70 | | 11.911.734,70 | 15.745.335,50 | 10.960.565,48 | -951.169,22 |
| C. Kapitalni primici | | | | | | | |
| D. Potpore (grantovi) | 10.362,00 | 5.000,00 | | 15.362,00 | 366.119,81 | 633.061,53 | 617.699,53 |
| E. Primljene otplate datih zajmova | | 6.190.000,00 | | 6.190.000,00 | 3.471.593,83 | 5.690.901,20 | -499.098,80 |
| | | | | | | | |
| II. Rashodi | 229.548.698,94 | 32.709.726,14 | | 262.258.425,08 | 199.012.517,40 | 208.127.719,50 | -54.130.705,58 |
| A. Tekući rashodi | 201.887.660,97 | 6.893.308,12 | | 208.780.969,09 | 181.861.155,36 | 196.559.245,94 | -12.221.723,15 |
| B. Kapitalni izdaci | 18.388.005,97 | 25.816.418,02 | | 44.204.423,99 | 9.821.674,41 | 2.843.920,25 | -41.360.503,74 |
| Višak prih. i prim. nad rash. i izdacima | | | | 0,00 | 27.187.213,27 | 23.465.956,11 | 23.465.956,11 |
| Višak rash. i izdataka nad prih. i primicima | | | | | | | |
| Višak rashoda pokriva se: | 14.342.543,94 | 19.704.819,77 | | 34.047.363,71 | | | -34.047.363,71 |
| - iz viška prih. proš. god. | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| III. Finansiranje | | | | | | | |
| A. Primljeni krediti | 545.000,00 | | | 545.000,00 | 2.752.311,54 | 521.110,31 | -23.889,69 |
| B. Otplate primljenih zajm. | 9.273.032,00 | | | 9.273.032,00 | 7.329.687,63 | 8.724.553,31 | -548.478,69 |
| - Otpl. dugova kroz drž. | 8.676.670,00 | | | 8.676.670,00 | 6.754.881,75 | 8.129.548,61 | -547.121,39 |
| - Otpl. domaćeg zaduž. | 596.362,00 | | | 596.362,00 | 574.805,88 | 595.004,70 | -1.357,30 |