

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](http://www.revizija-bd.ba)

Broj: 01-02-03-13-360/21  
R: 07-07; 013-07/21

**IZVJEŠĆE**  
**O REVIZIJI FINANCIJSKIH IZVJEŠĆA BRČKO DISTRIKTA BiH**  
**na dan 31. 12. 2020. godine**

Brčko, kolovoz 2021. godine

## KAZALO

|   |    |
|---|----|
| I. NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE.....   | 3  |
| 1. MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠĆIMA .....   | 3  |
| 2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI .....   | 5  |
| II. KRITERIJI ZA REVIZIJU .....   | 9  |
| III. IZVJEŠĆE O REVIZIJI.....   | 10 |
| 1. REZIME DANIH PREPORUKA .....   | 11 |
| a) Preporuke koje se odnose na finacijska izvješća: .....                                     | 11 |
| b) Preporuke koje se odnose na usklađenost:.....  | 12 |
| 2. UVOD .....   | 19 |
| 3. OPĆI DIO .....   | 19 |
| 4. PREDMET, CILJ I OBUJAM REVIZIJE.....   | 19 |
| 5. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE PRETHODNE REVIZIJE .....                                       | 20 |
| 6. NALAZI I PREPORUKE .....   | 23 |
| 6.1. RUKOVODSTVO I SUSTAV INTERNIH KONTROLA .....   | 23 |
| 6.2. OBAVLJANJE POSLOVA IZ NADLEŽ. ODJ. I INSTIT. SUKLADNO ZAKONSKIM I DRUGIM PROPISIMA ..... | 25 |
| 6.3. DONOŠENJE I PRAĆENJE IZVRŠENJA PRORAČUNA BRČKO DISTRIKTA BiH .....                       | 31 |
| 6.4. IZVRŠENJE PRORAČUNA BRČKO DISTRIKTA BiH .....  | 33 |
| 6.4.1. Prihodi, primitci i financiranje proračuna Brčko distrikta BiH .....                   | 34 |
| 6.4.2. Rashodi i izdatci Proračuna Brčko distrikta BiH.....                                   | 37 |
| 6.4.3. Tekući transferi, donacije i drugi tekući rashodi .....                                | 49 |
| 6.4.4. Subvencije privatnim poduzećima i poduzetnicima .....                                  | 53 |
| 6.4.6. Izdatci za naknadu štete uzrokovane zbog pandemije COVID-19.....                       | 57 |
| 6.4.7. Kapitalni transferi i donacije.....  | 59 |
| 6.4.8. Kapitalni izdatci .....  | 60 |
| 6.4.9. Tekuća rezerva.....  | 62 |
| 6.5. FINACIJSKA IZVJEŠĆA NA DAN 31. 12. 2020. GODINE.....                                     | 63 |
| 6.5.1. Račun prihoda i rashoda .....  | 63 |
| 6.5.2. Bilanca stanja .....   | 63 |
| 6.5.3. Popis imovine, obveza i tražbina na dan 31.12.2020. godine .....                       | 67 |
| 6.6. PRIMJENA ZAKONA O JAVNIM NABAVAMA.....   | 70 |
| 6.7. OSTALI NALAZI – Aktivnosti vezane za epidemiju coronavirusa (COVID-19).....              | 72 |
| 7. Komentar .....   | 77 |
| 8. Prilozi.....   | 79 |

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](http://www.revizija-bd.ba)

## MENADŽMENTU DIREKCIJE ZA FINACIJE BRČKO DISTRIKTA BiH

### I. NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

#### 1. MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠĆIMA

Izvršili smo reviziju finansijskih izvješća proračuna Brčko distrikta BiH (račun prihoda i rashoda, Bilanca stanja, izvješće o novčanim tokovima, izvješće o kapitalnim izdatcima i financiranju, posebni podatci o plaćama i broju zaposlenih, izvješće o izvršenju proračuna) na dan 31. prosinca 2020. godine te reviziju usklađenosti poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

#### Odgovornost rukovodstva za finansijska izvješća

Rukovodstvo Direkcije za financije Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Direkcija) odgovorno je za pripremu, izradu i fer prezentaciju finansijskih izvješća sukladno prihvaćenom okviru finansijskog izvješćivanja, tj. Zakonom o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH, Međunarodnim računovodstvenim standardima za javni sektor (MRS-JS) i Međunarodnim standardima finansijskog izvješćivanja (MSFI).

Ova odgovornost podrazumijeva: kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze zbog prijevare i pogreške. Za usklađenost poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima, učinkovito i ekonomično raspolaganje odobrenim proračunskim sredstvima odgovorna su rukovodstva proračunskih korisnika.

#### Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izvješćima na temelju provedene revizije. Reviziju smo izvršili sukladno Zakonu o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH, broj 18/18 - pročišćeni tekst) i primjenjivim Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI 1000-1810).

Ovi standardi zahtijevaju da postupamo sukladno etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućuje da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijska izvješća Brčko distrikta BiH ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze.

Revizija uključuje provedbu postupaka radi pribavljanja revizorskih dokaza o iznosima i objavama u financijskim izvješćima. Izbor postupka je zasnovan na prosudbi revizora, uključujući procjenu rizika značajnog pogrešnog prikazivanja u financijskim izvješćima zbog prijevare i pogreške. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju financijskih izvješća, radi odabira revizijskih postupaka koji su odgovarajući u danim okolnostima, ali ne radi izražavanja mišljenja o učinkovitosti internih kontrola. Revizija također uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od rukovodstva, kao i ocjenu opće prezentacije financijskih izvješća. Revizor također ocjenjuje financijsko upravljanje i sustave internih kontrola.

Vjerujemo da su pribavljeni revizijski dokazi dovoljni i odgovarajući i da osiguravaju osnovu za naše revizorsko mišljenje.

### Osnova za izražavanje mišljenja

- U knjigovodstvenim evidencijama Brčko distrikta BiH, na ekonomskom kodu “Sredstva u pripremi” evidentiran je iznos od 218.720.046,18 KM, a koji se odnosi na prethodne godine. Konstatiramo da navedena vrijednost stalnih sredstva u pripremi nije preknjižena na stalna sredstva u uporabi, te za ista nije započeo obračun amortizacije, što ima utjecaja na fer prezentaciju Bilance stanja Brčko distrikta BiH, u dijelu precjenjivanja vrijednosti stalnih sredstava i izvora sredstava, za iznos neobračunate amortizacije.  
Također, konstatiramo da proračunski korisnici nisu obavještavali Direkciju za financije o točnom nadnevku raspoloživosti stalnih sredstva za uporabu, kako bi se stalna sredstva u pripremi preknjižila na stalna sredstva u uporabi i otpočeo obračun amortizacije, što nije sukladno odredbama članka 4 Pravilnika o evidenciji stalnih sredstava, sitnog inventara i materijala za proračunske korisnike u Brčko distriktu BiH (detaljnije u točki 6.5.2. Izvješća).
- Sumnjive i sporne tražbine dan 31. 12. 2020. godine iskazane u iznosu od 26.827.664,13 KM ne zadovoljavaju zahtjev za priznavanje tekućeg sredstva, tj. očekivanje da će se iste realizirati u roku od dvanaest mjeseci od nadnevka izvješćivanja (točka 76 MRS-JS 1). Za navedeni iznos precijenjene su aktivne i pasivne pozicije Bilance stanja Brčko distrikta BiH, na dan 31. 12. 2020. godine (detaljnije u točki 6.5.2. Izvješća).
- Popis imovine, obveza i tražbina na dan 31. 12. 2020. godine nije izvršen na način i u rokovima propisanim Uputom o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza. (detaljnije u točki 6.5.3. Izvješća)

### Mišljenje s rezervom

Po našem mišljenju, izuzev za učinke navedene u prethodnim točkama, financijska izvješća, po svim bitnim pitanjima, prikazuju istinito i objektivno, stanje imovine, kapitala i obveza na dan 31. prosinca 2020. godine, rezultat poslovanja i tokove gotovine za godinu koja se završava na taj dan, sukladno Međunarodnim standardima financijskog izvješćivanja.

## 2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

U svezi s revizijom finansijskih izvješća proračuna 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 izvješća, rukovodstva odjela i institucija koje se financiraju iz proračuna su, također, odgovorni osigurati da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije sukladne propisima kojima su regulirane i potvrđuju da su tijekom fiskalne godine osigurali namjenski, svrsishodno i zakonito korištenje sredstava odobrenih proračunom Brčko distrikta BiH za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, učinkovito i efektivno funkcioniranje sustava finansijskog upravljanja i kontrole.

### Odgovornost revizora

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

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

### Osnova za izražavanje mišljenja:

- A. Direkcija za financije Brčko distrikta BiH nije do 15. rujna tekuće godine, dostavila Vladi Brčko distrikta BiH Nacrt proračuna za 2020. godinu, što nije sukladno odredbama članka 15 stavka 2 Zakona o proračunu Brčko distriktu BiH.
- B. Gradonačelnik Brčko distrikta BiH je 30. 1. 2020. godine, dostavio Skupštini Brčko distrikta BiH Prijedlog proračuna Brčko distrikta BiH za 2020. godinu, što nije sukladno odredbi članka 41 Statuta Brčko distrikta BiH.
- C. Skupštinsko Povjerenstvo za proračun, sukladno svojim nadležnostima delegiranim odredbama Poslovnika o radu Skupštine Brčko distrikta BiH, nije osiguralo usvajanje Proračuna Brčko distrikta BiH za 2020. godinu u roku koji je propisan odredbama članka 41 stavka 2 Statuta Brčko distrikta BiH.
- D. Izmjene i dopune proračuna Brčko distrikta BiH u 2020. godini nisu vršene po propisanom postupku za usvajanje proračuna, što nije sukladno odredbama članka 22 Zakona o proračunu Brčko distriktu BiH.
- E. Dokument okvirnog proračuna nije donesen i dostavljen Vladi Brčko distrikta BiH u roku koji je propisanim odredbama članka 13 Zakona o proračunu Brčko distriktu BiH.

(Pod A, B, C, D i E osnova za mišljenje, detaljnije u Izvješću pod 6.2. na stranici 25)

- F. Proračun za tekuću fiskalnu godinu nije izrađen na temelju DOP-om projektiranih prihoda i rashoda, što nije sukladno odredbama članka 10 Zakona o proračunu Brčko distriktu BiH i odredbi Pravilnika o načinu pripreme zahtjeva za izradu proračuna Brčko distrikta BiH.
- G. Izvješće o izvršenju proračuna za revidirano razdoblje, ne sadrži pregled izvršenja po analitičkoj klasifikaciji izdataka kao što je navedeno u odobrenom proračunu, te se ne može vidjeti razlika između odobrenog proračuna i njegovog ostvarenja po analitici, kako je propisano odredbama članka 48 Zakona o proračunu Brčko distriktu BiH, što onemogućuje kontrolu utroška sredstava kao i analizu ostvarenih rezultata, te eventualno poduzimanje adekvatnih mjera radi ostvarivanja planiranih rezultata.  
(Pod F i G osnova za mišljenje, detaljnije u Izvješću pod 6.3. na stranici 31 - 33)
- H. Izdatci za tekuće potpore neprofitnim organizacijama realizirani su u iznosu od **8.844.539,85 KM** (tekstualni pregled **tekućih potpora**: mjesnim zajednicama 934.800,00 KM, neprofitnim organizacijama 3.159.522,83 KM, vjerskim zajednicama 1.675.894,00 KM, športskim udrugama 2.480.679,64 KM, političkim strankama 275.899,31 KM i drugim 10.000,00 KM), **prilikom realizacije ove vrste izdataka utvrđene su sljedeće nepravilnosti:**
- a. odlukama o utvrđivanju kriterija za korištenje novčanih sredstava s pozicija dotacija nisu navedeni sljedeći opći uvjeti: potvrda o izmirenim poreznim obvezama, izjava jesu li korištena sredstva potpore od odjela Vlade ili druge institucije Brčko distrikta BiH u tekućoj godini i izjava jesu li opravdana dobivena sredstva potpore od odjela Vlade ili druge institucije Brčko distrikta BiH za prethodnu godinu,
  - b. također, odlukama nisu adekvatno i precizno definirane procedura dodjele, korištenja i pravdanja potpora, kako bi se osigurala načela: zakonitosti, učinkovitosti i ekonomičnosti trošenja i potpuna transparentnost dodijeljenih (utrošenih) sredstava sukladno odredbama članka 3 Zakona o proračunu Brčko distriktu BiH,
  - c. realizirane potpore ne prate se na organiziran, sveobuhvatan i sistematičan način te su dotacije tijekom 2020. godine dodjeljivane istim korisnicima od više odjela Vlade i institucija Brčko distrikta BiH,
  - d. nije omogućena usporedba izvješća o njegovom utrošku sa službenim godišnjim financijskim izvješćima korisnika za godinu u kojoj su odobreni,
  - e. na poziciji tekućih potpora evidentiraju se poslovne promjene koje se odnose na kapitalne potpore,
  - f. kod dodjele potpora, kojima se subvencioniraju ugovori o građevinskim radovima s više od 50 %, nije osigurano poštovanje postupaka javne nabave kako je propisano člankom 7 Zakona o javnim nabavama BiH,
  - g. nisu javno objavljeni rezultati s podacima o podnositelja zahtjeva kojima su sredstva tekućih potpora odobrena, kao i visini odobrenih sredstava,
  - h. priloženi računi, kojima se izvještava o utrošenim sredstvima potpore, ne dokazuju da se odnose na korisnika potpore, računi ne zadovoljavaju propisanu formu, sredstva se pravdaju otpremnicama bez priloženih računa i da se isplate fizičkim osobama za izvršene usluge vrše bez zaključenih adekvatnih ugovora i
  - i. dio proračunskih korisnika je dijelio potpore koje po svom statusu i namjeni sredstava spadaju u nadležnost drugih odjela i institucija Brčko distrikta BiH.

- I. **Izdatci za subvencije privatnim poduzećima i poduzetnicima realizirani su u iznosu od 7.823.711,87 KM, prilikom realizacije ove vrste izdataka utvrđene su sljedeće nepravilnosti:**
- a. od korisnika subvencija nisu zahtijevani dokazi da je ostvaren poslovni prihod od iznajmljivanja u prethodnoj godini, što nije sukladno odredbama članka 15 Zakona o poticaju u gospodarstvo Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Zakon o poticaju u gospodarstvo),
  - b. obračun i isplata olakšica izvršeni u iznosu koji prekoračuje iznos propisan odredbama članka 8 Zakona o poticaju u gospodarstvo i
  - c. nije uspostavljen mehanizam obavještanja vezanih za otuđenja stalnih sredstava, radi pravodobne primjene odredbe članka 15 Zakona o poticaju u gospodarstvo.
- J. **Izdatci za tekuće potpore su početnim Proračunom za 2020. godinu odobreni u iznosu od 9.675.000,00 KM. Rebalansima tijekom 2020. godine je navedeni iznos povećan za 6.060.500,00 KM, tako da ukupan proračun za tekuće potpore iznosi 15.735.500,00 KM.** Od navedenog iznosa za poticaj u poljoprivrednoj proizvodnji je odobreno 15.100.000,00 KM, tekuće transfere drugim razinama vlasti (Zavodu za zapošljavanje) 500.000,00 KM, potpore pojedincima 75.000,00 KM i potpore neprofitnim organizacijama 60.500,00 KM.
- Zaključno s 31. 12. 2020. godine izvršeno je 2.715.986,22 KM za poticaje po ukalkuliziranim zahtjevima iz 2019. godine, kao i 3.589.839,62 KM koji se odnosi na dio zahtjeva iz 2020. godine, obrađenih do navedenog nadnevka u okviru garantiranog postotka od 80 %. **Iznos od 8.794.174,16 KM je ukalkuliziran i rezerviran za isplatu tijekom 2021. godine.**
- Odobrovanje poticaja vršilo se na temelju Pravilnika o načinu i uvjetima za poticaj u poljoprivrednoj proizvodnji za 2020. godinu, koji je donesen četiri mjeseca nakon roka propisanog Zakonom o poticaju u poljoprivrednoj proizvodnji (u daljnjem tekstu Zakon). Također, nisu uspostavljeni mjerljivi parametri za ocjenu ostvarivanja Zakonom utvrđenih ciljeva poticaja, niti su definirani prioriteti u poticanju pojedinih vrsta proizvodnje, tako da se mjerenje učinaka poticaja svodi na financijsko izvršenje proračuna.
- (Pod H, I i J osnova za mišljenje, detaljnije u Izvješću pod 6.4.3. na stranici 50 - 60)
- K. **Subvencije za sanaciju šteta trgovačkim subjektima nastalih kao posljedica šteta uzrokovanih pandemijom izazvanom coronavirusom izvršeni su u iznosu od 5.441.869,60 KM.**
- Razvrstavanje po kategorijama trgovačkih subjekata je, kao i kod realizacije Programa mjera za sanaciju šteta u trgovačkim subjektima Brčko distrikta BiH nastalih ograničenjem rada zbog pandemije izazvane coronavirusom, vršeno na temelju prijave, s priloženom dokumentacijom iz koje se ne može pouzdano utvrditi kojoj kategoriji pripada, po Javnom pozivu i bez precizne provjere od Odjela za gospodarski razvitak, šport i kulturu.
- (Pod K osnova za mišljenje, detaljnije u Izvješću pod 6.7. na stranici 72)
- L. **Odjeli i institucije su tijekom 2020. godine angažirali fizičke osobe po osnovi ugovora o djelu i ugovora o obavljanju posebnih poslova te ostvarili rashode u iznosu od 3.792.822,42 KM, prilikom realizacije ove vrste izdataka utvrđene su sljedeće nepravilnosti:**
- a. ne postoje pisane procedure i kriteriji koji bi regulirali način angažiranja osoba za obavljanje posebnih poslova, kao i visinu naknade, što nije sukladno odredbama članka 46 a) Zakona o državnoj službi u tijelima uprave

Brčko distrikta BiH i člankom 13 Pravilnika o radu službenika i namještenika u tijelima javne Brčko distrikta BiH (dalje: Pravilnik o radu),

- b. ugovorima o angažiranju nisu definirani obveznici uplate doprinosa za osiguranje od ozljede na radu i profesionalne bolesti angažiranih osoba,
- c. angažiranje osoba radi obavljanja posebnih poslova trajalo je preko jedne godine, što nije sukladno odredbama članka 46 a) Zakona o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH i
- d. nije osigurana transparentnost prilikom izbora angažiranih osoba, kao i da nije osiguran nadzor i praćenje njihovih ostvarenih rezultata rada.

(Pod L osnova za mišljenje, detaljnije u Izvješću pod 6.4.2.13. na stranici 45)

- M. **Nedovoljnu učinkovitost u realizaciji proračuna kapitalnih potreba, nastalu kao rezultat nedostataka u pripremi i planiranju kapitalnih projekata, što ima za posljedicu ne realizaciju planiranih kapitalnih projekata kao i neopravdano vezivanje odobrenih proračunskih sredstava. Nedovoljna učinkovitost je rezultat načina kandidiranja velikog broja projekata bez prethodno osiguranih imovinskopравnih i tehničkih uvjeta, složenosti projekata, usitnjavanja projekata, kao i nedovoljne ažurnosti i nesinkroniziranosti u provedbi propisanih procedura izvođenja pripremnih radnji, u koje je uključeno više odjela i institucija Brčko distrikta BiH.**

(Pod M osnova za mišljenje, detaljnije u Izvješću pod 6.4.5. na stranicama 54 - 56)

#### Uvjetno mišljenje

Prema našem mišljenju, izuzev za učinke navedene u prethodnim točkama, aktivnosti, financijske transakcije i informacije odjela i institucija koje se financiraju iz proračuna **za 2020. godinu** sukladne su, u svim značajnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima kojima su regulirane.

Zamjenici glavnog revizora

Amra Ilić, dipl. oec.

---

mr. sc. Savo Grujić, dipl. oec.

---

Glavni revizor

Nekir Suljagić, dipl. oec.

---



## II. KRITERIJI ZA REVIZIJU

Ured za reviziju javne uprave i institucija Brčko distrikta BiH provodi reviziju finansijskih izvješća proračuna Brčko distrikta BiH i, U svezi s istom, reviziju usklađenosti. Revizija finansijskih izvješća i revizija usklađenosti podrazumijevaju proces objektivnog prikupljanja i procjenjivanja dokaza, kako bi se utvrdilo jesu li predmeti revizije, tj. finansijska izvješća, kao i aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, usklađeni s odgovarajućim kriterijima koji su sadržani u zakonima i drugim propisima. Kriteriji predstavljaju usporedne parametre koji se koriste kako bi se dala ocjena predmeta revizije.

Kriteriji za reviziju:

- Statut Brčko distrikta BiH,
- Zakon o proračunu Brčko distriktu BiH,
- Zakon o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2020. godinu,
- Zakon o javnim nabavama 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 tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH,
- Zakon o javnoj imovini Brčko distrikta BiH,
- Zakon o poljoprivrednom zemljištu Brčko distriktu BiH,
- Zakon o javnoj upravi Brčko distrikta BiH,
- Zakon o zdravstvenoj zaštiti u Brčko distriktu BiH,
- Zakon o zdravstvenom osiguranju Brčko distriktu BiH,
- Zakon o socijalnoj skrbi Brčko distrikta BiH,
- Zakon o obrazovanju u osnovnim i srednjim školama u Brčko distriktu BiH,
- Zakon o poticaju u poljoprivrednoj proizvodnji,
- Zakon o poticaju u gospodarstvo Brčko distrikta BiH,
- Zakon o porezu na dobit,
- Zakon o porezu na dohodak,
- Zakon o Vladi Brčko distrikta BiH,
- Zakon o cestama Brčko distrikta BiH,
- Zakon o Poreznoj upravi Brčko distrikta BiH,
- Zakon o policijskim službenicima Brčko distrikta BiH,
- Zakon o plaćama i naknadama zaposlenih u Policiji Brčko distrikta BiH,
- Zakon o Direkciji za financije Brčko distrikta BiH,
- Zakon o mladeži Brčko distrikta BiH,
- Zakon o športu u Brčko distriktu BiH,
- Zakon o Pravobraniteljstvu Brčko distriktu BiH,
- Zakon o plaćama i drugim naknadama pravobranitelja i zamjenika pravobranitelja u Pravobraniteljstvu Brčko distriktu Bosne i Hercegovine,
- Zakon o zaštiti i spašavanju ljudi i materijalnih dobara od prirodnih i drugih nesreća u Brčko distriktu BiH,
- Zakon o ublažavanju negativnih ekonomskih posljedica izazvanih stanjem prirodne nesreće zbog COVID-19 u Brčko distriktu BiH,
- Zakon o službenicima i namještenicima u pravosuđu Brčko distriktu BiH,
- Zakon o šumama Brčko distrikta BiH,
- Program mjera za sanaciju šteta u trgovačkim subjektima Brčko distrikta BiH nastalih ograničenjem rada zbog pandemije izazvane coronavirusom od 31. 3. 2020. godine,
- Program samozapošljavanja na području Brčko distriktu BiH u 2018. godini,
- Međunarodni računovodstveni standardi za javni sektor,

- Pravilnik o ocjenjivanju rada službenika i namještenika u pravosuđu Brčko distriktu BiH,
- Pravilnik o uvjetima i postupku davanja na privremeno korištenje nepokretnih stvari koje služe za obavljanje djelatnosti institucija Brčko distrikta BiH,
- Pravilnik o radu u tijelima uprave Brčko distrikta BiH,
- Pravilnik o načinu i uvjetima za poticaj u poljoprivrednoj proizvodnji za 2020. godinu,
- Pravilnik o evidenciji stalnih sredstava, sitnog inventara i materijala za proračunske korisnike u Brčko distriktu BiH,
- Pravilnik o knjigovodstvu proračuna Brčko distrikta BiH,
- Pravilnik o računovodstvu proračuna Brčko distrikta BiH,
- Pravilnik o radu službenika i namještenika u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH,
- Pravilnik o načinu pripreme zahtjeva za izradu proračuna Brčko distrikta BiH,
- Pravilnik za realizaciju Zakona o ublažavanju negativnih ekonomskih posljedica izazvanih stanjem prirodne nesreće zbog COVID-19 u Brčko distriktu BiH,
- Pravilnik za realizaciju „Programa mjera za sanaciju šteta u trgovačkim subjektima Brčko distrikta BiH nastalih ograničenjem rada zbog pandemije izazvane coronavirusom“,
- Pravilnik o procedurama prisilne naplate poreznih obveza radi naplate ukupno utvrđenog duga,
- Pravilnik o internoj kontroli broj 02-01.1-001038/10 od 1. 10. 2010. godine,
- Srednjoročni program prioriteta Brčko distrikta Bosne i Hercegovine u procesu europskih integracija za razdoblje 2015. – 2020. godina,
- Zaključak Skupštine Brčko distrikta BiH broj: 01-02-956/20 od 29. 7. 2020. godine,
- Zaključak Skupštine Brčko distrikta BiH broj: 01-02-927/20 od 17. 6. 2020. godine,
- Ugovor o koncesiji za eksploataciju podzemne prirodne pitke vode, lokalitet Maoča, Brčko distrikt BiH od 12. 2. 2015. godine,
- Odlukom o izmjeni Odluke o osnutku Javne zdravstvene ustanove, Službeni glasnik Brčko distrikta BiH broj: 34/18 od 2. 8. 2018. godine,
- Odluka o kriterijima, načinu i postupku raspodjele sredstava potpora Skupštine Brčko distrikta BiH,
- Odluka o kriterijima za dodjelu potpora gradonačelnika Brčko distrikta BiH,
- Odluka o uspostavi sustava interne kontrole broj 02-000057/12 od 26. 1. 2013. godine,
- Odluka o osnivanju, upravljanju, raspolaganju i korištenju stambenog fonda uz primjenu principa socijalnog stanovanja od 3. 7. 2015. godine,
- Odluka o načinu utroška za reprezentaciju i darove u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH od 3. 7. 2013. godine,
- Odluka o načinu i uvjetima korištenja sredstava reprezentacije Skupštine Brčko distrikta BiH,
- Uputa o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza broj: 04.2-02-1723/08 od 23. 4. 2008. godine i
- Odluka o proceduri za provedbu naknadnih kontrolnih ispitivanja izvedenih radova radi ispravka eventualnih propusta u garantom roku.

### III. IZVJEŠĆE O REVIZIJI

## 1. REZIME DANIH PREPORUKA

Tijekom izvršenja revizije finansijskih izvješća proračuna Brčko distrikta BiH za 2020. godinu, konstatirali smo postojanje određenih propusta i nepravilnosti u poslovanju i finansijskom izvještavanju. Radi otklanjanja uočenih propusta i nepravilnosti, dajemo sljedeće preporuke:

### a) Preporuke koje se odnose na finansijska izvješća:

- *Potrebno je vršiti utvrđivanje i evidentiranje iznosa poreznih obveza po prijemu poreznih prijava u evidencije Porezne uprave sukladno odredbama Zakona o Poreznoj upravi Brčko distrikta BiH.*
- *Potrebno je analitičke porezne evidencije urediti sukladno načelima Zakona o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH u dijelu pouzdanosti i pravodobnosti.*
- *Potrebno je sintetičke knjigovodstvene evidencije u glavnoj knjizi iskazivati na temelju analitičke porezne evidencije sukladno odredbama Pravilnika o računovodstvu proračuna Brčko distrikta BiH.*
- *Potrebno je uspostaviti evidenciju umjetničkih djela, definirati način procjene njihove početne vrijednosti i kasnijeg vrjednovanja i nositelje aktivnosti potrebnih za njihovo evidentiranje u glavnoj knjizi Trezora sukladno Pravilniku o evidenciji stalnih sredstava, sitnog inventara i materijala za proračunske korisnike u Brčko distriktu BiH, kao i efektivan nadzor tijekom njihove uporabe.*
- *Potrebno je, radi istinite i fer prezentacije finansijskog stanja na dan bilanciranja izvršiti procjenu ročnosti i stupnja naplativosti svih tražbina, te sukladno izvršenoj procjeni izvršiti adekvatna knjiženja ispravak vrijednosti.*
- *Potrebno je da proračunski korisnici pravodobno obavještavaju Direkciju o točnom nadnevku raspoloživosti stalnog sredstva za uporabu kako bi se isto preknjižilo i sredstvo u uporabi i otpočeo obračun amortizacije sukladno odredbama Pravilnika o evidenciji stalnih sredstava, sitnog inventara i materijala za proračunske korisnike u Brčko distriktu BiH.*
- *Potrebno je, osigurati pravodoban početak i okončanje godišnjeg popisa, popisom obuhvatiti cjelokupnu imovinu i obveze Brčko distrikta BiH, izvršiti identifikaciju i procjenjivanje pojedinačnih pozicija imovine i obveza, te sukladno Uputi o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava tražbina i obveza sastaviti izvješća o popisu u okviru propisanog roka.*
- *Potrebno je kod višefaznog stjecanja stalnog sredstva utvrditi njegovu ukupnu vrijednost ili vrijednost pojedinih funkcionalnih ili ekonomskih cjelina, utvrditi korisni vijek uporabe, a imenovanjem istog omogućiti njegovu pouzdanu identifikaciju sukladno njegovoj funkcionalnoj suštini.*
- *Potrebno je prilikom okončanja postupka stjecanja stalnog sredstva utvrditi njegovu ukupnu vrijednost ili vrijednost pojedinih funkcionalnih ili ekonomskih cjelina i istom dodijeliti naziv sukladno njegovoj funkcionalnoj suštini. Ukoliko se radi o naknadnim*

*ulaganjima na postojećim stalnim sredstvima potrebno je, sukladno MRS-JS 17, utvrditi vrijednost dijela sredstva koji je naknadnim ulaganjima zamijenjen (nabavna vrijednost i ispravak 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 osigurati da svi proračunski korisnici, koordinirano i na sistematičan način, sukladno Akcijskom planu postupaju po preporukama prethodne revizije, te da uspostave efektivnu međusobnu komunikaciju i efikasan nadzor nad izvršenjem usvojenih akcijskih planova.*
- *Radi uspostavljanja učinkovitog integralnog sustava internih kontrola potrebno je donijeti jedinstven akt, obvezujući za sve korisnike proračuna, kojim bi se na jasan i nedvojbjen način propisale dužnosti i podijelile nadležnosti pojedinačnih institucija, definirali obujam, vrsta i način uspostavljanja njihovih kontrolnih postupaka, međusobna komunikacija i informiranje, kao i uspostava adekvatnog nadzora nad funkcioniranjem istih.*
- *Potrebno je da se radi uspostavljanja i osiguranja funkcioniranja učinkovitog sustava internih kontrola, u svim segmentima poslovanja kod svih proračunskih korisnika utvrde konkretne vrste rizika i procijene vjerojatnost nastanka i stupanj utjecaja rizika na njihovo poslovanje. Na temelju definiranih rizika potrebno je definirati jasna i konkretna pravila i procedure, utvrditi kontrolne i nadzorne postupke s rokovima i nositeljima i osigurati njihovu dosljednu provedbu i dokumentiranje.*
- *Potrebno je da Direkcija donese i dostavi Vladi Brčko distrikta BiH dokument okvirnog proračuna i nacrt proračuna u rokovima propisanim odredbama Zakona o proračunu Brčko distriktu BiH.*
- *Potrebno je da gradonačelnik Brčko distrikta BiH pravodobno, u ime Vlade, podnese Skupštini prijedlog godišnjeg proračuna kako bi se stvorili uvjeti da Skupština isti usvoji u roku propisanom Statutom Brčko distrikta BiH.*
- *Potrebno je da Skupština Brčko distrikta BiH, preko skupštinskog Povjerenstva za proračun, osigura usvajanje proračuna Brčko distrikta BiH u roku koji je propisan odredbama Statuta Brčko distrikta BiH.*
- *Potrebno je izmjene i dopune proračuna Brčko distrikta BiH vršiti po propisanom postupku za usvajanje proračuna sukladno odredbama Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH.*
- *Radi jačanja uloge Pravobraniteljstva Brčko distrikta BiH u zaštiti proračunskih sredstava u postupcima javnih nabava, potrebno je (izuzev osnovnih) detaljno propisati bitne elemente ugovora o nabavama roba i usluga i izvođenju radova uzimajući u obzir njihove specifičnosti i rizike koji prate njihovu realizaciju od pokretanja postupka nabave do konačnog izvršenja ugovora i uspostaviti adekvatan sustav nadzora i komuniciranja svih sudionika tijekom cijelog procesa.*

- *Potrebno je da Odjel za javne poslove predloži Vladi Brčko distrikta BiH dugoročni, srednjoročni i godišnji financijski plan na temelju kojih se vrši izgradnja i održavanje cesta sukladno odredbama Zakona o cestama Brčko distrikta BiH.*
- *Potrebno je donijeti plan korištenja nekretnina Brčko distrikta BiH za tekuću godinu.*
- *Potrebno je osigurati pravodobno poduzimanje mjera iz svoje nadležnosti i koordinaciju s ostalim sudionicima kako bi se nalozi osnivača izvršavali u potpunosti u dijelu sadržaja aktivnosti i propisanih rokova.*
- *Potrebno je radi uspostavljanja učinkovitije i racionalnije organizacijske strukture u oblasti obrazovanja, dosljedno primijeniti odredbe Zakona o obrazovanju u osnovnim i srednjim školama u Brčko distriktu BiH, posebno u dijelu organiziranja 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 obujma i vrste obrazovanja i odgoja u srednjim školama, kako je to regulirano odredbama Zakona o obrazovanju u osnovnim i srednjim školama u Brčko distriktu BiH.*
- *Potrebno je pravodobno donositi propisane podzakonske akte radi normativnog reguliranja funkcioniranja institucija zdravstvene i socijalne skrbi Brčko distrikta BiH, sukladno odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti i Zakona o socijalnoj skrbi Brčko distrikta BiH.*
- *Potrebno je okončati aktivnosti na donošenju standarda i normativa zdravstvene zaštite i standarda za ugovaranje pružanja usluga kako bi se u potpunosti osiguralo zakonito i pravilno uspostavljanje ugovornih odnosa između Fonda i davatelja zdravstvenih usluga i kvalitete pruženih usluga svim osiguranicima pod jednakim uvjetima.*
- *Potrebno je poduzeti aktivnosti na okončanju prijenosa prava, sredstava poslovnog prostora, inventara, opreme i druge imovine, koju koristi Javna zdravstvena ustanova sukladno Odluci Skupštine Brčko distrikta BiH.*
- *Potrebno je poštovati odredbe Zakona o mladeži Brčko distrikta BiH u dijelu predviđenih rokova za donošenje Strategije za mlade.*
- *Potrebno je vršiti adekvatnu projekciju prihoda i rashoda u DOP-u te na temelju projektiranih vrijednosti izraditi proračun za fiskalnu godinu sukladno odredbama Zakona o proračunu Brčko distriktu BiH i Pravilnika o načinu pripreme zahtjeva za izradu proračuna Brčko distrikta BiH, u dijelu izrade proračuna.*
- *Potrebno je sadržaj izvješća o izvršenju proračuna sastaviti sukladno odredbama Zakona o proračunu Brčko distriktu BiH radi omogućavanja kontrole utroška dodijeljenih sredstava, te analizu postignutih rezultata i poduzimanje adekvatnih mjera.*

- *Potrebno je planiranje prihoda vršiti na temelju realnih pokazatelja i detaljnih analiza, uzimajući u obzir propuste u planiranju u prethodnom razdoblju te poduzimati aktivnosti kako bi naplata planiranih prihoda bila izvjesna.*
- *Potrebno je dosljedno poštovati odredbe Ugovora, u dijelu formiranja Povjerenstva za utvrđivanje iznosa koncesijske naknade, roka fakturiranja, utvrđivanja optimalnosti korištenja izvorišta vode, vršenja nadzora nad radom koncesionara i praćenja izvršenja Ugovora.*
- *Potrebno je dosljedno poštovati odredbe Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za tekuću godinu, u dijelu utvrđivanja odgovornosti za naplatu prihoda.*
- *Potrebno je dosljedno poštovati odredbe Zakona o proračunu Brčko distriktu BiH i Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2020. godinu, u dijelu svrsishodnog i učinkovitog raspolaganja odobrenim proračunskim sredstvima.*
- *Potrebno je organiziranje rada u dežurstvu i pripravnosti regulirati podzakonskim aktom, sukladno članku 30 Zakona o plaćama i naknadama zaposlenih u Policiji Brčko distrikta BiH.*
- *Potrebno je dosljedno provoditi odredbe Zakona o službenicima i namještenicima i Pravilnika o ocjenjivanju u dijelu ocjenjivanja službenika i namještenika u pravosuđu Brčko distriktu BiH.*
- *Potrebno je dosljedno ispoštovati Zaključak Skupštine broj: 01-02-927/20 od 17. 6. 2020. godine u dijelu pregleda, evidentiranje i snimanje javne rasvjete na teritoriju Brčko distrikta BiH s ciljem utvrđivanja nelegalne potrošnje električne energije.*
- *Potrebno je intenzivirati aktivnosti na uspostaviti adekvatne evidencije i kontrolu utroška električne energije.*
- *Potrebno je prilikom definiranja vrste usluga u Ugovoru o nabavi, kao i osiguranja sredstava u tekućem proračunu pridržavati se nadležnosti propisanih Zakonom o obrazovanju u osnovnim i srednjim školama Brčko distrikta BiH.*
- *Potrebno je proračunska sredstava razdvojiti s pozicije Izdatci za usluge prijevoza i koristiti samo za učenike kojima je priznato pravo na besplatan prijevoz, sukladno Zakonu 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 prijevoza učenika, obujam prijevoza vezati za broj učenika koji imaju pravo na besplatan prijevoz, sukladno članku 9 Zakona o obrazovanju u osnovnim i srednjim školama u Brčko distriktu BiH.*
- *Potrebno je intenzivirati aktivnosti na uspostaviti adekvatne evidencije i kontrole usluga održavanja javne rasvjete, te osigurati njezinu dosljednu provedbu i dokumentiranje provedenih kontrolnih aktivnosti sukladno procijenjenim rizicima i raspoloživim resursima.*

- *Potrebno je, prilikom angažiranja osoba za obavljanje posebnih poslova, dosljedno poštovati odredbe Zakona o državnoj službi u tijelima uprave Brčko distrikta BiH i Pravilnika o radu službenika i namještenika u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH, u dijelu uvjeta, načina i razdoblja angažiranja osoba te u dijelu angažiranja osoba na poslovima za koje ne postoje predviđena radna mjesta.*
- *Potrebno je donijeti pisane procedure i kriterije koji bi regulirali način angažiranja osoba 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 ozljede na radu i profesionalne bolesti i osigurati njezino izvršenje.*
- *Potrebno je prilikom zaključivanja ugovora o posebnim poslovima propisati obvezu obavještavanja Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH o zaključenim ugovorima sukladno odredbama Pravilnika o radu službenika i namještenika u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH.*
- *Potrebno je na dosljedan način primjenjivati odredbe zaključenih govora o obavljanju posebnih poslova, u dijelu podnošenja mjesečnih izvješća o obavljenim poslovima.*
- *Potrebno je prilikom sastavljanja ugovora o angažiranju osoba definirati rok i kvalitetu izvršenog posla.*
- *S obzirom da se radi o djelatnosti od velikog društvenog interesa, a radi postizanja transparentnosti u postupku izbora, potrebno je unaprijed propisati procedure o načinu izbora nastavnog osoblja i utvrđivanja naknade.*
- *Potrebno je prilikom trošenja sredstava reprezentacije, poštovati Odluku o načinu utroška za reprezentaciju i darove u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH, u dijelu dokumentiranja radnje povodom koje nastaje trošak za reprezentaciju u objektima izvan zgrade Vlade Brčko distrikta BiH.*
- *Potrebno je pridržavati se odredbi Odluke o načinu i uvjetima korištenja sredstava reprezentacije Skupštine Brčko distrikta BiH, u dijelu adekvatnog dokumentiranja troškova sredstava reprezentacije.*
- *Potrebno je prilikom isplate plaća zaposleniku, vršiti obračun i uplatu pripadajućeg poreza na dohodak sukladno odredbama Zakona o porezu na dohodak u dijelu utvrđivanja oporezivih prihoda, uz mišljenje sudskih vještaka.*
- *Potrebno je izvršiti analiziranje izdataka po osnovi sudskih rješenja i izvansudskih poravnjenja te eventualno poduzeti mjere na utvrđivanju odgovornosti po osnovi nastalih troškova.*
- *Potrebno je da Odjel za gospodarski razvitak, šport i kulturu, u suradnji sa Zavodom za zapošljavanje Brčko distrikta BiH, vršiti kontrolu i nadzor namjenskog utroška*

**dodijeljenih sredstava sukladno odredbama Programa samozapošljavanja na području Brčko distriktu BiH i Zakona o proračunu Brčko distriktu BiH.**

- **Potrebno je donijeti posebnu odluku o pitanjima koja se odnose na utvrđivanje posebnih kriterija, bodovanja i utvrđivanja posebne kategorije potencijalnih korisnika za svaki specifičan projekt stambenog zbrinjavanja koji se implementira na području Brčko distriktu BiH sukladno odredbama Odluke o osnutku, upravljanju, raspolaganju i korištenju stambenog fonda uz primjenu principa socijalnog stanovanja od 3. 7. 2015. godine radi osiguranja uvjeta za realizaciju planiranih programa.**
- **Potrebno je prilikom realizacije tekućih potpora, dosljedno poštovati odredbe Zakona o proračunu Brčko distriktu BiH, Pravilnika o knjigovodstvu proračuna Brčko distrikta BiH i Zakona o javnim nabavama BiH, u dijelu definiranja kriterija za dodjelu i pravdanje potpora.**
- **Potrebno je uspostaviti jedinstvene evidencije o dodijeljenim potporama za odjele i institucije Brčko distrikta BiH.**
- **Potrebno je pravdanje potpora vršiti na temelju validne dokumentacije.**
- **Potrebno je planiranje i odobravanje izdataka za tekuće potpore planirati i vršiti u okviru nadležnosti odjela i institucija Brčko distrikta BiH radi osiguranja zaštite i racionalnog korištenja proračunskih sredstava.**
- **Potrebno je provoditi kontrolu rada povjerenstava za poticaj na terenu, vrši provjeru obrađene dokumentacije, vrši neposredan uvid u utvrđeno stanje na terenu.**
- **Potrebno je sredstva potpora koja se dodjeljuju u svrhu nabave kapitalne imovine planirati i evidentirati na poziciji kapitalnih potpora, sukladno analitičkom kontnom planu koji je propisan odredbama Pravilnika o knjigovodstvu proračuna Brčko distrikta BiH.**
- **Potrebno je prilikom dodjele sredstava namijenjenih za izgradnju i rekonstrukciju objekata, propisati obvezu dostavljanja dokumentacije koja dokazuje da aplikanti imaju zemljište i predmetne objekte u vlasništvu ili su ih dobili na korištenje ili upravljanje.**
- **Potrebno je preciznije definirati bitne elemente programa utroška sredstava tekućih potpora sukladno odredbama Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2020. godinu, u dijelu navođenja rezultata koji se žele postići i kriterija za raspodjelu sredstava.**
- **Potrebno je donijeti strategije razvitka športa u Brčko distriktu BiH sukladno odredbama Zakona o športu u Brčko distriktu BiH, kako bi se osigurali uvjeti za utvrđivanje okvirnih kriterija za vrjednovanje i financiranje programa iz oblasti športa sredstvima Proračuna Brčko distrikta BiH.**
- **Potrebno je odobravanje i isplate subvencioniranih iznosa po usvojenim programima vršiti na temelju donesenih pravila i procedura sukladno odredbama Programa mjera za sanaciju šteta u trgovačkim subjektima Brčko distrikta BiH nastalih ograničenjem rada zbog pandemije izazvane coronavirusom.**



- *Potrebno je preciznije definirati kriterije te vršiti suštinsku provjere dostavljene dokumentacije za razvrstavanje trgovačkih subjekata u različite kategorije radi ostvarenja propisanog prava na subvenciju.*
- *Potrebno je dopuniti definirane uvjete za ostvarivanje prava na subvenciju u dijelu propisivanja obveze dostavljanja dokaza da nisu ostvarena prava po istoj osnovi kod istog ili drugog tijela uprave Brčko distrikta BiH.*
- *Potrebno je dosljedno se pridržavati odredbi Zakona o proračunu Brčko distriktu BiH i Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2020. godinu, u dijelu svrsishodnog i učinkovitog raspolaganja odobrenim proračunskim sredstvima.*
- *Potrebno je propisati adekvatne načine podnošenja zahtjeva koji će omogućiti učinkovitiju obradu, kontrolu i analizu poduzetih mjera i učinaka realiziranih sredstava.*
- *Potrebno je obračun i isplatu olakšica vršiti sukladno odredbama Zakona o poticaju u gospodarstvo Brčko distrikta BiH u dijelu pravilnog utvrđivanja novčanog iznosa olakšica.*
- *Potrebno je primjenu Pravilnika o načinu i uvjetima za poticaj u poljoprivrednoj proizvodnji za 2020. godinu, osigurati od početka fiskalne godine.*
- *Potrebno je „radi kontinuiranog nadzora nad realizacijom poticaja“ provoditi kontrolu rada povjerenstava za poticaj na terenu, vršiti provjeru obrađene dokumentacije, vršiti neposredan uvid u utvrđeno stanje na terenu i kontrolu markiranja životinja, kako je to predviđeno Pravilnikom o načinu i uvjetima za poticaj u poljoprivrednoj proizvodnji za 2020. godinu.*
- *Potrebno je da Izvješće o radu povjerenstva za internu kontrolu obuhvati kontrolu i nadzor nad realizacijom poticaja po zahtjevima iznad 1.000,00 KM, kako je to predviđeno odredbama Pravilnika o načinu i uvjetima za poticaj u poljoprivrednoj proizvodnji za 2020. godinu.*
- *Potrebno je osigurati da se izvještavanje o realizaciji i rezultatima poticaja vrši dosljednom primjenom Zakona o poticajima u poljoprivredi.*
- *Potrebno je planirana sredstva donacija koja se dodjeljuju u svrhu nabave kapitalne imovine, planirati i evidentirati na poziciji kapitalnih potpora sukladno odredbama Pravilnika o knjigovodstvu proračuna Brčko distrikta BiH.*
- *Potrebno je prilikom dodjele sredstava namijenjenih za izgradnju i rekonstrukciju objekata, propisati obvezu dostavljanja dokumentacije koja dokazuje da aplikanti imaju zemljište i predmetne objekte u vlasništvu ili su ih dobili na korištenje ili upravljanje.*
- *Potrebno je prilikom kandidiranja kapitalnih projekata voditi računa o stručnoj osposobljenosti nositelja konkretnog projekta, osigurati kontinuiran i kvalitetan nadzor nad realizacijom projekata, zaključivati ugovore o izvođenju radova s postavljenim realnim rokovima, kreirati jedinstven formular potvrde - zapisnika o izvršenim radovima i uspostaviti objektiviziranu i plansku proceduru naknadnih kontrolnih ispitivanja*

*izvedenih radova, kako bi se osiguralo učinkovito upravljanje proračunom kapitalnih potreba.*

- *Potrebno je osigurati potrebne uvjete za predlaganje, usvajanje i realizaciju kapitalnih projekata kako bi se osigurale pretpostavke za učinkovito upravljanje kapitalnim proračunom, sukladno odredbama Zakona o izvršenju proračuna za 2020. godinu.*
- *Potrebno je definirati proceduru koordinacije između odjela i institucija prilikom planiranja, provedbe postupaka javne nabave i realizacije kapitalnih projekata.*
- *Potrebno je donijeti procedure kojima će regulirati kriterije za odabir projekata nad kojima će nadzor građenja vršiti eksterno nadzorno tijelo.*
- *Potrebno je vršiti naknadna kontrolna ispitivanja na izgradnji i rekonstrukciji cesta, kao i radova na izgradnji javnih objekata, sukladno Odluci o proceduri za provedbu naknadnih kontrolnih ispitivanja izvedenih radova radi ispravka eventualnih propusta u garantom roku.*
- *Potrebno je da izraditi bazu podataka o kapitalnim projektima Brčko distrikta BiH.*
- *Potrebno je prilikom izdavanja naloga za uplatu depozita ili drugih sredstava osigurati njihovo dostavljanje osobama zaduženim za vođenje računa kako bi se ustrojila pouzdana analitička evidencija po namjenama i uplatiteljima sredstava, te uspostavila sistemska kontrola efektivne naplate i razduženja izdanih naloga za naplatu.*
- *Potrebno je izvršiti analizu opravdanosti odobrenih novih radova te propisati postupak i način odobravanja novih radova.*
- *Potrebno je pravodobno planirati i pokretati postupke javnih nabava radova radi realizacije programskih zadataka.*
- *Potrebno je, za sve propisane postupke javnih nabava, dostavi izvješće Odjelu za stručne i administrativne poslove, radi dostave istih Agenciji za javne nabave i objave na internetskoj stranici sukladno odredbama Zakona o javnim nabavama BiH u dijelu obveze po završenom postupku.*

## **NALAZI I PREPORUKE REVIZIJE FINACIJSKIH IZVJEŠĆA PRORAČUNA BRČKO DISTRIKTA BiH ZA 2020. GODINU**

### **2. UVOD**

Obavili smo reviziju finacijskih izvješća proračuna Brčko distrikta Bosne i Hercegovine za 2020. godinu na temelju ovlasti danih Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH i drugim relevantnim propisima na temelju godišnjeg plana revizija.

### **3. OPĆI DIO**

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

Nadležnosti Direkcije, sukladno Zakonu su:

- a) prikupljanje i raspodjela javnih prihoda Brčko distrikta BiH;
- b) provedba politike u oblasti financija Brčko distrikta BiH;
- c) donošenje provedbenih propisa iz oblasti financija i njihovo objavljivanje u Službenom glasniku Brčko distriktu BiH;
- d) provedba zakona i drugih propisa;
- e) davanje mišljenja o primjeni propisa iz oblasti financija;
- f) podnošenje izvješća Skupštini Brčko distrikta BiH o raspoloživosti prihoda za godišnji proračun;
- g) sudjelovanje u pripremi prijedloga godišnjeg proračuna u koordinaciji s dogradonačelnikom Brčko distrikta BiH;
- h) dostavljanje izvješća o izvršenju proračuna sukladno Zakonu, 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 sukladno Statutu Brčko distrikta BiH i Zakonu.

Za obavljanje poslova iz djelokruga rada organizaciju Direkcije čine:

- Ured ravnatelja;
- Trezor;
- Porezna uprava,
- Stručna služba Direkcije i
- SHJ-središnja harmonizacijska jedinica.

### **4. PREDMET, CILJ I OBUJAM REVIZIJE**

Predmet revizije su finacijska izvješća proračuna Brčko distrikta BiH za 2020. godinu i usklađenost poslovanja Vlade Brčko distrikta BiH i drugih proračunskih korisnika s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Cilj revizije je da se na temelju provedene revizije finacijskih izvješća i pripadajućih računa, sukladno usvojenim revizorskim standardima, izrazi mišljenje o tome jesu li finacijska izvješća pripremljena, u svakom značajnom pogledu, sukladno važećoj zakonskoj regulativi i primjenjivom okviru finacijskog izvješćivanja. Revizija uključuje i procjenu primjenjuju li

rukovodstvo Direkcije i rukovodstva proračunskih korisnika zakone i važeće propise, koriste li se sredstva za odgovarajuće namjene u okviru danih ovlasti, ocjenu financijskog upravljanja, ocjenu sustava internih kontrola u pogledu zaštite imovine i otkrivanja i sprječavanja značajno pogrešnih iskazivanja u financijskim izvješćima.

Revizija je obavljena sukladno internim planskim dokumentima revizorskog tima. Revizija financijskih izvješća je obuhvatila financijske transakcije proračuna Brčko distrikta BiH koje se evidentiraju kroz Glavnu knjigu Trezora i sadržane su i iskazane u setu financijskih izvješća. Ocjena usklađenosti financijskog poslovanja izvršena je na temelju kvalifikacija izraženih u sastavljenim izvješćima o obavljenoj reviziji financijskog poslovanja pojedinačnih proračunskih korisnika za 2020. godinu.

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

## 5. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE PRETHODNE REVIZIJE

Uvidom u planirane aktivnosti i izvješća o radu odjela i institucija za 2020. godinu, te osvrtom na realizaciju danih preporuka utvrdili smo sljedeće:

### • Realizirane preporuke

- isključivanja vrijednosti PDV-a iskazanog na fakturi dobavljača na koji se ima pravo povrata sukladno Zakonu o porezu na dodanu vrijednost prilikom evidentiranja investicija u tijeku,
- pravodobno odobravanje Programa rada Vlade Brčko distrikta BiH, kako bi se stvorili uvjeti da gradonačelnik isti podnese Skupštini u roku koji je propisan odredbama Statuta Brčko distrikta BiH i
- vršenja naknadnih kontrolnih ispitivanja na izgradnji i rekonstrukciji cesta, kao i radova na izgradnji javnih objekata, sukladno Odluci o proceduri za provedbu naknadnih kontrolnih ispitivanja izvedenih radova radi ispravka eventualnih propusta u garantom roku.

### • Djelomično realizirane preporuke

- iniciranje izmjene Zakona o šumama Brčko distrikta BiH u dijelu obveznika uplate naknade za općekorisnu funkciju šuma radi jednakog postupanja,
- uspostavljanja potpunog registra nekretnina, i procedure koja će osigurati pravodobnu i pouzdanu razmjenu podataka o promjenama na imovini i periodično usuglašavanje evidencija,
- poduzimanje aktivnosti na provedbi Srednjoročnog programa prioriteta Brčko distrikta Bosne i Hercegovine u procesu europskih integracija za razdoblje 2015. – 2020. godina,
- osiguravanje pravodobnog i sveobuhvatnog nastavljanja postupaka prisilne naplate sukladno odredbama Pravilnika o procedurama prisilne naplate poreznih obveza radi naplate ukupno utvrđenog duga,
- iniciranje izmjena propisa o prekršajima radi iznalaženja ekonomičnijih i učinkovitijih metoda naplate novčanih kazni i sudskih pristojbi,

- iskazivanja pojedinačnih sati rada i iznosa prilikom obračuna plaće, za svaku vrstu rada, primjereno zahtjevima za obračun plaća, te uspostavljanja sustava interne kontrole, posebno u dijelu provjere točnosti obračuna i isplate plaća i naknada,
- procjena ročnosti i stupnja naplativosti svih tražbina radi istinite i fer prezentacije financijskog stanja na dan bilanciranja,
- utvrđivanja ukupne vrijednosti ili vrijednosti pojedinih funkcionalnih ili ekonomskih cjelina stalnih sredstava i dodjeljivanja naziva sukladno njegovoj funkcionalnoj suštini prilikom okončanja postupka stjecanja,
- poduzimanje aktivnosti na okončanju prijenosa prava, sredstava poslovnog prostora, inventara, opreme i druge imovine, koju koristi Javna zdravstvena ustanova Brčko distrikta BiH sukladno odluci Skupštine Brčko distrikta BiH,
- intenziviranja aktivnosti na donošenju Strategije razvitka športa u Brčko distriktu BiH sukladno odredbama Zakona o športu u Brčko distriktu BiH,
- planiranje i evidentiranje sredstava potpora koje se dodjeljuju u svrhu nabave kapitalne imovine na poziciji kapitalnih potpora,
- osiguravanja aktivne konkurencije i najučinkovitijeg trošenja javnih sredstava prilikom procjene vrijednosti nabave sukladno Zakonu o javnim nabavama BiH, radi učinkovitije realizacije planiranih nabava,
- intenziviranja aktivnosti na rješavanju problema vezanih za dobivanja urbanističkih i građevinskih dozvola, te rješavanje imovinskopravnih odnosa radi realizacije programa i
- analiziranja i određivanja mjerljivih pokazatelja dosadašnjih učinaka primjene Zakona o poticaju u gospodarstvo Brčko distrikta BiH te predlaganja poboljšanja poticajnih mehanizama koji će biti u funkciji stvaranja stimulativnog poslovnog ozračja.

● **Nerealizirane preporuke**

- uređenja analitičke porezne evidencije sukladno načelima Zakona o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH u dijelu pouzdanosti i pravodobnosti,
- iskazivanja sintetičke knjigovodstvene evidencije u glavnoj knjizi na temelju analitičke porezne evidencije sukladno odredbama Pravilnika o računovodstvu proračuna Brčko distrikta BiH,
- obavješćivanje Direkcije od proračunskih korisnika o točnom nadnevku raspoloživosti stalnog sredstva za uporabu kako bi se isto preknjižilo i sredstvo u uporabi i otpočeo obračun amortizacije sukladno odredbama Pravilnika o evidenciji stalnih sredstava, sitnog inventara i materijala za proračunske korisnike u Brčko distriktu BiH,
- poštovanja odredbi Zakona o mladeži Brčko distrikta BiH u dijelu donošenja Strategije za mladež,
- pravodobnog početka i okončanja godišnjeg popisa, obuhvaćanja popisom cjelokupne imovine i obveze Brčko distrikta BiH, vršenja identifikacije i procjenjivanje pojedinačnih pozicija imovine i obveza, te sastavljanja izvješća o popisu u okviru propisanog roka,
- utvrđivanja ukupne vrijednosti ili vrijednosti pojedinih funkcionalnih ili ekonomskih cjelina kod višefaznog stjecanja stalnog sredstva, utvrđivanja korisnog vijeka uporabe,
- pridržavanja gornjih granica rashoda predviđenih DOP-om sukladno odredbama Zakona o proračunu Brčko distriktu BiH prilikom izrade proračuna,

- evidentiranje iznosa poreznih obveza po prijemu poreznih prijava u evidencije Porezne uprave sukladno odredbama Zakona o Poreznoj upravi Brčko distrikta BiH,
- vršenja izmjena i dopuna proračuna Brčko distrikta BiH po propisanom postupku za usvajanje proračuna sukladno odredbama Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH,
- donošenja Plana korištenja nekretnina Brčko distrikta BiH za tekuću godinu,
- provedbe odredbe Zakona o javnoj imovini u Brčko distriktu BiH, Odluke i Ugovora u dijelu nadzora nad korištenjem poljoprivrednog zemljišta,
- poštovanja odredbe Ugovora o koncesiji, u dijelu utvrđivanja iznosa i roka fakturiranja koncesijske naknade,
- pravodobnog donošenja svih propisanih podzakonskih akata radi normativnog reguliranja funkcioniranja institucija zdravstvene zaštite Brčko distrikta BiH,
- usklađivanja propisa koji se odnose na minuli rad u ostalim institucijama i pravosuđu 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 osiguravanja njezine dosljedne provedbe i dokumentiranja provedenih kontrolnih aktivnosti sukladno procijenjenim rizicima i raspoloživim resursima,
- propisivanja procedure o načinu izbora nastavnog osoblja radi transparentnosti u postupku izbora,
- kreiranja unificiranih usporedivih formulara za prijedlog projekta i izvješće o utrošku sredstava koji će omogućiti kontrolu utroška dodijeljenih sredstava te analizu postignutih rezultata i poduzimanje adekvatnih mjera i
- dostavljanja Odjelu za stručne i administrativne poslove obavijesti o dodjeli svih ugovora iz zaključenih okvirnih sporazuma i izvješća o postupcima javnih nabava radi objave istih u propisanom roku, sukladno odredbama Zakona o javnim nabavama BiH, u dijelu obveza po završenom postupku.

- **Nerealizirane preporuke u prethodne tri godine**

Pojedini odjeli i institucije nisu realizirali preporuke po izvješćima o obavljenim revizijama za prethodne tri godine, a odnose se na sljedeće:

- dostavljanje nacrtu proračuna i nacrtu DOP-a i usvajanje proračuna nije izvršeno u zakonski propisanim rokovima,
- uspostavljanje evidencije umjetničkih djela, definiranja načina procjene njihove početne vrijednosti i kasnijeg vrjednovanja i nositelja aktivnosti potrebnih za njihovo evidentiranje u glavnoj knjizi Trezora,
- uspostavljanje normativnih i organizacijskih pretpostavki i utvrđivanje realne potrebe za angažmanom fizičkih osoba putem ugovora, izvješćivanja o obujmu i vrsti izvršenih poslova, utvrđivanja naknade za angažirane osobe, maksimalnog razdoblja angažiranja osoba, određivanja obveznika uplate doprinosa za osiguranje od ozljede na radu i profesionalne bolesti,
- uspostavljanje potpunog registra nekretnina i procedure koja će osigurati pravodobnu i pouzdanu razmjenu podataka o promjenama na imovini i usuglašavanje evidencija sukladno Zakonu o javnoj imovini Brčko distrikta BiH,
- popis imovine nije izvršen sukladno Uputi o popisu u propisanom roku, nije obuhvaćena cjelokupna imovina i obveze niti je popisom izvršena identifikacija i procjenjivanje pojedinačnih pozicija imovine i obveza,
- predlaganja Vladi Brčko distrikta BiH dugoročni, srednjoročni i godišnji financijski plan na temelju kojih se vrši izgradnja i održavanje cesta,

- planiranje proračuna nije vršeno na bazi ostvarenja iz ranijeg razdoblja, a njihovi zadatci, ciljevi i aktivnosti nisu bili korektivni čimbenik početnog iskustvenog polazišta za planiranje,
- planiranje sredstava kapitalnih potreba nije vršeno na temelju relevantnih parametara opravdanih potreba, koje trebaju biti usmjeravane, nadgledane i koordinirane od odgovorne osobe, a sve s ciljem što učinkovitije uporabe odobrenih sredstava,
- osiguranja uvjeta, prije planiranja sredstava za kapitalna ulaganja i poduzimanja pravodobnih aktivnosti na osiguranju relevantne dokumentacije potrebne za uspješnu realizaciju kapitalnih projekata (rješavanje imovinskopravnih odnosa, izrada projektne dokumentacije, pribavljanje potrebnih suglasnosti itd.), kako bi se sredstva kapitalnog proračuna učinkovito 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 definirana jedinstvena politika odobravanja potpora od planiranja i izvršenja do izvješćivanja o namjenskoj uporabi kao i jedinstvena politika odobravanja potpora od planiranja do izvješćivanja o namjenskoj uporabi, nije uspostavljen jedinstveni registar dodijeljenih potpora u Brčko distriktu BiH.

Preporuke dane u izvješćima o reviziji finansijskih izvješća Brčko distrikta BiH, koje se odnose na nepravilnosti konkretnih odjela i institucija, predmet su pojedinačnih akcijskih planova tih odjela i institucija.

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

***Potrebno je osigurati da svi proračunski korisnici, koordinirano i na sistematičan način, sukladno Akcijskom planu postupaju po preporukama prethodne revizije, te da uspostave efektivnu međusobnu komunikaciju i efikasan nadzor nad izvršenjem usvojenih akcijskih planova.***

## 6. NALAZI I PREPORUKE

### 6.1. Rukovodstvo i sustav internih kontrola

Sustav internih kontrola, kao proces koji je utemeljen i vođen od menadžmenta proračunskih korisnika (odjela i institucija) u najvećim dijelima uspostavljen je preko organizacijskih planova ili pravilnika o unutarnoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, pravilnika o internim kontrolnim postupcima i drugim internim aktima.

Člankom 43 Zakona o proračunu Brčko distriktu BiH utvrđena je obveza proračunskih korisnika da uredi sustav internih kontrola sukladno međunarodnim standardima interne kontrole i važećim zakonskim i podzakonskim propisima, radi osiguranja izvršavanja aktivnosti u okviru njihove osnovne djelatnosti. Istim člankom spomenutog Zakona predviđa se da sustav internih kontrola treba osigurati uspostavljanje organizacije, politike i procedura koje se koriste za postizanje namjeranih rezultata iz utvrđenih programa proračunskih korisnika, kao i korištenje resursa sukladno postavljenim ciljevima.

Postojeći sustav internih kontrola u institucijama Brčko distrikta BiH u 2020. godini je zasnovan na Odluci o uspostavi sustava interne kontrole broj: 02-000057/12 od 26. 1. 2013. godine. Odlukom nije stavljen izvan snage raniji Pravilnik o internoj kontroli broj: 02-01.1-001038/10 od 1. 10. 2010. godine, kojim su regulirana istovjetna područja. Usporedo postojanje više akata koji reguliraju istu oblast, stvara nejasnoću i pravnu nesigurnost u smislu podjele nadležnosti, adekvatnog definiranja predmeta, oblika i načina kontrolnih aktivnosti, informacija i komunikacija između sudionika u procesu planiranja i izvršenja proračuna i efektivnog nadzora nad funkcioniranjem internih kontrola.

Zbog navedenih nejasnoća je otežano ili onemogućeno jednoobrazno i usuglašeno postupanje proračunskih korisnika u provedbi nužnih kontrolnih aktivnosti, osobito za transakcije i projekte u čijoj je realizaciji uključeno više institucija, što ostavlja prostor za pojavu neracionalnog i nedovoljno transparentnog trošenja javnog novca.

***Radi uspostavljanja učinkovitog integralnog sustava internih kontrola potrebno je donijeti jedinstven akt, obvezujući za sve korisnike proračuna, kojim bi se na jasan i nedvojben način propisale dužnosti i podijelile nadležnosti pojedinačnih institucija, definirali obujam, vrsta i način uspostavljanja njihovih kontrolnih postupaka, međusobna komunikacija i informiranje, kao i uspostava adekvatnog nadzora nad njihovim funkcioniranjem.***

Nedostatci u kontrolnom okružju ogledaju se u: nepravodobnom donošenju podzakonskih akata; odsustvu jasnih upravljačkih kontrolnih postupaka u postojećim pojedinačnim pravilnicima o internim kontrolama prilikom priznavanja, knjigovodstvenog evidentiranja izvršenja izdataka odobrenih proračunom, te njihovog obrazlaganja uz izvješće o izvršenju proračuna; usklađivanju izvršenja s raspoloživim sredstvima koje se vrši naknadnim preusmjeravanjima sredstava i amandmanima na proračun.

Uvidom u pravilnike o internim kontrolama proračunskih korisnika, konstatirano je da su kod većine korisnika uopćeno utvrđene vrste rizika, bez procjene stupnja njihove izvjesnosti i utjecaja na obavljanje djelatnosti institucije, kao i definiranja nužnih adekvatnih kontrolnih i nadzornih aktivnosti od menadžmenta, te aktivnosti sistemskog informiranja i komunikacija kojim bi se postojeći rizici eliminirali ili bi se njihov utjecaj na poslovanje institucije sveo na prihvatljivu razinu.

Nepotpuna i nedosljedna provedba kontrolnih aktivnosti kao dijela funkcionalnog sustava internih kontrola dovela je do pojave nepravilnosti i propusta u radu koje se ogledaju u sljedećem: nepodnošenje prijedloga proračuna i neusvajanje proračuna u propisanom roku; izmjene i dopune proračuna nisu usvojene na propisan način; nepridržavanje gornjih granica raspoloživih sredstava; nepravodobno okončanje većine popisa; nepotpun popis imovine i obveza; ne donošenje strateških dokumenata; netransparentna dodjela sredstava potpore; neuspostavljanje registra dodijeljenih sredstava potpore na razini Brčko distriktu BiH; nepravilnosti vezanih za evidentiranje i realizaciju kapitalnih potpora; neažurno evidentiranje poreznih obveza; neusuglašenost sintetičkih i analitičkih evidencija; nepravilan obračun minolog rada i dodataka na plaću.

Nedovoljna učinkovitost u realizaciji proračuna kapitalnih potreba uglavnom je rezultat kandidiranja i odobravanja projekata bez definiranih kriterija za koje nisu prethodno stvoreni nužni preduvjeti, neuspostavljanja komunikacije i suradnje različitih institucija uključenih u realizaciju istog projekta, nepostojanja registra kapitalnih projekata kao i nedovoljnog



angažiranja proračunskih korisnika u dijelu pravodobnog pokretanja i okončavanja procedura javnih nabava.

Odjeli i institucije Brčko distrikta BiH su vršili angažman fizičkih osoba po osnovi ugovora o posebnim poslovima i ugovora o djelu, a da nisu utvrdili realne potrebe za njihovim angažiranjem, te nisu osigurali adekvatan i transparentan način utvrđivanja visine naknade za obavljanje poslova kao i mjesečno izvještavanje o obavljenim poslovima; angažiranje po ugovorima o obavljanju posebnih poslova za obavljanje poslova iz organizacijskog plana u razdobljima duljim od godinu dana; nisu osigurali obvezno osiguranje angažiranih osoba.

***Potrebno je da se, radi uspostavljanja i osiguranja funkcioniranja učinkovitog sustava internih kontrola, u svim segmentima poslovanja kod svih proračunskih korisnika, utvrde konkretne vrste rizika i procijene vjerojatnosti nastanka i stupanj utjecaja rizika na njihovo poslovanje. Na temelju definiranih rizika potrebno je definirati jasna i konkretna pravila i procedure, utvrditi kontrolne i nadzorne postupke s rokovima i nositeljima i osigurati njihovu dosljednu provedbu i dokumentiranje.***

## **6.2 Obavljanje poslova iz nadležnosti odjela i institucija sukladno zakonskim i drugim propisima**

Odredbama članka 13 Zakona o proračunu Brčko distriktu BiH je propisano da je Direkcija dužna dostaviti Vladi Brčko distrikta BiH dokument okvirnog proračuna (DOP) najkasnije do 15. lipnja tekuće godine.

Odredbama članka 15 navedenog Zakona je propisano da je krajnji rok do kada Direkcija treba dostaviti Nacrt proračuna Vladi Brčko distrikta BiH 15. rujna tekuće godine.

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

Direkcija je Dokument okvirnog proračuna za razdoblje 2021. – 2023. godine dostavila Vladi Brčko distrikta BiH do konca revidirane godine, što nije sukladno odredbama članka 13 Zakona o proračunu Brčko distriktu BiH.

Također, utvrdili smo da je Direkcija 30. 1. 2020. godine, dostavila Vladi Brčko distrikta BiH Nacrt proračuna za 2020. godinu, što nije sukladno odredbama članka 15 Zakona o proračunu Brčko distriktu BiH.

Vlada Brčko distrikta BiH je 31. 1. 2021. godine na 87. izvanrednoj sjednici usvojila Prijedlog proračuna Brčko distrikta BiH za 2020. godinu.

Gradonačelnik Brčko distrikta BiH je u ime Vlade dostavio Skupštini Brčko distrikta BiH Prijedlog Proračuna Brčko distrikta BiH za 2020. godinu 31. 1. 2020. godine, koji je Skupština usvojila 25. 3. 2020. godine na 17. izvanrednoj sjednici, što nije sukladno odredbama članka 41 Statuta Brčko distrikta BiH.

***Potrebno je da Direkcija donese i dostavi Vladi Brčko distrikta BiH dokument okvirnog proračuna i nacrt proračuna u rokovima propisanim odredbama Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH.***

***Potrebno je da gradonačelnik Brčko distrikta BiH pravodobno, u ime Vlade, podnese Skupštini prijedlog godišnjeg proračuna kako bi se stvorili uvjeti da Skupština isti usvoji u roku propisanom Statutom Brčko distrikta BiH.***

***Potrebno je da Skupština Brčko distrikta BiH, preko skupštinskog Povjerenstva za proračun, osigura usvajanje proračuna Brčko distrikta BiH u roku koji je propisan odredbama Statuta Brčko distrikta BiH.***

Odredbama članka 22 Zakona o proračunu Brčko distriktu BiH propisano je da se izmjene i dopune proračuna vrše po postupku za njegovo usvajanje.

**Skupština Brčko distrikta BiH** je odluke o izmjeni i dopuni Proračuna Brčko distrikta BiH za 2020. godinu donijela na 18. izvanrednoj sjednici Skupštine 24. 4. 2020. godine, na temelju predloženog proračuna od Vlade Brčko distrikta BiH od 22. 4. 2020. godine i na 22. izvanrednoj sjednici 6. 8. 2020. godine na prijedlog proračuna od Vlade Brčko distrikta BiH od 6. 8. 2020. godine.

Izmjene i dopune proračuna za fiskalnu 2020. godinu usvojene su bez razmatranja predloženog proračuna tijekom razdoblja od dva mjeseca prije usvajanja proračuna kako je predviđeno Statutom Brčko distrikta BiH i Zakonom o proračunu Brčko distriktu BiH.

***Potrebno je izmjene i dopune proračuna Brčko distrikta BiH vršiti po propisanom postupku za usvajanje proračuna sukladno odredbama Zakona o proračunu Brčko distriktu BiH.***

Odredbama članka 7 Zakona o Pravobraniteljstvu Brčko distriktu BiH propisano je da **Pravobraniteljstvo Brčko distrikta BiH** obavlja poslove pravne zaštite javne imovine, imovinskih prava i imovinskih interesa Brčko distrikta BiH, njegovih tijela, institucija i pravnih osoba koje se financiraju u potpunosti ili pretežno iz proračuna Brčko distrikta BiH ili je Distrikt njihov osnivač. Pravobraniteljstvo Brčko distrikta BiH pred sudovima i drugim nadležnim tijelima poduzima zakonom određene postupke i mjere za zaštitu javne imovine, imovinskih prava i imovinskih interesa Brčko distrikta BiH, odnosno u položaju je zakonskog zastupnika Distrikta, njegovih institucija i tijela.

Odredbama članka 68 stavcima 2 i 3 Statuta Brčko distrikta BiH definiran je mandat Pravobraniteljstva Brčko distrikta BiH, da osigura korištenje imovine Brčko distrikta BiH sukladno Zakonu i da radnje koje Distrikt poduzima, kao i poslovi u kojima je Distrikt jedna od strana budu sukladni Zakonu, te da Pravobraniteljstvo Brčko distrikta BiH može pokrenuti postupke u ime Distrikta i osoba odgovornih za kršenje zakonskih obveza. Pravobraniteljstvo Brčko distrikta BiH pored navedenih nadležnosti daje mišljenja prije donošenja akata i zaključivanja ugovora kojima se reguliraju financijska i imovinska pitanja Distrikta, njihovih tijela i institucija i vrši funkciju kontrole zakonitosti zaključivanja naprijed navedenih ugovora imovinskopravne prirode.

Zbog nepostojanja dodatne legislative u postupcima javnih nabava uloga Pravobraniteljstva Brčko distrikta BiH u tom procesu svedena je na evidenciju primljenih zahtjeva i davanje mišljenja na ispunjavanje formalno potrebnih općih uvjeta za sastavljanje ugovora uz naglašavanje odgovornosti proračunskih korisnika za materijalnu odgovornost prema sredstvima.

***Radi jačanja uloge Pravobraniteljstva Brčko distrikta BiH u zaštiti proračunskih sredstava u postupcima javnih nabava, potrebno je (izuzev osnovnih) detaljno propisati bitne elemente ugovora o nabavama roba i usluga i izvođenju radova uzimajući u obzir njihove specifičnosti i rizike koji prate njihovu realizaciju od***

***pokretanja postupka nabave do konačnog izvršenja ugovora i uspostaviti adekvatan sustav nadzora i komuniciranja svih sudionika tijekom cijelog procesa.***

Odredbama članka 51 Zakona o cestama Brčko distrikta BiH je propisano da se izgradnja i održavanje cesta vrši na temelju dugoročnog, srednjoročnog i godišnjeg financijskog plana koji donosi Vlada Brčko distrikta BiH na prijedlog **Odjela za javne poslove**.

Revizijom smo utvrdili da Odjel za javne poslove nije predložio dugoročni, srednjoročni i godišnji financijski plan na temelju koga se vrši izgradnja i održavanje cesta što nije sukladno odredbama članka 51 Zakona o cestama Brčko distrikta BiH.

***Potrebno je da Odjel za javne poslove predloži Vladi Brčko distrikta BiH dugoročni, srednjoročni i godišnji financijski plan na temelju kojih se vrši izgradnja i održavanje cesta sukladno odredbama Zakona o cestama Brčko distrikta BiH.***

Članak 14 Pravilnika o uvjetima i postupku davanja na privremeno korištenje nepokretnih stvari koje služe za obavljanje djelatnosti institucija Brčko distrikta BiH broj: 01.1-02-002683/09 od 27. 1. 2009. godine propisuje da Plan korištenja nekretnina za svaku kalendarsku godinu donosi gradonačelnik Brčko distrikta BiH, na prijedlog **Ureda za upravljanje javnom imovinom**. Plan korištenja se sastavlja na temelju podataka prikupljenih sukladno članku 17 Pravilnika, a kojim su određeni podatci 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 rabe za obavljanje svoje djelatnosti, zbog čega nije sastavljen prijedlog Plana korištenja nekretnina za 2020. godinu, što nije sukladno članku 14 Pravilnika o uvjetima i postupku davanja na privremeno korištenje nepokretnih stvari koje služe za obavljanje djelatnosti institucija Brčko distrikta BiH broj: 01.1-02-002683/09 od 27. 1. 2009. godine.

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

Zakonom o javnoj imovini u Brčko distriktu BiH, propisana je ovlast **Ureda za upravljanje javnom imovinom** u članku 18 točki c) identifikacija i evidencija imovine Distrikta, uključujući potpuni pregled imovine i čuvanje podataka o svakoj nekretnini, f) identifikacija i evidencija dobara u općoj uporabi i osiguranje upisa prava na tim dobrima u javne evidencija, h) obavljanje stručnih i administrativnih poslova za potrebe raspolaganja imovinom Distrikta, te točka i) provođenje postupka raspolaganja imovinom Distrikta.

Odlukom o izmjeni Odluke o osnutku Javne zdravstvene ustanove (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 34/18 od 2. 8. 2018. godine) utvrđen je rok od 90 dana za prijenos prava, sredstava, poslovnog prostora, inventara, opreme, arhive, akata, predmeta i druge dokumentacije potrebne za rad Zdravstvenog centra. Za realizaciju odluke zaduženi su Ured za upravljanje javnom imovinom, Odjel za zdravstvo i ostale usluge i JZU „Zdravstveni centar Brčko“, ali isti nisu u propisanom roku do 3. 11. 2018. godine, niti tijekom 2019. i 2020. godine izvršili utvrđene obveze.

Ured za upravljanje javnom imovinom nije sukladno svojim ovlastima i djelokrugom rada poduzeo dovoljno aktivnosti na realizaciji Odluke o izmjeni Odluke o osnutku Javne

zdravstvene ustanove (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj: 34/18 od 2. 8. 2018. godine).

***Potrebno je osigurati pravodobno poduzimanje mjera iz svoje nadležnosti i koordinaciju s ostalim sudionicima kako bi se nalozi osnivača izvršavali u potpunosti u dijelu sadržaja aktivnosti i propisanih rokova.***

Poslove iz svoje nadležnosti **Odjela za obrazovanje** obavlja u okviru pet pododjela (predškolsko i osnovno obrazovanje, srednje obrazovanje, visoko obrazovanje i znanost, zajedničke poslove, te, ljudske resurse i zapošljavanje) i Pedagoške institucije. Sastavni dijelovi Odjela za obrazovanje, kao tijela javne uprave, su i sve osnovne škole (15 matičnih i 14 područnih osnovnih škola), osnovna glazbena škola, 4 srednje škole i 4 vrtića.

Odredbama članka 20 stavka 2 Zakona o obrazovanju u osnovnim i srednjim školama u Brčko distriktu propisano je da „Osnovna i srednja škola koju osniva Brčko distrikt BiH, ima status javnih ustanova i financira se iz proračuna Brčko distrikta BiH“.

S obzirom na to da je sadašnja organizacijska struktura Odjela za obrazovanje preglomazna, nužno je izvršiti njegovu reorganizaciju, koju pored ostalih kriterija, treba usmjeriti ka učinkovitom, racionalnom i ekonomski opravdanom ustrojstvu javnih ustanova: osnovnih i srednjih škola, uz potporu Odjela za obrazovanje.

Primjereno članku 22 i članku 23 spomenutog Zakona, potrebno je da Odjel za obrazovanje izradi elaborat o društveno-ekonomskoj opravdanosti osnutka javnih ustanova u oblasti osnovnog i srednjeg obrazovanja. Poseban značaj treba dati Pedagoškoj ustanovi, koja je odgovorna za stručno pedagoški nadzor nad radom škola. Radi uspješnijeg funkcioniranja Odjela za obrazovanje, nužno je uspostaviti učinkovitiju i racionalniju organizacijsku strukturu, uz dosljednu primjenu odredbi Zakona o obrazovanju u osnovnim i srednjim školama u Brčko distriktu BiH.

***Potrebno je radi uspostavljanja učinkovitije i racionalnije organizacijske strukture u oblasti obrazovanja, dosljedno primijeniti odredbe Zakona o obrazovanju u osnovnim i srednjim školama u Brčko distriktu BiH, posebno u dijelu organiziranja javnih ustanova u oblasti osnovnog i srednjeg obrazovanja.***

Odredbama članka 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) obujam i vrsta obrazovanja i odgoja,
- c) mreža odnosno, prostorni raspored osnovnih i srednjih škola na teritoriju Distrikta.

Odredbama članka 18 (Mreža škola) istog zakona, definirano je da se odlukom o mreži osnovnih i srednjih škola regulira: status, sjedište, naziv i upisna područja za osnovne škole. Planom obrazovanja u osnovnim i srednjim školama, koji je donesen još 2001. godine (objavljen u Službenom glasniku Brčko distriktu BiH, broj 13/01), usvojenog od Skupštine Brčko distrikta BiH, definiran je: razvoj djelatnosti osnovnog i srednjeg obrazovanja, mreža osnovnih škola, te obujam i razvitak 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 **Odjel za obrazovanje** od 2001. godine nije vršio izmjenu i dopunu odnosno ažuriranje navedenog plana, u dijelu mreže

osnovnih škola, statusa, sjedišta, naziva, upisnih područja, kao i obujma 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 obujma i vrste obrazovanja i odgoja u srednjim školama, kako je to regulirano odredbama Zakona o obrazovanju u osnovnim i srednjim školama u Brčko distriktu BiH.***

**Odjela za zdravstvo i ostale usluge** je, na temelju članka 179 Zakona o zdravstvenoj zaštiti u Brčko distriktu BiH, bio u obvezi da pripremi podzakonske akte iz nadležnosti Vlade Brčko distrikta BiH, kao i da donese određene podzakonske akte iz svoje nadležnosti, koji su nužni za implementaciju spomenutog zakona.

Kao polazna osnova za izradu značajnog broja potrebnih akata treba da služi plan i program razvitka zdravstvene zaštite. Odjel za zdravstvo i ostale usluge je nacrt dokumenta uputio u propisanu proceduru razmatranja i usvajanja, ali isti nije dobio potporu Povjerenstva za rad, zdravstvo i socijalnu skrb te je zbog nenazočnosti predlagača odloženo njegovo razmatranje koje nije izvršeno do konca revidiranog razdoblja.

Revizijom smo utvrdili da Odjel za zdravstvo i ostale usluge još uvijek nije donio podzakonske akte kojim se propisuju:

- bliži uvjeti za posebne oblike rada zdravstvenih radnika, odnosno zdravstvenih suradnika,
- način vođenja, čuvanja, prikupljanja i raspolaganja medicinskom dokumentacijom (smjernice),
- program, sadržaj, način provedbe vježbeničkog staža, način vođenja evidencije, kriterije i uvjete koje je dužna ispuniti zdravstvena ustanova i privatna praksa u kojoj se provodi vježbenički staž, program i postupak polaganja stručnog ispita, sastav, način imenovanja i rada povjerenstva, kao i visinu naknade za polaganje stručnog ispita,
- vrste kontinuirane edukacije, program, duljinu trajanja, ustanove i udruga koje mogu provoditi kontinuiranu edukaciju,
- bliži uvjeti, način imenovanja i rada povjerenstava, kao i postupak za dodjelu naziva primarijus,
- uvođenje i upravljanje zdravstvenom tehnologijom, kao i uspostavljanje i održavanje baze podataka,
- metode, postupci i davanje suglasnosti za obavljanje alternativne medicine,
- način i sadržaj oglašavanja zdravstvene ustanove i privatne prakse i
- uvjeti i način rješavanja stambenih problema osoba u stanju socijalne potrebe.

***Potrebno je pravodobno donositi propisane podzakonske akte radi normativnog reguliranja funkcioniranja institucija zdravstvene i socijalne skrbi Brčko distrikta BiH, sukladno odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti i Zakona o socijalnoj skrbi Brčko distrikta BiH.***

Člankom 25 Zakona o zdravstvenom osiguranju Brčko distriktu BiH propisano je da pravo na zdravstvenu zaštitu obuhvaćenu obveznim osiguranjem podrazumijeva osiguranje zdravstvenih standarda za sve osiguranike, pod jednakim uvjetima. Standarde i normative zdravstvene zaštite iz obveznog osiguranja donosi Fond zdravstvenog osiguranja Brčko

distrikta BiH, uz prethodno pribavljeno mišljenje **Odjela za zdravstvo i ostale usluge**, a odobrava Skupština Brčko distrikta BiH. Izuzev toga, obveza Fonda je i donošenje Pravilnika o načinu realizacije obveznog zdravstvenog osiguranja uz pribavljanje mišljenja Odjela za zdravstvo i ostale usluge.

Zaključkom Skupštine Brčko distrikta BiH broj: 01-02-956/20 od 29. 7. 2020. godine utvrđen je rok - rujan 2020. godine da Odjel za zdravstvo i ostale usluge, Javna zdravstvena ustanova "Zdravstveni centar Brčko" i Fond zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH dostave nacрте - prijedloge standarda i normativa Povjerenstvu za rad, zdravstvo i socijalnu skrb. Izuzev sastanka na kome je dogovoreno formiranje radnog tijela od predstavnika sve tri institucije čiji je zadatak usuglašavanje standarda i normativa zdravstvene zaštite iz obveznog osiguranja i zahtjeva Fonda za imenovanje članova u radno tijelo nije bilo aktivnosti koje bi dovele do usuglašavanja standarda i normativa i njihovog upućivanja u proceduru odobravanja od Skupštine Brčko distrikta BiH.

Odredbama članka 28 istog zakona propisano je da se zdravstvena zaštita pruža u zdravstvenim ustanovama s kojima Fond zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH ima zaključene ugovore o pružanju usluga zdravstvene zaštite. Ugovori se zasnivaju na standardima koje donosi Fond uz prethodno pribavljanje mišljenja Odjela za zdravstvo i ostale usluge. Revizijom smo utvrdili da standardi koji se koriste pri ugovaranju pružanja zdravstvenih usluga nisu dobili prethodnu suglasnost Odjela za zdravstvo i ostale usluge tako da nije osigurana dosljedna primjena propisanih zakonskih odredbi.

***Potrebno je okončati aktivnosti na donošenju standarda i normativa zdravstvene zaštite i standarda za ugovaranje pružanja usluga kako bi se u potpunosti osiguralo zakonito i pravilno uspostavljanje ugovornih odnosa između Fonda i davatelja zdravstvenih usluga i kvaliteta pruženih usluga svim osiguranicima pod jednakim uvjetima.***

Odlukom o osnutku Javne zdravstvene ustanove je propisano da se na prijedlog voditelja **Odjela za zdravstvo i ostale usluge**, donese Odluka o prijenosu prava, sredstava poslovnog prostora, inventara, opreme, arhive, akata, predmeta i druge dokumentacije potrebne za rad Zdravstvenog centra.

Izmjenom Odluke o osnutku, Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj: 34/18 od 2. 8. 2018. godine, utvrđen novi rok od 90 dana za prijenos prava, sredstava, poslovnog prostora, inventara, opreme, arhive, akata, predmeta i druge dokumentacije potrebne za rad Zdravstvenog centra. Za realizaciju Odluke su zaduženi Ured za upravljanje javnom imovinom, Odjel za zdravstvo i ostale usluge i JZU „Zdravstveni centar Brčko“.

U izvještajnom razdoblju nisu okončane aktivnosti potrebne za provedbu navedene odluke.

***Potrebno je poduzeti aktivnosti na okončanju prijenosa prava, sredstava poslovnog prostora, inventara, opreme i druge imovine, koju koristi Javna zdravstvena ustanova sukladno Odluci Skupštine Brčko distrikta BiH.***

Člankom 39 stavkom 1 Zakona o mladeži Brčko distrikta BiH propisano je da je **Odjel za stručne i administrativne poslove** dužan izraditi Strategiju za mladež u roku od šest mjeseci od dana stupanja na snagu ovog zakona.

Revizijom smo utvrdili da Odjel za stručne i administrativne poslove do konca revizije nije izradio strategiju za mladež, što nije sukladno spomenutim odredbama Zakona.

**Potrebno je poštovati odredbe Zakona o mladeži Brčko distrikta BiH u dijelu predviđenih rokova za donošenje strategije za mladež.**

**6.3 Donošenje i praćenje izvršenja Proračuna Brčko distrikta BiH**

Skupština Brčko distrikta BiH na 57. redovitoj sjednici održanoj 18. 12. 2019. godine donijela je Odluku, broj: 01-02-769/19, o privremenom financiranju odjela i institucija Brčko distrikta BiH za razdoblje od 1. 1. 2020 do 31. 3. 2020. godine.

Privremeno financiranje utvrđeno je na bazi ostvarenih ukupnih rashoda za razdoblje od srpnja do rujna 2019. godine i raspoređeno je po odjelima i institucijama Brčko distrikta BiH u ukupnom iznosu od 48.173.625,91 KM.

Odlukom o usvajanju Proračuna Brčko distrikta BiH za fiskalnu 2020. godinu od 25. 3. 2020. godine na 17. izvanrednoj sjednici, Skupština Brčko distrikta BiH usvojila je proračun Brčko distrikta BiH za fiskalnu 2020. godinu s uravnoteženim prihodima i rashodima u iznosu od 256.239.993,00 KM.

- Prihodovnu stranu Proračuna čine:

|   |                   |
|---|-------------------|
| 1. Porezni prihodi                          | 217.650.000,00 KM |
| a) izravni porezi                           | 29.850.000,00 KM  |
| b) neizravni porezi                         | 187.800.000,00 KM |
| 2. Neporezni prihodi                        | 11.802.493,00 KM  |
| 3. Donacije i transferi                     | 7.500,00 KM       |
| 4. Financiranje                             | 26.780.000,00 KM  |
| a) financiranje iz sredstava pozajmljivanja | 6.800.000,00 KM   |
| b) neraspoređeni višak prihoda              | 19.980.000,00 KM  |

Projektirani prihodi i financiranje raspoređeni su na sljedeće rashode i izdatke:

|  |                  |
|--|------------------|
| 1. Bruto plaće i naknade troškova zaposlenih       | 88.842.331,12 KM |
| 2. Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi         | 3.481.633,45 KM  |
| 3. Materijalni troškovi i ugovorene usluge         | 44.399.606,98 KM |
| 4. Tekući transferi, dotacije i drugi tek. rashodi | 77.960.178,00 KM |
| 5. Kapitalni transferi i dotacije                  | 25.000,00 KM     |
| 6. Izdatci za kamate                               | 313.792,00 KM    |
| 7. Izdatci za nabavu stalnih sredstava             | 32.238.767,45 KM |
| 8. Otplate duga                                    | 8.978.684,00 KM  |

Tijekom 2020. godine donesene su četiri odluke o izmjenama i dopunama proračuna Brčko distrikta BiH za 2020. godini:

I. Odlukom o izmjenama i dopunama Proračuna Brčko distrikta BiH za 2020. godinu donesenoj na 18. izvanrednoj sjednici Skupštine od 24. 4. 2020. godine, uvećava se financiranje za 5.500.000,00 KM, tako da ukupan proračun za 2020. godinu nakon izmjena i dopuna iznosi 261.739.993,00 KM.

II. Na 21. izvanrednoj sjednici od 22. 6. 2020. godine Skupština donosi Odluku o izmjenama i dopunama proračuna Brčko distrikta BiH za 2020. godinu te se prihodi uvećavaju za 2.009.000,00 KM i financiranje za 11.433.342,77 KM, tako da ukupan planirani proračun za 2020. godinu iznosi 275.182.335,77 KM.

III. Skupština 6. 8. 2020. godine na 22. izvanrednoj sjednici donosi Odluku o izmjeni i dopuni proračuna Brčko distrikta BiH za 2020. godinu kojom se smanjuju prihodi za 5.050.000,00 KM i uvećava financiranje za 12.466.460,47 KM te ukupan planirani proračun za 2020. godinu iznosi 282.598.796,24 KM.

IV. Na 69. redovitoj sjednici, 28. 10. 2020. godine, Skupštine donesena je Odluka o izmjeni i dopuni proračuna Brčko distrikta BiH za 2020. godinu te je uvećano financiranje za 13.505.879,62 KM te ukupan planirani proračun za 2020. godinu iznosi 296.104.675,86 KM.

Pregled plana proračuna za 2020. godinu, te ostvarenje za 2018., 2019 i 2020. godine:

| R. br      | Opis   | Ostvarenje 2018. god. | Ostvarenje 2019. god. | Plan Proračuna 2020. god. | Ostvarenje 2020. god. | % 6/3         | % 6/4         | % 6/5        |
|------------|--|-----------------------|-----------------------|---------------------------|-----------------------|---------------|---------------|--------------|
| 1          | 2  | 3                     | 4                     | 5                         | 6                     | 7             | 8             | 9            |
| 1          | Prihodi od poreza  | 203.864.370,00        | 213.788.037,09        | 212.350.000,00            | 190.266.028,53        | 93,33         | 89,00         | 89,60        |
| 2          | Neporezni prihodi  | 15.745.335,50         | 10.960.565,48         | 14.061.493,00             | 12.245.172,06         | 77,77         | 111,72        | 87,08        |
| 3          | Tekuće donacije i transferi  | 366.119,81            | 633.061,53            | 7.500,00                  | 25.070,54             | 6,85          | 3,96          | 334,27       |
| <b>I</b>   | <b>UKUPNO PRIHODI (1+2+3)</b>  | <b>219.975.825,31</b> | <b>225.381.664,10</b> | <b>226.418.993,00</b>     | <b>202.536.271,13</b> | <b>92,07</b>  | <b>89,86</b>  | <b>89,45</b> |
| 1          | Primitci od inozemnog zaduživanja  | 2.752.311,54          | 521.110,31            | 8.500.000,00              | 6.479.695,06          | 235,43        | 1.243,44      | 76,23        |
| 2          | primljene otplate od pozajmljivanja JP   | 3.471.593,83          | 5.690.901,20          | 6.800.000,00              | 6.421.913,41          | 184,98        | 112,85        | 94,44        |
| 3          | Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima  | 20.926.651,42         | 34.047.363,71         | 54.385.682,86             | 54.385.682,86         | 259,89        | 159,74        | 100,00       |
| <b>II</b>  | <b>FINANCIRANJE (1+2+3)</b>  | <b>27.150.556,79</b>  | <b>40.259.375,22</b>  | <b>69.685.682,86</b>      | <b>67.287.291,33</b>  | <b>247,83</b> | <b>167,13</b> | <b>96,56</b> |
| <b>III</b> | <b>UKUPNI PRIHODI I PRIMITCI s financiranjem (I+II)</b>  | <b>247.126.382,10</b> | <b>265.641.039,32</b> | <b>296.104.675,86</b>     | <b>269.823.562,46</b> | <b>109,18</b> | <b>101,57</b> | <b>91,12</b> |
| 1          | Tekući izdatci (bruto plaće, naknade, mat. troškovi, dotacije, opća rezerva, sudske presude i izvansudska poravnanja i otplata duga) | 194.521.842,99        | 205.318.799,25        | 253.839.255,18            | 230.435.335,54        | 118,46        | 112,23        | 90,78        |
| 2          | Proračun kapitalnih potreba  | 4.490.674,41          | 2.808.920,25          | 42.265.420,68             | 4.253.684,07          | 94,72         | 151,43        | 10,06        |
| <b>IV</b>  | <b>UKUPNO RASHODI IZDATCI (1+2)</b>  | <b>199.012.517,40</b> | <b>208.127.719,50</b> | <b>296.104.675,86</b>     | <b>234.689.019,61</b> | <b>117,93</b> | <b>112,76</b> | <b>79,26</b> |

Odredbama članka 10 Zakona o proračunu Brčko distriktu BiH je propisano da se izrada proračuna zasniva na dokumentu okvirnog proračuna (DOP) koji prikazuje gornje granice rashoda za svakog proračunskog korisnika.

DOP Brčko distrikta BiH za razdoblje 2020. – 2022. godine je usvojen na 65. redovitoj sjednici Vlade Brčko distrikta BiH 14. 8. 2019. godine te su kao gornje granice rashoda na



poziciji materijalni troškovi predviđen iznos od 36.082.787,00 KM, na poziciji tekući transferi, dotacije i drugi tekući rashodi iznos od 75.548.678,00 KM i na poziciji izdatci za nabavu stalnih sredstava 11.058.715,00 KM.

Proračunom Brčko distrikta BiH za 2020. godinu na poziciji materijalni troškovi odobren je iznos od 44.399.606,98 KM, na poziciji tekući transferi, dotacije i drugi tekući rashodi iznos od 44.399.606,98 KM i na poziciji izdatci za nabavu stalnih sredstava 32.238.767,45 KM odnosno prekoračeni su iznosi predviđeni DOP-om Brčko distrikta BiH za razdoblje 2020. – 2022. godine. Također, utvrdili smo prekoračenje ukupne potrošnje između iznosa utvrđenih DOP-om Brčko distrikta BiH za razdoblje 2020. – 2022. godine i Proračunom Brčko distrikta BiH za 2020. godinu kod Skupštine Brčko distrikta BiH, Ureda gradonačelnika Brčko distrikta BiH, Odjela za stručne i administrativne poslove, Odjela za gospodarski razvitak, šport i kulturu, Odjela za raseljene osobe, izbjeglice i stambena pitanja i Odjela za komunalne poslove.

***Potrebno je vršiti adekvatnu projekciju prihoda i rashoda u DOP-u te na temelju projektiranih vrijednosti izraditi proračun za fiskalnu godinu sukladno odredbama Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i Pravilnika o načinu pripreme zahtjeva za izradu proračuna Brčko distrikta BiH, u dijelu izrade proračuna.***

Odredbama članka 48 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH je propisano da izvješće o izvršenju proračuna sadrži ostvarene prihode i primanja, rashode i izdatke tijekom godine koji su prikazani, tako da se može jasno vidjeti razlika između odobrenog proračuna i njegovog ostvarenja.

Proračunom Brčko distrikta BiH za revidiranu godinu, kao i za prethodne godine, u Posebnom dijelu proračuna naveden je Pregled proračunskih korisnika s analitičkom klasifikacijom izdataka.

Revizijom smo utvrdili da izvješće o izvršenju proračuna za revidirano razdoblje, kao i izvješća za prethodne godine, ne sadrže pregled izvršenja po analitičkoj klasifikaciji izdataka kao što je navedeno u odobrenom proračunu, te se ne može vidjeti razlika između odobrenog proračuna i njegovog ostvarenja po analitici, kako je propisano odredbama članka 48 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH, što onemogućuje kontrolu utroška sredstava kao i analizu ostvarenih rezultata, te eventualno poduzimanje adekvatnih mjera radi ostvarivanja planiranih rezultata.

***Potrebno je sadržaj izvješća o izvršenju proračuna sastaviti sukladno odredbama Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH radi omogućavanja kontrole utroška dodijeljenih sredstava, te analizu postignutih rezultata i poduzimanje adekvatnih mjera.***

#### **6.4 Izvršenje proračuna Brčko distrikta BiH**

U godišnjem izvješću o izvršenju proračuna za 2020. godinu iskazani su ukupni prihodi i primitci u iznosu od 231.593.675,61 KM. Za isto razdoblje iskazani su ukupni rashodi i izdatci u iznosu od 208.127.719,50 KM, tako da je iskazan višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdadcima u iznosu od 23.465.956,11 KM.

U prilogu Izvješća u tablici broj 7 dana je skraćena shema Godišnjeg izvješća o izvršenju proračuna za 2020. godinu.

**6.4.1 Prihodi, primitci i financiranje proračuna Brčko distrikta BiH**

U Izvješću o izvršenju proračuna za 2020. godinu, iskazano je ostvarenje prihoda u iznosu 225.381.664,10 KM, primitaka od otplate danih zajmova javnim poduzećima u iznosu od 5.690.901,20 KM, te primitaka od inozemnog zaduživanja 521.110,31 KM, tako da su ukupni prihodi i primitci iskazani u iznosu od 231.593.675,61 KM.

Usporedni pokazatelji ostvarenja prihoda i primitaka izvještajnog razdoblja, u odnosu na ostvarenje 2018., 2019. godine i plan 2020. godine prikazani su u sljedećoj tablici:

| Prihodi                          | Ostvarenje            |                       | Plan 2020.            | Ostvarenje<br>I-XII 2020. | Indeks      |             |             |
|----------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|---------------------------|-------------|-------------|-------------|
|                                  | I-XII 2018.           | I-XII 2019.           |                       |                           | 4/1         | 4/2         | 4/3         |
| 0                                | 1                     | 2                     | 3                     | 4                         | 5           | 6           | 7           |
| Prihodi od poreza                | 203.864.370,00        | 213.788.037,09        | 212.350.000,00        | 190.266.028,53            | 0,93        | 0,89        | 0,90        |
| Neporezni prihodi                | 15.745.335,50         | 10.960.565,48         | 14.061.493,00         | 12.245.172,06             | 0,78        | 1,12        | 0,87        |
| Tekuće donacije i transferi      | 366.119,81            | 633.061,53            | 7.500,00              | 25.070,54                 | 0,07        | 0,04        | 3,34        |
| <b>Ukupno prihodi</b>            | <b>219.975.825,31</b> | <b>225.381.664,10</b> | <b>226.418.993,00</b> | <b>202.536.271,13</b>     | <b>0,92</b> | <b>0,90</b> | <b>0,89</b> |
| Primljene otpl. danih zajmova    | 3.471.593,83          | 5.690.901,20          | 6.800.000,00          | 6.421.913,41              | 1,85        | 1,13        | 0,94        |
| Primitci od zaduživanja          | 2.752.311,54          | 521.110,31            | 8.500.000,00          | 6.479.695,06              | 2,35        | 12,43       | 0,76        |
| <b>Ukupno prihodi i primitci</b> | <b>226.199.730,68</b> | <b>231.593.675,61</b> | <b>241.718.993,00</b> | <b>215.437.879,60</b>     | <b>0,95</b> | <b>0,93</b> | <b>0,89</b> |

Udjel pojedinačnih prihoda i primitaka u ukupno ostvarenim prihodima i primicima u 2020. godini je sljedeći: porezni prihodi 88,32 %, neporezni prihodi 5,68 %, zaduživanja 3,01 %, primljene otplate zajmova 2,98 % i tekuće donacije i transferi 0,01 %.

**Ured gradonačelnika Brčko distrikta BiH** je ostvario prihode u 2020. godini u iznosu od 196.131,47 KM, što je 24,24 % u odnosu na plan.

**Odjel za prostorno planiranje i imovinskopravne poslove** je za 2020. godinu planirao prihode u iznosu od 25.950,00 KM, a realizirani su u iznosu od 8.278,74 KM što predstavlja 31,90 % izvršenje plana.

**Povjerenstvo za papire od vrijednosti** je za 2020. godinu planiralo prihode u iznosu od 45.000,00 KM, a isti su ostvareni u iznosu od 18.261,70 KM ili 40,58 %.

**Odjel za raseljene osobe, izbjeglice i stambena pitanja** je za 2020. godinu planirao prihode u iznosu od 69.000,00 KM, a isti su ostvareni u iznosu od 37.277,73 KM ili 54,03 %.

**Odjel za gospodarski razvitak, šport i kulturu** je za 2020. godinu planirao prihode u iznosu od 59.300,00 KM, a isti su ostvareni u iznosu od 35.369,50 KM ili 59,65 %.

**Odjel za obrazovanje** je za 2020. godinu planirao prihode u iznosu od 887.400,00 KM, a isti su ostvareni u iznosu od 659.188,98 KM ili 74,28 %.

**Ured za upravljanje javnom imovinom** je za 2020. godinu planirao prihode u iznosu od 2.500.000,00 KM, a ostvario u iznosu od 1.994.807,68 KM ili 79,79 %.

***Potrebno je planiranje prihoda vršiti na temelju realnih pokazatelja i detaljnih analiza, uzimajući u obzir propuste u planiranju u prethodnom razdoblju te poduzimati aktivnosti kako bi naplata planiranih prihoda bila izvjesna.***

Ukupno naplaćeni prihodi od poreznih obveznika, iz nadležnosti Porezne uprave Brčko distrikta BiH (tablica 2 u prilogu Izvješća), prema pomoćnim evidencijama u 2020. godini iznosili su 28.512.379,78 KM i veći su za 262.379,78 KM ili 0,93 % u odnosu na planirane prihode.

Člankom 46 Zakona o Poreznoj upravi Brčko distrikta BiH propisano je da se utvrđivanje i evidentiranje porezne obveze poreznog obveznika vrši **po prijemu** porezne prijave ili izmijenjene porezne prijave obveznika u kojoj je obračunao obvezu.

Revizijom smo utvrdili da se utvrđivanje i evidentiranje porezne obveze poreznog obveznika ne vrši **po prijemu** porezne prijave, te iznosi poreznih obveza u evidencijama Porezne uprave nisu ažurni, što nije sukladno odredbama članka 46 Zakona o Poreznoj upravi Brčko distrikta BiH.

***Potrebno je vršiti utvrđivanje i evidentiranje iznosa poreznih obveza po prijemu poreznih prijava u evidencije Porezne uprave sukladno odredbama Zakona o Poreznoj upravi Brčko distrikta BiH.***

Odredbama članka 11 Zakona o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH propisano je da se sustav računovodstva proračunskog korisnika uređuje na računovodstvenim načelima pouzdanosti i pravodobnosti.

Pravilnikom o računovodstvu proračuna Brčko distrikta BiH, člankom 9, pomoćne knjige su definirane kao analitičke knjigovodstvene evidencije stavki koje su u glavnoj knjizi iskazane sintetički. Tražbine po osnovi poreznih obveza, sintetički knjižena u glavnoj knjizi, iskazuju se na temelju pomoćnih knjiga, tj. analitičkih poreznih evidencija.

Rokovi za podnošenje godišnjih poreznih prijava tekuće godine za prethodnu godinu su konac veljače za samostalne poduzetnike, propisani člankom 38 Zakona o porezu na dohodak, te konac ožujka za pravne osobe, propisani člankom 22 Zakona o porezu na dobit.

Odredbama članka 6 Upute o radu Porezne uprave Direkcije za financije Brčko distrikta BiH propisan je rok za unos podataka iz godišnjih poreznih prijava u analitičke porezne evidencije. Propisani rok za unos podataka je konac lipnja za samostalne poduzetnike i konac srpnja za pravne osobe odnosno četiri mjeseca od prijama godišnjih poreznih prijava.

Revizijom smo utvrdili da knjigovodstvene evidencije poreznih tražbina iz glavne knjige nisu usklađene s analitičkim evidencijama poreznih tražbina iz pomoćnih knjiga odnosno analitičkih poreznih evidencija što nije sukladno odredbama članka 9 Pravilnika o računovodstvu proračuna Brčko distrikta BiH.

***Potrebno je analitičke porezne evidencije urediti sukladno načelima Zakona o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH u dijelu pouzdanosti i pravodobnosti.***

***Potrebno je sintetičke knjigovodstvene evidencije u glavnoj knjizi iskazivati na temelju analitičke porezne evidencije sukladno odredbama Pravilnika o računovodstvu proračuna Brčko distrikta BiH.***

Člankom 5 stavkom 5 Ugovora o koncesiji za eksploataciju podzemne prirodne pitke vode, lokalitet Maoča, Brčko distrikt BiH od 12. 2. 2015. godine (u daljnjem tekstu: Ugovor) propisano je da će godišnju tekuću koncesijsku naknadu utvrditi Povjerenstvo za utvrđivanje

naknade za koncesiju. Fakturiranje koncesijske naknade koncesionaru će se vršiti najkasnije do 31. ožujka tekuće godine sukladno članku 5 stavku 7 Ugovora.

Člankom 14 stavkom 2 Ugovora koncesionar se obvezuje da će eksploataciju podzemne pitke vode vršiti na način kojim se osigurava njezino optimalno iskorištavanje.

U Studiji o ekonomskoj opravdanosti eksploatacije podzemne prirodne pitke vode (u daljnjem tekstu: Studija) projektiran je ukupan prihod od prodaje vode koji opravdava realizaciju ovog projekta u iznosu od 1.137.630,00 KM godišnje.

Nadzor i praćenje izvršenja obveza iz Ugovora vršit će koncendent, odnosno Povjerenstvo za praćenje izvršenja koncesijskog projekta (članak 10 stavak 2 i članak 13 stavak 1 Ugovora). Člankom 17 stavkom 1 točkom f) propisano je da koncesija prestaje ako koncesionar ne poštuje odredbe Ugovora.

Odredbama članka 7 stavka 2 Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2020. godinu propisano je da su proračunski korisnici odgovorni za pravodobnu naplatu tražbina po osnovi vlastitih prihoda iz njihove nadležnosti, dok je člankom 24 stavkom 1 istog zakona propisana odgovornost rukovoditelja proračunskih korisnika za uspostavu i provedbu internog nadzora u izvršenju svojih proračuna i postupku ubiranja prihoda iz svoje nadležnosti.

Na prijedlog **Ureda za upravljanje javnom imovinom**, gradonačelnik je 27. 9. 2017. godine donio Odluku o imenovanju Povjerenstva za utvrđivanje iznosa godišnje tekuće koncesijske naknade za korištenje i eksploataciju podzemne pitke vode za 2016. godinu. Imenovano Povjerenstvo nije utvrdilo koncesijsku naknadu za 2016. godinu.

Ured za upravljanje javnom imovinom nije predlagao kako bi gradonačelnik donio odluku o imenovanju Povjerenstva za utvrđivanje koncesijske naknade za 2017., 2018., 2019. i 2020. godinu, a koncesionar vrši eksploataciju podzemne pitke vode od 2016. godine, a da Povjerenstvo nije utvrdilo koncesijsku naknadu kako za 2020., tako i ranije godine, niti je za navedeno razdoblje vršilo naplatu naknade na način i u iznosu kako je reguliran Ugovorom, čime su potencijalno ostvareni manji prihodi u proračunu Brčko distriktu BiH.

Fakturiranje se vrši u tekućoj za prethodnu godinu i na temelju izvršene uplate, odnosno fakturama se zatvaraju uplate, što nije sukladno odredbama članka 5 stavka 7 Ugovora.

Koncesionar nije vršio eksploataciju podzemne pitke vode na optimalnoj razini u smislu ostvarivanja projektiranog ukupnog prihoda, što nije sukladno odredbama članka 14 stavka 2 Ugovora i Studije, a što je i dovoljan razlog za prestanak koncesije i raskid ugovora po članku 17 stavku 1 točki f) Ugovora.

S obzirom da nije imenovano Povjerenstvo za praćenje izvršenja koncesijskog projekta, nije vršen ni nadzor nad radom koncesionara i praćenje izvršenja Ugovora, što nije sukladno odredbama članka 10 stavka 2 i članka 13 stavka 1 Ugovora. Neimenovanje Povjerenstva koje će vršiti nadzor i praćenje izvršenja Ugovora koje bi potvrdilo iskazane podatke u materijalno finansijskoj dokumentaciji može stvoriti sumnju u realnost i objektivnost iskazanih podataka u finansijskim izvješćima, posebno u dijelu iskazanih prihoda od kojih ovisi utvrđivanje i uplata koncesijske naknade.

Ured za upravljanje javnom imovinom nije poduzimao odgovarajuće mjere za naplatu koncesijske naknade, što nije sukladno odredbama članka 7 stavka 2 i članka 24 stavka 1 Zakona o izvršenju proračuna za 2020. godinu.

***Potrebno je dosljedno ispoštovati odredbe Ugovora, u dijelu formiranja Povjerenstva za utvrđivanje iznosa koncesijske naknade, roka fakturiranja, utvrđivanja optimalnosti korištenja izvorišta vode, vršenja nadzora nad radom koncesionara i praćenja izvršenja Ugovora.***

***Potrebno je dosljedno poštovati odredbe Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za tekuću godinu, u dijelu utvrđivanja odgovornosti za naplatu prihoda.***

## **6.4.2 Rashodi i izdatci proračuna Brčko distrikta BiH**

U Izvješću o izvršenju proračuna za 2020. godinu, ukupni rashodi i izdatci Proračuna Brčko distrikta BiH za 2020. godinu iskazani su u iznosu od 234.689.019,61 KM ili 79,26 % od plana.

Struktura planiranih i ostvarenih tekućih rashoda i izdataka za 2020. godinu, kao i struktura ostvarenih rashoda i izdataka u 2019. godini, prikazana je u tablici broj 1 koja je u prilogu Izvješća.

### **6.4.2.1 Tekući rashodi**

Tekući rashodi u Izvješću o izvršenju proračuna za 2020. godinu iskazani su u iznosu od 230.435.335,54 KM, što predstavlja 90,78 % izvršenja plana.

U tablici broj 2 u prilogu Izvješća, po vrsti izdataka, prikazan je plan, izmjene plana i ostvarenje za 2020. godinu.

Revizijom smo utvrdili, da nije bilo prekoračenja kod izvršenja pojedinih pozicija tekućeg proračuna u odnosu na odobrene pozicije, ali je uočena niska razina ostvarenja u odnosu na proračunom planirana sredstva kod sljedećih odjela i institucija:

- **Uredu za prevenciju korupcije i koordinaciju aktivnosti na suzbijanju korupcije** je odobren proračun za 2020. godinu u iznosu od 404.238,60 KM, a realiziran 81.926,75 KM, odnosno 20,27 % odobrenih sredstava,
- **Odjelu za raseljene osobe, izbjeglice i stambena pitanja** je odobren tekući proračun u iznosu od 2.765.653,04 KM, a realiziran u iznosu od 1.462.013,60 KM ili 52,86 %,
- Tekući proračun **Odjela za europske integracije i međunarodnu suradnju** za 2020. godinu planiran je u iznosu od 872.857,27 KM, a realiziran 693.781,61 KM, odnosno 79,48 % odobrenih sredstava,
- Tekući proračun **Odjela za stručne i administrativne poslove** za 2020. godinu planiran je u iznosu od 5.202.960,68 KM, a realiziran 4.239.702,11 KM, odnosno 81,49 % odobrenih sredstava,
- Tekući proračun **Direkcije za financije** za 2020. godinu planiran je u iznosu od 5.755.436,27 KM, a realiziran 4.826.573,75 KM, odnosno 83,86 % odobrenih sredstava,
- Tekući proračun **Skupštine Brčko distrikta BiH** za 2020. godinu planiran je u iznosu od 6.432.320,23 KM, a realiziran 5.613.907,28 KM, odnosno 87,28 % odobrenih sredstava,
- **Odjel za prostorno planiranje i imovinskopravne poslove** u 2020. godini ostvario je tekući proračun u iznosu od 2.216.102,05 KM ili 85,46 % ukupno planiranih rashoda za 2020. godinu,
- Tekući proračun **Policije Brčko distrikta BiH** za 2020. godinu planiran je u iznosu od 13.410.058,02 KM, a realiziran 11.518.509,73 KM, odnosno 85,89 % odobrenih sredstava,

- Tekući proračun **pravosuđa Brčko distrikta BiH** za 2020. godinu planiran je u iznosu od 12.668.784,62 KM, a realiziran 10.985.756,16 KM, odnosno 86,72 % odobrenih sredstava i
- Tekući proračun **Odjela za javnu sigurnost** za 2020. godinu planiran je u iznosu od 8.291.726,94 KM, a realiziran 7.270.361,31 KM, odnosno 87,68 % odobrenih sredstava.

Nizak postotak realizacije tekućeg proračuna, kod navedenih odjela i institucija Brčko distrikta BiH, ukazuje na nerealno planiranje proračuna, te da su odobrena sredstva ostala neutrošena u iznosu od 23.403.919,64 KM, koja nisu oslobođena i dana na raspolaganje rebalansom proračuna za potrebe drugih proračunskih korisnika, što nije sukladno odredbama članka 24 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i članka 10 Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2020. godinu, radi svrsishodnog i učinkovitog raspolaganja odobrenim proračunskim sredstvima.

***Potrebno je dosljedno poštovati odredbe Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2020. godinu, u dijelu svrsishodnog i učinkovitog raspolaganja odobrenim proračunskim sredstvima.***

#### **6.4.2.2 Izdatci za bruto plaće i naknade**

Izdatci za bruto plaće za 2020. godinu odobreni su u iznosu od 83.616.379,98 KM, a ostvareni su u iznosu od 77.796.597,04 KM i odnose se na 2.673 zaposlenika, što predstavlja 93,04 % izvršenja. U odnosu na prethodnu godinu spomenuti izdatci su veći za 5.058.964,76 KM ili za 6,96 % i najvećim dijelom su uzrokovana povećanjem broja zaposlenika za 53 osobe.

Navedeni izdatci se odnose na: neto plaće 49.922.466,73 KM, doprinosi za PIO/MIO 13.826.536,49 KM, doprinosi za zdravstveno osiguranje 9.399.271,80 KM, porez na plaću 3.473.412,98 KM i doprinosi za zapošljavanje 1.174.909,04 KM.

Plaće i naknade troškova zaposlenih u **Policiji Brčko distrikta BiH** su planirane u iznosu od 10.420.390,67 KM, a do 31.12.2020. godine su ostvarene u iznosu od 9.626.010,45 KM, odnosno 92,38 % od planiranog iznosa.

Odredbama članka 30 (Dodatak na plaću za vrijeme provedeno na radu) stavkom 4 Zakona o plaćama i naknadama zaposlenih u Policiji Brčko distrikta BiH predviđeno je da u slučaju nemogućnosti osiguranja minimuma rada i zaštite redovnim radom tijekom 24 sata, Policija Brčko distrikta BiH može organizirati rad u dežurstvu i organizirati pripravnost, a stavkom 5 istog članka Zakona propisano je da organiziranje dežurstva i pripravnosti kao posebnog oblika organiziranja rada, kao i radna mjesta iz stavka 4 ovog članka se utvrđuje podzakonskim aktom, uz prethodnu suglasnost Vlade Brčko distrikta BiH.

Revizijom smo utvrdili da nisu doneseni podzakonski akti koji se odnose na organiziranje rada u dežurstvu i pripravnosti, kao posebnog oblika organiziranja rada, što nije sukladno odredbama članka 30 Zakona o plaćama i naknadama zaposlenih u Policiji Brčko distrikta BiH.

***Potrebno je organiziranje rada u dežurstvu i pripravnosti regulirati podzakonskim aktom, sukladno članku 30 Zakona o plaćama i naknadama zaposlenih u Policiji Brčko distrikta BiH.***

#### **6.4.2.3. Naknade troškova zaposlenika**

Naknade troškova zaposlenika odobreni su u iznosu od 2.057.495,40 KM, a izvršeni u iznosu od 1.416.215,31 KM, što predstavlja 68,83 % odobrenog iznosa.

Najznačajnije naknade troškova zaposlenika su izdvajanja za: posebne naknade iz radnog odnosa 621.698,48 KM, otpremnine za odlazak u mirovinu 386.798,86 KM, pomoć u slučaju smrti 190.761,13 KM, pomoć u slučaju ostalih bolesti 64.082,26 KM, naknada za odvojeni život 47.602,33 KM i ostale naknade iz radnog odnosa 14.229,65 KM.

Naknade zaposlenim u **pravosuđu Brčko distriktu BiH** odobrene su u iznosu od 514.920,00 KM, a izvršene u iznosu od 279.842,16, ili 54,35 %. Prvobitnim proračunom planirana su sredstva u iznosu od 273.920,00 KM, a rebalansom proračuna ista su uvećana u iznosu od 241.000,00 KM, zbog planiranja sredstava za jubilarne nagrade.

Najznačajniji izdatci se odnose na: posebne naknade iz radnog odnosa za povremene poslove 116.483,83 KM, jubilarne nagrade za stabilnost u radu, darovi djeci i sl., 74.819,51 KM, otpremnine prilikom odlaska u mirovinu 44.866,84 KM, pomoć u slučaju smrti 19.926,03 KM, ostale naknade iz radnog odnosa 14.229,65 KM i pomoć u slučaju ostalih bolesti 9.516,30 KM.

Člankom 60 stavkom 1 Zakona o službenicima i namještenicima u pravosuđu Brčko distriktu BiH (u daljnjem tekstu: Zakon o službenicima i namještenicima) propisano je da ocjenjivanje rada službenika i namještenika podrazumijeva nadzor i vrednovanje uspješnosti njegovog rada, odnosno rezultata izvršenja poslova utvrđenih opisom poslova njegovog radnog mjesta i vrši se sukladno odredbama ovog zakona, izuzev ako za određene kategorije službenika, odnosno namještenika nije drugačije propisano posebnim zakonom. Pravosudno povjerenstvo utvrđuje način, postupak, dinamiku ocjenjivanja sukladno Pravilniku o ocjenjivanju i ima obvezu upoznavanja ocjenjivača o načinu i postupku ocjenjivanja (članak 60 stavak 8 istog zakona). Člankom 6 stavkom 1 Pravilnika o ocjenjivanju rada službenika i namještenika u pravosuđu Brčko distriktu BiH (u daljnjem tekstu: Pravilnik o ocjenjivanju) propisano je da se ocjenjivanje rada službenika odnosno namještenika vrši tijekom mjeseca ožujka i travnja za prethodnu kalendarsku godinu. Dio službenika odnosno namještenika pravosuđa Brčko distrikta BiH (Pravosudno povjerenstvo Brčko distrikta BiH) nije ocijenjeno tijekom ožujka i travnja 2020. godine za 2019. godinu, što nije sukladno odredbama članka 60 stavka 1 Zakona o službenicima i namještenicima u pravosuđu Brčko distriktu BiH i članka 6 stavka 1 Pravilnika o ocjenjivanju.

***Potrebno je dosljedno provoditi odredbe Zakona o službenicima i namještenicima i Pravilnika o ocjenjivanju u dijelu ocjenjivanja službenika i namještenika u pravosuđu Brčko distriktu BiH.***

#### **6.4.2.4 Doprinosi poslodavca**

Doprinosi poslodavca odobreni su u iznosu od 3.455.123,91 KM, a izvršeni u iznosu od 3.215.736,94 KM, što predstavlja 93,07 % odobrenog iznosa.

Najznačajniji izdatci za doprinose poslodavca su izdvajanja za: doprinos za PIO/MIO u iznosu od 2.656.223,32 KM i doprinos za beneficirani radni staž 559.513,62 KM.

#### **6.4.2.5 Izdatci za putne troškove**

Izdatci za putne troškove prvobitno su odobreni u iznosu od 374.422,00 KM, a izvršeni su u iznosu od 122.729,13 KM, što čini 32,78 % plana.

Najznačajniji putni troškovi odnose se na sljedeće: dnevnice u zemlji 61.868,50 KM, troškovi smještaja službena putovanja u zemlji 27.044,20 KM, dnevnice u inozemstvu

16.695,00 KM, troškovi smještaja službena putovanja u zemlji 12.316,85 KM, troškovi prijevoza javnim sredstvima u zemlji 2.582,77 KM, troškovi prijevoza javnim sredstvima u inozemstvu 2.157,13 KM i ostali putni troškovi 64,68 KM.

#### 6.4.2.6 Izdatci za energiju

Izdatci za energiju odobreni su u iznosu od 4.744.473,00 KM, a izvršeni u iznosu od 4.232.705,46 KM, što predstavlja 89,21 % odobrenog iznosa.

Najznačajniji izdatci za energiju su izdvajanja za: električnu energiju 3.148.649,07 KM, lož ulje 1.049.289,58 KM, drvo 18.873,21 KM, ugljen 13.093,75 KM i zatezne kamate za električnu energiju 2.527,85 KM.

Na temelju Zaključka Skupštine Brčko distrikta BiH broj: 01-02-927/20 od 17. 6. 2020. godine donesena je Odluka broj: 48-000172/20 od 23. 6. 2020. godine o imenovanju članova povjerenstva, koji će izvršiti pregled, evidentiranje i snimanje javne rasvjete na teritoriju Brčko distrikta BiH u roku od 60 kalendarskih dana. Povjerenstvo je sastavljano u sastavu od šest članova i to tri iz **Odjela za komunalne poslove** i tri iz JP „Komunalno Brčko“. Obilazak, pregled, evidentiranje i snimanje javne rasvjete na teritoriju Brčko distrikta BiH izvršen je u srpnju i kolovozu 2020. godine.

Tijekom 60 kalendarskih dana izvršen je pregled 31 mjesta u sustavu javne rasvjete na prostoru užeg gradskog prostora, što čini nešto više od 7 % od ukupnog broja mjernih mjesta u sustavu javne rasvjete na cijelom prostoru Brčko distriktu BiH. Tijekom pregleda je izvršen pregled svakog mjernog mjesta, identifikacija mjerne opreme i lokacije samog mjernog mjesta, uključivanje te obilazak radi utvrđivanja ima li priključenih nelegalnih potrošača koji bi u ovom slučaju bili uključeni zajedno s javnom rasvjetom.

Utvrđeno je da na pregledanim mjernim mjestima nema nelegalnih priključaka na sustav javne rasvjete.

Revizijom smo utvrdili da Povjerenstvo koje je formirano radi pregleda, evidentiranja i snimanja javne rasvjete na teritoriju Brčko distrikta BiH s ciljem utvrđivanja nelegalnih priključaka i sprječavanja nelegalne potrošnje električne energije nije izvršilo cjelokupan pregled mjernih mjesta u sustavu javne rasvjete na cijelom prostoru Brčko distriktu BiH.

***Potrebno je dosljedno ispoštovati Zaključak Skupštine broj: 01-02-927/20 od 17. 6. 2020. godine u dijelu pregleda, evidentiranje i snimanje javne rasvjete na teritoriju Brčko distrikta BiH s ciljem utvrđivanja nelegalne potrošnje električne energije.***

Revizijom smo utvrdili, kao i u ranijem razdoblju, da **Odjel za komunalne poslove** u 2020. godini nema uspostavljenu sistemsku evidenciju potrebnih (projektom utvrđenim) i stvarno ugrađenih rasvjetnih tijela po količini i vrsti, obzirom da je značajan dio rasvjete po navodima odgovornih lica izveden bez kompletne projektne dokumentacije, što otežava efektivnu kontrolu značajnih računa za električnu energiju u dijelu nužnih utrošaka električne energije.

***Potrebno je intenzivirati aktivnosti na uspostaviti adekvatne evidencije i kontrolu utroška električne energije.***

#### 6.4.2.7 Izdatci za komunikaciju i komunalne usluge

Izdatci za komunalne usluge odobreni su u iznosu od 2.873.786,36 KM, a izvršeni u iznosu od 2.400.640,53 KM što predstavlja 83,54 % odobrenog iznosa.



Najznačajniji su izdatci za: usluge održavanje čistoće 1.260.968,06 KM, poštanske usluge (poštarina) na koje se odnosi 268.282,68 KM, na troškove odvoza smeća 263.243,54 KM, troškovi PTT i telefona u iznosu od 260.696,15 KM, troškove vode i kanalizacije 123.104,74 KM, izdatci za internet 98.874,47 KM, održavanje čistoće tržnica 55.798,50 KM, izdatci za mobilne telefone 54.403,45 KM i ostale usluge 15.268,94 KM.

#### 6.4.2.8 Izdatci za nabavu materijala i sitnog inventara

Izdatci za nabavu materijala i sitnog inventara odobreni su proračunom u iznosu od 7.326.023,54 KM, a ostvareni u iznosu od 6.250.859,46 KM ili 85,32 %.

Najznačajniji spomenuti izdatci odnose se na: zaštitna odjeća i oprema coronavirus 1.890.780,62 KM, ostali medicinski materijal coronavirus 897.281,42 KM, ostali potrošni materijal coronavirus 644.151,40 KM, testovi za coronavirus 441.967,50 KM, troškovi za nabavu školskih knjiga 416.656,62 KM, sitan inventar 365.229,70 KM, odore 334.389,88 KM, lijekovi 308.946,04 KM, uredski materijal 174.646,63 KM, za odjeću, hrana i prehrambeni materijal 119.667,00 KM, materijal za čišćenje 113.813,94 KM, poljoprivredni materijal 112.639,76 KM, materijal promidžbeni za kulturno-športske manifestacije 84.283,29 KM, formulare i papir 67.304,15 KM, laboratorijski materijal 53.654,55 KM, obrazovna pomagala 55.012,38 KM, kompjutorski materijal 51.534,46 KM, sitni inventar coronavirus 42.302,28 KM, elektro i vodovodni materijal 17.706,80 KM, materijal za kulturu, šport, nagrade, pehari 11.838,06 KM, materijal za krim. policiju 11.338,47 KM, školska stručna literatura 10.352,16 KM i ostali materijal 25.362,35 KM.

#### 6.4.2.9 Izdatci za usluge prijevoza i goriva

Izdatci za usluge prijevoza i goriva odobreni su u iznosu od 2.883.355,00 KM, a izvršeni u iznosu od 2.229.999,98 KM što predstavlja 77,34 % izvršenja plana.

Najznačajniji izdatci ove proračunske pozicije su: usluge prijevoza učenika 1.502.749,11 KM, dizel 313.490,31 KM, usluge prijevoza robe coronavirus 281.765,00 KM, benzin 92.727,78 KM, registracija vozila 26.732,06 KM, motorno ulje 9.191,22 KM i ostale usluge prijevoza 3.344,40 KM.

Izdatci za usluge prijevoza i goriva, **Odjela za obrazovanje**, su planirani u iznosu od 1.933.500,00 KM, a ostvareni u iznosu od 1.508.658,47 KM, odnosno 78,03 % plana. Od navedenog iznosa najvećim dijelom su financirane su usluge obveznog besplatnog prijevoza učenika u iznosu od 1.502.749,11 KM.

Tijekom 2019. godine **ponovljena je objedinjena** nabava usluga javnog linijskog prijevoza putnika za potrebe Odjela za javne poslove i nabava usluga prijevoza učenika za potrebe Odjela za obrazovanje. Proveden je otvoreni postupak s međunarodnom objavom za nabavu usluga prijevoza putnika (građana i učenika) u javnom linijskom prijevozu u Brčko distriktu BiH.

Okvirni sporazum je zaključen 23. 7. 2019. godine, procijenjena vrijednost iznosi 9.000.000,00 KM i odnosi se na 2020., 2021. i 2022. godinu. Odredbama članaka 1, 2 i 3 propisano je da će se tijekom cijelog ugovornog razdoblja, po potrebi, zaključivati pojedinačni ugovori za nabavu usluga javnog linijskog prijevoza u javnom gradskom i prigradskom prometu, za potrebe Odjela za javne poslove i Odjela za obrazovanje. Kao opis usluga se navode "Usluge linijskog prijevoza putnika u javnom gradskom i prigradskom prometu Brčko distriktu BiH" a plaćanje obveza po pojedinačno zaključenim ugovorima vršit će se iz tekućeg proračuna Odjela za obrazovanje iako Odjela za obrazovanje nema nikakve nadležnosti niti obveze u pogledu javnog linijskog prijevoza putnika. Iz opisa usluga je vidljivo da se ne navodi prijevoz učenika kao predmet nabave, što je po članku 9 Zakona o

obrazovanju u osnovnim i srednjim školama Brčko distrikta BiH, obveza Odjela za obrazovanje.

Za 2020. godinu, 31. 12. 2019. godine, zaključen je Ugovor o pružanju usluga broj: 13-000837/19, čiji je predmet nabava usluga prijevoza putnika u javnom gradskom i prigradskom prijevozu u Brčko distriktu BiH, na temelju Odluke o izboru najpovoljnijeg ponuđača od 18. 6. 2019. godine i Okvirnog sporazuma, kada je izvršena objedinjena nabava usluga javnog linijskog prijevoza putnika za potrebe Odjela za javne poslove i nabava usluga prijevoza učenika za potrebe Odjela za obrazovanje.

Člankom 2 Ugovora je propisana ukupna dnevna cijena prijevoza učenika u iznosu od 16.643,25 KM, dok je aneksima Ugovora cijena korigirana sukladno promjenom cijena dizelskog goriva i ista iznosi 15.047,32 odnosno 15.180,31 KM. Mjesečni obračun troškova prijevoza učenika vrši prijevoznik tako što dnevnu cijenu prijevoza (koja je podložna promjeni u ovisnosti od promjene cijene goriva) množi s brojem nastavnih dana (broj dana kojima se izvodi nastava).

Izdatci za usluge prijevoza planirani su na temelju odredbi članka 9 Zakona o obrazovanju u osnovnim i srednjim školama Brčko distrikta BiH – pročišćeni tekst, (u daljnjem tekstu: Zakon), kojim je propisana obveza besplatnog prijevoza za sve učenike osnovne škole koji žive dalje od 3 km od škole koju pohađaju, kao i mogućnost osiguranja besplatnog prijevoza i za učenike srednjih škole s područja Brčko distrikta BiH koji žive dalje od 3 km od škole koju pohađaju.

Člankom 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 obveznog osnovnog obrazovanja upisuju se u školu upisnog područja u kojem su nastanjeni.
- (3) Pohađanje škole upisnog područja je obvezno, izuzev ako učenik ne pohađa privatnu školu.
- (4) Odjel, na zahtjev roditelja ili skrbnika djeteta, može, u iznimnim slučajevima, izuzeti dijete od obveze pohađanja škole iz stavka 2 ovog članka, 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 proračunskih sredstava s pozicije Izdatci za usluge prijevoza učenika ne koristi broj učenika koji imaju pravo na besplatan prijevoz (učenici osnovnih i srednjih škola koji žive dalje od 3 km od škole koju pohađaju), niti se poštuju upisna područja, kako je to definirano Zakonom, što u konačnici dovodi do nepotrebnog uvećanja troškova prijevoza učenika.

Dnevna cijena prijevoza nije dovedena u korelaciju s brojem učenika koji imaju pravo na besplatan prijevoz, kako je propisano člankom 9, odnosno 19 Zakona, čime je onemogućena korekcija obujma usluga na temelju broja učenika.

***Potrebno je prilikom definiranja vrste usluga u Ugovoru o nabavi, kao i osiguranja sredstava u tekućem proračunu pridržavati se nadležnosti propisanih Zakonom o obrazovanju u osnovnim i srednjim školama Brčko distrikta BiH.***

***Potrebno je proračunska sredstava razdvojiti s pozicije Izdatci za usluge prijevoza i koristiti samo za učenike kojima je priznato pravo na besplatan prijevoz, sukladno Zakonu 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 prijevoza učenika, obujam prijevoza vezati za broj učenika koji imaju pravo na besplatan prijevoz, sukladno članku 9 Zakona o obrazovanju u osnovnim i srednjim školama u Brčko distriktu BiH.***

#### **6.4.2.10 Izdatci za iznajmljivanje imovine i opreme**

Izdatci za iznajmljivanje imovine i opreme odobreni su za 2020. godinu u iznosu od 148.040,00 KM, a izvršeni u iznosu od 108.620,13 KM ili 73,37 % u odnosu na odobrenje. Spomenuti izdatci se odnose na iznajmljivanje prostora u iznosu od 104.675,60 KM i zakup opreme u iznosu od 3.944,53 KM.

#### **6.4.2.11 Izdatci za tekuće održavanje**

Izdatci za tekuće održavanje odobreni su u iznosu od 5.237.024,34 KM, a izvršeni u iznosu od 3.859.549,85 KM ili 73,70 % u odnosu na plan.

Najznačajnija izdvajanja za tekuće održavanje odnose se na: sanacija klizišta 809.709,97 KM, usluge održavanja zgrada 574.418,30 KM, usluge popravaka i održavanja cesta 493.717,81 KM, usluge košenje i krčenja javnih zelenih površina 479.462,32 KM, usluge održavanja opreme 336.129,66 KM, održavanje NN mreže i ulične rasvjete 256.403,05 KM, mjere zaštite od poplava 247.543,00 KM, usluge održavanja vozila 186.322,61 KM, materijal za popravak i održavanje vozila 137.833,46 KM, održavanje parkova 111.882,89 KM, održavanje vodogosp. objekata 73.763,42 KM, usluge održavanja vodovoda i kanalizacije 59.806,24 KM, materijal za popravak i održavanje zgrada 38.211,57 KM, fond za održavanje stamb. objekata 29.971,50 KM i ostali izdatci za tekuće održavanje 24.374,05 KM.

Izdatci za tekuće održavanje, **Odjela za komunalne poslove**, odobreni su u iznosu od 314.000,00 KM, a realizirani u iznosu od 257.614,54 KM ili 82,04 % odobrenog proračuna za ove namjene.

U okviru ovih izdataka najznačajniji su izdatci za usluge održavanja niskonaponske mreže i ulične rasvjete odobreni u iznosu od 299.520,00 KM, na temelju Ugovora o pružanju usluga broj: 13-003310/19 od 6. 2. 2020. godine s JP "Komunalno Brčko" d. o. o., a realizirani u iznosu od 252.161,79 KM.

Za izvršene radove na održavanju javne rasvjete JP "Komunalno Brčko" d. o. o. dostavljalo je Odjelu za komunalne poslove zbirni račun, specifikaciju urađenih radova za svaki mjesec te radne listove, radne naloge, trebovanja i izvadak iz centra za prijavu kvarova ulične rasvjete.

Pregled pristiglih računa se obavljao uvidom u radne listove i specifikaciju urađenih radova, te usporedbom s podacima iz centra za prijavu kvarova ulične rasvjete. Izvršeni radovi iz radnih listova za promatrani mjesec su uneseni u pripremljene tablice u Excel-u: "Specifikacija izvedenih radova Javne rasvjete 2020" i "Realizacija troškova održavanja JR 2020", za promatrani mjesec. Jedinичne cijene za izvršene radove i iznos za plaćanje iz specifikacije urađenih radova i ukupna vrijednost su uspoređene s dostavljenim računom. U ranije navedene dokumente su uneseni podatci s dostavljenih radnih listova i dnevnih izvješća o konkretnim urađenim popravcima na pojedinim lokacijama za svaki radni dan. Izuzev provjere dostavljene dokumentacije vršena je i provjera urađenih radova na popravcima na sustavu javne rasvjete na terenu, i to tako da su provjeravani radovi na koje se iz bilo kojeg razloga (npr. prijava građana) sumnja da je kvar otklonjen, a da je naveden u računu i specifikaciji, ili neki specifični radovi po broju prijavljenih popravaka na jednoj

lokaciji, te slučajnim uzorkom za provjeru. Na taj način je provjereno prosječno oko 30 % urađenih radova, odnosno troškova.

Revizijom smo utvrdili da Odjel za komunalne poslove ni u 2020. godini, nije uspostavio pravodobnu i efektivnu kontrolu održavanja javne rasvjete.

***Potrebno je intenzivirati aktivnosti na uspostaviti adekvatne evidencije i kontrole usluga održavanja javne rasvjete, te osigurati njezinu dosljednu provedbu i dokumentiranje provedenih kontrolnih aktivnosti sukladno procijenjenim rizicima i raspoloživim resursima.***

#### **6.4.2.12 Izdatci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa**

Izdatci za usluge osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa za 2020. godinu odobreni su u iznosu 406.680,86 KM, a ostvareni u iznosu od 290.910,16 KM ili 71,53 % planiranog iznosa.

Navedeni izdatci se odnose na: osiguranje zaposlenika u iznosu od 154.632,09 KM, osiguranje vozila u iznosu od 116.831,72 KM, izdatke platnog prometa u iznosu od 12.456,49 KM, negativne tečajne razlike 6.590,86 KM i osiguranje imovine 399,00 KM.

#### **6.4.2.13 Izdatci za ugovorene i druge posebne usluge**

Izdatci za ugovorene usluge i druge posebne poslove odobreni su u iznosu od 21.245.132,92 KM, a ostvareni u iznosu od 16.141.013,23 KM ili 75,98 % u odnosu na plan.

Struktura navedenih izdataka je sljedeća: izdatci za privremene i povremene poslove 3.792.822,42 KM, usluge hemodijalize i farmaceutske usluge 2.769.225,16 KM, troškovi izvršenja kazne zatvora 1.018.026,70 KM, troškovi spora 954.441,81 KM, deminiranje i ostalo 599.792,76 KM, izdatci za naknade skupštinskim zastupnicima 563.087,34 KM, nabava lijekova 472.225,66 KM, usluge reprezentacije 434.093,33 KM, usluge domova za stara i nemoćne osobe (socijalno ugrožene) 421.630,72 KM, usluge medija 358.063,97 KM, troškovi izvršenja sudskih presuda 346.691,48 KM, nasipanje poljskih cesta 302.944,55 KM, ugovori o posebnim poslovima coronavirus 283.641,84 KM, zatezne kamate 282.152,76 KM, izdatci za javnu kuhinju 281.939,52 KM, izdatci za rad povjerenstava 267.523,04 KM, zbrinjavanje pasa lualica 220.000,00 KM, angažiranje estradnih umjetnika 178.131,50 KM, troškovi izbora 162.830,75 KM, otplata glavnice po preuzetim kreditima 161.051,30 KM, izdatci za hardverske i softverske usluge 160.674,95 KM, usluge tiskanja 153.159,79 KM, bolnička zdravstvena zaštita 134.536,00 KM, troškovi vještačenja, svjedoka i sudaca porotnika 120.113,72 KM, izrada projekata i projektnog nadzora 100.658,61 KM, izdatci za djecu bez roditeljske skrbi 98.653,82 KM, fond za razvoj i zapošlj. Republike Srpske – kredit 88.268,35 KM, smještaj studenata u studentskim domovima 86.941,05 KM, promidžbeni materijal i darovi 84.644,42 KM, protugradna zaštita 81.000,00 KM, izdatci za usluge Instituta za medicinsko vještačenje 80.315,09 KM, pravne usluge 76.201,92 KM, usluge za toplička liječenja 67.183,60 KM, usluge posredništva ili zastupanja za nabavu opreme coronavirus 65.178,16 KM, usluge objave tendera i oglasa 63.827,00 KM, izdatci za dramske predstave 59.339,52 KM, priključak na vodu i kanalizaciju 52.915,34 KM, hotelski smještaj coronavirus 49.141,86 KM, liječenje zatvorenika i ostalo 44.416,00 KM, volonterski rad 43.901,33 KM, usluge primarne zdravstvene zaštite 37.475,40 KM, stručno obrazovanje 34.498,36 KM, usluge medija coronavirus 32.638,44 KM, usluge deratizacije i dezinfekcije 32.544,30 KM, veterinarske usluge 30.261,79 KM, ostale nespomenute usluge i dažbine 28.364,89 KM, izrada regulac.

plana i stručno mišljenje. 27.872,84 KM, otplata kredita za sanaciju vodovodnog sustava 27.214,28 KM, cvjetni aranžmani 26.901,20 KM, troškovi hotelskog smještaja 26.466,80 KM, ug. usluga mjesečna pretplata za parking 24.780,00 KM, registar čuvanja i održavanja podataka 23.642,03 KM, osiguranje hotela, dvorana i ostalo coronavirus 20.167,06 KM, izdatci za stručnu literaturu 19.095,46 KM, kontrola kvalitete vode 15.883,00 KM, izdatci za ukope socijalnih slučajeva 14.406,27 KM, rashodi po osnovi izdanih rješenja 10.129,06 KM, licencije 10.024,56 KM i ostali izdatci za ugovorene usluge i druge posebne poslove 117.260,35 KM.

Izdatci za usluge po osnovi ugovora o posebnim poslovima u 2020. godini su ostvareni u iznosu od 3.792.822,42,42 KM.

Izdatci za usluge po ugovorima o obavljanju posebnih poslova u 2020. godine u **Direkciji** ostvareni su u iznosu od 337.392,88 KM i odnose se na 32 angažirane osobe.

**Skupština Brčko distrikta BiH** je u 2020. godini zaključivala ugovore o djelu s 12 osoba te ostvarila troškove po navedenoj osnovi u iznosu od 47.503,87 KM.

Izdatci, **Odjela za raseljene osobe, izbjeglice i stambena pitanja** u 2020. godini, po osnovi ugovora o angažiranju osoba radi obavljanja posebnih poslova, realizirani su u iznosu od 45.589,44 KM za pet angažiranih osoba.

Izdatci po osnovi ugovora o angažiranju osoba radi obavljanja posebnih poslova u 2020. godini **Odjela za javne poslove**, realizirani su u iznosu od 23.074,74 KM za dvije osobe.

Izdatci po osnovi ugovora o angažiranju osoba **Odjela za gospodarski razvitak, šport i kulturu** radi obavljanja posebnih poslova, realizirani su u iznosu od 55.837,64 KM, za angažiranje sedam izvršitelja.

Tijekom 2020. godine **Odjel za komunalne poslove** realizirao je izdatke po osnovi ugovora o djelu u iznosu od 77.954,80 KM, a odnose se na naknade po ugovorima o obavljanju posebnih poslova za angažiranje 4 izvršitelja na poslovima za koja nisu predviđena radna mjesta.

U okviru ugovorenih usluga, **Ured za upravljanje javnom imovinom** je u revidiranom razdoblju, za usluge o obavljanju posebnih poslova realizirao sredstva u iznosu od 45.540,92 KM, za angažiranje 6 izvršitelja na poslovima za koja su predviđena radna mjesta.

**Ured gradonačelnika Brčko distrikta BiH** je u revidiranom razdoblju, za usluge o obavljanju posebnih poslova planirao sredstva u iznosu od 290.000,00 KM, a realizirao sredstava u iznosu od 264.405,18 KM za angažiranje 27 izvršitelja.

Tijekom 2020. godine **Odjel za poljoprivredu** je realizirao izdatke po ugovorima o obavljanju posebnih poslova u iznosu od 204.174,60 KM, za angažiranje 23 izvršitelja.

Izdatci po osnovi ugovora o angažiranju osoba radi obavljanja posebnih poslova u **Odjelu za javni registar**, u 2020. godini realizirani su u iznosu od 381.151,69 KM, a odnose se na naknade po ugovorima za obavljanje posebnih za angažiranje 69 izvršitelja.

Izdatci po osnovi ugovora o angažiranju osoba radi obavljanja posebnih poslova **Odjela za javnu sigurnost**, realizirani su u 2020. godini u iznosu od 353.432,06 KM za ukupno 50 osoba za obavljanje posebnih poslova.

Izdatci za ugovorene usluge u **Odjelu za obrazovanje** po osnovi posebnih poslova su realizirani u iznosu od 234.772,24 KM. Navedeni izdatci odnose se na naknade po ugovorima o obavljanju posebnih poslova za angažiranje 22 izvršitelja.

Izdatci za ugovorene usluge u **Odjelu za stručne i administrativne** po osnovi posebnih poslova su realizirani u iznosu od 54.370,70 KM. Navedeni izdatci odnose se na naknade po ugovorima o obavljanju posebnih poslova za angažiranje 6 izvršitelja.

Izdatci za ugovorene usluge u **Odjelu za zdravstvo i ostale usluge** po osnovi posebnih poslova su realizirani u iznosu od 272.255,02 KM.

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

- da ne postoje pisane procedure i kriteriji koji bi regulirali način angažiranja osoba za obavljanje posebnih poslova i visinu naknade za obavljanje istih te je vršeno angažiranje osoba za obavljanje redovnih poslova, što nije sukladno odredbama članka 46 a) Zakona o državnoj službi u tijelima uprave Brčko distrikta BiH i članka 13 Pravilnika o radu službenika i namještenika u tijelima javne Brčko distrikta BiH (dalje Pravilnik o radu) i
- ugovorima o angažiranju nisu definirani obveznici uplate doprinosa za osiguranje od ozljede na radu i profesionalne bolesti angažiranih osoba,
- ugovorima nisu propisane obveze obavještanja Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH o zaključenim ugovorima kako je propisano člankom 14 Pravilnika o radu,
- angažiranje osoba radi obavljanja posebnih poslova traje preko jedne godine, što nije sukladno odredbama članka 46 a) Zakona o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH,
- nije osigurana transparentnost prilikom izbora angažiranih osoba, kao i da nije osiguran nadzor i praćenje njihovih ostvarenih rezultata rada i
- nisu podnošena mjesečna izvješća o obavljenim poslovima angažiranih osoba na temelju kojih su vršene isplate.

***Potrebno je, prilikom angažiranja osoba za obavljanje posebnih poslova, dosljedno poštovati odredbe Zakona o državnoj službi u tijelima uprave Brčko distrikta BiH i Pravilnika o radu službenika i namještenika u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH, u dijelu uvjeta, načina i razdoblja angažiranja osoba te u dijelu angažiranja osoba na poslovima za koje ne postoje predviđena radna mjesta.***

***Potrebno je donijeti pisane procedure i kriterije koji bi regulirali način angažiranja osoba 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 ozljede na radu i profesionalne bolesti i osigurati njezino izvršenje.***

*Potrebno je prilikom zaključivanja ugovora o posebnim poslovima propisati obvezu obavještanja Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH o zaključenim ugovorima sukladno odredbama Pravilnika o radu službenika i namještenika u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH.*

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

*Potrebno je prilikom sastavljanja ugovora o angažiranju osoba definirati rok i kvalitetu izvršenog posla.*

## Izdatci po osnovi ugovora o privremenim poslovima nastavnog osoblja

Odredbama stavka 1 članka 117b Zakona o obrazovanju u osnovnim i srednjim školama Brčko distrikta BiH regulirano je da se angažiranje osoba po osnovi ugovora o obavljanju privremenih i povremenih poslova vrši na temelju suglasnosti Vlade Brčko distrikta BiH, u slučaju:

- a) zamjene nenazočnog nastavnika, stručnog suradnika i suradnika u nastavi,
- b) nedostatka, odnosno upražnjenih pozicija nastavnika, stručnog suradnika i suradnika u nastavi.

Stavkom 2 istog članka Zakona je propisano da angažiranje osoba po osnovi ugovora o obavljanju privremenih i povremenih poslova može trajati do popunjavanja pozicije putem javnog natječaja, koji je **Odjel za obrazovanje** dužan raspisati u roku od tri mjeseca od trenutka nastanka potrebe za kadrovima.

Angažiranje izvršitelja je izvršeno na temelju odluka o davanju suglasnosti i to:

- Odluke o davanju suglasnosti 05-000661/19 od 28. 8. 2019. godine za angažiranje 90 osoba za potrebe Odjela za obrazovanje, do popunjavanja pozicija po osnovi javnog natječaja najdulje do konca drugog polugodišta školske 2019./2020. godine,
- Odluke o davanju suglasnosti broj: 05-000661/19 od 17. 1. 2020. godine, za angažiranje dodatnih 20 osoba za potrebe Odjela, do popunjavanja pozicija po osnovi javnog natječaja najdulje do konca drugog polugodišta školske 2019./2020. godine i
- Odluke o davanju suglasnosti broj: 05-000639/20 od 28. 8. 2020. godine, za angažiranje **190 osoba** za potrebe Odjel za obrazovanje, do popunjavanja pozicija po osnovi javnog natječaja najdulje do konca prvog polugodišta školske 2020./2021. godine.

Ustanovili smo da je i pored realiziranog Plana zapošljavanja za 2020. godinu, (zbog zamjene nenazočnog nastavnika ili do popunjavanja ispražnjene pozicije), angažirano nastavno osoblje za redovito odvijanje nastave u svim obrazovnim ustanovama, zaključivanjem ugovora o privremenim i povremenim poslovima, te su po toj osnovi realizirani izdatci u iznosu od **1.315.296,24 KM**.

Također, od ožujka mjeseca 2020. godine, zbog situacije pandemije izazvane coronavirusom, organizirana je on-line nastava.

Angažiranje nastavnog osoblja izvršeno je bez postojanja unaprijed utvrđenih i provedenih procedura o načinu izbora konkretnih izvršitelja, koje bi osigurale **načelo transparentnosti u postupku izbora i utvrđivanja visine naknade**.

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

### Izdatci po osnovi reprezentacije

Usluge reprezentacije odjela Vlade i institucija Brčko distrikta BiH u 2020. godini realizirane su u iznosu 434.093,33 KM.

Kod dijela računa usluga reprezentacije nije naveden kratak opis radnje povodom koje nastaje trošak za reprezentaciju u objektima izvan zgrade Vlade Brčko distrikta BiH, kako je to propisano odredbama članka 4 Odluke o načinu utroška za reprezentaciju i darove u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH od 3. 7. 2013. godine.

***Potrebno je prilikom trošenja sredstava reprezentacije, poštovati Odluku o načinu utroška za reprezentaciju i darove u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH, u dijelu dokumentiranja radnje povodom koje nastaje trošak za reprezentaciju u objektima izvan zgrade Vlade Brčko distrikta BiH.***

Člankom 9 Odluke o načinu i uvjetima korištenja sredstava reprezentacije Skupštine Brčko distrikta BiH je propisano da je korisnik sredstava reprezentacije dužan priložiti račun koji treba sadržavati podatke o svrsi korištenja sredstava reprezentacije i specifikaciju nastalog troška.

Revizijom smo utvrdili da dio priloženih računa korisnika sredstava reprezentacije ne sadrže specifikaciju nastalog troška i svrhu korištenja, što nije sukladno odredbama članka 9 Odluke o načinu i uvjetima korištenja sredstava reprezentacije Skupštine Brčko distrikta BiH.

***Potrebno je pridržavati se odredbi Odluke o načinu i uvjetima korištenja sredstava reprezentacije Skupštine Brčko distrikta BiH, u dijelu adekvatnog dokumentiranja troškova sredstava reprezentacije.***

### Sudska rješenja i izvansudska poravnanja

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

Presudom Osnovnog suda Brčko distrikta BiH broj 96 0 Rs 117099 18 Rs od 1. 2. 2019. godine odlučeno je da se na ime neisplaćenih razlika plaća za zaposlenika institucija Brčko distrikta BiH isplati 4.091,40 KM.

Revizijom smo utvrdili da je Direkcija 16. 7. 2020. godine izvršila isplatu neisplaćenih razlika plaća po presudi. Iz naloga za prijenos sredstava Direkcije nismo se mogli uvjeriti, bez mišljenja sudskih vještaka, da li je/ili nije obračunat i obustavljen pripadajući porez na dohodak.

***Potrebno je prilikom isplate razlike neisplaćenih plaća zaposleniku, a po presudama Osnovnog suda, vršiti obračun i uplatu pripadajućeg poreza na dohodak sukladno odredbama Zakona o porezu na dohodak u dijelu utvrđivanja oporezivih prihoda, uz mišljenje sudskih vještaka.***



**Potrebno je izvršiti analiziranje izdataka po osnovi sudskih rješenja i izvansudskih poravnanja te eventualno poduzeti mjere na utvrđivanju odgovornosti po osnovi nastalih troškova.**

#### 6.4.3. Tekući transferi, donacije i drugi tekući rashodi

Tekući transferi, donacije i drugi tekući rashodi odobreni su u iznosu od 102.229.212,76 KM, a izvršeni u iznosu od 95.899.628,75 KM ili 93,81 % u odnosu na odobreni iznos.

Pregled tekućih potpora i subvencija dan je u sljedećoj tablici:

| Ekonom. kod | POZICIJA  | Planirano u 2020. godini | Ostvareno u 2020. godini | Indeks 4/3   |
|-------------|---|--------------------------|--------------------------|--------------|
| 1           | 2   | 3                        | 4                        | 5            |
| 614100      | Tekući transferi drugim i istim razinama vlasti | 28.525.000,00            | 28.525.000,00            | 100          |
| 614200      | Tekuće donacije pojedincima                     | 30.238.041,10            | 26.446.482,63            | 87,46        |
| 614300      | Tekuće donacije neprofit. organizacijama        | 11.294.066,66            | 8.844.539,85             | 78,31        |
| 614400      | Subvencije javnim poduzećima                    | 742.920,00               | 742.913,30               | 100          |
| 614500      | Subvencije privatnim poduzećima                 | 31.429.185,00            | 31.340.692,97            | 99,72        |
|             | <b>UKUPNO</b>                                   | <b>102.229.212,76</b>    | <b>95.899.628,75</b>     | <b>93,81</b> |

Pregled tekućih potpora i subvencija po odjelima i institucijama je u sljedećoj tablici:

| Odjel / Institucija                         | Tekući transferi drugim i istim razinama vlasti | Tekuće donacije pojedincima | Tekuće donacije neprofitnim organizacijama | Subvencije javnim poduzećima | Subvencije privatnim poduzećima i poduzetnicima | UKUPNO               |
|---|---|-----------------------------|--|------------------------------|---|----------------------|
| 0   | 1   | 2                           | 3  | 4                            | 5   | 6                    |
| Skupština Distrikta                         |   | 46.400,00                   | 2.024.999,94                               |                              |   | <b>2.071.399,94</b>  |
| Ured gradonačelnika                         |   | 11.800,00                   | 510.434,00                                 | 540.000,00                   |   | <b>1.062.234,00</b>  |
| Policija Distrikta                          |   | 15.085,65                   |  |                              |   | <b>15.085,65</b>     |
| Odj. za javnu sigurnost                     |   |                             | 399.964,15                                 |                              |   | <b>399.964,15</b>    |
| O. za stručne i administrat. poslove        |   |                             | 2.522.732,00                               |                              |   | <b>2.522.732,00</b>  |
| O. za gospodarski razvitak, šport i kulturu | 3.235.000,00                                    | 51.000,00                   | 2.798.665,69                               | 202.913,30                   | 16.240.692,97                                   | <b>22.528.271,96</b> |
| O. za poljopr., šumarstvo i vod. gosp.      | 500.000,00                                      | 32.746,95                   |  |                              | 15.100.000,00                                   | <b>15.632.746,95</b> |
| Odjel za zdravstvo i ostale usl.            | 24.775.000,00                                   | 24.764.265,63               | 110.000,00                                 |                              |   | <b>49.649.265,63</b> |
| Odjel za obrazovanje                        |   | 970.700,00                  |  |                              |   | <b>970.700,00</b>    |
| O. za prost. plan. i im.pravne posl.        |   |                             | 307.744,07                                 |                              |   | <b>307.744,07</b>    |
| O.za raseljene osobe, izbj. i stam. pit.    |   | 554.484,40                  |  |                              |   | <b>554.484,40</b>    |
| Ured za reviziju javne uprave i inst.       | 15.000,00                                       |                             |  |                              |   | <b>15.000,00</b>     |
| Sredstva rezerve                            |   |                             | 170.000,00                                 |                              |   | <b>170.000,00</b>    |
| <b>UKUPNO</b>                               | <b>28.525.000,00</b>                            | <b>26.446.482,63</b>        | <b>8.844.539,85</b>                        | <b>742.913,30</b>            | <b>31.340.692,97</b>                            | <b>95.899.628,75</b> |

**Tekući transferi drugim i istim razinama vlasti** se odnose se na transfer FZO Brčko distrikta BiH 11.775.000,00 KM, tekući transfer za Razvojno-garantni fond 1.535.000,00 KM, transfer Zavodu za zapošljavanje Brčko distrikta BiH 2.000.000,00 KM kao i JZU Zdravstveni centar transfer 13.000.000,00 KM i transfer Ministarstvu financija i trezora BiH od 215.000,00 KM.

Odredbama članka 10 Programa samozapošljavanja na području Brčko distrikta BiH u 2018. godini od 28. 9. 2018. godine predviđena je kontrola i nadzor namjenskog utroška dodijeljenih sredstava najmanje dva puta tijekom ugovorenog razdoblja od dvije godine poslije potpisivanja ugovora od predstavnika Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH i **Odjela za gospodarski razvitak, šport i kulturu.**

Zakonom o proračunu Brčko distrikta BiH, odredbama članka 24, propisana je odgovornost proračunskih korisnika za zakonito, učinkovito i ekonomično raspolaganje proračunskim sredstvima.

Ugovori po Programu samozapošljavanja za 2018. godinu zaključeni su s 51 osobom u razdoblju od 17. 4. 2019. godine do 15. 5. 2019. godine na iznos od 577.800,00 KM. Sredstva su realizirana tijekom 2019. godine u iznosu od 540.900,00 KM te ostatak u iznosu od 36.900,00 KM u 2020. godini.

Ravnatelj Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH je tek 18. 8. 2020. godine, odnosno 15 mjeseci nakon zaključivanja Ugovora, imenovao Povjerenstvo za kontrolu poslovanja korisnika sredstava i namjenskog utroška dobivenih sredstava po Programu samozapošljavanja na području Brčko distrikta BiH u 2018. godini. Povjerenstvo tijekom 2019. i 2020. godine nije vršilo kontrolu i nadzor namjenskog utroška dodijeljenih sredstava kako je predviđeno odredbama članka 10 Programa samozapošljavanja na području Brčko distrikta BiH i odredbama članka 24 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH.

***Potrebno je da Odjel za gospodarski razvitak, šport i kulturu, u suradnji sa Zavodom za zapošljavanje Brčko distrikta BiH, vrši kontrolu i nadzor namjenskog utroška dodijeljenih sredstava sukladno odredbama Programa samozapošljavanja na području Brčko distrikta BiH i Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH.***

**Tekuće donacije pojedincima** se odnose na: dječji doplatk 8.656.975,85 KM, isplatu za tuđu njegu i pomoć 5.148.626,00 KM, materinski dodatak 2.236.610,05 KM, beneficije za socijalnu skrb 2.216.458,00 KM, refundacija bolovanja trgovačkim subjektima 1.759.825,11 KM, novčanu pomoć umirovljenicima 1.369.800,00 KM, beneficije za civilne žrtve rata 1.070.931,03 KM, jednokratne pomoći razvojačenim braniteljima 968.588,80 KM, isplata stipendija 955.400,00 KM, pomoć za električnu energiju 829.972,60 KM, stamb. zbrinjavanje sanacija porušenih stambenih jedinica 499.966,00 KM, obnovu stambenih objekata raseljenih osoba i povratnika 261.871,00 KM, stambeno zbrinjavanje osoba integriranih u lokalnu zajednicu 196.833,00 KM, opremu za novorođenčad 149.279,00 KM, jednokratnu pomoć - fond solidarnosti 147.610,00 KM, djecu pod skrbništvom 94.772,50 KM, pojedinci stambeno zbrinjavanje Roma 92.493,46 KM, kulturu 66.300,00 KM, jednokratna pomoć - ortopedska pomagala 60.862,18 KM, ostale jednokratne pomoći 58.200,00 KM, nabava udžbenika za djecu RVI 53.000,00 KM, pošumljavanje imovine u privatnom vlasništvu 24.825,65 KM, ostale donacije 15.085,65 KM, naknada za uginule životinje 7.921,30 KM i pojedinci ostalo 3.286,94 KM,.

- Odredbama članka 9 Odluke o osnutku, upravljanju, raspolaganju i korištenju stambenog fonda uz primjenu načela socijalnog stanovanja od 3. 7. 2015. godine propisano je da će

se pitanja koja se odnose na utvrđivanje posebnih kriterija, kao i njihovo bodovanje, te utvrđivanje posebne kategorije potencijalnih korisnika, urediti posebnom odlukom koju donosi Vlada Brčko distrikta BiH za svaki specifičan projekt stambenog zbrinjavanja koji se implementira na području Brčko distrikta BiH.

Nadležnost za stambeno zbrinjavanje socijalnih kategorija stanovništva je člankom 29 Zakona o javnoj upravi Brčko distrikta BiH, delegirana **Odjelu za raseljene osobe, izbjeglice i stambena pitanja**.

Programom rada Odjelu za raseljene osobe, izbjeglice i stambena pitanja za 2020. godinu planirana je realizacija projekta socijalnog stanovanja te su u proračunu za 2020. godinu bila osigurana sredstva u iznosu od 500.000 KM na ime stambenog zbrinjavanja najugroženijih obitelji i socijalno zbrinjavanje po posebnoj odluci Skupštine Brčko distrikta BiH.

Odjel za raseljene osobe, izbjeglice i stambena pitanja je 8. 10. 2020. godine predložio Nacrt posebne odluke o kriterijima za stambeno zbrinjavanje najugroženijih obitelji i socijalno zbrinjavanje u Brčko distriktu BiH Vladi Brčko distrikta BiH, međutim isti nije usvojen od Vlade kako je predviđeno odredbama članka 9 Odluke o osnutku, upravljanju, raspolaganju i korištenju stambenog fonda uz primjenu načela socijalnog stanovanja od 3. 7. 2015. godine.

*Potrebno je donijeti posebnu odluku o pitanjima koja se odnose na utvrđivanje posebnih kriterija, bodovanja i utvrđivanja posebne kategorije potencijalnih korisnika za svaki specifičan projekt stambenog zbrinjavanja koji se implementira na području Brčko distrikta BiH sukladno odredbama Odluke o osnutku, upravljanju, raspolaganju i korištenju stambenog fonda uz primjenu načela socijalnog stanovanja od 3. 7. 2015. godine radi osiguranja uvjeta za realizaciju planiranih programa.*

**Tekuće donacije neprofitnim organizacijama** realizirane su u iznosu od 8.844.539,85 KM odnose se na sljedeće: tekuće donacije ostalim neprofitnim organizacijama 3.159.522,83 KM, donacije športskim udrugama 2.480.679,64 KM, tekuće donacije za vjerske zajednice 1.675.894,00 KM, tekuće donacije mjesnim zajednicama 934.800,00 KM, Zavodu za planiranje, projektiranje i razvitak Brčko distrikta BiH 307.744,07 KM, tekuće donacije političkim strankama 275.899,31 KM i tekuće donacije ostalim organizacijama Hilswerk Intern. 10.000,00 KM.

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

- Odlukama o utvrđivanju kriterija za korištenje novčanih sredstava s pozicija dotacija nisu navedeni sljedeći opći uvjeti: potvrda o izmirenim poreznim obvezama, izjava jesu li korištena sredstva potpore od odjela Vlade ili druge institucije Brčko distrikta BiH u tekućoj godini i izjava jesu li opravdana dobivena sredstva potpore od odjela Vlade ili druge institucije Brčko distrikta BiH za prethodnu godinu,
- realizirane potpore ne prate se na organiziran, sveobuhvatan i sistematičan način te su dotacije tijekom 2020. godine dodjeljivane istim korisnicima od više odjela Vlade i institucija Brčko distrikta BiH,
- nije omogućena usporedba izvješća o njegovom utrošku sa službenim godišnjim financijskim izvješćima korisnika za godinu u kojoj su odobreni,
- na poziciji tekućih potpora evidentiraju se poslovne promjene koje se odnose na kapitalne potpore,

- za potrebe rekonstrukcije i izgradnje objekata nije propisana obveza 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,
- prijenos sredstava se vrši koncem godine čime se onemogućava njegova uporaba u razdoblju za koje je odobren,
- nije vršena kontrola i nadzor namjenskog utroška dodijeljenih sredstava po pojedinim programima,
- Odlukama nisu adekvatno i precizno definirane procedura dodjele, korištenja i pravdanja potpora, kako bi se osigurala načela: zakonitosti, učinkovitosti i ekonomičnosti trošenja i potpuna transparentnost dodijeljenih (utrošenih) sredstava sukladno odredbama članka 3 Zakona o proračunu Brčko distriktu BiH,
- priloženi računi, kojima se izvještava o utrošenim sredstvima potpore, ne dokazuju da se odnose na korisnika potpore, računi ne zadovoljavaju propisanu formu, sredstva se pravdaju otpremnicama bez priloženih računa i da se isplate fizičkim osobama za izvršene usluge vrše bez zaključenih adekvatnih ugovora,
- pojedini korisnici su dokazali svoj status odnosno ispunili kriterije za dodjelu sredstava potpora medicinskom dokumentacijom koja datira iz ranijih godina, a pojedine osobe nisu dostavile nikakvu dokumentaciju koja dokazuje njihov status,
- nije donesena Strategija razvitka športa kao ni programi i okvirni kriteriji za vrednovanje i financiranje koji su trebali biti bazirani na Strategiji i
- dio proračunskih korisnika je dijelio potpore koje po svom statusu i namjene sredstava spadaju u nadležnost drugih odjela i institucija Brčko distrikta BiH.

***Potrebno je prilikom realizacije tekućih potpora, dosljedno poštovati odredbe Zakona o proračunu Brčko distriktu BiH, Pravilnika o knjigovodstvu proračuna Brčko distrikta BiH i Zakona o javnim nabavama BiH, u dijelu definiranja kriterija za dodjelu i pravdanje potpora.***

***Potrebno je uspostaviti jedinstvene evidencije o dodijeljenim potporama za odjele i institucije Brčko distrikta BiH.***

***Potrebno je pravdanje potpora vršiti na temelju validne dokumentacije.***

***Potrebno je planiranje i odobravanje izdataka za tekuće potpore planirati i vršiti u okviru nadležnosti odjela i institucija Brčko distrikta BiH radi osiguranja zaštite i racionalnog korištenja proračunskih sredstava.***

***Potrebno je provoditi kontrolu rada povjerenstava za poticaj na terenu, vršiti provjeru obrađene dokumentacije, vršiti neposredan uvid u utvrđeno stanje na terenu.***

***Potrebno je sredstva potpora koja se dodjeljuju u svrhu nabave kapitalne imovine planirati i evidentirati na poziciji kapitalnih potpora, sukladno analitičkom kontnom planu koji je propisan odredbama Pravilnika o knjigovodstvu proračuna Brčko distrikta BiH.***

***Potrebno je prilikom dodjele sredstava namijenjenih za izgradnju i rekonstrukciju objekata, propisati obvezu dostavljanja dokumentacije koja dokazuje da aplikanti***

**imaju zemljište i predmetne objekte u vlasništvu ili su ih dobili na korištenje ili upravljanje.**

**Potrebno je preciznije definirati bitne elemente programa utroška sredstava tekućih potpora sukladno odredbama Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2019. godinu, u dijelu navođenja rezultata koji se žele postići i kriterija za raspodjelu sredstava.**

**Potrebno je donijeti strategije razvitka športa u Brčko distriktu BiH sukladno odredbama Zakona o športu u Brčko distriktu BiH, kako bi se osigurali uvjeti za utvrđivanje okvirnih kriterija za vrjednovanje i financiranje programa iz oblasti športa sredstvima proračuna Brčko distrikta BiH.**

Subvencije javnim poduzećima se odnose na subvencije JP Radio Brčko u iznosu od 540.000,00 KM i JP Luka Brčko u iznosu od 202.913,30 KM.

#### 6.4.4. Subvencije privatnim poduzećima i poduzetnicima

Subvencije privatnim poduzećima i poduzetnicima obračunate / realizirane su u iznosu od 31.340.692,97 KM, a odnose na: poticaj poljoprivrednoj proizvodnji 15.100.000,00 KM, subvencija za pomoć coronavirus 8.416.981,10 KM, nadoknadu novčanog iznosa za nove investicije radi nabave stalnih sredstava do visine utvrđenog i uplaćenog poreza na dobit / dohodak 6.091.828,74 KM, nadoknadu plaćenih troškova u visini razlike u cijeni električne energije koju plaća poduzeće ili poduzetnik i cijene koju plaćaju kućanstva 739.748,88 KM, naknada za obveze uplaćene po osnovi poreza i doprinosa iz plaće za vrijeme rodiljnog dopusta 408.348,94 KM, naknadu 1/3 novčanog iznosa za novo zapošljavanje nezaposlenih osoba 322.666,66 KM, nadoknada namjenskih naknada i usluga plaćenih za priključenje na elektroenergetsku mrežu 107.672,08 KM, nadoknada sredstava danih za certifikate 68.077,82 KM, nadoknada sudskih pristojbi plaćenih za osnivanje poslovnog subjekta i upis promjena u sudski registar za pravne osobe 44.920,00 KM, nadoknada plaćenih pristojbi nužnih za dobivanje odobrenja za građenje, odobrenja za uporabu objekta i reviziju tehničke dokumentacije 22.759,60 KM, nadoknada namjenskih naknada, radova i usluga plaćenih za priključenje na vodovodnu i kanalizacijsku mrežu 17.689,15 KM.

Struktura navedenih izdataka prikazana je u sljedećoj tablici:

| O P I S   | O B R A Č U N A N O |       |
|---|---------------------|-------|
|   | I Z N O S KM        | %     |
| Poticaj za poljoprivrednu proizvodnju   | 15.100.000,00       | 48,18 |
| Naknada štete uzrokovane zbog pandemije COVID-19  | 8.416.981,10        | 26,86 |
| Poticaj za investicije (nabava stalnih sredstava do visine upl. sreds. poreza na dohodak) | 6.091.828,74        | 19,44 |
| Razlika u cijeni električne energije  | 739.748,88          | 2,36  |
| Plaće za vrijeme rodiljnog dopusta  | 408.348,94          | 1,30  |
| 1/3 plaće za novo zapošljavanje nezaposlenih osoba  | 322.666,66          | 1,03  |
| Priključenje na elektroenergetsku mrežu   | 107.672,08          | 0,34  |
| Nadoknada sredstava danih za certifikate  | 68.077,82           | 0,22  |
| Plaćene pristojbe za osnivanje ili upis promjena u suds. reg.                             | 44.920,00           | 0,14  |

|  |                      |               |
|--|----------------------|---------------|
| Ostale naknade troškova trgovačkih subjekata | 40.448,75            | 0,13          |
| <b>UKUPNO</b>                                | <b>31.340.692,97</b> | <b>100,00</b> |

Odredbama članka 8 Zakona o poticaju u gospodarstvo Brčko distrikta BiH je propisano da subjekti imaju pravo na olakšice naknade novčanog iznosa za nove investicije, radi nabave stalnih sredstava nakon ostvarenja prava maksimalnog oslobađanja u poreznoj prijavi umanjenjem porezne osnovice za iznos ulaganja.

Revizijom smo utvrdili da je kod najmanje 12 zahtijeva za poticaje na olakšice naknade novčanog iznosa za nove investicije do visine utvrđenog i uplaćenog poreza na dobit ili dohodak, obračun i isplata olakšica izvršeni su u iznosu koji prekoračuje iznos propisan odredbama članka 8 Zakona o poticaju u gospodarstvo Brčko distrikta BiH.

***Potrebno je obračun i isplatu olakšica vršiti sukladno odredbama Zakona o poticaju u gospodarstvo Brčko distrikta BiH u dijelu pravilnog utvrđivanja novčanog iznosa olakšica.***

Zakonom o poticajima u gospodarstvo Brčko distrikta BiH propisane su olakšice trgovačkim subjektima vezane za naknadu za novo zapošljavanje i naknadu za obveze na plaće za vrijeme rodiljnog dopusta. Naknadom za novo zapošljavanje financira se novo zapošljavanje osoba koje su bile prijavljene na aktivnoj evidenciji nezaposlenih u Zavodu za zapošljavanje Brčko distrikta BiH u iznosu od 7.000,00 KM za svaku novozaposlenu osobu s VŠS i VSS, a za osobe s nižim stupnjem stručne spreme 5.000,00 KM. Naknade za obveze na plaće za vrijeme rodiljnog dopusta isplaćuju se za vrijeme trajanja rodiljnog dopusta u maksimalnom iznosu prosječno isplaćenih bruto plaća pravne osobe u prethodnoj godini.

Također, Zavod za zapošljavanje Brčko distrikta BiH vrši isplatu sredstava trgovačkim subjektima na ime obveza vezanih za plaće zaposlenika.

Programom zapošljavanja nezaposlenih osoba iz kategorije teže zapošljivih osoba (starije životne dobi, osobe s invaliditetom, djeca poginulih branitelja i sl.) koje su bile prijavljene na aktivnoj evidenciji nezaposlenih u Brčko distriktu BiH, Zavod financira u iznosu od 7.000,00 KM za svaku novozaposlenu osobu s VŠS i VSS, a za osobu s nižim stupnjem stručne spreme 5.000,00 KM.

Programom zapošljavanja Roma s evidencije osoba koje traže aktivno zaposlenje Zavod isplaćuje od 5.000,00 KM do 16.000,00 KM u ovisnosti od stupnja stručne spreme i razdoblja angažiranja osoba.

Uvidom u objavljene liste korisnika Programa Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH te trgovačkih subjekata koji su ostvarili olakšice na subvencioniranje propisane Zakonom o poticajima u gospodarstvo Brčko distrikta BiH utvrdili smo **da su pojedini trgovački subjekti dobili sredstva po istoj osnovi za istog zaposlenika više puta od različitih tijela uprave Brčko distrikta BiH**, što nije sukladno odredbama članka 24 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i članka 10 Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2020. godinu, u dijelu svrsishodnog i učinkovitog raspolaganja odobrenim proračunskim sredstvima.

Odredbama članka 3 Pravilnika za realizaciju Zakona o ublažavanju negativnih ekonomskih posljedica izazvanih stanjem prirodne nesreće zbog COVID-19 u Brčko distriktu BiH su propisani uvjeti za ostvarivanje prava na subvencioniranje. Dokaz da sredstva nisu dobivena po istoj osnovi od istog ili drugog tijela uprave Brčko distrikta BiH, nisu navedeni kao uvjeti za ostvarivanje prava na subvencioniranje, te je ostavljena mogućnost višestrukog dobivanja novčanih sredstava po istoj osnovi.

Odjel za gospodarski razvitak, šport i kulturu je u razdoblju nešto duljem od dva mjeseca, zaprimio i obradio preko 4.000 prijava trgovačkih subjekata vezanih za ostvarivanje prava na korištenje subvencija po Programu mjera za sanaciju šteta u trgovačkim subjektima Brčko distrikta BiH nastalih ograničenjem rada zbog pandemije izazvane coronavirusom i Zakona o ublažavanju negativnih ekonomskih posljedica izazvanih stanjem prirodne nesreće zbog COVID-19 u Brčko distriktu BiH. Prijave, s propisanim priložima, podnesene su u pisanoj formi što je zbog velikog broja prijava i kratkog roka rješavanja istih otežalo obradu, kontrolu i analizu poduzetih mjera i učinaka realiziranih sredstava.

***Potrebno je dopuniti definirane uvjete za ostvarivanje prava na subvenciju u dijelu propisivanja obveze dostavljanja dokaza da nisu ostvarena prava po istoj osnovi kod istog ili drugog tijela uprave Brčko distrikta BiH.***

***Potrebno je dosljedno se pridržavati odredbi Zakona o proračunu Brčko distriktu BiH i Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2020. godinu, u dijelu svrsishodnog i učinkovitog raspolaganja odobrenim proračunskim sredstvima.***

***Potrebno je propisati adekvatne načine podnošenja zahtijeva koji će omogućiti učinkovitiju obradu, kontrolu i analizu poduzetih mjera i učinaka realiziranih sredstava.***

#### **6.4.5. Poticaj poljoprivrednoj proizvodnji**

Izdatci za tekuće potpore (poticaji poljoprivrednoj proizvodnji) su početnim Proračunom za 2020. godinu odobreni u iznosu od 9.675.000,00 KM. Rebalansima tijekom 2020. godine je navedeni iznos povećan za 6.060.500,00 KM, tako da ukupan proračun za tekuće potpore iznosi 15.735.500,00 KM. Od navedenog iznosa za poticaj u poljoprivrednoj proizvodnji je odobreno 15.100.000,00 KM, tekuće transfere drugim razinama vlasti (Zavodu za zapošljavanje) 500.000,00 KM, potpore pojedincima 75.000,00 KM i potpore neprofitnim organizacijama 60.500,00 KM.

Zaključno sa 31.12.2020. godine izvršeno je 2.715.986,22 KM za poticaje po ukalkuliziranim zahtjevima iz 2019. godine, kao i 3.589.839,62 KM koji se odnosi na dio zahtjeva iz 2020. godine obrađenih do tog nadnevka u okviru garantiranog postotka od 80 %. Iznos od 8.794.174,16 KM je ukalkuliziran i rezerviran za isplatu tijekom 2021. godine.

Subvencije privatnim poduzećima i poduzetnicima (poticaji u poljoprivredi) u iznosu od 15.100.000,00 KM realiziraju se na temelju Zakona o poticaju u poljoprivrednoj proizvodnji (u daljnjem tekstu: Zakon o poticajima), Programa utroška tekućih potpora kojeg usvaja Vlada Brčko distrikta BiH i Pravilnika o načinu i uvjetima za poticaj u poljoprivrednoj proizvodnji za 2020. godinu.

Kao i prethodnih godina Pravilnik o načinu i uvjetima za poticaj u poljoprivrednoj proizvodnji za 2020. godinu, nije usvojen u roku od 30 dana od dana usvajanja proračuna Brčko distrikta BiH, što je propisano Zakonom o poticajima.

Pravilnik je stupio na snagu 1. 10. 2020. godine, tako da su korisnici poticaja mogli podnijeti zahtjeve tek od tog dana. Zaključno s 31. 12. 2020. godine izvršeno je 2.715.986,22 KM za poticaje po ukalkuliziranim zahtjevima iz 2019. godine, kao i 3.589.839,62 KM koji se odnosi na dio zahtjeva iz 2020. godine obrađenih do tog nadnevka u okviru garantiranog postotka od 80 %, što je prikazano u sljedećoj tablici:

| OPIS   | Po proračunu         | Izvršeno            | Razlika             |
|--|----------------------|---------------------|---------------------|
| Izvršenje podst. po ukalkuliziranim zahtjevima iz 2019. godine | 3.100.000,00         | 2.715.986,22        | 384.013,78          |
| Poticaji po zahtjevima iz 2020. godine                         | 12.000.000,00        | 3.589.839,62        | 8.410.160,38        |
| <b>UKUPNO</b>  | <b>15.100.000,00</b> | <b>6.305.825,84</b> | <b>8.794.174,16</b> |

Neizvršena sredstva po proračunu u iznosu od 8.794.174,16 KM su ukalkulizirana (rezervirana) na teret Proračuna za 2020. godinu zato što do 31. 12. 2020. godine nisu stigli biti obrađeni svi zahtjevi koji su uredno predani u pravodobnom roku. S obzirom da je do 28. 12. 2020. godine, kada je bio krajnji rok za podnošenje zahtjeva od 2.041 podnositelja zahtjeva, podneseno 5.667 pojedinačnih zahtjeva sa ukupnim kandidiranim iznosom od 16.239.657,82 KM, imajući u vidu iznos odobren proračunom, isplaćena i ukalkulizirana sredstva se odnose samo na garantirani iznos od 80 % od podnesenih zahtjeva. Za isplatu razlike od 20 % sredstva odobrena Proračunom za 2020. godinu, nisu dovoljna.

Zbog nepravodobno donesenog Pravilnika, dokumentiranje započete i okončane proizvodnje, vršeno je na temelju privremenih zapisnika Povjerenstva Odjela, koji su sastavljeni na zahtjev potencijalnih korisnika, na temelju kriterija iz Pravilnika za 2019. godinu.

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

- nije uspostavljen „kontinuirani nadzor nad realizacijom poticaja“ u 2020. godini (kontrolu rada povjerenstava za poticaj na terenu, neposredan uvid u utvrđeno stanje na terenu i kontrolu markiranja životinja), propisan člankom 16 stavkom 1 i stavkom 3 Pravilnika o načinu i uvjetima za poticaj u poljoprivrednoj proizvodnji za 2020. godinu,
- nije obuhvaćena kontrola i nadzor nad realizacijom poticaja po zahtjevima preko 1.000,00 KM, nego je je predmet interne kontrole bio samo prijam zahtjeva za poticaj do 1.000.00 KM,
- nisu sastavljana, polugodišnja izvješća o realizaciji poticaja za 2020. godinu, niti su od gradonačelnika sastavljana izvješća o rezultatima poticaja radi ocjene realizacije zakonom postavljenih ciljeva i
- pravdanje sredstava iz prethodne godine vršeno je najvećim dijelom uz dostavljanje kupoprodajnog ugovora za kupovinu opreme, odnosno stoke i predračuna za nabavu opreme.

***Potrebno je primjenu Pravilnika o načinu i uvjetima za poticaj u poljoprivrednoj proizvodnji za 2020. godinu, osigurati od početka fiskalne godine.***

***Potrebno je „radi kontinuiranog nadzora nad realizacijom poticaja“ provoditi kontrolu rada povjerenstava za poticaj na terenu, vršiti provjeru obrađene dokumentacije, vršiti neposredan uvid u utvrđeno stanje na terenu i kontrolu markiranja životinja, kako je to predviđeno Pravilnikom o načinu i uvjetima za poticaj u poljoprivrednoj proizvodnji za 2020. godinu.***



*Potrebno je da Izvješće o radu povjerenstva za internu kontrolu obuhvati kontrolu i nadzor nad realizacijom poticaja po zahtjevima iznad 1.000,00 KM, kako je to predviđeno odredbama Pravilnika o načinu i uvjetima za poticaj u poljoprivrednoj proizvodnji za 2020. godinu.*

*Potrebno je osigurati da se izvještavanje o realizaciji i rezultatima poticaja vrši dosljednom primjenom Zakona o poticajima u poljoprivredi.*

#### 6.4.6. Izdatci za naknadu štete uzrokovane zbog pandemije COVID-19

Izdatci za naknadu štete uzrokovane zbog pandemije COVID-19 realizirani su u iznosu od **8.416.981,10 KM**.

Od ukupno realiziranog iznosa subvencija privatnim poduzećima iznos od 4.234.394,51 KM je realiziran po Programu mjera za sanaciju šteta u trgovačkim subjektima Brčko distrikta BiH nastalih ograničenjem rada zbog pandemije izazvane coronavirusom i 4.182.586,59 KM po Zakonu o ublažavanju negativnih ekonomskih posljedica izazvanih stanjem prirodne nesreće zbog COVID-19 u Brčko distriktu BiH.

-Vlada Brčko distrikta BiH je 31. 3. 2020. godine usvojila Program mjera za sanaciju šteta u trgovačkim subjektima Brčko distrikta BiH nastalih ograničenjem rada zbog pandemije izazvane coronavirusom.

Člankom 2 Programa, trgovački subjekti su bili razvrstani u kategorije A, B i C i trgovački subjekti koji su izuzeti. Kategorija A obuhvaća trgovačke subjekte kojima je bio zabranjen rad odlukama Kriznog stožera i Vlade Brčko distrikta BiH. Kategorija B obuhvaća one koji su zbog prirode posla i povezanosti s tvrtkama kojima je bio zabranjen rad bili spriječeni u obavljanju rada ili koji su na temelju drugih odluka nadležnih institucija bili spriječeni u obavljanju svojih djelatnosti. Izuzeti trgovački subjekti obuhvaćaju one koji obavljaju financijsku i djelatnost osiguranja, javna poduzeća i ustanove i udruge, te kategorija C obuhvaća sve ostale trgovačke subjekte s područja Brčko distrikta BiH.

Trgovački subjekti razvrstani u kategorije A, B i C, da bi ostvarili prava na korištenje subvencija za mjesec ožujak morali su ispunjavati kriterije da nisu otkazivali ugovore o radu počevši od ožujka 2020. godine i da su isplatili obveze na plaće za siječanj 2020. godine.

Trgovačkim subjektima kojima je bio zabranjen rad odlukama Kriznog stožera i Vlade Brčko distrikta BiH i onima koji su zbog prirode posla i povezanosti s tvrtkama kojima je bio zabranjen rad bili spriječeni u obavljanju rada ili koji su na temelju drugih odluka nadležnih institucija bili spriječeni u obavljanju svojih djelatnosti propisano je pravo na subvenciju najniže bruto plaće za mjesec ožujak 2020. godine, dok ostali trgovački subjekti, izuzev izuzetih, imaju pravo na subvenciju od 30 % od plaćenih obveza na plaće za mjesec ožujak 2020. godine.

Odredbama članka 5 Programa mjera za sanaciju šteta u trgovačkim subjektima Brčko distrikta BiH nastalih ograničenjem rada zbog pandemije izazvane coronavirusom je propisano da Odjel donosi pravila i procedure kojima će se **detaljno** urediti način i procedure za odobravanje i isplatu subvencioniranog iznosa.

**Odjel za gospodarski razvitak, šport i kulturu** je 6. 4. 2020. godine donio Pravilnik za realizaciju „Programa mjera za sanaciju šteta u trgovačkim subjektima Brčko distrikta BiH nastalih ograničenjem rada zbog pandemije izazvane coronavirusom“, te je 8. 4. 2020. godine, 16. 4. 2020. godine i 6. 5. 2020. godine donio izmjene Pravilnika kojim nisu **detaljno**

uredili način i procedure za odobravanje i isplatu subvencioniranog iznosa kako je propisano odredbama članka 5 Programa mjera za sanaciju šteta u trgovačkim subjektima Brčko distrikta BiH nastalih ograničenjem rada zbog pandemije izazvane coronavirusom. **Nedefiniranje detaljnog načina i procedura za odobravanje i isplatu subvencioniranog iznosa uskratilo je mogućnost Odjelu da izvrši detaljne provjere podnesenih prijava od trgovačkih subjekata.**

Nakon provedenog Javnog poziva za ožujak, Odjel za gospodarski razvitak, šport i kulturu zadužen da realizira Program je za 2.219 trgovačkih subjekata isplatio 4.234.394,51 KM za 9.928 radnika od kojih je 4.684 ostvarilo subvenciju najniže bruto plaće za mjesec ožujak 2020. godine u iznosu od 3.621.430,81 KM, a za 5.244 radnika, subvenciju od 30 % od plaćenih obveza na plaće za mjesec ožujak 2020. godine u iznosu od 612.963,70 KM.

Trgovački subjekti koji obavljaju više djelatnosti, odnosno imaju više poslovnih jedinica kojima nije bio zabranjen rad odlukama Kriznog stožera i Vlade Brčko distrikta BiH u mjesecu ožujku 2020. godine svrstani su u kategoriju B. Za poslovne jedinice koje su zbog prirode posla i povezanosti s tvrtkama kojima je bio zabranjen rad bile spriječene u obavljanju rada ili koje su na temelju drugih odluka nadležnih institucija bile spriječene u obavljanju svojih djelatnosti odobreno je pravo na subvenciju najniže bruto plaće za mjesec ožujak 2020. godine, a za ostale poslovne jedinice pravo na subvenciju od 30 % od plaćenih obveza na plaće za mjesec ožujak 2020. godine.

**Razvrstavanje po kategorijama trgovačkih subjekata je vršeno na temelju prijave, s priloženom dokumentacijom iz koje se ne može pouzdano utvrditi kojoj kategoriji pripada, po Javnom pozivu i bez precizne provjere od odjela za gospodarski razvitak, šport i kulturu.** Zbog nedovoljno preciziranih i jasnih kriterija za razvrstavanje trgovačkih subjekata po kategorijama kao i dokazivanja, da su zbog prirode posla i povezanosti s tvrtkama kojima je bio zabranjen rad, bili spriječeni u obavljanju rada ili koji su na temelju drugih odluka nadležnih institucija bili spriječeni u obavljanju svojih djelatnosti, trgovački subjekti koji se bave istom djelatnošću svrstavani su u različite kategorije te ostvarili različita prava na subvencije. Broj radnika po poslovnim jedinicama je zbog nedefiniranih kriterija i zakonske regulative vezane za prijavu radnika u sjedištu i poslovnim jedinicama, određivan uglavnom na temelju izjava trgovačkih subjekata o rasporedu zaposlenika bez provjere od Odjela i bez adekvatne dokumentacije koja potkrepljuje dostavljene izjave.

***Potrebno je odobravanje i isplate subvencioniranih iznosa po usvojenim programima vršiti na temelju donesenih pravila i procedura sukladno odredbama Programa mjera za sanaciju šteta u trgovačkim subjektima Brčko distrikta BiH nastalih ograničenjem rada zbog pandemije izazvane coronavirusom.***

***Potrebno je preciznije definirati kriterije te vršiti suštinsku provjere dostavljene dokumentacije za razvrstavanje trgovačkih subjekata u različite kategorije radi ostvarenja propisanog prava na subvenciju.***

Skupština Brčko distrikta BiH je 5. 5. 2020. godine usvojila Zakon o ublažavanju negativnih ekonomskih posljedica izazvanih stanjem prirodne nesreće zbog COVID-19 u Brčko distriktu BiH.

Člankom 4 Zakona, trgovački subjekti su razvrstani na isti način kao i Programom od 31. 3. 2020. godine, u kategorije A, B i C i trgovački subjekti koji su izuzeti.

Trgovačkim subjektima kojima je bio zabranjen rad odlukama Kriznog stožera i Vlade Brčko distrikta BiH i onima koji su zbog prirode posla i povezanosti s tvrtkama kojima je bio zabranjen rad bili spriječeni u obavljanju rada ili koji su na temelju drugih odluka nadležnih institucija bili spriječeni u obavljanju svojih djelatnosti propisano je pravo na subvenciju najniže bruto plaće za mjesec travanj 2020. godine, dok ostali trgovački subjekti, izuzev izuzetih, imaju pravo na subvenciju od 30 % od plaćenih obveza na plaće za mjesec travanj 2020. godine.

Da bi ostvarili prava na korištenje subvencija za mjesec travanj, trgovački subjekti razvrstani u kategorije A, B i C, morali su ispunjavati kriterije da nisu otkazali ugovor o radu počevši od ožujka 2020. godine pa sve dok traje pravo na subvencioniranje, izuzev u iznimnim slučajevima, da je ostvareni prihod u travnju 2020. godine najmanje za 20 % manji u odnosu na isti mjesec 2019. godine i da su isplatili obveze na plaće za veljaču 2020. godine.

Nakon provedenog Javnog poziva za travanj, Odjel je za 1.584 trgovačkih subjekata isplatio 4.182.586,59 KM za 7.148 radnika od kojih je 4.497 ostvarilo subvenciju najniže bruto plaće za mjesec travanj 2020. godine u iznosu od 3.866.775,00 KM, a za 2.651 radnika subvenciju od 30 % od plaćenih obveza na plaće za mjesec travanj 2020. godine u iznosu od 315.811,59 KM.

**Razvrstavanje po kategorijama trgovačkih subjekata je, kao i kod realizacije Programa mjera za sanaciju šteta u trgovačkim subjektima Brčko distrikta BiH nastalih ograničenjem rada zbog pandemije izazvane coronavirusom, vršeno na temelju prijave, s priloženom dokumentacijom iz koje se ne može pouzdano utvrditi kojoj kategoriji pripada, po Javnom pozivu i bez precizne provjere od Odjela za gospodarski razvitak, šport i kulturu.**

#### **6.4.7. Kapitalni transferi i donacije**

Kapitalni transferi i donacije su proračunom za 2020. godinu odobreni u iznosu od 7.249.629,11 KM, a izvršeni su u iznosu 6.960.157,09 KM što predstavlja 96,01 % izvršenja plana.

Strukturu kapitalnih transfera i donacija čine: kapitalni transferi drugim razinama vlasti, fondovima i javnim ustanovama 4.489.407,09 KM i kapitalne donacije pojedincima, neprofitnim organizacijama 2.470.750,00 KM.

Kapitalni transferi drugim razinama vlasti, fondovima i javnim ustanovama se odnosi na kapitalne transfere za zdravstvo u iznosu od 4.464.407,09 KM i kapitalne transfere Ministarstvu financija i trezora BiH u iznosu od 25.000,00 KM.

Kapitalne donacije pojedincima, neprofitnim organizacijama se odnose na kapitalne donacije javnim poduzećima 1.603.500,00 KM, neprofitnim organizacijama 859.250,00 KM i pojedincima 8.000,00 KM.

Odredbama članka 11 Pravilnika o knjigovodstvu proračuna Brčko distrikta BiH je propisano da su proračunski korisnici dužni da primjenjuju kontni plan za proračun prilikom evidentiranja rashoda i izdataka.

Analitičkim kontnim planom za proračunske korisnike i izvanproračunske fondove, u okviru klase 6 (Rashodi) i glavne kategorije 61 uvrštena je potkategorija 615000 unutar koje se evidentiraju poslovne promijene koje se odnose na kapitalne transfere i potpore.

Tekuće donacije neprofitnim organizacijama koje se odnose na izgradnju i renoviranje objekata i nabavu osnovnih sredstava planirane su i evidentirane na poziciji tekuće dotacije.

S obzirom da se radi o nepovratnim davanjima u svrhu nabave kapitalnih imovine i kapitalnih ulaganja, konstatiramo da navedene dotacije predstavljaju kapitalne potpore.

Revizijom smo utvrdili da je tijekom 2020. godine na poziciji tekući transferi i donacije evidentiran značajan broj promjena koje se odnose na kapitalne donacije.

***Potrebno je planirana sredstva donacija koja se dodjeljuju u svrhu nabave kapitalne imovine, planirati i evidentirati na poziciji kapitalnih potpora sukladno odredbama Pravilnika o knjigovodstvu proračuna Brčko distrikta BiH.***

Uvidom u programe utroška sredstava kao i izvješća o pravdanju dobivenih sredstava iz prethodnog razdoblja smo utvrdili da za potrebe rekonstrukcije i izgradnje objekata nije propisana obveza 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 navedenom zemljištu ili objektima.

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

#### 6.4.8. Kapitalni izdatci

Odobrena sredstva za kapitalne potrebe u razdoblju od 2018. do 2020. godine iznose 107.376.539,50 KM, dok je ukupno izvršenje proračuna kapitalnih potreba u istom razdoblju 34.434.916,54 KM, što predstavlja izvršenje 32,07 % planiranog iznosa.

Pregled izvršenja kapitalnog proračuna za projekte odobrene u 2020. godini po odjelima i institucijama, u postotnom izvršenju u odnosu na plan, prikazan je u tablici broj 3 u prilogu Izvješća.

Ukupno neutrošena sredstva **Odjela za zdravstvo i ostale usluge** iznose 8.904.698,44 KM ili 85,87 % odobrenog iznosa.

Ukupno neutrošena sredstva **Odjela za komunalne poslove** iznose 16.164.619,44 KM ili 85,25 % odobrenog iznosa, od čega se na 2018. godinu odnosi 2.050.716,71 KM ili 63,63 % odobrenog proračuna za 2018. godinu, koja su bila operativna samo do konca revidirane godine.

Ukupno neutrošena sredstva **pravosuđa Brčko distrikta BiH** iznose 1.013.004,96 KM ili 81,30 % odobrenog iznosa, od čega se na 2018. godinu odnosi 196.322,07 KM ili 47,19 % odobrenog proračuna za 2018. godinu, koja su bila operativna samo do konca revidirane godine.

Ukupno neutrošena sredstva **Odjela za gospodarski razvitak, šport i kulturu** iznose 1.731.807,82 KM ili 70,82 % odobrenog iznosa, od čega se na 2018. godinu odnosi 304.835,53 KM ili 34,00 % odobrenog proračuna za 2018. godinu, koji je operativan samo do konca revidirane godine.

Ukupno neutrošena sredstva **Odjela za javne poslove** iznose 22.125.016,75 KM ili 68,45 % odobrenog iznosa, od čega se na 2018. godinu odnosi 2.517.671,21 KM ili 30,52 % odobrenog proračuna za 2018. godinu, koja su bila operativna samo do konca revidirane godine.

Ukupno neutrošena sredstva **Direkcija za financije** iznose 277.852,50 KM ili 67,34 % odobrenog iznosa.

Ukupno neutrošena sredstva **gradonačelnika Brčko distrikta BiH**, u razdoblju od 2018. do 2020. godine, iznose 814.311,14 KM ili 64,32 % odobrenog iznosa, od čega se na 2018. godinu odnosi 706.198,14 KM ili 72,22 % odobrenog proračuna za 2018. godinu i isti je bio operativan do konca revidirane godine.

Ukupno neutrošena sredstva **Skupštine Brčko distrikta BiH**, u razdoblju od 2018. do 2020. godine, iznose 318.779,09 KM ili 59,03 % odobrenog iznosa, od čega se na 2018. godinu odnosi 167.549,12 KM ili 79,79 % odobrenog proračuna za 2018. godinu i isti je bio operativan do konca revidirane godine.

Ukupno neutrošena sredstva **Odjela za javnu sigurnost** iznose 2.499.643,08 KM ili 62,52 % odobrenog iznosa.

Kapitalnim proračunom **Odjela za javne poslove** za 2018. – 2020. godinu uvrštena su najmanje 177 projekata u najmanjem iznosu od 3.680.000,00 KM koji se obnavljaju pošto sredstva nisu utrošena u prethodnom trogodišnjem razdoblju. Unutar obnovljenih projekata nalazi se najmanje 57 projekata, također u najmanjem iznosu od 1.300.600,00 KM koji se obnavljaju više puta.

Utvdili smo nepravilnosti prilikom realizacije ove vrste izdataka kako slijedi:

- Procedure za predlaganja i usvajanja projekata nisu definirane, te dolazi do predlaganja i usvajanja velikog broj kapitalnih projekata za koje prije predlaganja nisu utvrđene mogućnosti da se navedeni projekti i realiziraju, pa se značajan broj projekata obnavlja jer nisu realizirani u predviđenom roku,
- Nisu pravodobno pokretane aktivnosti na izradi i reviziji projektne dokumentacije, pribavljanju potrebnih suglasnosti (elektro-energetske, komunalne, cestovne itd.), te pribavljanju odobrenja za građenje, kako bi osiguralo potrebne uvjete za realizaciju trogodišnjeg kapitalnog proračuna,
- Nizak stupanj izvršenja projekata, što ukazuje na nedostatke u pripremi i definiranju razvojnih programa, kandidiranja i uključivanja u proračun projekata za koje nisu stvoreni nužni preduvjeti, kao i nepravodobnom poduzimanju aktivnosti i pokretanja propisanih postupaka nužnih za njihovu realizaciju tako da je značajan broj projekata odobrenih proračunom za 2018. godinu ostao nerealiziran,
- U fazi planiranja kapitalnog proračuna kandidiranje projekata ne vrši na temelju relevantnih parametara. Kao nositelji 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, osobito u slučaju sudjelovanja više korisnika se ne sastavljaju detaljni operativni planovi aktivnosti na pravodobnom i simultanom osiguranju nužnih preduvjeta (imovinskopravni odnosi, projektna dokumentacija neophodna za realizaciju kapitalnih projekata, potrebne suglasnosti i dr.) što dovodi do značajnog kašnjenja u

pokretanju i provedbi postupaka nabave roba i usluga i izvođenja radova, i njihovog uvođenja u posao, čime se umanjuje transparentnost u postupcima nabave, učinkovitost u realizaciji kapitalnog proračuna i otvara prostor za ispostavljanje naknadnih financijskih zahtjeva od angažiranih izvođača radova,

- Potvrde o izvršenim radovima sadrže samo izjavu o kontroli okončane situacije i odobrenje plaćanja. Potvrdom nije dokumentirano izvršenje svih elemenata ugovora (rokova, izjava o izvršenju radova u ugovorene kvalitete i kvantitete 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 definirana procedura koordinacije između nadležnih odjela i institucija kod kandidiranja i realizacije kapitalnih projekata,
- Nije uspostavljena planska naknadna tehnička kontrolu kvalitete izvedenih radova i ugrađenog materijala za okončane kapitalne projekte, niti su doneseni kriteriji za koje kapitalne projekte će se angažirati nadzor, tj. koji projekti su u obvezi eksternog nadzora i
- kasno pokretanje postupaka javnih nabava i značajno kašnjenje prilikom uvođenja u posao izabranih ponuđača za izvođenje radova.

***Potrebno je prilikom kandidiranja kapitalnih projekata voditi računa o stručnoj osposobljenosti nositelja konkretnog projekta, osigurati kontinuiran i kvalitetan nadzor nad realizacijom projekata, zaključivati ugovore o izvođenju radova s postavljenim realnim rokovima, kreirati jedinstven formular potvrde - zapisnika o izvršenim radovima i uspostaviti objektiviziranu i plansku proceduru naknadnih kontrolnih ispitivanja izvedenih radova, kako bi se osiguralo učinkovito upravljanje proračunom kapitalnih potreba.***

***Potrebno je osigurati potrebne uvjete za predlaganje, usvajanje i realizaciju kapitalnih projekata kako bi se osigurala pretpostavke za učinkovito upravljanje kapitalnim proračunom, sukladno odredbama Zakona o izvršenju proračuna za 2020. godinu.***

***Potrebno je definirati proceduru koordinacije između odjela i institucija prilikom planiranja, provođenja postupaka javne nabave i realizacije kapitalnih projekata.***

***Potrebno je donijeti procedure kojima će regulirati kriterije za odabir projekata nad kojima će nadzor građenja vršiti eksterno nadzorno tijelo.***

***Potrebno je vršiti naknadna kontrolna ispitivanja na izgradnji i rekonstrukciji cesta, kao i radova na izgradnji javnih objekata, sukladno Odluci o proceduri za provedbu naknadnih kontrolnih ispitivanja izvedenih radova radi ispravka eventualnih propusta u garantom roku.***

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

#### **6.4.9. Tekuća rezerva**

U izvještajnom razdoblju su utrošena sredstva u iznosu od 5.441.869,60 KM na temelju četiri donesene odluke Skupštine.

Odlukom broj 01-02-854/20 od 24. 4. 2020. godine odobrena su sredstva u iznosu od 30.000,00 KM na ime pomoći gradu Zagrebu.

Odlukom broj 01-02-853/20 od 24. 4. 2020. godine odobrena su sredstva u iznosu od 140.000,00 KM na ime pomoći Crvenom križu Brčko.

Odlukom broj 01-02-941/20 od 24. 4. 2020. godine odobrena su sredstva u iznosu od 3.345.459,38,00 KM na ime izdataka nastalih tijekom stanja prirodne nesreće izazvane pandemijom virusa COVID-19.

Odlukom broj 01-02-1054/20 od 28. 10. 2020. godine odobrena su sredstva u iznosu od 1.926.410,22 KM na ime izdataka nastalih tijekom stanja prirodne nesreće izazvane pandemijom virusa COVID-19.

## 6.5. Financijska izvješća na dan 31. 12. 2020. godine

### 6.5.1. Račun prihoda i rashoda

U sljedećoj tablici dajemo skraćeni prikaz računa prihoda i rashoda sastavljenog za razdoblje 1. 1. – 31. 12. 2020. godine:

| R. broj | P O Z I C I J A                                 | Ostvareno u 2020. godini | Ostvareno u 2019. godini |
|---------|---|--------------------------|--------------------------|
| 0       | 1   | 2                        | 3                        |
|         | <b>RASHODI</b>                                  |                          |                          |
| 1.      | Plaće i naknade trošk. zaposlenih               | 79.212.812,35            | 73.992.802,16            |
| 2.      | Dopr. na teret poslod. i ost. doprin.           | 3.215.736,94             | 3.021.466,82             |
| 3.      | Izdatci za materijal i usluge                   | 35.637.027,82            | 33.308.496,41            |
| 4.      | Tekući transferi, donacije i dr. tekući rashodi | 63.816.022,48            | 67.737.341,07            |
| 5       | Kapitalni transferi i donacije                  | 6.960.157,09             | 35.000,00                |
| 5.      | Subvencije                                      | 32.083.606,27            | 18.163.401,09            |
| 6.      | Izdatci za kamate i naknade                     | 903.257,89               | 335.738,39               |
| 7.      | <b>UKUPNO RASHODI (1 do 6)</b>                  | <b>221.828.620,84</b>    | <b>196.594.245,94</b>    |
| 8.      | <b>PRIHODI</b>                                  | <b>202.536.271,13</b>    | <b>225.381.664,10</b>    |
| 10      | <b>Višak prihoda nad rashodima</b>              |                          | <b>28.787.418,16</b>     |
| 11      | <b>Višak rashoda nad приходima</b>              | <b>19.292.349,71</b>     |                          |

Kao rezultat ostvarenih prihoda i rashoda za 2020. godinu, iskazan je višak rashoda nad приходima (deficit), koji iznosi 19.292.349,71 KM i rezultat je rasta rashoda u odnosu na rashode prethodne godine za 25.234.374,90 KM ili 12,84 % i pada prihoda u iznosu od 22.845.392,97 KM ili 10,14 % u odnosu na prethodnu godinu.

### 6.5.2. Bilanca stanja

#### Kratkoročne tražbine

Na dan 31. 12. 2020. godine u bilanci stanja iskazane su kratkoročne tražbine u ukupnom iznosu od 27.918.347,73 KM, od čega se na sumnjive i sporne tražbine odnosi 26.827.664,13 KM ili 96,09 %.

Razlika od 1.090.683,60 KM se sastoji od redovitih fakturiranih tražbina u iznosu od 308.016,83 KM, tražbina od Fonda zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH 123.525,68 KM, tražbina za kamate na oročena sredstva 94.451,75 KM, tražbina za dane predujmove od 558.293,22 KM, tražbina od FZO Tuzla 3.188,23 KM i ostale tražbine (manjkovi, PDV..) 3.207,89 KM.

U strukturi ukupno iskazanih kratkoročnih tražbina, na temelju knjigovodstvene evidencije, sumnjive i sporne tražbine se odnose na:

|  |                  |
|--|------------------|
| 1. Odjel za komunalne poslove                              | 19.711.523,48 KM |
| 2. Ured za upravljanje javnom imovinom                     | 6.612.049,74 KM  |
| 3. Odjel za poljop., vodno gosp. i šumarstvo – Far program | 482.746,65 KM    |
| 4. Odjel za zdravstvo i ostale usluge                      | 21.344,26 KM     |

Kod sumnjivih i spornih tražbina **Odjela za komunalne poslove**, koje su nastale do 31. 12. 2007. godine ne postoji pojedinačna evidencija sumnjivih i spornih tražbina, po korisnicima usluga (glavna knjiga), nego se ista nalazi u JP "Komunalno Brčko" d. o. o. Brčko.

U 2020. godini je naplaćeno 27.586,12 KM spornih tražbina ili 0,14 %, te je Odjel za komunalne poslove izvršio otpis navedenih tražbina u iznosu od 183.269,37 KM što predstavlja 9,30 % ukupnih spornih tražbina.

Sumnjive i sporne tražbine na dan 31. 12. 2020. godine iskazane u iznosu od 26.827.664,13 KM ne zadovoljavaju zahtjev za priznavanje tekućeg sredstva, tj. očekivanje da će se iste realizirati u roku od dvanaest mjeseci od nadnevkva izvješćivanja (točka 76 MRS-JS 1).

Sumnjive i sporne tražbine **Ureda za upravljanje javnom imovinom** na dan 31. 12. 2020. godine iznose 6.612.049,74 KM i veće su u odnosu na 31. 12. 2019. godine (5.748.285,70 KM) za 863.764,04 KM. Veći dio tražbina je preuzet prilikom osnivanja, iste su utužene i sudski sporovi još uvijek traju.

S obzirom na dulje razdoblje tražbina nije izvjesna ni njihova naplata uzimajući u vidu da su tijekom suđenja obustavljeni pojedini postupci zbog nedostatka imovine izvršenika, zastare tražbina (3 godine), promjene prebivališta i sl.

**Odjel za poljoprivredu, vodno gosp. i šumarstvo** tijekom 2020. godine nije ostvario naplatu, niti je provjerio mogućnost naplate iskazanog iznosa tražbina po osnovi Far program OBNOVA 2000.

***Potrebno je, radi istinite i fer prezentacije financijskog stanja na dan bilanciranja izvršiti procjenu ročnosti i stupnja naplativosti svih tražbina, te sukladno izvršenoj procjeni izvršiti adekvatna knjiženja ispravka vrijednosti.***

## Depozitni račun

**Pravosuđe Brčko distrikta BiH** u postupcima koje vodi prikuplja uplate od strana u postupku po osnovi: jamstva po rješenju suda, sudjelovanja u javnoj licitaciji, ovršnog postupka, rješenja o namirenju, stečajnog postupka, postupka likvidacije, eksproprijacije i dr. Prikupljena sredstva se nakon provedenih sudskih postupaka na temelju rješenja predmetnog sudca isplaćuju za namjene određene rješenjem suda.

Uplate i isplate po navedenoj osnovi evidentiraju se u Direkciji (Trezor) preko transakcijskog podračuna za vođenje unutarnjeg platnog prometa za potrebe Osnovnog suda, kod



SBERBANK BH d.d. Popisno povjerenstvo je utvrdilo stanje računa na dan 31. 12. 2020. godine u iznosu 1.832.150,20 KM.

Revizijom smo utvrdili da pravosuđe Brčko distrikta BiH nije uspostavilo ažurnu i vjerodostojnu analitičku evidenciju po namjenama i uplatiteljima sredstava.

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

## Stalna sredstva

Na dan 31. 12. 2020. godine u bilanci stanja iskazana je nabavna vrijednost stalnih sredstava u iznosu od 725.844.478,68 KM, ispravak vrijednosti stalnih sredstava u iznosu od 179.677.497,24 KM te je sadašnja vrijednost stalnih sredstava 546.166.981,44 KM.

Člankom 5 Pravilnika o evidenciji stalnih sredstava, sitnog inventara i materijala za proračunske korisnike u Brčko distriktu BiH je propisano da se vrijednost stalnog sredstva stečenog u transakciji koja nije transakcija razmjene odmjerava po fer vrijednosti koju procjenjuje stručno povjerenstvo imenovano od rukovoditelja proračunskog korisnika.

Nakon održanih likovnih kolonija **Odjel za gospodarski razvitak, šport i kulturu** prima određen broj slika, crteža i drugih umjetničkih produkata sastavljenih od sudionika kolonije koji se pohranjuju u umjetničku galeriju. Također, tijekom 2020. godine je zaprimljen određen broj slika kao dar čime se uvećao fundus slika umjetničke galerije.

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

***Potrebno je uspostaviti evidenciju umjetničkih djela, definirati način procjene njihove početne vrijednosti i kasnijeg vrednovanja i nositelje aktivnosti potrebnih za njihovo evidentiranje u glavnoj knjizi Trezora sukladno Pravilniku o evidenciji stalnih sredstava, sitnog inventara i materijala za proračunske korisnike u Brčko distriktu BiH, kao i efektivan nadzor tijekom njihove uporabe.***

## Aktiviranje stalnih sredstava

Odredbama članka 4 Pravilnika o evidenciji stalnih sredstava, sitnog inventara i materijala za proračunske korisnike u Brčko distriktu BiH propisano je da su proračunski korisnici obvezni obavijestiti Direkciju o točnom nadnevku raspoloživosti stalnog sredstva za uporabu, kako bi se stalno sredstvo u pripremi preknjižilo na stalno sredstvo u uporabi i otpočeo obračun amortizacije.

Na ekonomskom kodu stalna sredstva u pripremi (građevine, objekti vodovoda, kanalizacija, deponija smeća, objekti elektrodistribucije i ostali objekti u izgradnji) evidentirano je **227.182.557,90** KM, od kojih se **218.720.046,20** KM odnosi na prethodne godine, sa spomenutog ekonomskog koda, nije vršeno preknjižavanje investicija u tijeku (sredstava u pripremi) na sredstva u uporabi, odnosno nije vršeno stavljanje u uporabu realiziranih

investicija, što nije sukladno odredbama članka 4 Pravilnika o evidenciji stalnih sredstava, sitnog inventara i materijala za proračunske korisnike u Brčko distriktu BiH.

#### **Tekstualni pregled investicija u tijeku po odjelima:**

**Odjel za javne poslove**, na ekonomskom kodu investicije u tijeku (sredstva u pripremi), na dan 31. 12. 2020. godine, ima evidentiran saldo u iznosu od 105.295.516,56 KM od kojih se 102.200.605,03 KM odnosi na prethodne godine, a sa spomenutog ekonomskog koda, nije vršeno preknjižavanje investicija u tijeku (sredstava u pripremi) na sredstva u uporabi, odnosno nije vršeno stavljanje u uporabu realiziranih investicija.

**Odjel za gospodarski razvitak, šport i kulturu**, na ekonomskom kodu stalna sredstva u izgradnji evidentirana je vrijednost 493.846,82 KM koja se odnosi na prethodne godine. Tijekom 2020. godine, kao i 2019. godine, nije evidentirano stavljanje u uporabu niti je otpočeo obračun amortizacije za završene građevinske objekte.

Na ekonomskim kodovima, **Ureda za upravljanje javnom imovinom** investicija u tijeku evidentirano je 12.548.839,46 KM. Tijekom 2020. godine vršeno je preknjižavanje investicija u tijeku na sredstva u uporabi samo u iznosu od 3.203.435,40 KM.

**Odjel za stručne i administrativne poslove** je na ekonomskom kodu investicije u tijeku evidentiralo 1.079.841,68 KM koje se odnose na ulaganja u stalna sredstva prethodnih godina. Tijekom 2020. godine sa spomenutog ekonomskog koda, vršeno je preknjižavanje investicija u tijeku na sredstva u uporabi u iznosu od 151.255,97 KM.

Na ekonomskim kodovima, **Odjela za zdravstvo i ostale usluge** investicija u tijeku evidentirano je 858.898,38 KM. Tijekom 2020. godine nije evidentirano stavljanje u uporabu niti je otpočeo obračun amortizacije za realizirane investicije.

**Neaktiviranje investicija u tijeku utječe na fer prezentaciju bilance stanja Brčko distrikta BiH, u dijelu precjenjivanja stalnih sredstava i izvora sredstava, za iznos amortizacije koji nije obračunan na vrijednost stalnih sredstava prethodnih godina, odnosno ista nisu preknjižena s ekonomskog koda sredstva u pripremi (investicije u tijeku) na sredstva u uporabi.**

*Potrebno je da proračunski korisnici pravodobno obavještavaju Direkciju o točnom nadnevku raspoloživosti stalnog sredstva za uporabu kako bi se isto preknjižilo i sredstvo u uporabi i otpočeo obračun amortizacije sukladno odredbama Pravilnika o evidenciji stalnih sredstava, sitnog inventara i materijala za proračunske korisnike u Brčko distriktu BiH.*

#### **Izvori sredstava**

Iskazano stanje izvora sredstava u pasivi, na dan 31. 12. 2020. godine, iznosi 622.441.608,06 KM, struktura istih dana je u sljedećem pregledu:

|   |                   |
|---|-------------------|
| - Izvori stalnih sredstava                  | 546.166.981,44 KM |
| - Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima | 76.274.626,62KM   |

**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 2020. godine | 38.011.736,61        |
| Nepotrošena sredstva za kapitalne projekte iz 2019. godine | 27.531.315,47        |
| Nepotrošena sredstva za kapitalne projekte iz 2018. godine | 7.398.870,88         |
| Plasirana sredstva na ime Garantnog fonda                  | 1.300.000,00         |
| Sredstva fonda stanovanja                                  | 47.341,43            |
| Sredstva fonda održavanja                                  | 562.585,82           |
| Plasirana sredstva Far programa II                         | 2.331.004,01         |
| <b>UKUPNO</b>  | <b>76.274.626,63</b> |

### 6.5.3 Popis imovine, obveza i tražbina na dan 31. 12. 2020. godine

Na temelju Odluke gradonačelnika Brčko distrikta BiH broj 05-00789/20 od 30. 10. 2020. godine imenovano je Središnje popisno povjerenstvo za popis stalnih sredstava, sitnog inventara, svih vrsta zaliha materijala i roba, stanja novčanih sredstava, tražbina i obveza na dan 31. 12. 2020. godine.

Središnje popisno povjerenstvo je sastavilo Izvješće o izvršenom popisu stalnih sredstava, sitnog inventara, svih vrsta zaliha materijala i roba, stanja novčanih sredstava, tražbina i obveza na dan 31. 12. 2020. godine, broj 05-000789/20 od ožujka mjeseca 2021. godine. Vlada Brčko distrikta BiH je na 3. izvanrednoj sjednici 19. 3. 2021. godine donijela Odluku o usvajanju Izvješća.

Uputom o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava tražbina i obveza broj: 04.2-02-1723/08 od 23. 4. 2008. godine (u daljnjem tekstu: Uputa o radu popisnih povjerenstava), određen je način rada, poslovi i rokovi koje su dužni ispoštovati popisna povjerenstva i državni službenici i namještenici.

Odlukom voditelja **Odjela za komunalne poslove** broj 13-002903/20, od 14. 10. 2020. godine imenovano je Povjerenstvo za popis stvari, materijalnih prava, tražbina, obveza i sravnjenja popisanog stvarnog stanja sa stanjem u Glavnoj knjizi na dan 31. 12. 2020. godine. Povjerenstvo je izvršilo popis na dan 31. 12. 2020. godine te 11. 2. 2021. godine, izvršilo usuglašavanje stvarnog stanja s knjigovodstvenim i dostavilo Izvješće Središnjem popisnom povjerenstvu.

U popisnim listama Odjela za komunalne poslove evidentirana su stalna sredstva nabavne vrijednosti 29.806,36 KM, za koja je sastavljen zapisnik u kojem je navedeno da su sredstva sporna, jer se fizički ne nalaze na stanju u Odjelu za komunalne poslove (nalaze se fizički u JP Komunalno Brčko d. o. o.). Također, u Izvješću o izvršenom popisu navedena su sporna sredstva u iznosu od 1.545.561,05 KM, a u svezi sa Sporazumom o diobenoj bilanci između Vlade Brčko distrikta BiH i JP „Komunalno Brčko“ broj 01.01-13-005803/09-1 od 13. 2. 2009. godine. Navedene razlike između stvarnog i knjigovodstvenog stanja nisu predložena za isknjižavanje.

Popisno povjerenstvo **Ureda za upravljanje javnom imovinom** imenovano je Odlukom ravnatelja broj 05-000735/20 od 9. 10. 2020. godine. Popisno povjerenstvo je usuglašene popisne liste predala Središnjem popisnom povjerenstvu i Trezoru Brčko distriktu BiH 16. 2. 2021. godine.

Odlukom voditelja **Odjela za javnu sigurnost** broj 05-002903/20, od 19. 11. 2020. godine imenovano je Povjerenstvo za popis stvari, materijalnih prava, tražbina, obveza i sravnjenja

popisanog stvarnog stanja sa stanjem u Glavnoj knjizi na dan 31. 12. 2020. godine. Povjerenstvo je izvršilo popis na dan 31. 12. 2020. godine te dana 23. 2. 2021. godine, izvršilo usuglašavanje stvarnog stanja s knjigovodstvenim i dostavilo Izvješće Središnjem popisnom povjerenstvu.

Popisno povjerenstvo **Odjela za gospodarski razvitak, šport i kulturu**, imenovano Rješenjem od 10. 11. 2020. godine, sastavilo je Izvješće o izvršenom popisu na dan 31. 12. 2020. godine.

Izvješće nije potpuno jer u isto nije uključena kolekcija umjetničkih djela u okviru Gradske galerije što nije sukladno odredbama članka 61 Pravilnika o knjigovodstvu proračuna Brčko distrikta BiH. Izvješće je 16. 2. 2021. godine dostavljeno Direkciji i Središnjem popisnom povjerenstvu.

Odlukom voditelja **Odjela za javne poslove** Povjerenstvo za popis stvari, materijalnih prava, tražbina, obveza i sravnjenja popisanog stvarnog stanja sa stanjem u Glavnoj knjizi na dan 31. 12. 2020. godine izvršilo je popis i sastavilo Zapisnik o radu popisnog povjerenstva koji je dostavilo Direkciji i Središnjem popisnom povjerenstvu. Usuglašavanje stvarnog i knjigovodstvenog stanja s Direkcijom za financije izvršeno je 12. 2. 2021. godine.

Odlukom ravnatelja **Direkcije** imenovano je Povjerenstvo za popis osnovnih sredstava, stanja novčanih sredstava, obveza i tražbina na dan 31.12. 2020. godine. Povjerenstvo je sastavilo Elaborat o popisu stalnih sredstava na dan 31. 12. 2020. godine te isti dostavilo Središnjem povjerenstvu i Trezoru. Revizijom smo utvrdili da Elaborat o popisu nije potpun, jer u isti nisu uključene sve tražbine za porezne obveze iz analitičkih poreznih evidencija Porezne uprave Brčko distrikta BiH.

Voditelj **Odjela za obrazovanje** je 27. 10. 2020. godine donio Odluku o imenovanju povjerenstva za popis stalnih sredstava i obveza prema izvorima sredstava broj 13-002903/20 i Odluku o izmjeni Odluke o imenovanju povjerenstva broj: 13-002903/20 od 3. 11. 2020. godine.

Popisno povjerenstvo je sastavilo Izvješće o izvršenom popisu stalnih sredstava i obveza na dan 31. 12. 2020. godine, te isti dostavilo Središnjem popisnom povjerenstvu 23. 2. 2021. godine. U glavnoj knjizi Trezora na organizacijskom kodu Odjela za obrazovanje iskazane tražbine po osnovi danih usluga boravka djece u vrtićima u iznosu od 169.269,51 KM, koje nisu obuhvaćene popisom, niti je izvršena procjena vrijednosti sumnjivih i spornih sredstava.

Izvješće imenovanog popisnog povjerenstva **Odjela za raseljene osobe, izbjeglice i stambena pitanja** o izvršenom popisu na dan 31. 12. 2020. godine usuglašeno je s Direkcijom i predano Središnjem popisnom povjerenstvu 26. 1. 2021. godine.

Odlukom voditelja **Odjela za poljoprivredu, šumarstvo i vodno gosp.** broj: 05-000789/20 od 7. 12. 2020. godine imenovano je Povjerenstvo za popis stalnih sredstava i obveza. Povjerenstvo Odjela za poljoprivredu je izvršilo popis stalnih sredstava i obveza na dan 31. 12. 2020. godine i dana 18. 2. 2021. godine sastavilo Izvješće o izvršenom popisu, koje je dostavilo Direkciji i Središnjem popisnom povjerenstvu.

Uvidom u Izvješće o izvršenom popisu ustanovili smo da su u popisnim listama Odjela za poljoprivredu, šumarstvo i vodno gosp. evidentirana stalna sredstva nabavne vrijednosti 3.076.078,95 KM, koja se odnose na ZUP „Krug strojeva“. Interno Povjerenstvo je bilo u nemogućnosti da izvrši popis, te je dana 13. 1. 2020. godine sastavilo Službenu zabilješku broj: 05-000839/19 kojom je konstatirano da je Osnovni sud Brčko distrikta BiH, u ovršnom

predmetu radi predaje u posjed pokretnih stvari i naplate troškova ovršnog postupka, 4. 12. 2017. godine, donio Rješenje broj: 96 O Ip 100898 16, čijim je dispozitivom obustavljena ovrha u dijelu u kome je određena predaja u posjed i slobodno raspolaganje pokretnih stvari. S tim u svezi Interno povjerenstvo je Povjerenstvu za popis stalnih sredstava i obveza, predložilo da izvrši otpis i isknjižavanje predmetnih osnovnih sredstava, koja se vode u Odjelu za poljoprivredu.

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

**Odjel za javni registar** je dana 20. 10. 2020. godine, donio Odluku o imenovanju povjerenstva za popis stalnih sredstava, sitnog inventara i zaliha materijala i obveza broj 13-003012/20. Popisno povjerenstvo je sastavilo Izvješće o izvršenom popisu stalnih sredstava, sitnog inventara i zaliha materijala, te isto dostavilo Središnjem popisnom povjerenstvu 10. 2. 2021. godine.

Izvješće Središnjeg popisnog povjerenstva **Odjela za zdravstvo i ostale usluge** o izvršenom popisu na dan 31. 12. 2020. godine sastavljeno je 22. 2. 2021. godine. Usuglašavanje pojedinačnih povjerenstava s Direkcijom izvršeno je 19. 2. 2021. godine.

**Odjel za stručne i administrativne poslove** je 12. 10. 2020. godine, donio Odluku o imenovanju povjerenstva za popis stalnih sredstava, sitnog inventara i zaliha materijala i obveza. Popisno povjerenstvo sastavilo je Izvješće o izvršenom popisu stalnih sredstava, sitnog inventara i zaliha materijala, te isto dostavilo Središnjem popisnom povjerenstvu 10. 2. 2021. godine.

**Gradonačelnik Brčko distrikta BiH** je 30. 10. 2020. godine donio Odluku o imenovanju povjerenstva za popis stalnih sredstava i obveza prema izvorima sredstava na dan 31. 12. 2020. godine u Uredu gradonačelnika. Popisno povjerenstvo nije Izvješće o izvršenom popisu stalnih sredstava, sitnog inventara i zaliha materijala dostavilo Središnjem popisnom povjerenstvu i Trezoru u roku koji je propisan odnosno do 15. 1. 2021. godine.

**Pravosuđe Brčko distrikta BiH** je 16. 11. 2020. godine izvršilo imenovanje popisnog povjerenstva i potpovjerenstva za popis stvari, materijalnih prava, tražbina i obveza institucija pravosuđa Brčko distrikta BiH, sa zadatkom da, sukladno Uputi o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza, izvrši popis u pravosuđu, sa stanjem na dan 31. 12. 2020. godine, te da Izvješće o izvršenom popisu dostavi Pravosudnom povjerenstvu do 10. 1. 2021. godine. Izvješće je od Pravosudnog povjerenstva usvojeno 29. 1. 2021. godine. Uvidom u popisne liste utvrđeno je da je usuglašavanje stanja s Direkcijom izvršeno 20. 1. 2021. godine.

Utvdili smo nepravilnosti kod popisa imovine, obveza i tražbina na dan 31. 12. 2020. godine kako slijedi:

- Imenovana popisna povjerenstva odjela i institucija Brčko distrikta BiH nisu u propisanom roku do 15. 1. 2021. godine dostavila svoja izvješća o izvršenom popisu stalnih sredstava, sitnog inventara, materijala, tražbina i obveza Središnjem popisnom povjerenstvu, što nije sukladno odredbama članka 7 stavka 1 točke b Upute o radu popisnih povjerenstava,

- Središnje popisno povjerenstvo nije u propisanom roku, do 15. 2. 2021. godine, dostavilo izvješće na usvajanje Vladi Brčko distrikta BiH, što nije sukladno odredbama članka 7 stavka 1 točke c Upute o radu popisnih povjerenstava,
- Popisna povjerenstva nisu obuhvatila kolekciju umjetničkih djela u okviru Gradske galerije, tri vozila za civilnu zaštitu, cjelokupne tražbine i obveze, što nije sukladno odredbama članka 61 Pravilnika o knjigovodstvu proračuna Brčko distrikta BiH,
- povjerenstva nisu vršila procjenu naplativosti tražbina ili dospelosti obveza,
- nisu uspostavile evidenciju i zaduženje stalnih sredstava i inventarom po uredima niti su na vidnom mjestu stavili naljepnicu s pripadajućim popisnim brojem,
- liste stalnih sredstava ne sadrže stalna sredstva po ukupnoj vrijednosti – trošku stjecanja, nego se iskazuju prema situacijama - fakturama nabave (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 dokumentiranja promjene performansi ili vijeka trajanja rekonstruiranih sredstava ili isknjižavanja vrijednosti imovine koja je navedenim radovima zamijenjena.

***Potrebno je osigurati pravodoban početak i okončanje godišnjeg popisa, popisom obuhvatiti cjelokupnu imovinu i obveze Brčko distrikta BiH, izvršiti identifikaciju i procjenjivanje pojedinačnih pozicija imovine i obveza, te sukladno Uputi o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava tražbina i obveza sastaviti izvješća o popisu u okviru propisanog roka.***

***Potrebno je kod višefaznog stjecanja stalnog sredstva utvrditi njegovu ukupnu vrijednost ili vrijednost pojedinih funkcionalnih ili ekonomskih cjelina, utvrditi korisni vijek uporabe, a imenovanjem istog omogućiti njegovu pouzdanu identifikaciju sukladno njegovoj funkcionalnoj biti.***

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

## **6.6 Primjena Zakona o javnim nabavama**

U revidiranom razdoblju, **Odjel za javne poslove** donio je tri odluke o pokretanju pregovaračkih postupaka bez objave obavijesti za nove radove na izgradnji i rekonstrukciji cesta, ulica, pločnika i autobusnih stajališta na području Brčko distrikta BiH. Osnovni ugovori zaključeni s 10 izvođača radova, na temelju kojih se zahtijevaju novi radovi, iznosili su 4.833.117,39 KM i odnose se na 139 projekata.

Novi radovi predstavljaju ponavljanje sličnih radova, sukladno osnovnom projektu, ugovorenih s izvođačem radova gdje je ugovorena vrijednost manja od procijenjene, a projekt se zaključenim ugovorom ne završava. Zbog potrebe za nastavkom radova, novi

radovi se planiraju ugovoriti do iznosa neutrošenih planiranih sredstava i po istim cijenama iz ponude za osnovni ugovor.

Pregovarački postupci bez objave obavijesti za nove radove pokrenuti su za 53 projekta u iznosu od 271.455,18 KM.

Revizijom smo utvrdili da ne postoji adekvatno obrazloženje novih radova koji su zahtijevani kod 38,13 % projekata kod kojih je zaključen ugovor, te da ne postoji propisana procedura i način odobravanja novih radova.

***Potrebno je izvršiti analizu opravdanosti odobrenih novih radova, te propisati postupak i način odobravanja novih radova.***

Planom javnih nabava **Odjel za javne poslove** za 2020. godinu planirano je provedbu 6 postupaka javne nabave radova ukupne vrijednosti 3.685.896,12 KM. Kao okvirni nadnevak pokretanja 3 postupka javne nabave radova u ukupnom iznosu od 2.506.167,69 KM predviđen je zadnji kvartal 2020. godine.

U revidiranom razdoblju pokrenuta su 3 postupka javne nabave radova ukupne procijenjene vrijednosti 1.128.366,16 KM, koji nisu okončani, dok preostala 3 postupka u vrijednosti od 2.557.528,96 KM nisu bili otpočeti.

Revizijom smo utvrdili da zbog sezonskog karaktera poslova te iskustva iz prethodnih godina kada su uslijed obimnosti postupci trajali nekoliko mjeseci, ne okončanje postupaka je onemogućilo realizaciju programskih zadataka u 2020. godini.

***Potrebno je pravodobno planirati i pokretati postupke javnih nabava radova radi realizacije programskih zadataka.***

Odredbama članka 75 Zakona o javnim nabavama BiH je propisano da po završenom postupku javnih nabava, ugovorna tijela imaju obvezu dostaviti izvješće Agenciji za javne nabave za otvoreni postupak, konkurentski zahtjev za dostavu ponuda, ograničeni postupak, pregovarački postupak s objavom ili bez objave obavijesti, konkurentski zahtjev za dostavljanje ponuda i izravan sporazum, kao i za ugovore izuzete od primjene Zakona o javnim nabavama.

Istim člankom je, također, propisano da su ugovorna tijela obvezna, na svojoj internetskoj stranici, objaviti osnovne elemente ugovora za sve postupke i sve izmjene ugovora do kojih dođe tijekom njihove realizacije.

Odjel za stručne i administrativne poslove, na temelju članka 20 Zakona o Javnoj upravi Brčko distrikta BiH, je nadležan za provedbu postupaka javnih nabava za ugovorno tijelo Brčko distrikt BiH na temelju dostavljenih zahtjeva i izvješća Vlade i institucija Brčko distrikta BiH.

Revizijom smo utvrdili da dio odjela Vlade i institucija Brčko distrikta BiH za dio postupaka javnih nabava nije dostavio izvješće Odjelu za stručne i administrativne poslove, te isti nisu dostavljeni Agenciji za javne nabave, niti su objavljeni osnovni elementi ugovora, što nije sukladno odredbama članka 75 Zakona o javnim nabavama BiH.

***Potrebno je za sve propisane postupke javnih nabava, dostaviti izvješće Odjelu za stručne i administrativne poslove, radi dostave istih Agenciji za javne nabave i objave na internetskoj stranici sukladno odredbama Zakona o javnim nabavama BiH u dijelu obveze po završenom postupku.***

**6.7. OSTALI NALAZI – Aktivnosti vezane za epidemiju coronavirusa (COVID-19)****Sredstva proračunskih rezervi**

Odlukom Skupštine Brčko distrikta BiH broj: 01-02-941/20 od 22. 6. 2020. godine odobrena su sredstva rezerve Proračuna Brčko distrikta BiH za 2020. godinu u svrhu pokrivanja rashoda i izdataka nastalih tijekom stanja prirodne nesreće izazvane pandemijom virusa COVID-19.

Sredstva proračunskih rezervi za pokriće planiranih rashoda i izdataka iznosila su 6.913.896,77 KM, a realizirana 5.441.869,60 KM ili 78,71 %.

Na temelju Odluke Skupštine, 14. 7. 2020. godine izvršeno je preknjižavanje izdataka za materijal i usluge s organizacijskog koda 14010001–odjela i institucija na organizacijski kod 29010001–Sredstva rezervi Proračuna Brčko distrikta BiH u ukupnom iznosu od 6.913.896,77 KM.

Struktura rashoda i izdataka planiranih i ostvarenih, odnosno pokrivenih iz sredstava rezervi prikazana je u sljedećoj tablici:

| Ekonom. kod   | Naziv ekonomskog koda                        | Planirani iznos     | Realizirani iznos   | Postotak izvršenja<br>4/3*100 | Raspoloživo         |
|---------------|--|---------------------|---------------------|-------------------------------|---------------------|
| 1             | 2  | 3                   | 4                   | 5                             | 6                   |
| <b>600000</b> | <b>TEKUĆI RASHODI</b>                        | <b>5.706.064,08</b> | <b>4.234.036,91</b> | <b>74,20</b>                  | 1.472.027,17        |
| 613000        | Izdatci za materijal, sit. inventar i usluge | 5.706.064,08        | 4.234.036,91        | 74,20                         | 1.472.027,17        |
| 613100        | Putni troškovi                               | 47,00               | 47,00               | 100,00                        | 0,00                |
| 613300        | Izdatci za komun. usluge i komunikacije      | 12.978,36           | 12.978,36           | 100,00                        | 0,00                |
| 613400        | Izdatci za materijal i usluge                | 3.441.657,86        | 3.441.657,86        | 100,00                        | 0,00                |
| 613500        | Izdatci za usluge prijevoza i goriva         | 281.765,00          | 281.765,00          | 100,00                        | 0,00                |
| 613800        | Izdatci za osiguranje i bankarske usluge     | 6.590,86            | 6.590,86            | 100,00                        | 0,00                |
| 613900        | Ugovorene i druge usluge                     | 1.793.025,00        | 320.997,83          | 17,90                         | 1.472.027,17        |
| 614000        | Tekući transferi i drugi rashodi             | 170.000,00          | 170.000,00          | 100,00                        | 0,00                |
| 614300        | Tekuće donacije neprofitnim organizacijama   | 170.000,00          | 170.000,00          | 100,00                        | 0,00                |
| <b>820000</b> | <b>KAPITALNI IZDATCI</b>                     | <b>1.207.832,69</b> | <b>1.207.832,69</b> | <b>100,00</b>                 | <b>0,00</b>         |
| 821300        | Nabava opreme                                | 1.207.832,69        | 1.207.832,69        | 100,00                        | 0,00                |
|               | <b>RASHODI I IZDATCI</b>                     | <b>6.913.896,77</b> | <b>5.441.869,60</b> | <b>78,71</b>                  | <b>1.472.027,17</b> |

Ured gradonačelnika je aktom broj: 13-001438/20 od 21. 5. 2020. godine dostavio Povjerenstvu za proračun Skupštine Brčko distrikta BiH informaciju o izdvojenim sredstvima u borbi protiv pandemije COVID 19.

U razdoblju od 1. 1. do 20. 5. 2020. godine Ured gradonačelnika je pokretao postupke: nabave dezinfekcijskog sredstva, termalnih kamera sa sustavom za mjerenje temperature za Policiju, Dom zdravlja i Bolnicu, usluga angažiranja Agencije na čuvanju šatorskog smještaja (karantena) na stadionu NK Jedinstvo, kao i nabave goriva za udruge građana i volontere koji su pomagali u vršenju dezinsekcije gradskih ulica, zaštitnih maski i rukavica



u iznosu od 468.288,48 KM. Iznos od 438.750,00 KM je realiziran za nabavu dezinfekcijskog sredstva iz sredstava Ureda gradonačelnika (Inspektorata), a ostatak u iznosu od 29.538,48 KM iz sredstava rezervi.

Zapovjednik Stožera, gradonačelnik Brčko distrikta BiH je tijekom 2020. godine izdao 144 naredbe, 15 zaključaka i 1 naputak.

Na temelju Odluke Vlade o proglašenju ugroženosti stanovnika Brčko distrikta BiH od epidemije zarazne bolesti coronavirusa (COVID-19), broj: 02-000049/20 od 11. 3. 2020., zatim, Odluke o proglašenju stanja nesreće zbog coronavirusa (COVID-19), broj: 43-000096/20 od 13. 3. 2020. godine, a sukladno Zakonu o zaštiti i spašavanju ljudi i materijalnih dobara od prirodnih i drugih nesreća u Brčko distriktu BiH, izdana je **Naredba o dezinfekciji površina i objekata u Brčko distriktu BiH** (u daljnjem tekstu: Naredba).

Na temelju Naredbe, **Odjel za javnu sigurnost** započeo je aktivnosti na dezinfekciji objekata, cesta, javnih površina i drugo.

Prema utvrđenom rasporedu, obavljana je dezinfekcija javnih **objekata**, i to: Skupštine, Arhiva i katastra, Omladinskog centra, Pravobraniteljstva, Ureda za reviziju, Odjela za raseljene osobe, izbjeglice i stambena pitanja, Vatrogasnog doma, Veterinarske stanice, starog stambenog, prostorija Odjela za europske integracije, Ureda ombudsmana i Ureda za strance, Civilne zaštite, JP Luke Brčko, JP Radio Brčko i dr. Pored javnih objekata, vršena je i dezinfekcija vjerskih objekata (50 objekata), školskih objekata (45 objekata), športskih dvorana (23 objekta), predškolskih ustanova – vrtići i dnevni boravci (14 objekata), objekata MZ (78 prostorija MZ).

Vršena je i dezinfekcija i poslovnih zona (Cerik, Brka, Šterac, Plazulje, Ilička), poslovnih objekata u užem središtu grada, (kao što su: banke, pošte, telekomi, prodavaonice), alternativni smještaji (Brka, Bukvik, Cerik, Ivici, Grbavica, Prutače, Topolik), zatim, stambene zgrade (po potrebi), taksi vozila, benzinske crpke u Brčko distriktu BiH i dr.

Također, obavljano je i sapiranje i dezinfekcija **cesta**, te, dezinfekcija **javnih površina**, koja se odnosi na: Gradski park, Ficibajer, park Partizansko groblje, šetalište pored rijeke Save, autobusni i željeznički kolodvor i drugo.

Izuzev navedenog, Odjel je u suradnji s:

- Ministarstvom sigurnosti BiH i Ministarstvom obrane BiH –oružane snage, organizirao šatorski kamp (karantena) na Stadionu NK Jedinstvo,
- Crvenim križem Brčko distrikta BiH osigurao smještajne kapacitete u Tehničkoj školi (110 kreveta) i
- Ministarstvom sigurnosti BiH, Ministarstvom vanjskih poslova BiH, Federalnom upravom civilne zaštite (FUCZ), Republičkom upravom civilne zaštite RS (RUCZ), Policijom Brčko distrikta BiH i Crvenim križem Brčko distrikta BiH vršio koordinaciju transporta građana s graničnih prijelaza i Međunarodne zrakoplovne luke Sarajevo, i to: 350 osoba (150 prijevoza), a od toga 80 osoba ili 50 prijevoza izvan Brčko distrikta BiH, a ostalo na području Brčko distrikta BiH.

Odlukom gradonačelnika o imenovanju Povjerenstva za analizu i praćenje postupaka javnih nabava, prijama donatorskih sredstava i primjene propisa donesenih za vrijeme trajanja stanja prirodne nesreće zbog covid-19 (coronavirusa), (u daljnjem tekstu: Odluka o imenovanju Povjerenstva) broj 05-000311/20 od 23. 4. 2020. godine, imenovano je Povjerenstvo, sa zadatkom da, između ostalog, vrši analizu i praćenje postupaka javnih nabava, prijama donatorskih sredstava te, uspostavi i vodi bazu podataka koja će sadržavati

evidencije postupaka javnih nabava, prijama donatorskih sredstava, propisa i pojedinačnih akata.

Odjel za javnu sigurnost je, sukladno članku 4 navedene Odluke, izvještavao Povjerenstvo o izvršenim nabavama materijala i opreme, prijemu donatorskih sredstava i prijemu dezinfekcijskih sredstava nabavljenih sredstvima Vlade Brčko distrikta BiH, kao i o stanju sredstava na dan dostavljanja Izvješća.

Sukladno članku 10 stavku 1 točki b) Zakona o javnim nabavama – izuzeće od primjene ZJN, (javna nabava čije izvršenje zahtjeva posebne mjere sigurnosti), u razdoblju od 16. 3. do 25. 3. 2020. godine nabavljena su sredstva za dezinfekciju i zaštitna oprema (motorne prskalice, zaštitne maske, rukavice) u ukupnom iznosu od 13.187,43 KM.

Člankom 3 Pravilnika o postupku prijama, skladištenja i preuzimanja roba propisano je da se roba – Odjela za javnu sigurnost (oprema, sitni inventar i materijal - nabavljeni ili primljeni u vidu donacija ili dara), **prima u središnje skladište**, na način da skladištar središnjeg skladišta svojim potpisom potvrđuje prijam robe i sastavlja prijamnicu. Revizijom smo ustanovili da je nabavljena roba zaprimljena **u pomoćnom skladištu, a ne u središnjem skladištu**, što nije sukladno članku 3 Pravilnika.

Odlukom Skupštine Brčko distrikta BiH broj 01-02-941/20 od 22. 6. 2020. godine odobrena su sredstva rezerve Proračuna Brčko distrikta BiH za 2020. godinu u svrhu pokrića rashoda i izdataka nastalih tijekom stanja prirodne nesreće izazvane pandemijom virusa COVID-19.

Na temelju navedene Odluke Skupštine, 14. 7. 2020. godine je izvršeno preknjižavanje izdataka za materijal s organizacijskog koda 14010001–Odjela za javnu sigurnost na organizacijski kod 29010001–Sredstva rezerve Proračuna Brčko distrikta BiH u ukupnom iznosu 13.187,43 KM.

Na temelju Odluke Vlade o proglašenju ugroženosti stanovnika Brčko distrikta BiH od epidemije zarazne bolesti coronavirusa (COVID-19), broj: 02-000049/20 od 11. 3. 2020., zatim, Odluke o proglašenju stanja nesreće zbog coronavirusa (COVID-19), broj: 43-000096/20 od 13. 3. 2020. godine, a na prijedlog **Odjela za javni registar** donesena je Odluka Vlade o davanju Suglasnosti broj 33-000876/20 od 15. 3. 2020. godine za angažiranje 6 izvršitelja za obavljanje posebnih poslova u razdoblju od 15. 3. 2020. godine, do dana kada prestaje potreba za pojačanom dezinfekcijom i čišćenjem prostorija, a najdulje do 31. 12. 2020. godine.

Prema preporukama za sprječavanje i suzbijanje epidemije COVID-19, primjereno napatku Odjela za zdravstvo i ostale usluge za uporabu dezinfekcijskih sredstava od 15. 3. 2020. godine i Naredbi Stožera za zaštitu i spašavanje Brčko distrikta BiH o proceduri za sprječavanje i suzbijanje epidemije COVID-19 u prostorima institucija, javnih službi i dr., Odjel za javni registar je vršio svakodnevnu dezinfekciju prostorija (šaltera, hodnika, ograda i sl.), kao i permanentno održavanje čistoće u prostorijama zgrade Vlade Brčko distrikta BiH.

U razdoblju od 15. 3. 2020. do 31. 12. 2020. godine angažirano je 6 izvršitelja na poslovima čišćenja odnosno održavanja pojačane higijene i dezinfekcije u prostorijama Vlade Brčko distrikta, za što je Odjel za javni registar utrošio 25.176,90 KM.

Sukladno članku 10 stavku 1 točki b) Zakona o javnim nabavama – izuzeće od primjene ZJN, (javna nabava čije izvršenje zahtjeva posebne mjere sigurnosti), u razdoblju od 16. 3. do 25. 3. 2020. godine nabavljena su sredstva za dezinfekciju i zaštitna oprema (prskalice, maske, rukavice) u ukupnom iznosu od 17.811,42 KM.

Odlukom Skupštine Brčko distrikta BiH broj 01-02-941/20 od 22. 6. 2020. godine odobrena su sredstva rezerve Proračuna Brčko distrikta BiH za 2020. godinu u svrhu pokrića rashoda i izdataka nastalih tijekom stanja prirodne nesreće izazvane pandemijom virusa COVID-19.

Na temelju navedene Odluke Skupštine, 3. 7. 2020. godine je izvršeno preknjižavanje izdataka za materijal s organizacijskog koda Odjela za javni registar na organizacijski kod 29010001 – Sredstva rezerve Proračuna Brčko distrikta BiH u ukupnom iznosu 17.811,42 KM.

Člankom 4a (Poticaji) **Zakona o ublažavanju negativnih ekonomskih posljedica izazvanih stanjem prirodne nesreće zbog COVID -19** u Brčko distriktu BiH od 5. 5. 2020. godine propisana je isplata punog iznosa poticaja u poljoprivrednoj proizvodnji za 2019. godinu. Istim člankom je **Odjel za poljoprivredu, šumarstvo i vodno gosp.**, po osnovi odluka o izdvajanju sredstava isplatio iznos od 80 % od ukupnog iznosa poticaja, zadužen da sastavi popis za isplatu preostalog dijela poticaja za 2019. godinu (iznos od 20 %).

S obzirom da proračunom odobrena sredstva nisu bila dovoljna za isplatu kompletnog iznosa po podnesenim zahtjevima za 2019. godinu, Vlada Brčko distrikta BiH je Zaključkom od 22. 11. 2019. godine naložila Odjelu da dostavi novi Zahtjev za proračun za 2020. godinu, u kojem će predložiti novu stavku u iznosu od 1.600.000,00 KM, s naznakom za isplatu poticaja po zahtjevima iz 2019. godine. Sukladno Zaključku u Proračunu za 2020. godinu, odobren je navedeni iznos i u Zakonu o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2020. godinu (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 12/20) u članku 20 (Izvršenje tekućih potpora, subvencija i transfera), ubačen je stavak 12 koji glasi: „Realizacija sredstava za poticaj poljoprivredne proizvodnje po osnovi zahtjeva podnesenih u 2019. godini, a koji nisu realizirani u 2019. godini, odobrit će se i isplatiti na teret Proračuna za 2020. godinu do visine sredstava odobrenih za tu namjenu“.

Prema podacima Odjela, u 2019. godini podneseni su zahtjevi u ukupnom iznosu od 13.950.376,45 KM, dok je Proračunom bio odobren iznos od 12.080.000,00 KM. Nedostajuća sredstva u iznosu od 1.500.000,00 KM osigurana su amandmanima na Proračun za 2020. godinu, od 23. 4. 2020. godine, tako što je navedeni iznos umanjen s pozicije „Poticaj u poljoprivrednoj proizvodnji po zahtjevima iz 2020. godine i ranijeg razdoblja“ a za isti iznos uvećana pozicija „Isplata poticajnih sredstava iz 2019. godine.“

Na temelju preporuka Pododjela za javno zdravstvo, Vlada Brčko distrikta BiH je 28. 2. 2020. godine donijela Zaključak i utvrđena su zaduženja na temelju kojih je Policija započela aktivnosti koje su propisane Zakonom o zaštiti i spašavanju ljudi i materijalnih dobara od prirodnih i drugih nesreća u Brčko distriktu BiH i Zakonom o zaštiti stanovništva od zaraznih bolesti.

Odlukom Vlade Brčko distrikta BiH broj: 02-000049/20 od 13. 3. 2020. godine voditelj Policije je imenovan u Stožer za zaštitu i spašavanje Brčko distrikta BiH, kao član Stožera za sigurnost. Radi što efikasnijeg izvršavanja naredbe Stožera na otklanjanju prijetnji uzrokovanih stanjem prirodne nesreće zbog zarazne bolesti - coronavirusa (COVID-19), a imajući u vidu da je zaštita života građana ključna aktivnost iz nadležnosti rada Policije, mobilizirani su svi resursi Policije sukladno vlastitom planu. U tom kontekstu policijski službenici su bili angažirani na: zaprimanju prijave u svezi s pandemijom coronavirusa, kontroli radnog vremena poslovnih subjekata, pružanju pomoći Inspektoratu Brčko distriktu BiH prilikom uručenja rješenja osobama o stavljanju u izolaciju, kontroli poštovanja izdanih

rješenja o izolaciji, kontroli poštovanja naredbi o ograničavanju kretanja, zabrani okupljanja i zajedničkog kretanja, te utvrđivanju prvih i drugih kontakata s osobama zaraženim ili za koje se sumnja da su zaražene coronavirusom, prekršajnim i kaznenim procesuiranjem osoba koje se ne pridržavaju naredbi Stožera za zaštitu i spašavanje Brčko distrikta BiH, te pratnji vozila i osoba koje ulaze na Granični prijelaz Brčko.

Navedenim aktivnostima je prethodilo donošenje preko 40 normativnih i drugih pravnih akata Policije koja se odnose na COVID-19, kao što su: naredbe voditelja Policije i zamjenika voditelja Policije, prijedlozi nacrti naredbi Stožeru za zaštitu i spašavanje Brčko distrikta BiH, rješenja, obavijesti Ministarstvu sigurnosti BiH i Graničnoj policiji, 26 priopćenja za javnost i druge obavijesti. Također, sastavljeno je 146 tabličnih izvješća o postupanju Policije u protekla 24 sata koja su dostavljana glasnogovorniku Vlade Brčko distrikta BiH za potrebe izrade objedinjenog priopćenja za medije.

U svezi s proglašenim stanjem prirodne nesreće, na telefon 122, Policija je zaprimila ukupno 5.142 prijave građana. Od tog broja 865 prijava se odnose na mjere izolacije, 169 na zabranu okupljanja, 71 na zabranu kretanja osoba, 89 na radno vrijeme trgovačkih subjekata, a 12 prijava je bilo u svezi s uvećanjem cijene robe, što je proslijeđeno Inspektoratu Brčko distriktu BiH na postupanje iz njihove nadležnosti.

Sukladno naredbama Stožera za zaštitu i spašavanje Brčko distrikta BiH, Policija je u okviru svojih ovlasti vršila nadzor nad provedbom zdravstvenog nadzora i izolacije naloženih rješenjima sanitarnog inspektora. Na temelju izdanih rješenja policijski službenici su izvršili obilazak 11.390 osoba kojima je rješenjem Inspektorata određena mjera izolacije, od čega samostalno 10.978 obilaska i 412 obilazaka s inspektorom. Također, od navedenog razdoblja policijski službenici su pružali pomoć inspektorima Inspektorata Brčko distrikta BiH prilikom uručjenja rješenja o stavljanju u izolaciju osoba te je ukupno uručeno 2.019 rješenja, dopuna rješenja i zaključaka o izolaciji.

Policijski službenici su, počevši od 13. 3. 2020. godine obavljali kontrolu poštovanja odluka i naredbi u svezi s radnim vremenom trgovačkih subjekata na cijelom području Distrikta. Svakodnevnim obilascima više od 100 trgovačkih subjekata, izvršeno je 18.557 obilazaka, a Inspektoratu Brčko distriktu BiH je dostavljeno 76 obavijesti.

Po naredbama zapovjednika Stožera, od 1. 4. 2020. godine do 22. 4. 2020. godine vršena je blokada i izolacija gornjeg dijela zaselka Peškiri, Gornji Zovik, prilikom čega je ostvarena visoka razina suradnje s Ministarstvom unutarnjih poslova Tuzlanske županije čiji pripadnici su osiguravali prostor iz smjera mjesta Velino Selo u općini Čelić.

U 2020. godini od policijskih službenika izvršeno je ukupno 1.187 pratnji vozila i ispraćena ukupno 5.071 osoba koja je ušla na Granični prijelaz Brčko.

U predmetu COVID-19, zaprimljeno je 2.029 informacija o pozitivnim slučajevima, sastavljeno 116 službenih zabilješki, ispitana 51 osoba sukladno Zakonu o kaznenom postupku Brčko distriktu BiH, vršena identifikacija neposrednih i posrednih kontakata s osobama koje su pozitivne na coronavirus kojom prilikom je identificirano 17.183 posrednih i neposrednih kontakata, vršena identifikacija, tzv. klastera, te je prema Pododjelu za javno zdravstvo, Higijensko-epidemiološkoj službi, Inspektoratu i nadležnim policijskim agencijama upućeno 6.212 pisanih akata.

U svezi s ne postupanjem po naredbama i odlukama donesenim na temelju propisa nadležnog tijela kojima se određuju mjere za suzbijanje i sprječavanje epidemije coronavirusa COVID-19 otvoreno je ukupno 38 predmeta/istraga.

Tijekom 2020. godine, za 119 zaposlenika Policije po različitim osnovama je rješenjem sanitarnog inspektora određena mjera izolacije, od čega su 106 policijski službenici i 13 državni službenici. Od tog broja, 30 policijskih službenika i 6 državnih službenika je bilo zaraženo virusom.

Sukladno članku 10 stavku 1 točki b) Zakona o javnim nabavama – izuzeće od primjene ZJN, (javna nabava čije izvršenje zahtjeva posebne mjere sigurnosti), u razdoblju od 17.3. do 22.4.2020. godine nabavljena su sredstva za dezinfekciju i zaštitna oprema (maske, rukavice, zaštitne naočale, zaštitna odijela) u ukupnom iznosu 17.422,84 KM.

Odlukom Skupštine Brčko distrikta BiH, broj 01-02-941/20 od 22. 6. 2020. godine odobrena su sredstva rezerve Proračuna Brčko distrikta BiH za 2020. godinu u svrhu pokrića rashoda i izdataka nastalih tijekom stanja prirodne nesreće izazvane pandemijom virusa COVID-19.

Na temelju navedene Odluke Skupštine 3. 7. 2020. godine je izvršeno preknjižavanje izdataka za materijal s organizacijskog koda Policije na organizacijski kod 29010001–Sredstva rezerve Proračuna Brčko distrikta BiH u ukupnom iznosu 17.422,84 KM.

## **7. Komentar**

Direkciji za financije je uručen Nacrt izvješća o reviziji financijskih izvješća Brčko distrikta BiH za razdoblje 1. 1. – 31. 12. 2020. godine, broj: 01-02-03-13-291/21, 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: 13.9-04.1-708/21, od 2. 8. 2021. godine i dostavila Komentare na Nacrt izvješća o reviziji financijskih izvješća Brčko distrikta BiH za razdoblje 1. 1. – 31. 12. 2020. godine.

Vaše primjedbe na nalaze iz Nacrta izvješća nismo uvažili zato što se primjedbe i obrazloženja, na naše nalaze iz Nacrta izvješća, uglavnom odnose na negiranje odgovornosti, bez dostavljanja dodatne vjerodostojne dokumentacije na temelju koje bi izmijenili nalaze, te ovo Izvješće je konačno.

Tim za reviziju:

Avdija Bašić, dipl. oec.

---

Milan Milašinović, dipl. oec.

---

## **8. PRILOZI**

## Rashodi i izdatci skraćena shema

Tablica broj 1

| O P I S   | Ostvarenje<br>2019. god. | Konačan plan<br>2020. god. | Ostvarenje<br>2020. god. | Indeks      |             |
|---|--------------------------|----------------------------|--------------------------|-------------|-------------|
|   |                          |                            |                          | 4/2         | 4/3         |
| 1   | 2                        | 3                          | 4                        | 5           | 6           |
| Bruto plaće i naknade troškova zaposlenima        | 72.737.632,28            | 83.616.379,98              | 77.796.597,04            | 1,07        | 0,93        |
| Naknade troš. zaposlenih i skup. zastupnika       | 1.255.169,88             | 2.057.495,40               | 1.416.215,31             | 1,13        | 0,69        |
| Doprinosi na teret poslodavca i ostali doprin.    | 3.021.466,82             | 3.455.123,91               | 3.215.736,94             | 1,06        | 0,93        |
| Izdatci za materijal i usluge                     | 33.308.496,41            | 45.238.938,02              | 35.637.027,83            | 1,07        | 0,79        |
| Tekući transferi, donacije i drugi tekući rashodi | 67.737.341,07            | 70.057.107,76              | 63.816.022,48            | 0,94        | 0,91        |
| Subvencije  | 18.163.401,09            | 32.172.105,00              | 32.083.606,27            | 1,77        | 1,00        |
| Tekući transferi i donacije                       | 35.000,00                | 7.249.629,11               | 6.960.157,09             | 198,<br>86  | 0,96        |
| Izdatci za kamate                                 | 335.738,39               | 972.042,00                 | 903.257,89               | 2,69        | 0,93        |
| <b>Ukupno tekući izdatci</b>                      | <b>196.594.245,94</b>    | <b>244.818.821,18</b>      | <b>221.828.620,85</b>    | <b>1,13</b> | <b>0,91</b> |
| Kapitalni izdatci                                 | 2.808.920                | 42.265.420,68              | 4.253.684                | 1,51        | 0,10        |
| Otplata kredita                                   | 8.724.553,31             | 9.020.434,00               | 8.606.714,69             | 0,99        | 0,95        |
| <b>Ukupno tekući i kapitalni izdatci</b>          | <b>208.127.719,50</b>    | <b>296.104.675,86</b>      | <b>234.689.019,61</b>    | <b>1,13</b> | <b>0,79</b> |
| Manje izvršeni rashodi i izdatci u odnosu na plan | <b>54.130.705,58</b>     |                            | <b>61.415.656,25</b>     | <b>1,13</b> |             |

## Sintetički pregled izvršenja tekućih izdataka

Tablica broj 2

| O P I S   | Ostvarenje u<br>2019. god. | Plan za 2020.<br>po knjizi<br>proračuna | Amandmani<br>na proračun<br>2020. god. | Virmanizirano u<br>2020. god. | Konačan<br>proračun za<br>2020. godinu<br>(2+3+4) | Izvršenje u<br>2020. godini | Indeks |      |
|---|----------------------------|---|--|-------------------------------|---|-----------------------------|--------|------|
|   |                            |   |  |                               |   |                             | 6/5    | 6/1  |
| 0   | 1                          | 2                                       | 3                                      | 4                             | 5   | 6                           | 7      | 8    |
| Bruto plaće i naknade   | 72.737.632,28              | 87.101.970,12                           | -3.485.590,14                          | 0,00                          | 83.616.379,98                                     | 77.796.597,04               | 0,93   | 1,07 |
| Naknade troškova zaposlenicima i<br>skupštinskim zastupnicima | 1.255.169,88               | 1.740.361,00                            | 317.134,40                             | 0,00                          | 2.057.495,40                                      | 1.416.215,31                | 0,69   | 1,13 |
| Doprinos na teret poslodavca                                  | 3.021.466,82               | 3.481.633,45                            | -26.509,54                             | 0,00                          | 3.455.123,91                                      | 3.215.736,94                | 0,93   | 1,06 |
| Putni troškovi  | 469.169,37                 | 655.227,00                              | -243.600,00                            | -37.205,00                    | 374.422,00  | 122.729,13                  | 0,33   | 0,26 |
| Izdatci za energiju   | 4.228.875,05               | 4.393.773,00                            | 2.500,00                               | 348.200,00                    | 4.744.473,00                                      | 4.232.705,46                | 0,89   | 1,00 |
| Izdatci za komunalne usluge                                   | 2.441.526,85               | 3.722.927,36                            | -550.300,00                            | -298.841,00                   | 2.873.786,36                                      | 2.400.640,53                | 0,84   | 0,98 |
| Nabava materijala i sitnog inventara                          | 2.761.430,85               | 7.297.666,86                            | 31.217,68                              | -2.861,00                     | 7.326.023,54                                      | 6.250.859,46                | 0,85   | 2,26 |
| Usluge prijevoza i gorivo                                     | 3.362.579,39               | 3.685.480,00                            | -442.600,00                            | -359.525,00                   | 2.883.355,00                                      | 2.229.999,88                | 0,77   | 0,66 |
| Iznajmljivanje imovine i opreme                               | 121.388,10                 | 161.640,00                              | -13.600,00                             |                               | 148.040,00  | 108.620,13                  | 0,73   | 0,89 |
| Tekuće održavanje   | 3.038.636,19               | 5.264.690,00                            | 43.500,00                              | -71.165,66                    | 5.237.024,34                                      | 3.859.549,85                | 0,74   | 1,27 |
| Izdatci za bankarske i usluge<br>osiguranja                   | 317.108,46                 | 398.900,86                              | -940,00                                | 8.720,00                      | 406.680,86  | 290.910,16                  | 0,72   | 0,92 |
| Ugovorene usluge  | 16.567.782,15              | 17.441.469,21                           | 3.602.308,71                           | 201.355,00                    | 21.245.132,92                                     | 16.141.013,23               | 0,76   | 0,97 |



|   |                       |                       |                      |                  |                       |                       |             |             |
|---|-----------------------|-----------------------|----------------------|------------------|-----------------------|-----------------------|-------------|-------------|
| Tekući transferi drugim i istim razinama vlasti             | 25.092.000,00         | 22.840.000,00         | 5.685.000,00         |                  | 28.525.000,00         | 28.525.000,00         | 1,00        | 1,14        |
| Tekuće donacije pojedincima                                 | 28.072.844,70         | 30.619.029,00         | -389.987,90          | 9.000,00         | 30.238.041,10         | 26.446.482,63         | 0,87        | 0,94        |
| Tekuće donacije neprofitnim organizacijama                  | 14.572.496,37         | 9.159.594,00          | 2.172.700,00         | -38.227,34       | 11.294.066,66         | 8.844.539,85          | 0,78        | 0,61        |
| Subvencije javnim poduzećima i fondovima                    | 552.611,43            | 274.500,00            | 470.000,00           | -1.580,00        | 742.920,00            | 742.913,30            | 1,00        | 1,34        |
| Subvencije privatnim poduzećima i poduzetnicima             | 17.610.789,66         | 15.237.055,00         | 15.950.000,00        | 242.130,00       | 31.429.185,00         | 31.340.692,97         | 1,00        | 1,78        |
| Izdatci za inozemne kamate                                  | 54.547,45             | 62.668,00             | 24.900,00            |                  | 87.568,00             | 69.047,98             | 0,79        | 1,27        |
| Kamate na tuzemno pozajmljivanje                            | 103.319,64            | 82.735,00             |                      | -1.750,00        | 80.985,00             | 77.574,30             | 0,96        | 0,75        |
| Ostale naknade vezane za pozajmljivanje                     | 177.871,30            | 168.389,00            | 635.100,00           |                  | 803.489,00            | 756.635,61            | 0,94        | 4,25        |
| <b>Tekući rashodi</b>                                       | <b>196.559.245,94</b> | <b>213.789.708,86</b> | <b>23.781.233,21</b> | <b>-1.750,00</b> | <b>237.569.192,07</b> | <b>214.868.463,76</b> | <b>0,90</b> | <b>1,09</b> |
| Kapitalni transferi drugim razinama vlasti                  | 25.000,00             | 25.000,00             | 4.464.407,09         |                  | 4.489.407,09          | 4.489.407,09          | 1,00        | 179,58      |
| Kapitalne donacije pojedincima i neprofitnim organizacijama | 10.000,00             |                       | 2.760.222,02         |                  | 2.760.222,02          | 2.470.750,00          | 0,90        | 247,08      |
| Kap. transferi neprofitnim organizacijama                   |                       |                       |                      |                  | 0,00                  |                       |             |             |
| Otplate dugova primljenih kroz državu                       | 8.129.548,61          | 8.361.355,00          | 40.000,00            |                  | 8.401.355,00          | 7.987.638,11          | 0,95        | 0,98        |
| Otplate domaćeg zaduživanja                                 | 595.004,70            | 617.329,00            |                      | 1.750,00         | 619.079,00            | 619.076,58            | 1,00        | 1,04        |
| <b>Ukupno tekući izdatci</b>                                | <b>205.318.799,25</b> | <b>222.793.392,86</b> | <b>31.045.862,32</b> | <b>0,00</b>      | <b>253.839.255,18</b> | <b>230.435.335,54</b> | <b>0,91</b> | <b>1,12</b> |

**Plan i ostvarenje kapitalnog proračuna za 2018. – 2020. godinu  
po odjelima i institucijama**

Tablica broj 3

|    | <b>Odjel / Institucija</b>   | <b>Plan za<br/>2018. - 2020</b> | <b>Realizirano do<br/>31.12.2019.</b> | <b>Realizirano u<br/>2020.</b> | <b>Ostatak<br/>sredstava</b> | <b>% izvrš.<br/>(3+4)/2</b> |
|----|--|---------------------------------|---------------------------------------|--------------------------------|------------------------------|-----------------------------|
| 0  | 1  | 2                               | 3                                     | 4                              | 5                            | 6                           |
| 10 | Skupština Distrikta  | 540.000,00                      | 188.251,59                            | 32.969,32                      | 318.779,09                   | 40,97                       |
| 11 | Ured Gradonačelnika  | 1.266.000,00                    | 434.232,30                            | 17.456,56                      | 814.311,14                   | 35,68                       |
| 12 | Pravosuđe Distrikta  | 1.246.044,24                    | 204.979,99                            | 28.059,29                      | 1.013.004,96                 | 18,70                       |
| 13 | Policija Distrikta   | 6.985.053,29                    | 1.506.872,03                          | 1.780.869,56                   | 3.697.311,70                 | 47,07                       |
| 14 | Odjel za javnu sigurnost   | 3.998.192,18                    | 562.708,37                            | 935.840,73                     | 2.499.643,08                 | 37,48                       |
| 15 | Odjel za stručne i administrativne poslove                                     | 1.912.600,77                    | 976.336,48                            | 345.495,21                     | 590.769,08                   | 69,11                       |
| 16 | Direkcija za financije   | 412.635,85                      | 5.556,85                              | 129.226,50                     | 277.852,50                   | 32,66                       |
| 17 | Odj. za gospodarski razvitak, šport i kulturu                                  | 2.445.402,97                    | 568.702,48                            | 144.892,67                     | 1.731.807,82                 | 29,18                       |
| 18 | Odjel za poljoprivredu, šumarstvo i vodno gosp.                                | 2.805.858,19                    | 679.236,56                            | 261.307,70                     | 1.865.313,93                 | 33,52                       |
| 19 | Odjel za zdravstvo i ostale usluge   | 10.370.208,62                   | 794.390,46                            | 671.119,72                     | 8.904.698,44                 | 14,13                       |
| 20 | Odjel za obrazovanje   | 5.648.250,00                    | 999.294,99                            | 1.654.497,09                   | 2.994.457,92                 | 46,98                       |
| 21 | Odjel za prostorno planiranje i imovinskopravne poslove                        | 5.342.000,00                    | 1.274.542,39                          | 1.567.630,08                   | 2.499.827,53                 | 53,20                       |
| 22 | Odjel za raseljene osobe, izbjeglice i stambena pitanja                        | 244.000,00                      | 14.865,64                             | 103.775,91                     | 125.358,45                   | 48,62                       |
| 23 | Odjel za komunalne poslove   | 18.960.425,59                   | 942.315,60                            | 1.853.490,55                   | 16.164.619,44                | 14,75                       |
| 24 | Odjel za javne poslove   | 32.321.329,62                   | 5.348.315,14                          | 4.847.997,73                   | 22.125.016,75                | 31,55                       |
| 25 | Odjel za javni registar  | 1.745.203,86                    | 393.874,81                            | 572.217,75                     | 779.111,30                   | 55,36                       |
| 26 | Povjerenstvo za vrijednosne papire   | 12.000,00                       | 3.580,20                              | 3.971,00                       | 4.448,80                     | 62,93                       |
| 27 | Ured za upravlj. javnom imovinom   | 10.807.101,56                   | 2.238.945,72                          | 2.242.655,81                   | 6.325.500,03                 | 41,47                       |
| 28 | Ured koordinatora pri SM   | 7.900,00                        | 0,00                                  | 2.293,20                       | 5.606,80                     | 29,03                       |
| 30 | Ured za reviziju javne uprave i instit.  | 78.000,00                       | 6.029,29                              | 70.515,90                      | 1.454,81                     | 98,13                       |
| 31 | Odjel za europske integracije i međunarodnu suradnju                           | 45.000,00                       | 16.418,87                             | 0,00                           | 28.581,13                    | 36,49                       |
| 32 | Ured za prevenciju korupcije i koordinacije aktivnosti na suzbijanju korupcije | 130.000,00                      | 0,00                                  | 0,00                           | 130.000,00                   | 0,00                        |
|    | <b>UKUPNO</b>  | <b>107.323.206,74</b>           | <b>17.159.449,76</b>                  | <b>17.266.282,28</b>           | <b>72.897.474,70</b>         | <b>32,08</b>                |
|    | Projekti iz nadležnosti Kabineta gradonačelnika (zaduženje kod SB 2018. g.)    | 10.000,00                       | 9.184,50                              |                                | 815,50                       | 91,85                       |
|    | Projekti iz nadležnosti Odjela za poljoprivredu (zaduženje kod SB 2018.g)      | 43.632,76                       |                                       |                                | 43.632,76                    |                             |
|    | <b>Ukupno projekti iz zaduženja 2018.</b>                                      | <b>53.632,76</b>                | <b>9.184,50</b>                       |                                | <b>44.448,26</b>             | <b>17,12</b>                |

|                                 |                       |                      |                      |                      |              |
|---------------------------------|-----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|--------------|
| <b>UKUPNO BKP 2018. – 2020.</b> | <b>107.376.839,50</b> | <b>17.168.634,26</b> | <b>17.266.282,28</b> | <b>72.941.922,96</b> | <b>32,07</b> |
|---------------------------------|-----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|--------------|

**Plan i ostvarenje (ukupnog) kapitalnog proračuna odobrenog u razdoblju 2018. – 2020. godine**

Tablica 3a

| Godina odobr. projekta | Planirano             | Realizirano do 1. 1. 2020. god. | Realizirano u 2020. god. | Raspoloživo          | Izvršenje do 2020.g 2/1 | Izvršenje kumul. (2+3)/1 |
|------------------------|-----------------------|---------------------------------|--------------------------|----------------------|-------------------------|--------------------------|
| 0                      | 1                     | 2                               | 3                        | 4                    | 5                       | 6                        |
| 2018.                  | 25.159.325,51         | 14.360.416,01                   | 3.400.038,62             | 7.398.870,88         | 57,08                   | 70,59                    |
| 2019.                  | 41.159.926,00         | 2.808.218,25                    | 10.820.392,28            | 27.531.315,47        | 6,82                    | 33,11                    |
| 2020.                  | 41.057.587,99         | 0,00                            | 3.045.851,38             | 38.011.736,61        | 0,00                    | 7,42                     |
| <b>Ukupno</b>          | <b>107.376.839,50</b> | <b>17.168.634,26</b>            | <b>17.266.282,28</b>     | <b>72.941.922,96</b> | <b>15,99</b>            | <b>32,07</b>             |

**FINANCIJSKA IZVJEŠĆA**  
**BILANCA STANJA NA DAN 31. 12. 2020. GODINE**

Tablica br. 4

| R. br. | Ekonomski kod        | POZICIJA  | Ostvareno u preth. god. | Ostvareno u tekuć. godini |
|--------|----------------------|---|-------------------------|---------------------------|
|        |                      |   | 2019.                   | 2020.                     |
| 0      | 1                    | 2   | 3                       | 4                         |
| 1.     |                      | <b>I. AKTIVA</b>  |                         |                           |
| 2.     | <b>10000 + 20000</b> | <b>Gotovina, kratkoročne tražbine, razgraničenja (3 do 6)</b> | <b>154.293.829,86</b>   | <b>124.827.603,45</b>     |
| 3.     | 110000               | Novčana sredstva i plemeniti metali                           | 74.546.308,12           | 22.162.765,31             |
| 4.     | 120000               | Vrijednosni papiri  |                         |                           |
| 5.     | 130000               | Kratkoročne tražbine  | 27.501.031,33           | 27.918.347,73             |
| 6.     | 140000               | Kratkoročni plasmani  | 52.246.490,41           | 74.746.490,41             |
| 7.     | <b>011-031</b>       | <b>B. Stalna sredstva (10+13+16+17)</b>                       | <b>587.548.070,22</b>   | <b>602.346.655,35</b>     |
| 8.     | 011000               | Stalna sredstva   | 698.177.204,12          | 725.844.478,68            |
| 9.     | 011900               | Ispravak vrijednosti stalnih sredstava                        | 170.239.954,12          | 179.677.497,24            |
| 10.    | <b>011-0119</b>      | <b>Neotpisana vrijedn. stal. sredst. (8-9)</b>                | <b>527.937.250,00</b>   | <b>546.166.981,44</b>     |
| 11.    | 20000                | Dugoročni plasmani  | 1.781.822,00            | 1.692.245,75              |
| 12.    | 29000                | Ispravak vrijednosti dugoročnih plasmana                      |                         |                           |
| 13.    | <b>020-029</b>       | <b>Neotpisana vrijednost dugoročnih plasmana (11-12)</b>      | <b>1.781.822,00</b>     | <b>1.692.245,75</b>       |
| 14.    | 31000                | Vrijednosni papiri  | 6.219,63                | 6.219,63                  |
| 15.    | 31900                | Ispravak vrijednosti  |                         |                           |
| 16.    | <b>031-0319</b>      | <b>Neotpisana vrijednost vrijednosnih papira (14-15)</b>      | <b>6.219,63</b>         | <b>6.219,63</b>           |
| 17.    | <b>09000</b>         | <b>Dugoroč. razgran. prihoda i rashoda (18+19+20)</b>         | <b>57.822.778,59</b>    | <b>54.481.208,53</b>      |
| 18.    | 09100                | Dugoročna razgraničenja prihoda                               |                         |                           |
| 19.    | 09200                | Dugoročna razgraničenja rashoda                               | 53.965.323,18           | 50.623.753,12             |
| 20.    | 09300                | Ostala dugoročna razgraničenja                                | 3.857.455,41            | 3.857.455,41              |
| 21.    |                      | <b>UKUPNA AKTIVA (2+7)=40</b>                                 | <b>741.841.900,08</b>   | <b>727.174.258,80</b>     |

| R. br. | Ekonomski kod | POZICIJA   | Ostvareno u preth. god. | Ostvareno u tekuć. godini |
|--------|---------------|--|-------------------------|---------------------------|
|        |               |  | 2019.                   | 2020.                     |
| 0      | 1             | 2  | 3                       | 4                         |
| 22.    |               | <b>II PASIVA</b>   |                         |                           |
| 23.    | <b>300000</b> | <b>A. Kratkor. obveze i razgraničenja (od 24 do 29)</b>  | <b>47.463.411,98</b>    | <b>50.245.222,58</b>      |
| 24.    | 310000        | Kratkoročne tekuće obveze                                | 13.567.782,11           | 11.623.898,80             |
| 25.    | 320000        | Obveze po osnovi vrijednosnih papira                     |                         |                           |
| 26.    | 330000        | Kratkoročni primitci od pr. i fiz. osoba                 |                         |                           |
| 27.    | 340000        | Obveze prema radnicima                                   | 0,12                    | 0,01                      |
| 28.    | 360000        | Financ. i obrač. odnosi sa dr. povezanim jedinicama      | 52.181,04               | 46.816,92                 |
| 29.    | 390000        | Kratkoročna razgraničenja                                | 33.843.448,95           | 38.574.506,85             |
| 30.    | <b>400000</b> | <b>B. Dugoročne obveze i razgraničenja (od 31 do 33)</b> | <b>57.828.998,22</b>    | <b>54.487.428,16</b>      |
| 31.    | 410000        | Dugoročni krediti i zajmovi                              | 57.822.778,59           | 54.481.208,53             |
| 32.    | 420000        | Ostale dugoročne obveze                                  | 6.219,63                | 6.219,63                  |
| 33.    | 490000        | Dugoročna razgraničenja                                  |                         |                           |
| 34.    | <b>500000</b> | <b>C. Izvori sredstava (35+36+37+38+39)</b>              | <b>636.549.489,88</b>   | <b>622.441.608,06</b>     |
| 35.    | 510000        | Izvori stalnih sredstava                                 | 527.937.250,12          | 546.166.981,44            |
| 36.    | 520000        | Ostali izvori sredstava                                  |                         |                           |
| 37.    | 530000        | Izvori sredstava rezervi                                 |                         |                           |
| 38.    | 580000        | Revalorizacijski učinci                                  |                         |                           |
| 39.    | 590000        | Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima                | 108.612.239,76          | 76.274.626,62             |
| 40.    |               | <b>UKUPNA PASIVA (23+30+34)=21</b>                       | <b>741.841.900,08</b>   | <b>727.174.258,80</b>     |

## RAČUN PRIHODA I RASHODA

Tablica br. 5

| R. br.     | Ekonom. kod   | POZICIJA  | Ostvareno u 2019. godini | Ostvareno u 2020. godini | Indeks 4/3    |
|------------|---------------|---|--------------------------|--------------------------|---------------|
| 0          | 1             | 2   | 3                        | 4                        | 5             |
| <b>1.</b>  | <b>600000</b> | <b>Rashodi (3+6+7+17+25)</b>                                      | <b>196.594.245,94</b>    | <b>221.828.620,84</b>    | <b>1,13</b>   |
| <b>2.</b>  | <b>610000</b> | <b>I. Tekući izdatci</b>  | <b>196.594.245,94</b>    | <b>221.828.620,84</b>    | <b>1,13</b>   |
| <b>3.</b>  | <b>611000</b> | <b>Plaće i naknade troškova zaposlenih (4+5)</b>                  | <b>73.992.802,16</b>     | <b>79.212.812,35</b>     | <b>1,07</b>   |
| 4.         | 611100        | Bruto plaće i naknade   | 72.737.632,28            | 77.796.597,04            | 1,07          |
| 5.         | 611200        | Naknade troškova zaposlenih i sku.                                | 1.255.169,88             | 1.416.215,31             | 1,13          |
| <b>6.</b>  | <b>612000</b> | <b>Doprinosi poslodavaca i ostali doprinosi</b>                   | <b>3.021.466,82</b>      | <b>3.215.736,94</b>      | <b>1,06</b>   |
| <b>7.</b>  | <b>613000</b> | <b>Izdatci za materijal i usluge (od 8 do 16)</b>                 | <b>33.308.496,41</b>     | <b>35.637.027,82</b>     | <b>1,07</b>   |
| 8.         | 613100        | Putni troškovi  | 469.169,37               | 122.729,13               | 0,26          |
| 9.         | 613200        | Izdatci za energiju   | 4.228.875,05             | 4.232.705,46             | 1,00          |
| 10.        | 613300        | Izdatci za komunalne usluge                                       | 2.441.526,85             | 2.400.640,52             | 0,98          |
| 11.        | 613400        | Nabava materijala i sitnog inventara                              | 2.761.430,85             | 6.250.859,46             | 2,26          |
| 12.        | 613500        | Izdatci za usluge prijevoza i goriva                              | 3.362.579,39             | 2.229.999,88             | 0,66          |
| 13.        | 613600        | Iznajmljivanje imovine i opreme                                   | 121.388,10               | 108.620,13               | 0,89          |
| 14.        | 613700        | Izdatci za tekuće održavanje                                      | 3.038.636,19             | 3.859.549,85             | 1,27          |
| 15.        | 613800        | Izdatci osigur., bankar. usluga i plat.                           | 317.108,46               | 290.910,16               | 0,92          |
| 16.        | 613900        | Ugovorene usluge  | 16.567.782,15            | 16.141.013,23            | 0,97          |
| <b>17.</b> | <b>614000</b> | <b>Tekuće dotacije (od 18 do 23)</b>                              | <b>85.900.742,16</b>     | <b>95.899.628,75</b>     | <b>1,12</b>   |
| 18.        | 614100        | Dotacije drugim razinama Vlade                                    | 25.092.000,00            | 28.525.000,00            | 1,14          |
| 19.        | 614200        | Dotacije pojedincima  | 28.072.844,70            | 26.446.482,63            | 0,94          |
| 20.        | 614300        | Dotacije neprofitnim organizacijama                               | 14.572.496,37            | 8.844.539,85             | 0,61          |
| 21.        | 614400        | Subvencije javnim poduzećima                                      | 552.611,43               | 742.913,30               | 1,34          |
| 22.        | 614500        | Subvencije privatnim poduzećima                                   | 17.610.789,66            | 31.340.692,97            | 1,78          |
| 23.        | 614700        | Dotacije u inozemstvo   |                          |                          |               |
| <b>24.</b> | <b>615200</b> | <b>Kapitalne dotacije pojedincima, neprofitnim organizacijama</b> | <b>35.000,00</b>         | <b>6.960.157,09</b>      | <b>198,86</b> |
| <b>25.</b> | <b>616000</b> | <b>Izdatci za kamate i ostale naknade (od 26 do 28)</b>           | <b>335.738,39</b>        | <b>903.257,89</b>        | <b>2,69</b>   |
| 26.        | 616200        | Izdatci za inozemne kamate  | 54.547,45                | 69.047,98                | 1,27          |
| 27.        | 616300        | Kamate na tuzemna pozajmljivanja                                  | 103.319,64               | 77.574,30                | 0,75          |
| 28.        | 616400        | Ostale naknade vezane za pozajmljivanje                           | 177.871,30               | 756.635,61               | 4,25          |

| R. br. | Ekonom. kod | POZICIJA   | Ostvareno u 2019. godini | Ostvareno u 2020. godini | Indeks 4/3  |
|--------|-------------|--|--------------------------|--------------------------|-------------|
| 0      | 1           | 2  | 3                        | 4                        | 5           |
| 29.    | 700000      | <b>PRIHODI (30+41+55)</b>  | <b>225.381.664,10</b>    | <b>202.536.271,13</b>    | <b>0,90</b> |
| 30.    | 710000      | <b>Prihodi od poreza (31+34+35+36)</b>                                 | <b>213.788.037,09</b>    | <b>190.266.028,53</b>    | <b>0,89</b> |
| 31.    | 711000      | <b>Porez na dobit pojed. i poduzeća (32+33)</b>                        | <b>13.908.310,87</b>     | <b>13.218.610,51</b>     | <b>0,95</b> |
| 32.    | 711100      | Porez na dobit pojedinaca i poduzeća                                   | 1.740.750,64             | 1.870.504,38             | 1,07        |
| 33.    | 711200      | Porez na dobit poduzeća  | 12.167.560,23            | 11.348.106,13            | 0,93        |
| 34.    | 713000      | <b>Porezi na plaće i radnu snagu</b>                                   | <b>11.888.812,88</b>     | <b>10.870.763,20</b>     | <b>0,91</b> |
| 35.    | 714000      | <b>Porez na imovinu</b>  | <b>1.485.851,72</b>      | <b>1.292.698,85</b>      | <b>0,87</b> |
| 36.    | 715000      | <b>Porezi na dobra i usluge (od 37 do 40)</b>                          | <b>186.505.061,62</b>    | <b>164.883.955,97</b>    | <b>0,88</b> |
| 37.    | 715100      | Porezi na prodaju dobara i usluga                                      | 434.585,05               | 197.032,09               | 0,45        |
| 38.    | 715200      | Porez na promet posebnih usluga  | 640.685,93               | 506.984,80               | 0,79        |
| 39.    | 715300      | Porezi na upotreb. dop. ili na dozvole dobara iz ak.                   | 720.400,00               | 693.400,00               | 0,96        |
| 40.    | 715500      | Neizravni porezi od UNO  | 184.709.390,64           | 163.486.539,08           | 0,89        |
| 41.    | 720000      | <b>Neporezni prihodi (42+46+54)</b>                                    | <b>10.960.565,48</b>     | <b>12.245.172,06</b>     | <b>1,12</b> |
| 42.    | 721000      | <b>Prihod od poduz. aktivnosti i imovine (od 44 do 46)</b>             | <b>2.213.552,68</b>      | <b>4.600.279,78</b>      | <b>2,08</b> |
| 43.    | 721100      | Prihod od nefinanc. jav. poduz. i fin. jav. inst.                      | 884.217,87               | 720.307,00               | 0,81        |
| 44.    | 721200      | Ostali prihodi od imovine  | 1.229.023,91             | 3.821.722,88             | 3,11        |
| 45.    | 721600      | Prihodi od privatizacije   | 100.310,90               | 58.249,90                | 0,58        |
| 46.    | 722000      | <b>Naknade, pristojbe i prihodi od pruž. jav. usluga (od 48 do 53)</b> | <b>7.106.883,65</b>      | <b>6.227.252,88</b>      | <b>0,88</b> |
| 47.    | 722100      | Administrativne pristojbe  | 789.171,91               | 700.314,00               | 0,89        |
| 48.    | 722200      | Sudske pristojbe i naknade   | 1.403.821,41             | 1.155.599,78             | 0,82        |
| 49.    | 722300      | Komunalne pristojbe  | 385.745,15               | 327.989,02               | 0,85        |
| 50.    | 722400      | Ostale proračunske naknade   | 1.251.996,48             | 1.068.397,27             | 0,85        |
| 51.    | 722500      | Posebne naknade i pristojbe  | 1.493.663,42             | 1.699.921,62             | 1,14        |
| 52.    | 722600      | Prihodi od pružanja javnih usluga                                      | 1.444.234,58             | 1.203.465,81             | 0,83        |
| 53.    | 722700      | Neplanirane uplate   | 338.250,70               | 71.565,38                | 0,21        |
| 54.    | 723000      | <b>Novčane kazne</b>   | <b>1.640.129,15</b>      | <b>1.417.639,40</b>      | <b>0,86</b> |
| 55.    | 730000      | <b>Tekuće potpore (dotacije) (56+57)</b>                               | <b>633.061,53</b>        | <b>25.070,54</b>         | <b>0,04</b> |
| 56.    | 731000      | Dotacije iz inozemstva   | 14.373,76                | 16.094,28                | 1,12        |
| 57.    | 732100      | Tuzemne dotacije   | 618.687,77               | 8.976,26                 | 0,01        |
| 58.    |             | <b>Višak prihoda nad rashodima</b>                                     | <b>28.787.418,16</b>     |                          |             |
| 59.    |             | <b>Višak rashoda nad prihodima</b>                                     |                          | <b>19.292.349,71</b>     |             |
| 60.    |             | Pokriveno: a) iz kredita   |                          | 6.479.695,18             |             |
| 61.    |             | b) iz viška prethodne god.   |                          | 12.812.654,53            |             |

**ISKAZ O NOVČANIM TOKOVIMA**  
razdoblje izvješćivanja od 1. 1. do 31. 12. 2020. godine

Tablica br. 6

| R. b.      | Broj konta | Naziv konta   | Tekuća godina         | Prethodna godina      |
|------------|------------|---|-----------------------|-----------------------|
| <b>1.</b>  |            | <b>A. Novčani primitci prihodi (2+3-4+5+8)</b>                | <b>215.437.879,60</b> | <b>231.593.675,61</b> |
| 2.         | 710000     | Prihodi od poreza   | 190.266.028,53        | 213.788.037,09        |
| 3.         | 720000     | Neporezni prihodi - ukupno                                    | 12.245.172,06         | 10.960.565,48         |
| 4.         | 391110     | Unaprijed naplaćeni neporezni prihodi                         |                       |                       |
| 5.         | 730000     | Tekuće donacije i transferi                                   | 25.070,54             | 633.061,53            |
| 6.         | 811000     | Kapitalni primitci  |                       |                       |
| 7.         | 812000     | Kapitalne potpore (Dotacije)                                  |                       |                       |
| <b>8.</b>  |            | <b>B. Financiranje (od 9 do 11)</b>                           | <b>12.901.608,47</b>  | <b>6.212.011,51</b>   |
| 9.         | 813000     | Primljene otplate danih zajmova i povećanje udjela u kapitalu | 6.421.913,41          | 5.690.901,20          |
| 10.        | 814000     | Dugoročni krediti i zajmovi                                   | 6.479.695,06          | 521.110,31            |
| 11.        | 815000     | Kratkoročni krediti i zajmovi                                 |                       |                       |
| <b>12.</b> |            | <b>C. Ostalo (od 13 do 18)</b>                                | <b>54.422.579,73</b>  | <b>70.396.685,93</b>  |
| 13.        | 141200     | Depoziti kod banaka - potražni promet                         | 51.000.000,00         | 69.000.000,00         |
| 14.        | 391130     | Primljene donacije budućeg razdoblja                          | 304.480,00            |                       |
| 15.        | 1313430001 | Tražbine po osnovi bolovanja od FZO-a-potr. str.              | 548.009,90            | 324.377,40            |
| 16.        | 024100     | Ostali dugoročni plasmani - Phare program povrat              | 89.576,25             | 177.094,52            |
| 17.        | 1111110042 | Primitci suda (ž-r)   | 2.145.534,48          | 567.623,71            |
| 18.        |            | Ostali primitci (PDV-e naplaćen u prihodima)                  | 334.979,10            | 327.590,30            |
| <b>19.</b> |            | <b>D. Novčani primitci (1+12)</b>                             | <b>269.860.459,33</b> | <b>301.990.361,54</b> |
| <b>20.</b> |            | <b>A. Novčane isplate rashodi kl. 6 (21 do 26)</b>            | <b>221.828.620,85</b> | <b>196.594.245,94</b> |
| 21.        | 611000     | Plaće i naknade troškova zaposlenima                          | 79.212.812,35         | 73.992.802,16         |
| 22.        | 612000     | Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi                       | 3.215.736,94          | 3.021.466,82          |
| 23.        | 613000     | Izdatci za materijal i usluge                                 | 35.637.027,83         | 33.308.496,41         |
| 24.        | 614000     | Tekući transferi, donacije i drugi tekući rashodi             | 95.899.628,75         | 85.900.742,16         |
| 25.        | 615000     | Kapitalni transferi i donacije                                | 6.960.157,09          | 35.000,00             |
| 26.        | 616000     | Izdatci za kamate i ostale naknade                            | 903.257,89            | 335.738,39            |
| <b>27.</b> |            | <b>B. Kapital - klasa 8 (28+29)</b>                           | <b>27.080.829,66</b>  | <b>28.493.935,04</b>  |
| 28.        | 821000     | Izdatci za nabavu stalnih sredstava                           | 18.474.114,97         | 19.769.381,73         |



|     |            |  |                       |                       |
|-----|------------|--|-----------------------|-----------------------|
| 29. |            | <b>C. Financiranje</b>   | <b>8.606.714,69</b>   | <b>8.724.553,31</b>   |
| 30. | 822000     | Pozajmljivanje i udjel u dionicama                                   |                       |                       |
| 31. | 823000     | Otplate duga   | 8.606.714,69          | 8.724.553,31          |
| 32. |            | <b>D. Ostale isplate (od 33 do 43)</b>                               | <b>95.102.604,93</b>  | <b>64.583.341,57</b>  |
| 33. | 141200     | Depoziti kod banaka - dugovni promet                                 | 73.500.000,00         | 40.000.000,00         |
| 34. | 311100     | Kratkoročne tekuće obveze prema prav. osobama na početku god.        | 6117623,15            | 7088538,01            |
| 35. | 311200     | Kratkoročne tekuće obveze prema fizič. osobama na početku god.       | 7.448.611,96          | 7.192.714,34          |
| 36. | 361200     | Obveze prema organizacijama - dugovni promet                         | 417.686,01            | 431.658,49            |
| 37. | 361300     | Obveze unutar tijela i organizacija                                  | 5.793,85              | 5.996,95              |
| 38. | 391200     | Razgraničeni rashodi - saldo na poč. god.                            | 5.270.258,31          | 6.983.629,21          |
| 39. | 391300     | Razgraničeni rashodi (zadržani depoziti) - dugovni promet            | 856.872,59            | 1.119.720,74          |
| 40. | 1313430001 | Tražbine po osnovi bolovanja od FZO-a - dugov. strana                | 505.687,94            | 409.977,92            |
| 41. | 131112     | Predujmovi – saldo na koncu godine                                   | 652.744,97            | 10.486,73             |
| 42. | 391190     | Razgraničeni ostali prihodi  | 327.326,15            | 1.340.619,18          |
| 43. | 410000     | Dugoročni krediti i zajmovi - dugovni promet                         |                       |                       |
| 44. |            | <b>Ukupne novčane isplate (20+27+32)</b>                             | <b>344.012.055,44</b> | <b>289.671.522,55</b> |
| 45. | 311100     | Kratkoročne tekuće obveze na koncu godine                            | 6.633.195,23          | 6.117.192,59          |
| 46. | 311200     | Kratkoročne obveze (ostale) - saldo na koncu godine                  | 4.988.725,71          | 7.448.611,96          |
| 47. | 3612116    | Obveze za PDV-e - saldo na koncu god.                                | 41.930,42             | 41.812,42             |
| 48. | 391200     | Razgraničeni rashodi - saldo na koncu godine                         | 8.794.174,16          | 5.270.531,01          |
| 49. | 391292     | Razgraničeni rashodi (zadržani depoziti) - potražni promet           | 917.741,24            | 895.721,88            |
| 50. | 392100     | Ostala razgraničenja (proračunski korisnici) - saldo na koncu godine |                       |                       |
| 51. | 131112     | Predujmovi – saldo na početku godine                                 | 10.486,73             | 373.189,32            |
| 52. |            | <b>Saldo obveza na koncu god. (45+46+47+48+49+50+51)</b>             | <b>21.386.253,49</b>  | <b>20.147.059,18</b>  |
| 53. |            | <b>Ostale isplate (53)</b>   | <b>-381.799,80</b>    | <b>-32.186,37</b>     |
| 54. |            | <b>UKUPNI RASHODI I IZDATCI (44-52+53)</b>                           | <b>322.244.002,15</b> | <b>269.492.277,00</b> |
| 55. |            | <b>Neto novčani primitci (19-54)</b>                                 | <b>-52.383.542,82</b> | <b>32.498.084,54</b>  |
| 56. |            | <b>Saldo gotovine na početku godine</b>                              | <b>74.546.308,12</b>  | <b>42.048.223,58</b>  |
| 57. |            | <b>Saldo gotovine na koncu godine (55+56)</b>                        | <b>22.162.765,30</b>  | <b>74.546.308,12</b>  |

## Skraćena shema (GIP) Godišnjeg izvješća o izvršenju proračuna za 2020. godinu

Tablica broj 7

| Pozicija   | Plan 2020.            | Rebalans             | Virmaniz. | Korigirani plan (2+3+4) | Ostvareno u preth. godini | Ostvareno u tekućoj godini | Odstupanje (7-5)      |
|--|-----------------------|----------------------|-----------|-------------------------|---------------------------|----------------------------|-----------------------|
| 1  | 2                     | 3                    | 4         | 5                       | 6                         | 7                          | 8                     |
| <b>I. Prihodi i primitci</b>                               | <b>236.259.993,00</b> | <b>5.459.000,00</b>  |           | <b>241.718.993,00</b>   | <b>231.593.675,61</b>     | <b>215.437.879,60</b>      | <b>-26.281.113,40</b> |
| <b>A. Prihodi od poreza</b>                                | <b>217.650.000,00</b> | <b>-5.300.000,00</b> |           | <b>212.350.000,00</b>   | <b>213.788.037,09</b>     | <b>190.266.028,53</b>      | <b>-22.083.971,47</b> |
| - Porezi od UNO  | 189.050.000,00        | -2.300.000,00        |           | 186.750.000,00          | 186.505.061,62            | 164.883.955,97             | -21.866.044,03        |
| - Izravni porezi   | 28.600.000,00         | -3.000.000,00        |           | 25.600.000,00           | 27.282.975,47             | 25.382.072,56              | -217.927,44           |
| <b>B. Neporezni prihodi</b>                                | <b>11.802.493,00</b>  | <b>2.259.000,00</b>  |           | <b>14.061.493,00</b>    | <b>10.960.565,48</b>      | <b>12.245.172,06</b>       | <b>-1.816.320,94</b>  |
| <b>C. Kapitalni primitci</b>                               |                       |                      |           |                         |                           |                            |                       |
| <b>D. Potpore (dotacije)</b>                               | <b>7.500,00</b>       |                      |           | <b>7.500,00</b>         | <b>633.061,53</b>         | <b>25.070,54</b>           | <b>17.570,54</b>      |
| <b>E. Primljene otplate danih zajmova</b>                  | <b>6.800.000,00</b>   |                      |           | <b>6.800.000,00</b>     | <b>5.690.901,20</b>       | <b>6.421.913,41</b>        | <b>-378.086,59</b>    |
|  |                       |                      |           |                         |                           |                            |                       |
| <b>II. Rashodi</b>   | <b>256.239.993,00</b> | <b>39.864.682,86</b> |           | <b>296.104.675,86</b>   | <b>208.127.719,50</b>     | <b>234.689.019,61</b>      | <b>-61.415.656,25</b> |
| A. Tekući rashodi  | 213.789.708,86        | 23.781.233,21        | -1.750,00 | 237.569.192,07          | 196.559.245,94            | 214.868.463,76             | -22.700.728,31        |
| B. Kapitalni izdatci                                       | 33.471.600,14         | 16.043.449,65        |           | 49.515.049,79           | 2.843.920,25              | 11.213.841,16              | -38.301.208,63        |
| <b>Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdatcima</b> |                       |                      |           |                         | <b>23.465.956,11</b>      |                            |                       |
| Višak rashoda i izdataka nad prihodima i primicima         |                       |                      |           |                         |                           |                            |                       |
| Višak rashoda pokriva se:                                  |                       |                      |           |                         |                           |                            |                       |
| - iz viška prih. proš. god.                                | 19.980.000,00         | 34.405.682,86        |           | 54.385.682,86           |                           | 19.251.140,01              | -35.134.542,85        |
|  |                       |                      |           |                         |                           |                            |                       |
| <b>III. Financiranje</b>                                   |                       |                      |           |                         |                           |                            |                       |
| A. Primljeni krediti                                       |                       | 8.500.000,00         |           | 8.500.000,00            | 521.110,31                | 6.479.695,06               | -23.889,69            |
| B. Otplate primljenih zajmova                              | 8.978.684,00          | 40.000,00            | 1.750,00  | 9.020.434,00            | 8.724.553,31              | 8.606.714,69               | -548.478,69           |
| - Otpl. dugova kroz drž.                                   | 8.361.355,00          | 40.000,00            |           | 8.401.355,00            | 8.129.548,61              | 7.987.638,11               | -547.121,39           |
| - Otpl. tuzemnog zaduž.                                    | 617.329,00            |                      | 1.750,00  | 619.079,00              | 595.004,70                | 619.076,58                 | -1.357,30             |