

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



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



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

Broj: 01-02-03-13-448/22
R: 08-09; 013-09/22

IZVJEŠĆE
O REVIZIJI FINANCIJSKIH IZVJEŠĆA BRČKO DISTRIKTA BiH
na dan 31. 12. 2021. godine

Brčko, srpanj 2022. godine

KAZALO

I. NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE.....	3
1. MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠĆIMA	3
2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI	5
II. KRITERIJI ZA REVIZIJU	8
III. IZVJEŠĆE O REVIZIJI.....	10
1. REZIME DANIH PREPORUKA	10
a) <i>Preporuke koje se odnose na finacijska izvješća:</i>	10
b) <i>Preporuke koje se odnose na usklađenost:</i>	11
2. UVOD	17
3. OPĆI DIO	17
4. PREDMET, CILJ I OBUJAM REVIZIJE.....	17
5. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE PRETHODNE REVIZIJE	18
6. NALAZI I PREPORUKE.....	22
6.1. RUKOVODSTVO I SUSTAV INTERNIH KONTROLA	22
6.2. OBAVLJANJE POSLOVA IZ NADLEŽNOSTI ODJELA I INSTITUCIJA SUKLADNO ZAKONSKIM I DRUGIM PROPISIMA	24
6.3. DONOŠENJE I PRAĆENJE IZVRŠENJA PRORAČUNA BRČKO DISTRIKTA BiH	28
6.4. IZVRŠENJE PRORAČUNA BRČKO DISTRIKTA BiH	30
6.4.1 <i>Prihodi, primitci i financiranje proračuna Brčko distrikta BiH</i>	30
6.4.2 <i>Rashodi i izdatci Proračuna Brčko distrikta BiH</i>	33
6.4.3 <i>Tekući transferi, donacije i drugi tekući rashodi</i>	44
6.4.4 <i>Subvencije privatnim poduzećima i poduzetnicima</i>	48
6.4.5 <i>Poticaaj poljoprivrednoj proizvodnji</i>	48
6.4.6 <i>Izdatci za naknadu štete uzrokovane zbog pandemije COVID-19</i>	51
6.4.7 <i>Kapitalni transferi i donacije</i>	52
6.4.8 <i>Kapitalni izdatci</i>	52
6.4.9 <i>Tekuća rezerva</i>	55
6.5. FINACIJSKA IZVJEŠĆA NA DAN 31.12.2021. GODINE	55
6.5.1 <i>Račun prihoda i rashoda</i>	55
6.5.2 <i>Bilanca stanja</i>	56
6.5.3 <i>Popis imovine, obveza i tražbina na dan 31.12.2021. godine</i>	61
6.6. PRIMJENA ZAKONA O JAVNIM NABAVAMA	65
7. KOMENTAR.....	67
8. PRILOZI.....	69

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



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



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

MENADŽMENTU DIREKCIJE ZA 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, bilance 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 2021. 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 izvještavanja, tj. Zakonu o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH, Međunarodnim računovodstvenim standardima za javni sektor (MRS-JS) i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (MSFI).

Ova odgovornost podrazumijeva: kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća koja 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 - počišćeni 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 “Stalna sredstva u pripremi” evidentiran je iznos od 227.627.128,33 KM. Navedena vrijednost stalnih sredstva u pripremi, koja se najvećim dijelom odnosi na prethodne godine, nije preknjižena na stalna sredstva u uporabi, te za ista nije započet 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, proračunski korisnici nisu obavještavali Direkciju 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 19 Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju (detaljnije u točki 6.5.2. Izvješća).
- Sumnjive i sporne tražbine dan 31. 12. 2021. godine iskazane u iznosu od 26.156.031,52 KM ne zadovoljavaju zahtjev za priznavanje tekućeg sredstva, tj. očekivanje da će se iste realizirati u roku od dvanaest mjeseci od nadnevka izvještavanja (točka 76 MRS-JS 1). Za navedeni iznos precijenjene su pozicije tražbina i izvora sredstava bilance stanja Brčko distrikta BiH, na dan 31. 12. 2021. godine (detaljnije u točki 6.5.2. Izvješća).
- Popis imovine, obveza i tražbina na dan 31. 12. 2021. 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 2021. godine, rezultat poslovanja i tokove gotovine za godinu koja se završava na taj dan, sukladno Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja.

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, odgovorna 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 - počišćeni 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 je 1. 2. 2021. godine dostavila Vladi Brčko distrikta BiH Nacrt proračuna za 2021. godinu, što nije sukladno odredbama članka 37 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH.
 - B. Gradonačelnik Brčko distrikta BiH je 31. 1. 2021. godine, dostavio Skupštini Brčko distrikta BiH Prijedlog proračuna Brčko distrikta BiH za 2021. godinu, što nije sukladno odredbi članka 41 stavka 1 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 2021. godinu u roku koji je propisan odredbama članka 41 stavka 2 Statuta Brčko distrikta BiH.
 - D. Izmjene i dopune Proračuna Brčko distrikta BiH u 2021. godini nisu vršene po propisanom postupku za usvajanje proračuna, što nije sukladno odredbama članka 71 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH.
 - E. Dokument okvirnog proračuna nije donesen i dostavljen Vladi Brčko distrikta BiH u roku koji je propisanim odredbama članka 37 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH.
- (Pod A, B, C, D i E osnova za mišljenje, detaljnije u točki 6.2. Izvješća).

- F. Izdatci za tekuće donacije neprofitnim organizacijama realizirani su u iznosu od 5.543.886,11 KM (struktura tekućih donacija: tekuće donacije ostalim neprofitnim organizacijama 2.838.712,14 KM, tekuće donacije za vjerske zajednice 1.961.673,98 KM, tekuće donacije mjesnim zajednicama 355.000,00 KM, tekuće donacije političkim strankama 199.999,99 KM, Crveni križ Brčko 160.000,00 KM, Udruga poslodavaca Brčko distrikta BiH 10.000,00 KM, Gospodarska komora Brčko distrikta BiH 10.000,00 KM i Udruga logističara Trans logistic Brčko 8.500,00 KM), prilikom realizacije ove vrste izdataka utvrđene su sljedeće nepravilnosti:
- realizirane donacije ne prate se na organiziran, sveobuhvatan i sistematičan način te su donacije tijekom 2021. godine dodjeljivane istim korisnicima od više odjela Vlade i institucija Brčko distrikta BiH,
 - priloženi računi, kojima se izvještava o utrošenim sredstvima donacija, ne dokazuju da se odnose na korisnika donacije, računi ne zadovoljavaju propisanu formu, i da se isplate fizičkim osobama za izvršene usluge i gorivo vrše bez zaključenih adekvatnih ugovora bez da je dokazano da su troškovi nastali uporabom automobila za potrebe projekta u vlasništvu udruge (računi su bili bez putnog naloga),
 - nije vršena analiza dostavljenih periodičnih izvješća, a samim tim nisu vršene korekcije u slučaju eventualnih nedostataka u provedbi programa i projekata i
 - nije donesena strategija razvitka športa kao ni programi i okvirni kriteriji za vrjednovanje i financiranje koji su trebali biti bazirani na strategiji.
(Pod F osnova za mišljenje, detaljnije u točki 6.4.3. Izvješća).
- G. Realizacija planiranih sredstava koja se vrši na temelju Zakona o poticaju u poljoprivrednoj proizvodnji, Programa utroška tekućih donacija kojeg usvaja Vlada Brčko distrikta BiH i Pravilnika o načinu i uvjetima za poticaj u poljoprivrednoj proizvodnji za 2021. godinu planirana su u iznosu od 15.035.000,00 KM, a realizirana su u iznosu od 11.510.316,26 KM ili 76,56 % u odnosu na plan. Prilikom realizacije ove vrste izdataka utvrđene su sljedeće nepravilnosti:
- Pravilnik o načinu i uvjetima za poticaj u poljoprivrednoj proizvodnji za 2021. godinu od 29. 7. 2021. godine nije usvojen u roku od 30 dana od dana usvajanja proračuna Brčko distrikta BiH, što je propisano odredbama članka 20 Zakonom o poticaju u poljoprivrednoj proizvodnji,
 - nije na koncu kalendarske godine dostavljeno gradonačelniku izvješće o realizaciji poticaja za 2021. godinu, što nije sukladno odredbama članka 9 Zakona o poticaju u poljoprivrednoj proizvodnji i
 - nije osiguran efektivan i učinkovit rad, preko interne kontrole, iz svoje nadležnosti, što također nije sukladno Planu interne kontrole pod 4. „Svrha interne kontrole“ i odredbama članka 16 stavka 3 Pravilnika o načinu i uvjetima poticaja u poljoprivrednoj proizvodnji.
(Pod G osnova za mišljenje, detaljnije u točki 6.4.5. Izvješća).
- H. Odjeli i institucije Brčko distrikta BiH su tijekom 2021. godine angažirali fizičke osobe po osnovi ugovora o obavljanju posebnih poslova te ostvarili rashode u iznosu od 4.703.789,45 KM, prilikom realizacije ove vrste izdataka utvrđene su sljedeće nepravilnosti:
- ugovorima o angažiranju nisu definirani obveznici uplate doprinosa za osiguranje od ozljede na radu i profesionalne bolesti angažiranih osoba,
 - ne postoji obrazloženje da se radi o iznimnim slučajevima pa je angažirano više od 10 % angažiranih osoba u odnosu na broj zaposlenih,

- c. ugovorima nisu propisane obveze obavještanja Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH o zaključenim ugovorima kako je propisano člankom 14 Pravilnika o radu službenika i namještenika u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH,
 - d. 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,
 - e. nije osigurana transparentnost prilikom izbora angažiranih osoba, kao i da nije osiguran nadzor i praćenje njihovih ostvarenih rezultata rada i
 - f. nisu podnošena izvješća o izvršenoj analizi i ocjeni učinkovitosti i efektivnosti obavljenih posebnih poslova po zaključenim ugovorima u 2021. godini niti su ista dostavljena Vladi Brčko distrikta BiH u propisanom roku.
(Pod H osnova za mišljenje, detaljnije u točki 6.4.2.13. Izvješća).
- l. Realizacija proračuna kapitalnih potreba za razdoblje od 2019. do 2021. godina u postotku od 32,47 % ukazuje na nedovoljnu učinkovitost, nastalu kao rezultat nedostataka u pripremi i planiranju kapitalnih projekata, što ima za posljedicu nerealizaciju planiranih kapitalnih projekata kao i neopravdano vezivanje odobrenih proračunskih sredstava. Nedovoljna učinkovitost je rezultat načina kandidiranja velikog broja projekata bez prethodno osiguranih imovinskopravnih i tehničkih uvjeta, složenosti projekata, usitnjavanja projekata, kao i nedovoljne ažurnosti i nesinkronizacije u provedbi propisanih procedura izvođenja pripremnih radnji, u koje je uključeno više odjela i institucija Brčko distrikta BiH.
(Pod H osnova za mišljenje, detaljnije točki 6.4.8. Izvješća).

Uvjetno mišljenje

Prema našem mišljenju, izuzev za učinke navedene u prethodnim točkama, aktivnosti, financijske transakcije i informacije odjela i institucija koji se financiraju iz proračuna **za 2021. godinu**, sukladne su, u svim značajnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima kojima su regulirane.

Zamjenici glavnog revizora

mr. sc. Savo Grujić, dipl. oec.

Glavni revizor

mr. sc. Selma Šadić, dipl. oec.
po Ovlasti broj: 01-13-262/22 od
3. 6. 2022. god.

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 distrikta BiH,
- Zakon o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2021. godinu,
- Zakon o javnim nabavama,
- 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 u Brčko distriktu BiH,
- Zakon o poljoprivrednom zemljištu Brčko distrikta BiH,
- Zakon o javnoj upravi Brčko distrikta BiH,
- Zakon o zdravstvenoj zaštiti u Brčko distriktu BiH,
- Zakon o zdravstvenom osiguranju Brčko distrikta BiH,
- Zakon o obrazovanju u osnovnim i srednjim školama Brčko distrikta BiH,
- Zakon o poticaju u poljoprivrednoj proizvodnji,
- Zakon o poticaju u gospodarstvo Brčko distrikta BiH,
- Zakon o Vladi Brčko distrikta BiH,
- Zakon o cestama 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 distrikta BiH,
- Zakon o plaćama i naknadama u tijelima javne uprave i institucijama Brčko distrikta BiH,
- Zakon o prostornom planiranju i građenju,
- Zakon o visini stope zatezne kamate,
- Pravilnik o uvjetima i postupku davanja na privremeno korištenje nepokretnih stvari koje služe za obavljanje djelatnosti institucija Brčko distrikta BiH,
- Pravilnik o posebnoj vodogosp. naknadi za izvađeni materijal iz vodotoka u Brčko distriktu BiH,
- Pravilnik o načinu i uvjetima za poticaj u poljoprivrednoj proizvodnji za 2021. 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 i finansijskom izvještavanju,
- Pravilnik o radu službenika i namještenika u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH,
- Pravilnik o internoj kontroli broj 02-01.1-001038/10 od 1. 10. 2010. godine,
- Pravilnik o sadržaju i metodologiji izrade, sustavu praćenja i nadzora provedbe strateških dokumenata i implementacijskih dokumenata,

- Ugovor o koncesiji za eksploataciju podzemne prirodne pitke vode, lokalitet Maoča, Brčko distrikt BiH od 12. 2. 2015. godine,
- Plan obrazovanja u osnovnim i srednjim školama (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 13/01),
- Odluka o izmjeni Odluke o osnutku Javne zdravstvene ustanove, Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 34/18 od 2. 8. 2018. godine,
- Odluka o uspostavi sustava interne kontrole broj 02-000057/12 od 26. 1. 2013. godine,
- Odluka o načinu utroška za reprezentaciju i darove u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH,
- Odluka o odobravanju tekućeg transfera i usvajanju Programa utroška sredstava za samozapošljavanje na području Brčko distrikta BiH u 2021. godini broj: 13-001211/21,
- Odluka o odobravanju tekućeg transfera i usvajanju Programa utroška sredstava za samozapošljavanje u poljoprivredi na području Brčko distrikta BiH u 2021. godini broj: 13-001426/21,
- Odluka o odobravanju Programa utroška sredstava za dodjelu kapitalne donacije JP „Komunalno Brčko“ d. o. o. Brčko distrikt BiH u svrhu rješavanja vodoopskrbe u MZ Skakava Gornja u Brčko distriktu BiH od 15. 9. 2021. godine,
- Odluka o odobravanju Programa utroška sredstava za dodjelu kapitalne donacije JP „Komunalno Brčko“ d. o. o. Brčko distrikt BiH u svrhu nabave novogodišnjih ukrasa od 20. 10. 2021. godine,
- Odluka o utvrđivanju osnova, kriterija i standarda za ugovaranje zdravstvene zaštite za potrebe osiguranih osoba Fonda zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH, broj 015-180/7-U053/14 od 27. 5. 2014. godine,
- Ugovor o pružanju usluga zdravstvene zaštite za razdoblje 1. 1. – 31. 12. 2021. godine zaključen je između Fonda zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH i Javne zdravstvene ustanove „Zdravstveni centar Brčko“ Brčko distrikta BiH od 29. 12. 2020. godine,
- Uputa za izradu strateških planova za trogodišnje razdoblje i planova razvojnih programa broj: 05-000152/21 od 28. 1. 2021. godine i
- Uputa o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza broj: 04.2-02-1723/08 od 23. 4. 2008. godine.

III. IZVJEŠĆE O REVIZIJI

1. REZIME DANIH PREPORUKA

Tijekom izvršenja revizije finansijskih izvješća proračuna Brčko distrikta BiH za **2021. 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, 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 prilikom izdavanja naloga za uplatu depozita ili drugih sredstava osigurati njihovo dostavljanje osobama zaduženim za vođenje računa, kako bi se urednim i ekspeditivnim knjiženjem ustrojila pouzdana analitička evidencija po namjenama i uplatiteljima sredstava, kao i o isplatama sredstava, radi uspostavljanja systemske kontrole čuvanja i namjenskog trošenje depozitnog novca.*
- *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 distrikta BiH, kao i efektivan nadzor tijekom njihove uporabe.*
- *Potrebno je, prilikom kandidiranja i realizacije složenih projekata, realiziranih po fazama, osigurati da svaka faza obuhvati jednu tehno-ekonomsku cjelinu koja se može voditi kao zasebno stalno sredstvo, tako da proračunski korisnici mogu pravodobno obavještavati Direkciju za financije Brčko distrikta BiH o točnom nadnevku raspoloživosti stalnog sredstva za uporabu kako bi se isto preknjižilo kao sredstvo u uporabi i otpočeo obračun amortizacije radi usklađivanja sadašnje vrijednosti sukladno odredbama Pravilnika o računovodstvu i finansijskom izvještavanju za proračunske korisnike u Brčko distriktu BiH.*
- *Potrebno je, osigurati pravodobno 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 završetka 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 učinkovit 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 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 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 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, putem 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.*
- *Potrebno je dosljedno provoditi odredbe Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH, Pravilnika o sadržaju i metodologiji izrade, sustavu praćenja i nadzora provedbe strateških dokumenata i implementacijskih dokumenata i Upute za izradu strateških planova za trogodišnje razdoblje i planova razvojnih programa u dijelu izvještavanja o provedbi godišnjih planova razvojnih programa i strateškog plana proračunskog korisnika, kao i poštovanja propisanih rokova u sastavljanju i dostavljanju strateških dokumenata.*

- *Potrebno je donijeti Plan korištenja nekretnina Brčko distrikta BiH za tekuću godinu.*
- *Potrebno je radi uspostavljanja efikasnije 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, radi normativnog reguliranja funkcioniranja institucija zdravstvene zaštite Brčko distrikta BiH, pravodobno donijeti sve propisane podzakonske akte sukladno odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti Brčko distrikta BiH.*
- *Potrebno je poduzeti aktivnosti na okončanju prijenosa prava, sredstava poslovnog prostora, inventara, opreme i druge imovine, koju koristi Javna zdravstvena ustanova sukladno Odluci o osnutku Javne zdravstvene ustanove "Zdravstveni centar Brčko" Brčko distrikta BiH.*
- *Potrebno je poštovati odredbe Zakona o mladeži Brčko distrikta BiH u dijelu predviđenih rokova za donošenje Strategije za mladež.*
- *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.*
- *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 ispoštovati odredbe Ugovora, u dijelu formiranja Povjerenstva za utvrđivanje iznosa koncesijske naknade, roka fakturiranja i vršenja nadzora nad radom koncesionara i praćenja izvršenja Ugovora.*
- *Potrebno je dosljedno poštovati odredbe Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2021. godinu, u dijelu utvrđivanja odgovornosti i poduzimanja mjera za naplatu prihoda.*
- *Potrebno je dosljedno poštovati odredbe Zakona o javnoj imovini u Brčko distriktu BiH, u dijelu dostavljanja podataka nadležnim odjelima i institucijama o zakupcima nekretnina koji kasne s uplatama ugovorenih naknada, kao i pružanja pomoći za poduzimanje zakonskih mjera za njihovu naplatu.*
- *Potrebno je vršiti obračun zateznih kamata na iznos duga zakupaca koji kasne s ispunjenjem novčane obveze po osnovi ugovora o zakupu, sukladno Zakonu o visini stope zatezne kamate.*

- *Potrebno je uspostaviti kontinuiran i automatski upravljački mehanizam mjerenja i monitoringa izvađenih količina materijala iz vodotoka i njihove usporedbe s obračunatim i naplaćenim naknadama sukladno odredbama Pravilnika o posebnoj vodogosp. naknadi za izvađeni materijal iz vodotoka u Brčko distriktu BiH.*
- *Potrebno je dosljedno poštovati odredbe Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH, u dijelu svrsishodnog i učinkovitog raspolaganja odobrenim proračunskim sredstvima.*
- *Potrebno je organiziranje rada u dežurstvu i pripravnosti regulirati podzakonskim aktom, sukladno odredbama Zakona o plaćama i naknadama zaposlenih u Policiji Brčko distrikta BiH.*
- *Potrebno je osigurati da se obračun naknade za topli obrok obračunava samo za dane provedene na radu.*
- *Potrebno propisati način i visinu priznavanja izdataka za topli obrok za zaposlenike čije dnevno radno vrijeme odstupa od 8 sati radi dosljedne primjene zakonskih propisa i jednakog postupanja u odnosu na sve zaposlenike Policije Brčko distrikta BiH.*
- *Potrebno je podzakonskim propisima regulirati visinu dodatka na plaću i naknadu plaće, te način utvrđivanja i obračuna istih, sukladno odredbama Zakona o plaćama i naknadama u tijelima javne uprave i institucijama Brčko distrikta BiH, kako bi obračun plaća bio ispravan.*
- *Potrebno je intenzivirati aktivnosti na uspostaviti adekvatne evidencije i kontrolu utroška električne energije.*
- *Potrebno je, izvršiti racionalizaciju telefonskih brojeva i uspostaviti adekvatnu kontrolu izdataka za telefone.*
- *Potrebno je prilikom definiranja vrste usluga u ugovoru o nabavi, kao i osiguravanja 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 odredbama Zakona o obrazovanju u osnovnim i srednjim školama u Brčko distriktu BiH.*
- *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 dosljedno poštovati odredbe Zakona o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH u dijelu utvrđivanja kriterija i procedura za angažiranje osoba za obavljanje posebnih poslova.*
- *Potrebno je prilikom zaključivanja ugovora, u okviru visine naknade, odrediti obveznika uplate doprinosa za osiguranje od ozljede na radu i profesionalne bolesti i osigurati njeno izvršenje.*
- *Potrebno je dodatno obrazložiti angažiranje više od 10 % osoba u odnosu na broj zaposlenih.*
- *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 dosljedno provoditi odredbe Pravilnika o radu službenika i namještenika u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH u dijelu praćenja i kontrole obavljanja posebnih poslova i kod zaključenih ugovora definirati način dokumentiranja kvaliteta i količine izvršenih poslova.*
- *Potrebno je dosljedno provoditi odredbe Pravilnika o radu u dijelu izvršavanja analize, ocjene učinkovitosti i efektivnosti obavljenih poslova angažiranih osoba za obavljanje posebnih poslova, sastavljanja izvješća i dostavljanje Vladi Brčko distrikta BiH u propisanom roku.*
- *Potrebno je unaprijed propisati procedure o načinu izbora nastavnog osoblja, s obzirom da se radi o djelatnosti od velikog društvenog interesa, a radi postizanja transparentnosti u postupku izbora.*
- *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 osigurati pravodobno okončavanje aktivnosti potrebnih za realizaciju programa, kako bi se isti realizirali u okviru planiranog razdoblja s ciljem omogućavanja analize ostvarenih rezultata i njihovog unapređenja.*
- *Potrebno je unaprijediti postupak donošenja financijskih planova u dijelu točne procjene transfera.*
- *Potrebno je osigurati zaključivanje godišnjeg ugovora o pružanju usluga zdravstvene zaštite na temelju kriterija i standarda za ugovaranje pružanja usluga utemeljenih na odredbama Zakona o zdravstvenom osiguranju u Brčko distriktu BiH.*
- *Potrebno je uspostaviti jedinstvene evidencije o dodijeljenim donacijama za odjela i institucije Brčko distrikta BiH.*

- *Potrebno je kod pravdanja utroška sredstava prihvatiti isključivo financijska izvješća sastavljena na temelju dokumentacije nastalog poslovnog događaja, suglasno računovodstvenim načelima.*
- *Potrebno je vršiti analizu periodičnih izvješća korisnika proračunskih sredstava, radi pravodobnog davanja smjernica za korekciju uočenih nedostataka u provedbi programa i projekata.*
- *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 preispitati način priznavanja i isplatu olakšica za nove investicije te precizirati utvrđivanje iznosa poticaja sukladno usvojenim politikama Vlade Brčko distrikta BiH.*
- *Potrebno je razraditi sektorsku strategiju i srednjoročni plan razvoja, te da sredstava poticaja za razvitak poljoprivredne proizvodnje planirati na način da u godišnji plan rada uključi strateške prioritete, kako je regulirano odredbama Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH.*
- *Potrebno je sukladno odredbama Zakona o poticaju u poljoprivrednoj proizvodnji, na koncu svake kalendarske godine dostaviti gradonačelniku izvješće o realizaciji poticaja.*
- *Potrebno je pravodobno poduzimati aktivnosti na sastavljanju i donošenju pravilnika o načinu i uvjetima poticaja kako bi se stvorile pretpostavke za kontinuiran nadzor Povjerenstva za internu kontrolu nad realizacijom poticaja, kao i efektivno i učinkovito obavljanje poslova iz svoje nadležnosti, sukladno Planu interne kontrole i odredbama Pravilnika o načinu i uvjetima poticaja u poljoprivrednoj proizvodnji.*
- *Potrebno je pravodobno poduzimati i sprovoditi aktivnosti potrebne za realizaciju kapitalnih potpora, kako bi se isti realizirali u okviru planiranog razdoblja, s ciljem omogućavanja analize ostvarenih rezultata.*
- *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 a 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 proračunu Brčko distrikta BiH.*
- *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 da izraditi bazu podataka o kapitalnim projektima Brčko distrikta BiH.*
- *Potrebno je pravodobno poduzeti potrebne aktivnosti na otpočinjanju odobrenih građevinskih radova sukladno odredbama Zakona o prostornom planiranju i građenju, u dijelu razdoblja važenja odobrenja za građenje.*
- *Potrebno je obračun penala vršiti dosljednom primjenom ugovorenih smjernica za građenje uz usvajanje procedura dodatnih kontrola nad uzorcima koji značajnije odstupaju od ugovorenih veličina.*
- *Potrebno je identificirati sredstva u pripremi čije korištenje i održavanje spada u nadležnost drugih odjela, te ista alocirati sukladno njihovoj namjeni.*
- *Potrebno je, radi rješavanja spora u svezi s tehničkim prijamom objekta, te otklanjanja nedostataka i nepravilnosti na objektu, iskoristiti sve pravne lijekove u predviđenom roku kako bi se ispoštovale odredbe ugovora o izvođenju radova u pogledu izvršenja ugovorenih radova od izvođača i izmirenja obveza od investitora.*
- *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 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, u dijelu obveze po završenom postupku.*

NALAZI I PREPORUKE REVIZIJE FINACIJSKIH IZVJEŠĆA PRORAČUNA BRČKO DISTRIKTA BiH ZA 2021. GODINU

2. UVOD

Obavili smo reviziju finacijskih izvješća proračuna Brčko distrikta Bosne i Hercegovine za 2021. 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 distrikta 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 Statutom Brčko distrikta BiH i Zakonom.

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 2021. 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 izvještavanja. 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 2021. 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 Brčko distrikta BiH za 2021. godinu, te osvrtnom na realizaciju danih preporuka utvrdili smo sljedeće:

• Realizirane preporuke

- provođenja odredbi Zakona o službenicima i namještenicima u pravosuđu Brčko distrikta BiH i Pravilnika o ocjenjivanju u dijelu ocjenjivanja službenika i namještenika u pravosuđu Brčko distrikta BiH,
- primjenjivanja odredbi zaključenih ugovora o obavljanju posebnih poslova, u dijelu podnošenja mjesečnih izvješća o obavljenim poslovima,
- obračun i uplatu pripadajućeg poreza na dohodak, prilikom isplate plaća zaposleniku,
- planiranje i evidentiranje sredstava potpora koja se dodjeljuju u svrhu nabave kapitalne imovine na poziciji kapitalnih potpora,
- odobravanje i isplaćivanje subvencioniranih iznosa po usvojenim programima vršiti na temelju donesenih pravila i procedura,
- definiranja kriterija te vršenja suštinske provjere dostavljene dokumentacije za razvrstavanje privrednih subjekata u različite kategorije radi ostvarenja propisanog prava na subvenciju i
- analiziranja opravdanosti odobrenih novih radova, te propisivanja postupka i načina odobravanja novih radova.

• Djelomično realizirane preporuke

- procjena ročnosti i stupnja naplativosti svih tražbina radi istinite i fer prezentacije financijskog stanja na dan bilanciranja,
- obavještavanje 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,
- osiguranja da svi proračunski korisnici, koordinirano i na sistematičan način, sukladno Akcijskom planu postupaju po preporukama prethodne revizije, te da

uspostave efektivnu međusobnu komunikaciju i učinkovit nadzor nad izvršenjem usvojenih akcijskih planova,

- pravodobnog donošenja svih propisanih podzakonskih akata radi normativnog reguliranja funkcioniranja institucija zdravstvene zaštite Brčko distrikta BiH,
- 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,
- sastavljanje sadržaja izvješća o izvršenju proračuna sukladno odredbama Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH,
- svrsishodno i učinkovito raspolaganje odobrenim proračunskim sredstvima,
- reguliranja podzakonskim aktom organiziranje rada u dežurstvu i pripravnosti,
- poštovanja Zaključka Skupštine broj: 01-02-927/20 od 17. 6. 2020. godine u dijelu pregleda, evidentiranja i snimanje javne rasvjete na teritoriju Brčko distrikta BiH s ciljem utvrđivanja nelegalne potrošnje električne energije,
- intenziviranja aktivnosti na uspostaviti adekvatne evidencije i kontrole utroška električne energije,
- intenziviranja aktivnosti na uspostavi adekvatne evidencije i kontrole usluga održavanja javne rasvjete, te osiguravanje njenog dosljednog provođenja i dokumentiranja provedenih kontrolnih aktivnosti sukladno procijenjenim rizicima i raspoloživim resursima,
- propisivanja obveze obavješćavanja Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH o zaključenim ugovorima prilikom zaključivanja ugovora o posebnim poslovima,
- analiziranje izdataka po osnovi sudskih rješenja i izvansudskih poravnanja te eventualno poduzimanje mjera na utvrđivanju odgovornosti po osnovi nastalih troškova,
- vršenja kontrole i nadzora namjenskog utroška dodijeljenih sredstava po programima samozapošljavanja,
- donošenja posebne odluke 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,
- poštovanja odredbi Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH, Pravilnika o knjigovodstvu proračuna Brčko distrikta BiH i Zakona o javnim nabavama BiH, u dijelu definiranja kriterija za dodjelu i pravdanje potpora,
- planiranje i odobravanje izdataka za tekuće potpore u okviru nadležnosti odjela i institucija Brčko distrikta BiH,
- intenziviranja aktivnosti na donošenju Strategije razvitka športa u Brčko distriktu BiH sukladno odredbama Zakona o športu u Brčko distriktu BiH i
- propisivanja adekvatnog načina podnošenja zahtijeva koji će omogućiti učinkovitiju obradu, kontrolu i analizu poduzetih mjera i učinaka realiziranih sredstava.

• **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,
- poštovanja odredbi Zakona o mladeži Brčko distrikta BiH u dijelu donošenja Strategije za mladež,

- pravodobnog početka i završetka 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 distrikta 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,
- donošenja jedinstvenog akt, obvezujućeg za sve korisnike proračuna, kojim bi se na jasan i nedvojbena 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,
- utvrđivanja konkretne vrste rizika i procijene vjerojatnost nastanka i stupanj utjecaja rizika na njihovo poslovanje, te na temelju definiranih rizika definiranje jasnih i konkretnih pravila i procedura, utvrđivanje kontrolne i nadzorne postupke s rokovima i nositeljima i osiguravanje njihovog dosljednog sprovođenja i dokumentiranja,
- vršenja izmjena i dopuna proračuna Brčko distrikta BiH po propisanom postupku za usvajanje proračuna sukladno odredbama Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH,
- propisivanja bitnih elemenata 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,
- donošenja Plana korištenja nekretnina Brčko distrikta BiH za tekuću godinu,
- osiguravanje pravodobnog 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,
- primjenjivanje 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,
- izmjene i dopune 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,
- poštovanja odredbe Ugovora o koncesiji, u dijelu utvrđivanja iznosa i roka fakturiranja koncesijske naknade,
- utvrđivanja odgovornosti za naplatu prihoda,
- definiranja vrste usluga u ugovoru o nabavi, kao i osiguravanja sredstava u tekućem proračunu sukladno nadležnosti propisanih Zakonom o obrazovanju u osnovnim i srednjim školama Brčko distrikta BiH,
- razdvajanja proračunskih sredstava sa pozicije Izdatci za usluge prijevoza i koristiti samo za učenike kojima je priznato pravo na besplatan prijevoz,
- odrediti obveznika uplate doprinosa za osiguranje od ozljede na radu i profesionalne bolesti i osigurati njeno izvršenje prilikom zaključivanja ugovora, u okviru visine naknade,
- propisivanja procedure o načinu izbora nastavnog osoblja radi transparentnosti u postupku izbora,

- poštovanja Odluke 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,
- kontroliranja rada povjerenstava za poticaj na terenu, vršenja provjere obrađene dokumentacije, vršenja neposrednog uvida u utvrđeno stanje na terenu,
- dopunjavanja definiranih 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,
- obračunavanje i isplata olakšica sukladno odredbama Zakona o poticaju u gospodarstvo Brčko distrikta BiH u dijelu pravilnog utvrđivanja novčanog iznosa olakšica,
- izvještavanje o realizaciji i rezultatima poticaja dosljednom primjenom Zakona o poticajima u poljoprivrednoj proizvodnji i
- dostavljanja obavijesti o dodjeli svih ugovora iz zaključenih okvirnih sporazuma i izvješća o postupcima javnih nabava, Odjelu za stručne i administrativne poslove, radi objave istih u propisanom roku.

- **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, izvještavanja 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,
- 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 finansijski plan na temelju kojih se vrši izgradnja i održavanje cesta,
- završetka aktivnosti na donošenju standarda i normativa zdravstvene zaštite i standarda za ugovaranje pružanja usluga,
- 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 pravovremenih 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 uspostavljen jedinstveni registar dodijeljenih potpora u Brčko distriktu BiH, a pravdanje potpora je vršeno na temelju nevalidne dokumentacije.

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

Revizijom njihovog finansijskog poslovanja je ocijenjeno 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 učinkovit 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) je u najvećim dijelima uspostavljen putem organizacijskih planova ili pravilnika o unutarnoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, pravilnika o internim kontrolnim postupcima i drugim internim aktima.

Člankom 16 Zakona o proračunu Brčko distrikta 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, se predviđa 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 2021. 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 identična 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 provođenju potrebnih 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 nedvojbena 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.

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 potrebnih 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 prihvatljiv nivo.

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 DOP-a i proračuna u propisanom roku; izmjene i dopune proračuna nisu usvojene na propisan način; nepridržavanje gornjih granica raspoloživih sredstava; ne donošenja plana korištenja nekretnina; nepravodobno okončanje većine popisa; nepotpun popis imovine i obveza; ne donošenje strateških dokumenata; neuspostavljanje registra dodijeljenih sredstava donacija na razini Brčko distrikta BiH; nepravilan obračun minulog rada i dodataka na plaću; neuvođenje u računovodstvene evidencije umjetničkih djela; neaktiviranje stalnih sredstava; propusta vezanih za javne nabave.

Nedovoljna učinkovitost u realizaciji proračuna kapitalnih potreba uglavnom je rezultat kandidiranja i odobravanja projekata bez definiranih kriterija za koje nisu prethodno stvoreni neophodni 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 a da nisu utvrdili realne potrebe za njihovim angažiranjem, te nisu osigurali adekvatan i transparentan način utvrđivanja visine naknade za obavljanje poslova kao i izvještavanje o obavljenim poslovima; angažiranje po ugovorima o obavljanju posebnih poslova za obavljanje poslova iz Organizacijskog plana u razdobljima dužim 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 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.

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

Odredbama članka 37 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH je propisano da je Direkcija dužna dostaviti Vladi Brčko distrikta BiH Dokument okvirnog proračuna (DOP) najkasnije do 15. lipnja tekuće godine te 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 nije dokument okvirnog proračuna za razdoblje 2021.– 2023. godine dostavila Vladi Brčko distrikta BiH do konca revidirane godine, što nije sukladno odredbama članka 37 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH.

Vlada Brčko distrikta BiH je 11. 1. 2021. godine na 139. izvanrednoj sjednici usvojila Dokument okvirnog proračuna Brčko distrikta BiH za razdoblje 2021. – 2023. godinu.

Također smo utvrdili da je Direkcija 1. 2. 2021. godine dostavila Vladi Brčko distrikta BiH Nacrt proračuna za 2021. godinu, odnosno poslije propisanog roka od najmanje devedeset dana prije isteka svake fiskalne godine.

Vlada Brčko distrikta BiH je 2. 2. 2021. godine na 2. izvanrednoj sjednici usvojila Prijedlog proračuna Brčko distrikta BiH za 2021. godinu.

Gradonačelnik Brčko distrikta BiH je u ime Vlade dostavio Skupštini Brčko distrikta BiH Prijedlog Proračuna Brčko distrikta BiH za 2021. godinu, koji je Skupština usvojila 31. 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 propisanim Statutom Brčko distrikta BiH.

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

Odredbama članka 71 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH je propisano da se izmjene i dopune proračuna vrše po postupku za usvajanje.

Skupština Brčko distrikta BiH je Odluke o izmjeni i dopuni Proračuna Brčko distrikta BiH za 2021. godinu donijela na 3. izvanrednoj sjednici Skupštine 1. 7. 2021. godine, na temelju predloženog proračuna od Vlade Brčko distrikta BiH od 28. 6. 2021. godine, na 4. izvanrednoj sjednici 22. 9. 2021. godine na prijedlog proračuna od Vlade Brčko distrikta BiH

od 16. 9. 2021. godine i na 6. izvanrednoj sjednici 17. 11. 2021. godine na prijedlog proračuna od Vlade Brčko distrikta BiH od 12. 11. 2021. godine.

Izmijene i dopune proračuna za fiskalnu 2021. godinu su usvojene bez razmatranja predloženog proračuna tijekom razdoblja od dva mjeseca prije usvajanja proračuna kako je predviđeno Statutom Brčko distrikta BiH i Zakonom o proračunu 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.

Sukladno odredbama Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH, Pravilnika o sadržaju i metodologiji izrade, sustavu praćenja i nadzora provođenja strateških dokumenata i implementacijskih dokumenata (u daljnjem tekstu: Pravilnik) i Upute za izradu strateških planova za trogodišnje razdoblje i planova razvojnih programa broj: 05-000152/21 od 28. 1. 2021. godine definirani su strateški dokumenti s uputom za proračunske korisnike o procesima, rokovima i zahtjevima za dostavljanje podataka u procesu pripreme Strateških planova za trogodišnje razdoblje i Planova razvojnih programa.

Člankom 34 stavkom 2 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH propisano je da proračunski korisnik izrađuje strateške planove za trogodišnje razdoblje na temelju sektorskih strategija razvoja i programskih dokumenata i dostavlja ih Sektoru za opće poslove i strateško planiranje (u daljnjem tekstu: Sektor), najkasnije do konca veljače tekuće godine. Proračunski korisnik usklađuje svoje trogodišnje strateške planove, odnosno planove razvojnih programa sa usvojenim DOP-om. Na temelju usklađenih trogodišnjih strateških planova i usklađenog plana razvojnih programa proračunski korisnik sastavlja: godišnji strateški plan, godišnji plan razvojnih programa i godišnji plan rada (članak 35 stavak 2 istog Zakona). Po usvajanju proračuna godišnji strateški plan, godišnji plan razvojnih programa i godišnji plan rada se usklađuju s odobrenim sredstvima. Usklađeni godišnji strateški planovi i usklađeni godišnji planovi razvojnih programa dostavljaju se Sektoru, a usklađeni godišnji planovi rada dostavljaju se Vladi Brčko distrikta BiH (članak stavak 4 istog Zakona).

Proračunski korisnik je dužan polugodišnje i godišnje dostavljati izvješće o provođenju godišnjih strateških planova Sektoru, sukladno rokovima za izvještavanje o izvršenju proračuna sukladno članku 35 stavku 5 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH.

U postupku revizije utvrdili smo da svi proračunski korisnici nisu izradili plan razvojnih programa i strateški plan za trogodišnje razdoblje, te isti nisu ni dostavljeni Sektoru za opće poslove, što nije sukladno odredbama članka 34 stavaka 2 i 3 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i članka 14 stavka 3 Pravilnika o sadržaju i metodologiji izrade, sustavu praćenja i nadzora provođenja strateških dokumenata i implementacijskih dokumenata. Također, nisu sastavili i dostavili Sektoru Godišnji plan razvojnih programa (formular 9), Godišnji strateški plan (formular 12), polugodišnje i godišnje izvješće o provođenju godišnjih planova razvojnih programa proračunskih korisnika (formular 10) i polugodišnje i godišnje izvješće o provođenju strateškog plana proračunskog korisnika (formular 13), što nije sukladno članku 35 stavicima 2, 4 i 5 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH.

Potrebno je dosljedno provoditi odredbe Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH, Pravilnika o sadržaju i metodologiji izrade, sustavu praćenja i nadzora provođenja strateških dokumenata i implementacijskih dokumenata i Upute za izradu strateških planova za trogodišnje razdoblje i planova razvojnih programa u dijelu izvještavanja o provođenju godišnjih planova razvojnih programa i strateškog plana

proračunskog korisnika, kao i poštovanja propisanih rokova u sastavljanju i dostavljanju strateških dokumenata.

Odredbama članka 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 za upravljanje javnom imovinom nisu dostavili podatke o nekretninama koje ne koriste za obavljanje svoje djelatnosti, zbog čega nije sastavljen prijedlog Plana korištenja nekretnina za 2021. 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.

Poslove iz svoje nadležnosti **Odjel za obrazovanje** obavlja u okviru 5 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 stavak 2 Zakona o obrazovanju u osnovnim i srednjim školama Brčko distrikta BiH 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, potrebno je izvršiti njegovu reorganizaciju, koju pored ostalih kriterija, treba usmjeriti ka učinkovitom, racionalnom i ekonomski opravdanom ustrojstvu javnih ustanova: osnovnih i srednjih škola, uz podršku Odjela za obrazovanje.

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

Potrebno je radi uspostavljanja efikasnije i racionalnije organizacijske strukture u oblasti obrazovanja, dosljedno primjeniti odredbe Zakona o obrazovanju u osnovnim i srednjim školama Brčko distrikta 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 Brčko distrikta 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 Brčko distrikta BiH.

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 distrikta BiH“ broj 13/01), usvojenog od Skupštine Brčko distrikta BiH, definiran je: razvoj djelatnosti osnovnog i srednjeg obrazovanja, mreža osnovnih škola, te obujam i razvoj obrazovanja i odgoja.

U postupku revizije utvrdili smo da se usvojeni Plan osnovnog i srednjeg obrazovanja u Brčko distriktu BiH odnosi na školsku 2001/2002. godinu, te da **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.

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

Revizijom smo utvrdili da Odjel za zdravstvo i ostale usluge još uvijek nije donio podzakonske akte, iako su krajnji rokovi prošli prije više godina, kojim se propisuju:

- bliži uvjeti za posebne oblike rada zdravstvenih radnika, odnosno zdravstvenih suradnika,
- način vođenja, čuvanja, prikupljanja i raspolaganja medicinskom dokumentacijom (smjernice),
- vrste kontinuirane edukacije, program, dužinu trajanja, ustanove i udruženja koja 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 i
- način i sadržaj oglašavanja zdravstvene ustanove i privatne prakse.

Potrebno je, radi normativnog reguliranja funkcioniranja institucija zdravstvene zaštite Brčko distrikta BiH, pravodobno donijeti sve propisane podzakonske akte sukladno odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti Brčko distrikta BiH.

Odlukom o osnutku Javne zdravstvene ustanove “Zdravstveni centar Brčko” Brčko distrikt BiH od 27. 6. 2012. godine je propisano da se, na prijedlog voditelja Odjela za zdravstvo i ostale usluge, donese Odluku o prijenosu prava, sredstava poslovnog prostora, inventara, opreme, arhive, akata, predmeta i druge dokumentacije potrebne za rad Javne zdravstvene ustanove “Zdravstveni centar Brčko” Brčko distrikt BiH.

Izmjenom Odluke o osnutku Javne zdravstvene ustanove “Zdravstveni centar Brčko” Brčko distrikta BiH, "Službeni glasnik Brčko distrikta BiH", broj: 34/18 od 2. 8. 2018. godine, utvrđen je 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 Javna zdravstvena ustanova „Zdravstveni centar Brčko“ Brčko distrikta BiH.

U izvještajnom razdoblju nisu okončane aktivnosti potrebne za provedbu navedene Odluke iako je proteklo više od tri godine od donošenja.

Potrebno je poduzeti aktivnosti na okončanju prijena prava, sredstava poslovnog prostora, inventara, opreme i druge imovine, koju koristi Javna zdravstvena ustanova sukladno Odluci o osnutku Javne zdravstvene ustanove “Zdravstveni centar Brčko” 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 69. redovitoj sjednici održanoj 28. 10. 2020. godine donijela je Odluku, broj: 01-02-1067/20, o privremenom financiranju odjela i institucija Brčko distrikta BiH za razdoblje od 1. 1. 2021. do 31. 3. 2021. godine.

Privremeno financiranje utvrđeno je srazmjerno planiranim sredstvima tromjesečnog prosjeka plana proračuna za 2019. godinu, ne uključujući sredstva plana kapitalnog proračuna i raspoređeno je po odjelima i institucijama Brčko distrikta BiH u ukupnom iznosu od 54.526.000,27 KM.

Odlukom o usvajanju Proračuna Brčko distrikta BiH za fiskalnu 2021. godinu od 31. 3. 2021. godine na 2. izvanrednoj sjednici, Skupština Brčko distrikta BiH je usvojila proračun Brčko distrikta BiH za fiskalnu 2021. godinu s uravnoteženim prihodima i rashodima u iznosu od 238.227.961,00 KM.

- Prihodovnu stranu proračuna čine:

1. Porezni prihodi	214.750.000,00 KM
a) izravni porezi	27.850.000,00 KM
b) neizravni porezi	186.900.000,00 KM
2. Neporezni prihodi	11.188.981,00 KM
3. Tekuće donacije i transferi	498.980,00 KM
4. Financiranje	11.790.000,00 KM
a) financiranje iz sredstava pozajmljivanja	6.790.000,00 KM
b) financiranje iz primitaka od zaduživanja	11.790.000,00 KM

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

1. Bruto plaće i naknade troškova zaposlenih	90.205.612,77 KM
2. Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	3.483.120,49 KM
3. Materijalni troškovi i ugovorene usluge	42.824.067,74 KM
4. Tekući transferi, potpore i drugi tek. rashodi	79.967.954,00 KM
5. Kapitalni transferi i potpore	1.225.000,00 KM
6. Izdatci za kamate	598.816,00 KM
7. Izdatci za nabavu stalnih sredstava	11.541.400,00 KM
8. Otplata duga	8.381.990,00 KM

Tijekom 2021. godine donesene su 3 odluke o izmjenama i dopunama proračuna Brčko distrikta BiH za 2021. godinu:

- I. Odlukom o izmjeni Proračuna Brčko distrikta BiH za 2021. godinu donesenoj na 3. izvanrednoj sjednici Skupštine od 1. 7. 2021. godine, uvećavaju se planirani prihodi za 5.637.081,79 KM i financiranje za 9.998.061,49 KM, tako da ukupan proračun za 2021. godinu nakon izmjena iznosi 253.863.104,28 KM.
- II. Na 4. izvanrednoj sjednici od 22. 9. 2021. godine Skupština donosi Odluku o izmjenama Proračuna Brčko distrikta BiH za 2021. godinu te se planirani prihodi uvećavaju za 5.400,00 KM i financiranje za 9.037.018,37 KM, tako da ukupan planirani proračun za 2021. godinu iznosi 262.905.522,65 KM.
- III. Skupština 17. 11. 2021. godini na 6. izvanrednoj sjednici donosi Odluku o izmjeni Proračuna Brčko distrikta BiH za 2021. godinu kojom se uvećavaju planirani prihodi za 45.460,00 KM i financiranje za 14.716.294,06 KM te ukupan planirani proračun za 2021. godinu iznosi 277.667.276,71 KM.

Pregled plana proračuna za 2021. godinu, te ostvarenje za 2019., 2020 i 2021. godine:

R. b.	Opis	Ostvarenje 2019. god.	Ostvarenje 2020. god.	Plan Proračuna 2021. god.	Ostvarenje 2021. god.	% 6/3	% 6/4	% 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Prihodi od poreza	213.788.037,09	190.266.028,53	214.750.000,00	224.196.278,74	104,87	117,83	104,40
2	Neporezni prihodi	10.960.565,48	12.245.172,06	16.820.588,79	11.736.721,64	107,08	95,85	69,78
3	Tekuće donacije i transferi	633.061,53	25.070,54	555.314,00	560.442,17	88,53	2.235,46	100,92
I	UKUPNO PRIHODI (1+2+3)	225.381.664,10	202.536.271,13	232.125.902,79	236.493.442,55	104,93	116,77	101,88
1	Primitci od inozemnog zaduživanja	521.110,31	6.479.695,06	7.500.000,00	2.431.116,25	466,53	37,52	32,41
2	Primitljene otplate od pozajmljivanja JP	5.690.901,20	6.421.913,41	6.790.000,00	6.363.720,23	111,82	99,09	93,72
3	Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima	34.047.363,71	54.385.682,86	31.251.373,92	31.251.373,92	91,79	57,46	100,00
II	FINANCIRANJE (1+2+3)	40.259.375,22	67.287.291,33	45.541.373,92	40.046.210,40	99,47	59,52	87,93

III	UKUPNI PRIHODI I PRIMITCI sa financiranjem (I+II)	265.641.039,32	269.823.562,46	277.667.276,71	276.539.652,95	104,10	102,49	99,59
1	Tekući izdatci (bruto plaće, naknade, mat. troškovi, potpore, opća rezerva, sudske presude i izvansudska poravnanja i otplata duga)	205.318.799,25	230.435.335,54	230.397.542,37	212.355.813,12	103,43	92,15	92,17
2	Proračun kapitalnih potreba	2.808.920,25	4.253.684,07	47.269.734,34	1.806.263,34	64,30	42,46	3,82
IV	UKUPNO RASHODI IZDATCI (1+2)	208.127.719,50	234.689.019,61	277.667.276,71	214.162.076,46	102,90	91,25	77,13

Odredbama članka 41 Zakona o proračunu Brčko distrikta 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 2021. – 2023 godine je usvojen na 139. redovitoj sjednici Vlade Brčko distrikta BiH 11. 1. 2021. godine te su kao gornje granice rashoda na poziciji materijalni troškovi predviđen iznos od 31.058.891,00 KM i na poziciji izdatci za nabavu stalnih sredstava 7.722.500,00 KM.

Proračunom Brčko distrikta BiH za 2021. godinu na poziciji materijalni troškovi odobren je iznos od 42.824.067,74 KM i na poziciji izdatci za nabavu stalnih sredstava 11.541.400,00 KM odnosno prekoračeni su iznosi predviđeni DOP-om Brčko distrikta BiH za razdoblje 2021. – 2023. godine. Također, utvrdili smo prekoračenje ukupne potrošnje između iznosa utvrđenih DOP-om Brčko distrikta BiH za razdoblje 2021. – 2023. godina i Proračunom Brčko distrikta BiH za 2021. godinu kod Skupštine Brčko distrikta BiH, Ured gradonačelnika Brčko distrikta BiH, Odjel za stručne i administrativne poslove, Odjela za gospodarski razvitak, šport i kulturu, Odjela za raseljene osobe, izbjeglice i stambena pitanja, Odjela za javne poslove i Ured za upravljanje javnom imovinom.

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.

6.4. Izvršenje Proračuna Brčko distrikta BiH

U godišnjem izvješću o izvršenju proračuna za 2021. godinu iskazani su ukupni prihodi i primitci u iznosu od 245.288.279,03 KM. Za isto razdoblje iskazani su ukupni rashodi i izdatci u iznosu od 214.162.076,46 KM, tako da je iskazan višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdatcima u iznosu od 31.126.202,57 KM.

U prilogu izvješća u tablici broj 7 dana je skraćena shema Godišnjeg izvješća o izvršenju proračuna za 2021. godinu.

6.4.1 Prihodi, primitci i financiranje proračuna Brčko distrikta BiH

U Izvješću o izvršenju proračuna za 2021. godinu, iskazano je ostvarenje prihoda u iznosu 236.493.442,55 KM, primitaka od otplate danih zajmova javnim poduzećima u iznosu od

6.363.720,23 KM, te primitaka od inozemnog zaduživanja 2.431.116,25 KM, tako da su ukupni prihodi i primitci iskazani u iznosu od 245.288.279,03 KM.

Usporedni pokazatelji ostvarenja prihoda i primitaka izvještajnog razdoblja, u odnosu na ostvarenje 2019., 2020. godine i plan 2021. godine prikazani su u sljedećoj tablici:

Prihodi	Ostvarenje		Plan 2021.	Ostvarenje	Indeks		
	I-XII 2019.	I-XII 2020.			I-XII 2021.	4/1	4/2
0	1	2	3	4	5	6	7
Prihodi od poreza	213.788.037,09	190.266.028,53	214.750.000,00	224.196.278,74	104,87	117,83	104,40
Neporezni prihodi	10.960.565,48	12.245.172,06	16.820.588,79	11.736.721,64	107,08	95,85	69,78
Tekuće donacije i transferi	633.061,53	25.070,54	555.314,00	560.442,17	88,53	2.235,46	100,92
Ukupno prihodi	225.381.664,10	202.536.271,13	232.125.902,79	236.493.442,55	104,93	116,77	101,88
Primljene otpl. danih zajmova	5.690.901,20	6.421.913,41	6.790.000,00	6.363.720,23	111,82	99,09	93,72
Primitci od zaduživanja	521.110,31	6.479.695,06	7.500.000,00	2.431.116,25	466,53	37,52	32,41
Ukupno prihodi i primitci	231.593.675,61	215.437.879,60	246.415.8902,79	245.288.279,03	105,91	113,86	99,54

Udjel pojedinačnih prihoda i primitaka u ukupno ostvarenim prihodima i primicima u 2021. godini je sljedeće: porezni prihodi 91,40 %, neporezni prihodi 4,78 %, zaduživanja 2,59 %, primljene otplate zajmova 0,99 % i tekuće donacije i transferi 0,23 %.

Ured za upravljanje javnom imovinom je za 2021. godinu planirao prihode u iznosu od 7.647.607,79,00 KM, a ostvario u iznosu od 2.798.267,78 KM, ili 36,59 %.

Povjerenstvo za papire od vrijednosti je za 2021. godinu planiralo prihode u iznosu od 45.000,00 KM, a isti su ostvareni u iznosu od 18.363,73 KM ili 40,81 %.

Odjel za raseljene osobe, izbjeglice i stambena pitanja je za 2021. godinu planirao prihode u iznosu od 130.000,00 KM, a isti su ostvareni u iznosu od 71.155,45 KM ili 54,73 %.

Odjel za prostorno planiranje i imovinskopravne poslove je za 2021. godinu planirao prihode u iznosu od 25.340,00 KM, a realizirao u iznosu od 15.276,58 KM, što predstavlja 60,29 % izvršenje plana.

Odjel za gospodarski razvitak, šport i kulturu je za 2021. godinu planirao prihode u iznosu od 105.140,00 KM, a isti su ostvareni u iznosu od 67.975,14 KM ili 64,65 %.

Odjel za stručne i administrativne poslove je za 2021. godinu planirao prihode u iznosu od 350,00 KM, a isti su ostvareni u iznosu od 228,59 KM ili 65,31 %.

Policija Brčko distrikta BiH je planirala prihode u iznosu od 1.238.000,00 KM, a iste ostvarila u 2021. godini u iznosu od 1.066.481,36 KM, što je 86,15 % u odnosu na plan.

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.

Odgovornost za izvršenje proračuna u dijelu naplate prihoda propisana je odredbama Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2021. godinu, člankom 15 stavak (1) između ostalog, da je odgovorna osoba proračunskog korisnika; točka a) stavak (1), odgovorna za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz nadležnosti proračunskog korisnika, a stavkom (2) članka 15 propisana je dužnost proračunskog korisnika da:

- a) ispostavi račun za tražbinu nastalu na temelju ugovora ili za tražbine iz bilo koje druge osnove koja se odnosi na ostvarenje javnih prihoda;
- b) provodi sve radnje radi naplate tražbina iz svoje nadležnosti sukladno propisima.

Odredbama članka 7 (Nadležnost **Ureda za upravljanje javnom imovinom**) točka i) Zakona o javnoj imovini u Brčko distriktu BiH, propisano je da obveza Ureda da vrši kontrolu naplate naknade za raspolaganje javnom imovinom u Brčko distriktu BiH, dostavljanje dokumentacije i podataka nadležnim tijelima o zakupcima imovine Brčko distrikta BiH i pružanje pomoći za poduzimanje zakonskih mjera za njihovu naplatu.

Uvidom u obrazloženja izvršenja proračuna Ureda za upravljanje javnom imovinom, sintetičke i analitičke kartice komitenata, zaključene ugovore i poduzete mjere za naplatu tražbina, utvrđeno je sljedeće:

- Koncesijski kar vrši eksploataciju podzemne pitke vode od 2016. godine, a da nije utvrđena koncesijska naknada kako za 2021., tako i ranije godine, niti je za navedeno razdoblje vršena naplata naknade na način i u iznosu kako je regulirano Ugovorom. 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, koji propisuje da će se fakturiranje koncesijske naknade koncesionaru vršiti najkasnije do 31. ožujka tekuće godine.
- U većini slučajeva zakupci poslovnih prostora ne plaćaju zakupnine u roku koji je predviđen ugovorima o zakupu, a da pri tome Ureda za upravljanje javnom imovinom nije vršila kontrolu naplaćivanja naknada za korištenje imovine Brčko distrikta BiH, te nije bila u mogućnosti: dostavljati podatke nadležnim odjelima i institucijama o zakupcima nekretnina koji kasne s uplatama ugovorenih naknada, pružiti pomoć za poduzimanje zakonskih mjera za naplatu istih, što je suprotno odredbama članka 7 Zakona o javnoj imovini u Brčko distriktu BiH. Ured nije u dovoljnoj mjeri poduzimao sve potrebne aktivnosti radi naplate prihoda od upravljanja imovinom na što ukazuje i nizak postotak naplate prihoda.
- Ured nije vršio obračun zatezних kamata na iznos duga zakupcima koji kasne s ispunjenjem novčane obveze po osnovi ugovora o zakupu, što je suprotno odredbama članka 3 Zakona o visini stope zatezne kamate.

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

Potrebno je dosljedno poštovati odredbe Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2021. godinu, u dijelu utvrđivanja odgovornosti i poduzimanja mjera za naplatu prihoda.

Potrebno je dosljedno poštovati odredbe Zakona o javnoj imovini u Brčko distriktu BiH, u dijelu dostavljanja podataka nadležnim odjelima i institucijama o zakupcima nekretnina koji kasne s uplatama ugovorenih naknada, kao i pružanja pomoći za poduzimanje zakonskih mjera za naplatu istih.

Potrebno je vršiti obračun zatezних kamata na iznos duga zakupaca koji kasne s ispunjenjem novčane obveze po osnovi ugovora o zakupu, sukladno Zakonu o visini stope zatezne kamate.

Odredbama stavaka 1 i 2 članka 6 Pravilnika o posebnoj vodogosp. naknadi za izvađeni materijal iz vodotoka u Brčko distriktu BiH regulirano je vođenje evidencije o izvađenom materijalu iz vodotoka koja se odnosi na: a) mjesečne izvješća o izvađenom materijalu iz vodotoka (formular MIIM) i b) konačni izvješće o izvađenom materijalu iz vodotoka (formular KIIM).

Odredbama članaka 12, 13 i 14 navedenog Pravilnika također su regulirane obveze **Odjela za poljoprivredu, vodogosp. i šumarstvo**, Inspektorata pri Uredu gradonačelnika Brčko distrikta BiH i Porezne uprave Direkcije za financije Brčko distrikta BiH i to u dijelu: praćenja izvješća o izvađenom materijalu iz vodotoka, kontrole obračuna i plaćanja posebne vodogosp. naknade za izvađeni materijal iz vodotoka i inspeksijskog nadzora i kontrole izvađenog materijala.

Revizijom smo utvrdili, da se prijavljivanje (odnosno samo prijavljivanje od poslovnih subjekata, kojima su izdane vodogosp. suglasnosti) količina i vrijednosti izvađenog materijala radi na za to pripremljenim obrascima. Uz navedene formulare subjekti ne prilažu dokumente koji bi argumentirali prijavljene količine i vrijednosti. Tako, Odjel za poljoprivredu, vodogosp. i šumarstvo ne može imati uvid u otpremnice, prijevoznice, geodetska mjerenja, prodajne fakture i račune ili u dokumente koji bi svjedočili o ulazu, izlazu i stanju izvađenog materijala na odlagalištima. **Pored navedenog smo utvrdili, da je postupak javne nabave „Usluge geodetskog snimanja odlagališta na kojima se vrši odlaganje izvađenog materijala iz vodotoka“ kasno okončan (23. 11. 2021. godine).**

Uvažavajući što smo revizijom utvrdili, konstatiramo da tijekom 2021. godine, nije uspostavljen nadzor nad izvađenim količinama i prometom materijala iz vodotoka, to jest da nadležni Odjel **za poljoprivredu, vodogosp. i šumarstvo** nema vlastite javne i pouzdane mehanizme mjerenja, a time ni validne i nesporno izmjerene količine izvađenog pijeska, šljunka i drugog materijala iz vodotoka, što nije sukladno odredbama članaka 12, 13 i 14 Pravilnika o posebnoj vodogosp. naknadi za izvađeni materijal iz vodotoka u Brčko distriktu BiH.

Potrebno je uspostaviti kontinuiran i automatski upravljački mehanizam mjerenja i monitoringa izvađenih količina materijala iz vodotoka i njihove usporedbe s obračunatim i naplaćenim naknadama sukladno odredbama Pravilnika o posebnoj vodogosp. naknadi za izvađeni materijal iz vodotoka u Brčko distriktu BiH.

6.4.2 Rashodi i izdatci Proračuna Brčko distrikta BiH

U Izvješću o izvršenju proračuna za 2021. godinu, ukupni rashodi i izdatci Proračuna Brčko distrikta BiH za 2021. godinu iskazani su u iznosu od 214.162.076,46 KM ili 77,13 % od plana.

Struktura planiranih i ostvarenih tekućih rashoda i izdataka za 2021. godinu, kao i struktura ostvarenih rashoda i izdataka u 2020. 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 2021. godinu iskazani su u iznosu od 203.508.750,62 KM, što predstavlja 92,39 % izvršenja plana.

U tablici broj 2 u prilogu Izvješća, po vrsti izdataka, prikazan je plan, izmjene plana i ostvarenje za 2021. godinu.

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

- Tekući proračun **Povjerenstva za odlučivanje o sukobu interesa** za 2021. godinu planiran je u iznosu od 117.976,00 KM, a realiziran 91.451,57 KM, odnosno 77,52 % odobrenih sredstava
- Tekući proračun **Odjela za poljoprivredu, šumarstvo i vodogosp.** za 2021. godinu planiran je u iznosu od 19.180.992,24 KM, a realiziran 14.869.122,75 KM, odnosno 77,52 % odobrenih sredstava
- **Uredu za prevenciju korupcije i koordinaciju aktivnosti na suzbijanju korupcije** je odobren proračun za 2021. godinu u iznosu od 162.969,10 KM, a realiziran 128.611,37 KM, odnosno 78,92% odobrenih sredstava,
- Tekući proračun **Odjela za stručne i administrativne poslove** za 2021. godinu planiran je u iznosu od 3.321.715,65 KM, a realiziran 2.781.049,95 KM, odnosno 83,72 % odobrenih sredstava
- **Odjelu za gospodarski razvitak, šport i kulturu** je odobren tekući proračun u iznosu od 17.385.109,94 KM, a realiziran u iznosu od 14.865.917,65 KM ili 85,51 %
- Tekući proračun **Odjela za komunalne poslove** za 2021. godinu planiran je u iznosu od 4.282.516,52 KM, a realiziran 3.667.413,92 KM, odnosno 85,64 % odobrenih sredstava
- Tekući proračun **Ureda za reviziju javne uprave i institucija Brčko distrikta BiH** za 2021. godinu planiran je u iznosu od 882.221,75 KM, a realiziran 781.946,33 KM, odnosno 88,63 % odobrenih sredstava
- Tekući proračun **Odjel za europske integracije i međunarodnu suradnje** za 2021. godinu planiran je u iznosu od 1.030.335,64 KM, a realiziran 916.113,20 KM, odnosno 88,91 % odobrenih sredstava
- Tekući proračun **Povjerenstva za papire od vrijednosti** za 2021. godinu planiran je u iznosu od 330.275,32 KM, a realiziran 296.693,30 KM, odnosno 89,83 % odobrenih sredstava i
- Tekući proračun **Odjela za javnu sigurnost** za 2021. godinu planiran je u iznosu od 5.943.698,73 KM, a realiziran 5.307.977,21 KM, odnosno 89,30 % 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 16.701.715,34 KM, koja nisu oslobođena i data na raspolaganje rebalansom proračuna za potrebe drugih proračunskih korisnika, što nije sukladno

odredbama članka 12 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH, radi svrsishodnog i učinkovitog raspolaganja odobrenim proračunskim sredstvima.

Potrebno je dosljedno poštovati odredbe Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH, u dijelu svrsishodnog i učinkovitog raspolaganja odobrenim proračunskim sredstvima.

6.4.2.2 Izdatci za bruto plaće

Izdatci za bruto plaće za 2021. godinu odobreni su u iznosu od 81.877.482,11 KM, a ostvareni su u iznosu od 79.207.135,93 KM i odnose se na 2.697 zaposlenika, što predstavlja 96,74 % izvršenja. U odnosu na prethodnu godinu spomenuti izdatci su veći za 1.410.538,89 KM ili za 1,81 %.

Navedeni izdatci se odnose na: neto plaće 51.188.664,95 KM, doprinosi za PIO/MIO 14.056.353,86 KM, doprinosi za zdravstveno osiguranje 9.557.213,49 KM, porez na plaću 3.210.224,05 KM i doprinosi za zapošljavanje 1.194.679,58 KM.

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 je propisano 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 donesena podzakonska akta koja 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.

Naknade za troškove prehrane (topli obrok) se priznaju i za vrijeme provedeno na plaćenom dopustu što nije sukladno odredbama članka 32.a stavka 1 Zakona o plaćama i naknadama u Policiji Brčko distrikta BiH (izmjena u "Službeni glasnik Brčko distrikta BiH", broj 13/21) kojim je propisano da se pravo ostvaruje samo za efektivno radno vrijeme provedeno na radu. Revizijom je također utvrđeno da nije normativno riješeno pitanje naknade za topli obrok za zaposlenike čije radno vrijeme traje dulje ili kraće od 8 sati.

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

Potrebno je osigurati da se obračun naknade za topli obrok obračunava samo za dane provedene na radu.

Potrebno propisati način i visinu priznavanja izdataka za topli obrok za zaposlenike čije dnevno radno vrijeme odstupa od 8 sati, radi dosljedne primjene zakonskih propisa i jednakog postupanja u odnosu na sve zaposlenike Policije Brčko distrikta BiH.

6.4.2.3. Naknade troškova zaposlenika

Naknade troškova zaposlenika odobreni su u iznosu od 2.988.964,00 KM, a izvršeni u iznosu od 2.268.725,49 KM, što predstavlja 75,90 % odobrenog iznosa.

Najznačajnije naknade troškova zaposlenika su izdvajanja za: naknade za topli obrok 740.715,75 KM, posebne naknade iz radnog odnosa 561.128,79 KM, otpremnine za odlazak u mirovinu 483.764,66 KM, pomoć u slučaju smrti 263.873,24 KM, jubilarne nagrade 105.770,05 KM, naknada za odvojeni život 58.321,65 KM, pomoć u slučaju ostalih bolesti 54.494,66 KM i ostale naknade iz radnog odnosa 656,69 KM.

Odredbama članka 21 Zakona o plaćama i naknadama u tijelima javne uprave i institucijama Brčko distrikta BiH, propisani su dodatci na plaću. Stavkom 3 istog članka je definirano da pravo i obveza na rad, za vrijeme noćnog rada, rada subotom i nedjeljom, rada tijekom praznika i prekovremenog rada moraju biti utvrđeni posebnim propisom. Zatim, odredbama članka 34 Zakona o plaćama i naknadama u tijelima javne uprave i institucijama Brčko distrikta BiH, propisana je obveza usklađivanja podzakonskih propisa koji reguliraju visinu dodatka na plaću i naknadu plaće, kao i način utvrđivanja i obračuna istih, s odgovarajućim odredbama navedenog Zakona, u roku od 60 dana od dana stupanja na snagu istog.

Podzakonskim aktima se detaljno, jasno i nedvojbeno regulira visina, način utvrđivanja i obračun dodatka na plaću i naknadu plaće, vezanih za: pripravnost, neradne dane sukladno Odluci Skupštine Brčko distrikta BiH za vrijeme vjerskih praznika i drugo.

Odjel za javnu sigurnost nije ni 2021. godini izvršilo usklađivanje podzakonskih propisa koji reguliraju visinu dodatka na plaću i naknadu plaće, način utvrđivanja i obračuna iste, što nije sukladno odredbama članaka 21 i 34 Zakona o plaćama i naknadama u tijelima javne uprave i institucijama Brčko distrikta BiH.

Nereguliranje spomenutih dodataka na plaću i naknada plaće, podzakonskim aktima kako to propisuje Zakon o plaćama i naknadama u tijelima javne uprave i institucijama Brčko distrikta BiH, za posljedicu ima nepravilno popunjavanje formulara zahtjeva za plaću a time i nepravilnog obračuna sati provedenih na poslu, te nepravilnog obračuna plaća.

Potrebno je podzakonskim propisima regulirati visinu dodatka na plaću i naknadu plaće, te način utvrđivanja i obračuna istih, sukladno odredbama Zakona o plaćama i naknadama u tijelima javne uprave i institucijama Brčko distrikta BiH, kako bi obračun plaća bio ispravan.

6.4.2.4 Doprinosi poslodavca

Doprinosi poslodavca odobreni su u iznosu od 3.426.326,56 KM, a izvršeni u iznosu od 3.294.306,62 KM, što predstavlja 96,15 % odobrenog iznosa.

Najznačajniji izdatci za doprinose poslodavca su izdvajanja za: doprinos za PIO/MIO u iznosu od 2.715.346,41 KM i doprinos za beneficirani radni staž 578.960,21 KM.

6.4.2.5 Izdatci za putne troškove

Izdatci za putne troškove prvobitno su odobreni u iznosu od 428.871,00 KM, a izvršeni su u iznosu od 174.243,89 KM, što čini 40,63 % plana.

Najznačajniji putni troškovi odnose se na sljedeće: dnevnice u zemlji 84.923,00 KM, troškovi smještaja službena putovanja u zemlji 33.386,94 KM, dnevnice u inostranstvu 33.314,51 KM, troškovi smještaja službena putovanja u inostranstvu 11.006,80 KM, troškovi prijevoza javnim sredstvima u inostranstvu 8.721,54 KM, troškovi prijevoza javnim sredstvima u zemlji 2.846,30 KM i ostali putni troškovi 44,80 KM.

6.4.2.6 Izdatci za energiju

Izdatci za energiju odobreni su u iznosu od 4.777.995,26 KM, a izvršeni u iznosu od 4.472.008,42 KM, što predstavlja 93,60 % odobrenog iznosa.

Najznačajniji izdatci za energiju su izdvajanja za: električnu energiju 3.336.118,23 KM, lož ulje 1.079.578,65 KM, drvo 39.410,38 KM, ugalj 14.866,22 KM i zatezne kamate za električnu energiju 1.428,94 KM.

Revizijom smo utvrdili da kao i ranijih godina, **Odjel za komunalne poslove** u 2021. godini nema uspostavljenu sistemsku evidenciju potrebnih (projektom utvrđenim) i stvarno ugrađenih rasvjetnih tijela po količini i vrsti, s obzirom da je značajan dio rasvjete po navodima odgovornih osoba izveden bez kompletne projektne dokumentacije, što otežava efektivnu kontrolu značajnih računa za električnu energiju u dijelu potrebnih utrošaka električne energije.

Potrebno je intenzivirati aktivnosti na uspostavljanje 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 23.320.557,00 KM, a izvršeni u iznosu od 2.645.999,41 KM što predstavlja 79,69 % odobrenog iznosa.

Najznačajniji su izdatci za: usluge održavanje čistoće 1.483.673,34 KM, poštanske usluge (poštarina) na koje se odnosi 297.211,85 KM, na troškove odvoza smeća 261.954,56 KM, troškovi PTT i telefona u iznosu od 237.510,78 KM, troškove vode i kanalizacije 140.134,46 KM, izdatci za internet 110.635,28 KM, održavanje čistoće pijaca 53.450,23 KM, izdatci za mobilne telefone 46.312,02 KM i ostale usluge 14.124,48 KM.

Revizijom smo ustanovili da na mjesečnom računu koji pristiže na adresu **Odjela za javni registar** obuhvaćeno oko 120 telefonskih brojeva, a od toga Odjel koristi oko 20 %, ostalo koriste druga odjela u zgradi Vlade Brčko distrikta BiH.

Odjel izdvaja sredstva za telefonske troškove koji se odnose na cca 120 tel. brojeva, od kojih većinu koriste druga odjela u zgradi Vlade Brčko distrikta BiH, stoga Odjel za javni registar nije u mogućnosti u potpunosti vršiti kontrolu troškova telefona.

S obzirom na to da ne postoji potpuna kontrola navedenih troškova, da se određene linije ne koriste, potrebno je radi racionalizacije telefonskih linija i kontrole istih, utvrditi korisnike telefonskih brojeva, kao što je navedeno i u ranijem razdoblju.

Potrebno je, izvršiti racionalizaciju telefonskih brojeva i uspostaviti adekvatnu kontrolu izdataka za telefone.

6.4.2.8 Izdatci za nabavu materijala i sitnog inventara

Izdatci za nabavu materijala i sitnog inventara odobreni su proračunom u iznosu od 5.842.718,50 KM, a ostvareni u iznosu od 5.084.801,42 KM ili 87,03 %.

Najznačajniji spomenuti izdatci odnose se na: ostali medicinski materijal coronavirus 1.170.000,00 KM, testovi za coronavirus 954.945,81 KM, potrošni materijal coronavirus 383.334,50 KM, lijekovi 346.441,91 KM, odjeća i odore 333.297,77 KM, troškovi za nabavu školskih knjiga 330.787,59 KM, sitni inventar 277.030,48 KM, uredski materijal 188.925,00 KM, za prehrambeni materijal 164.476,97 KM, cjepiva Covax 164.386,24 KM,

materijal za čišćenje 139.201,84 KM, laboratorijski materijal 128.648,98 KM, formulare i papir 89.994,31 KM, materijal reklamni za kult. sportske manifestacije 85.655,69 KM, kompjuterski materijal 82.043,90 KM, poljoprivredni materijal 77.882,00 KM, obrazovna pomagala 52.318,06 KM, materijal za javni red i sigurnost 35.462,70 KM, materijal za krim-policiju 18.535,14 KM, ostali materijal 13.521,85 KM, izdatci za obrazovanje 9.357,03 KM, pasoši za identificiranje čipiranih pasa 8.000,00 KM, rekreacijski materijal 5.237,59 KM i materijal za kulturu, šport, nagrade, pehari 3.697,20 KM.

6.4.2.9 Izdatci za usluge prijevoza i goriva

Izdatci za usluge prijevoza i goriva odobreni su u iznosu od 3.556.572,00 KM, a izvršeni u iznosu od 3.444.543,85 KM što predstavlja 96,85 % izvršenja plana.

Najznačajniji izdatci ove proračunske pozicije su: usluge prijevoza učenika 2.954.859,37 KM, dizel 350.708,99 KM, benzin 107.063,56 KM, registracija vozila 24.505,50 KM, motorno ulje 6.290,24 KM i ostale usluge prijevoza 1.116,19 KM.

Izdatci za usluge prijevoza se odnose na usluge obveznog besplatnog prijevoza učenika. 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 sa međunarodnom objavom za nabavu usluga prijevoza putnika (građana i učenika) u javnom linijskom prijevozu u Brčko distriktu BiH.

Okvirni sporazum je zaključen 23.07.2019. godine, procijenjena vrijednost iznosi 9.000.000,00 KM i odnosi se na 2020, 2021. i 2022. godinu. Odredbama članaka 1, 2 i 3 je propisano 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 distrikta BiH" a plaćanje obveza po pojedinačno zaključenim ugovorima vršit će se iz tekućeg proračuna Odjela za obrazovanje iako Odjel 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 članu 9 Zakona o obrazovanju u osnovnim i srednjim školama Brčko distrikta BiH, obveza Odjela.**

Za 2021. godinu, 30. 12. 2020. 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 **15.313,30 KM**, dok je Aneksom IV. Ugovora od 8. 10. 2021. godine cijena korigirana sukladno promjeni cijena dizelskog goriva i ista iznosi **16.377,26 KM**. **Mjesečni obračun troškova prijevoza učenika vrši prijevoznik tako što dnevnu cijenu prijevoza (koja je podložna promjeni u zavisnosti od promjene cijene goriva) množi s brojem nastavnih dana (broj dana kojima se izvodi nastava).**

Izdatci za usluge prijevoza su planirani na temelju odredbi članka 9 Zakona o obrazovanju u osnovnim i srednjim školama Brčko distrikta BiH (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 staratelja 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 sa 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 sa 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 osiguravanja sredstava u tekućem proračunu pridržavati se nadležnosti propisanih Zakonom o obrazovanju u osnovnim i srednjim školama Brčko distrikta BiH.

Potrebno je proračunska sredstava razdvojiti sa 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 odredbama Zakona o obrazovanju u osnovnim i srednjim školama u Brčko distriktu BiH.

6.4.2.10 Izdatci za unajmljivanje imovine i opreme

Izdatci za unajmljivanje imovine i opreme odobreni su za 2021. godinu u iznosu od 120.460,00 KM, a izvršeni u iznosu od 113.727,60 KM ili 94,41 % u odnosu na odobrenje. Spomenuti izdatci se odnose na iznajmljivanje prostora i zgrada u iznosu od 111.855,60 KM i zakup skladišnog prostora u iznosu od 1.872,00 KM.

6.4.2.11 Izdatci za tekuće održavanje

Izdatci za tekuće održavanje odobreni su u iznosu od 3.912.790,00 KM, a izvršeni u iznosu od 3.250.104,53 KM ili 83,06 % u odnosu na plan.

Najznačajnija izdvajanja za tekuće održavanje odnose se na: usluge održavanja opreme 571.640,52 KM, usluge održavanja zgrada 567.121,23 KM, usluge košenje i krčenje javnih zelenih površina 477.701,06 KM, usluge popravaka i održavanja cesta 457.353,45 KM, održavanje NN mreže i ulične rasvjete 258.443,64 KM, mjere zaštite od poplava

201.918,12 KM, usluge održavanja vozila 180.125,64 KM, sanacija klizišta 128.448,49 KM, održavanje parkova 120.725,52 KM, materijal za popravak i održavanje vozila 107.911,42 KM, održavanje vdogosp. objekata 73.690,83 KM, fond za održavanje stamb. objekata 32.672,13 KM, usluge održavanja vodovoda i kanalizacije 30.640,82 KM, materijal za popravak i održavanje zgrada 14.593,13 KM, dimnjačarske usluge 10.630,62 KM, materijal za popravak i održavanje opreme 10.216,71 KM i usluge održavanja signalizacije 6.271,20 KM.

6.4.2.12 Izdatci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa

Izdatci za usluge osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa za 2021. godinu odobreni su u iznosu 372.083,00 KM, a ostvareni u iznosu od 259.076,57 KM ili 69,63 % planiranog iznosa.

Navedeni izdatci se odnose na: osiguranje zaposlenika u iznosu od 153.253,57 KM, osiguranje vozila u iznosu od 90.256,79 KM i izdatke platnog prometa u iznosu od 15.566,21 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 18.054.807,94 KM, a ostvareni u iznosu od 15.944.898,07 KM ili 88,31 % u odnosu na plan.

Struktura navedenih izdataka je sljedeća: izdatci za privremene i povremene poslove 4.703.789,45 KM, usluge hemodijalize i farmaceutske usluge 2.328.575,94 KM, troškovi izvršenja kazne zatvora 1.026.894,40 KM, troškovi sporova 916.943,14 KM, nabava lijekova 492.164,00 KM, ugovori o posebnim poslovima coronavirus 464.147,50 KM, usluge reprezentacije 443.376,83 KM, usluge medija 420.196,60 KM, usluge domova za stare i nemoćne osobe (socijalno ugrožena) 388.968,57 KM, naknade skupštinskim zastupnicima 356.443,94 KM, deminiranje i ostalo 229.342,86 KM, izdatci za rad Povjerenstvo 227.414,42 KM, zbrinjavanje pasa lualica 220.000,00 KM, izdatci za hardverske i softverske usluge 193.560,75 KM, stručno obrazovanje 190.183,57 KM, izdatci za javnu kuhinju 182.823,00 KM, troškovi izvršenja sudskih presuda 178.986,70 KM, usluge tiskanja 176.895,58 KM, izdatci za djecu bez roditeljskog staranja 176.252,28 KM, troškovi vještačenja, svjedoka i sudaca porotnika 172.955,75 KM, otplata glavnice po preuzetim kreditima 159.432,81 KM, smještaj studenata u studentskim domovima 137.730,50 KM, angažiranje estradnih umjetnika 132.999,94 KM, zatezne kamate 118.876,65 KM, bolnička zdravstvena zaštita 132.041,31 KM, izdatci za dramske predstave 129.637,03 KM, pravne usluge 127.927,52 KM, usluge primarne zdravstvene zaštite 120.215,70 KM, zatezne kamate 118.876,65 KM, usluge smještaja djece u privatnim predškolskim ustanovama 101.100,00 KM, proslava dana Distrikta 98.578,50 KM, fond za razvoj i zapošlj. Republike Srpske - kredit 96.431,89 KM, liječenje zatvorenika i ostalo 93.592,86 KM, izdatci za stručnu literaturu 92.689,72 KM, reklamni materijal i darovi 84.871,17 KM, troškovi hotelskog smještaja 82.023,40 KM, usluge za banjska liječenja 72.378,00 KM, usluge objave tendera i oglasa 71.099,31 KM, volonterski rad 52.779,99 KM, volonterski rad 52.779,99 KM, rušenje bespravno sagrađenih objekata 52.359,57 KM, protugradna zaštita 42.647,40 KM, izdatci za usluge Instituta za medicinsko vještačenje 40.070,29 KM, izrada regulacionog plana i stručno mišljenje 39.106,24 KM, otplata kredita za sanaciju vodovodnog sustava 29.196,24 KM, cvjetni aranžmani 27.180,16 KM, ug. usluga mjesečna pretplata za parking 26.550,00 KM, izdatci za sahrane socijalnih slučajeva 24.746,00 KM, registar čuvanja i održavanja

podataka o hartijama od vrijednosti 22.647,58 KM, izdatci omladinskim zadrugama 21.829,57 KM, digitalno i avio snimanje 17.500,00 KM, izrada projekata i projektnog nadzora 17.115,00 KM, usluge deratizacije i dezinfekcije 16.917,00 KM, kontrola kvalitete vode 16.513,00 KM, usluge medija coronavirus 15.173,50 KM, ostale nespomenute usluge i daće 13.321,08 KM, izvansudsko poravnanje 12.015,94 KM, ispitivanje uzoraka 10.646,00 KM, tehnički pregled vozila po naredbi suda 8.059,34 KM, vatromet 7.020,00 KM, usluge posredovanja 6.468,45 KM, izrada elaborata 6.926,40 KM, tiskanje propagandnog materijala 5.873,40 KM, sudske pristojbe 5.441,91 KM, izdatci za informiranje 5.284,40 KM i specijalizacija i školovanje 4.889,60 KM.

Izdatci za usluge po osnovi ugovora o posebnim poslovima u 2021. godini su ostvareni u iznosu od 4.703.789,45 KM.

Izdatci za usluge po ugovorima o obavljanju posebnih poslova u 2021. godine u **Direkciji** ostvareni su u iznosu od **308.011,29 KM u 2021** i odnose se na 26 angažiranih osoba.

Izdatci, **Odjela za raseljene osobe, izbjeglice i stambena pitanja** u 2021. godini, po osnovi ugovora o angažiranju osoba radi obavljanja posebnih poslova, realizirani su u iznosu od 42.556,20 KM za četiri angažirana lica.

Izdatci po osnovi ugovora o angažiranju osoba radi obavljanja posebnih poslova u 2021. godini **Odjela za javne poslove**, realizirani su u iznosu od 20.274,55 KM sa 4 izvršitelja.

Izdatci po osnovi ugovora o angažiranju osoba **Odjela za gospodarski razvitak, šport i kulturu** radi obavljanja posebnih poslova, realizirani su u iznosu od 45.402,80 KM, za angažiranje 11 izvršitelja.

Tijekom 2021. godine **Odjel za komunalne poslove** realizirao je izdatke po osnovi ugovora o obavljanju posebnih poslova u iznosu od 110.982,00 KM za angažiranje 10 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 18.162,52 KM, za angažiranje 2 izvršitelja.

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 288.479,70 KM za angažiranje 24 izvršitelja.

Tijekom 2021. godine **Odjel za poljoprivredu** je realizirao izdatke po ugovorima o obavljanju posebnih poslova u iznosu od 181.914,61 KM, za angažiranje 21 izvršitelja.

Izdatci po osnovi ugovora o angažiranju osoba radi obavljanja posebnih poslova u 2021. godini **Odjela za prostorno planiranje i imovinskopravne poslove**, realizirani su u iznosu od 69.701,59 KM za 9 izvršitelja.

Izdatci po osnovi ugovora o angažiranju osoba radi obavljanja posebnih poslova u **Odjelu za javni registar**, u 2021. godini realizirani su u iznosu od 270.644,81 KM, a odnose se na naknade po ugovorima za obavljanje posebnih za angažiranje 28 izvršitelja.

Izdatci po osnovi ugovora o angažiranju osoba radi obavljanja posebnih poslova **Odjela za javnu sigurnost**, realizirani su u 2021. godini u iznosu od 471.579,00 KM za ukupno 59 lica za obavljanje posebnih poslova.

Izdatci za ugovorene usluge u **Odjelu za obrazovanje** po osnovi posebnih poslova su realizirani u iznosu od 238.578,19 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 69.111,42 KM. Navedeni izdatci odnose se na naknade po ugovorima o obavljanju posebnih poslova za angažiranje 8 izvršitelja.

Tijekom 2021. godine **Odjel za europske integracije** je realizirao izdatke po ugovorima o obavljanju posebnih poslova u iznosu od 38.599,15 KM, za angažiranje 3 izvršitelja.

Izdatci za ugovorene usluge u **Odjelu za zdravstvo i ostale usluge** po osnovi posebnih poslova su realizirani u iznosu od 461.855,93 KM sa 66 izvršitelja.

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

- ugovorima o angažiranju nisu definirani obveznici uplate doprinosa za osiguranje od ozljede na radu i profesionalne bolesti angažiranih osoba,
- ne postoji obrazloženje da se radi o iznimnim slučajevima pa je angažirano više od 10% angažiranih osoba u odnosu na broj zaposlenih,
- ugovorima nisu propisane obveze obavještanja Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH o zaključenim ugovorima kako je propisano člankom 14 Pravilnika o radu službenika i namještenika u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH,
- 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 izvješća o izvršenoj analizi i ocjeni učinkovitosti i efektivnosti obavljenih posebnih poslova po zaključenim ugovorima u 2021. godini, niti su isti dostavljani Vladi Brčko distrikta BiH u propisanom roku.

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 dosljedno poštovati odredbe Zakona o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH u dijelu utvrđivanja kriterija i procedura za angažiranje osoba za obavljanje posebnih poslova.

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 dodatno obrazložiti angažiranje više od 10 % osoba u odnosu na broj zaposlenih.

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 dosljedno provoditi odredbe Pravilnika o radu službenika i namještenika u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH u dijelu praćenja i kontrole obavljanja posebnih poslova i kod zaključenih ugovora definirati način dokumentiranja kvaliteta i količine izvršenih poslova.

Potrebno je dosljedno provoditi odredbe Pravilnika o radu, u dijelu izvršavanja analize, ocjene učinkovitosti i efektivnosti obavljenih poslova angažiranih osoba za obavljanje posebnih poslova, sastavljanja izvješća i dostavljanje Vladi Brčko distrikta BiH u propisanom roku.

Izdatci po osnovi ugovora o privremenim poslovima nastavnog osoblja

Odredbama članka 117b stavak 1 Zakona o obrazovanju u osnovnim i srednjim školama Brčko distrikta BiH je propisano 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 odsutnog nastavnika, stručnog suradnika i suradnika u nastavi,
- b) nedostatka, odnosno ispražnjenih pozicija nastavnika, stručnog suradnika i suradnika u nastavi.

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 (stavak 2 istog Zakona).

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

- Odluke o davanju suglasnosti broj: 05-000639/20 od 28. 8. 2020. godine, za angažiranje 190 osoba za potrebe Odjela, do popunjavanja pozicija po osnovi javnog natječaja najduže do konca prvog polugodišta školske 2020./2021. godine,
- Odluke o davanju suglasnosti broj: 05-000826/21 od 18. 8. 2021. godine, za angažiranje 190 osoba (nastavnika, stručnih suradnika, suradnika u nastavi, odgajatelja i asistenata u nastavi) za potrebe Odjela, do popunjavanja pozicija po osnovi javnog natječaja, a najduže do konca drugog polugodišta školske 2021./2022. godine,

Revizijom je utvrđeno da je i pored realiziranog Plana zapošljavanja za 2020. i 2021. godinu, (zbog zamjene odsutnog 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 **2.148.909,71 KM**.

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**.

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

Izdatci po osnovi reprezentacije

Usluge reprezentacije odjela Vlade i institucija Brčko distrikta BiH u 2021. godini su realizirane u iznosu 443.376,83 KM.

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

6.4.3. Tekući transferi, donacije i drugi tekući rashodi

Tekući transferi, donacije i drugi tekući rashodi odobreni su u iznosu od 27.148.181,00 KM, a izvršeni u iznosu od 27.035.599,00 KM ili 99,59 % u odnosu na odobreni iznos.

Pregled tekućih potpora i subvencija dat je u sljedećoj tablici:

Ekonom. kod	POZICIJA	Planirano u 2021. godini	Ostvareno u 2021. godini	Indeks 4/3
1	2	3	4	5
614100	Tekući transferi drugim i istim razinama vlasti	27.148.181,00	27.035.599,00	99,59
614200	Tekuće donacije pojedincima	31.721.856,00	29.729.087,28	93,72
614300	Tekuće donacije neprofit. organizacijama	8.071.340,00	5.543.886,11	68,69
614400	Subvencije javnim poduzećima	482.605,00	482.605,00	100,00
614500	Subvencije privatnim poduzećima	23.650.009,00	20.132.755,95	85,13
	UKUPNO	91.073.991,00	82.923.933,34	91,05

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 poduz.	Subvencije privatnim poduzećima i poduzetnicima	Tekuće donacije u inozemstvo	UKUPNO
0	1	2	3	4	5		6
Skupština Distrikta		46.700,00	2.311.673,97				2.358.373,97
Ured Gradonačelnika	140.000,00	19.700,00	533.683,71	270.000,00			963.383,71
Policija Distrikta		56.835,70					56.835,70

Odj. za javnu sigurnost			89.980,00				89.980,00
O. za stručne i administrat. poslove			1.056.518,63				1.056.518,63
O. za gospodarski razvitak, šport i kulturu	2.155.763,00	16.500,00	1.385.228,30	212.605,00	9.122.793,69		12.892.889,99
O. za poljopr., šumarstvo i vodno gosp.	500.000,00	354,00			11.009.962,26		11.510.316,26
Odjel za zdravstvo i ostale usl.	22.975.000,00	26.656.887,24	120.000,00				49.751.887,24
Odjel za obrazovanje		1.081.000,00					1.081.000,00
O. za prost. plan. i im. pravne posl.	1.219.836,00						1.219.836,00
O. za raseljene osobe, izbj. i stam. pit.		1.851.110,34					1.851.110,34
Sredstva rezerve	30.000,00					30.000,00	30.000,00
Ured za reviziju javne uprave i inst.	15.000,00						15.000,00
Odjel za europske integracije			46.801,50				46.801,50
UKUPNO	27.035.599,00	29.729.087,28	5.543.886,11	482.605,00	20.132.755,95	30.000,00	82.923.933,34

Tekući transferi drugim i istim razinama vlasti se odnose se na transfer FZO Brčko distrikta BiH 11.975.000,00 KM, JZU Zdravstveni centar transfer 11.000.000,00 KM, tekući transfer za Razvojno-garantni fond 1.550.000,00 KM, Zavodu za planiranje, projektiranje i razvitak 1.219.836,00 KM, transfer Zavodu za zapošljavanje Brčko distrikta BiH 1.000.000,00 KM kao i transfer radio-novinskoj i nakladničkoj ustanovi Radio Brčko 140.000,00 KM, transfer Ministarstvu financija i trezora BiH od 120.763,00 KM i transfer općini Kostajnica 30.000,00 KM.

Program poticaja samozapošljavanja u Brčko distriktu BiH za 2021. godinu, koji se realizira posredstvom Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH, usvojen je 23. 6. 2021. godine Odlukom Vlade Brčko distrikta BiH broj: 13-001211/21 o odobravanju tekućeg transfera i usvajanju Programa utroška sredstava za samozapošljavanja na području Brčko distrikta BiH u 2021. godini. Prijenos sredstava u iznosu od 500.000,00 KM je izvršen 23. 9. 2021, godine.

Program poticaja samozapošljavanja u poljoprivredi u Brčko distriktu BiH za 2021. godinu, koji se realizira posredstvom Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH, usvojen je 20. 10. 2021. godine Odlukom Vlade Brčko distrikta BiH broj: 13-001426/21 o odobravanju tekućeg transfera i usvajanju Programa utroška sredstava za samozapošljavanje u poljoprivredi na području Brčko distrikta BiH u 2021. godini. Prijenos sredstava u iznosu od 500.000,00 KM je izvršen u novembru 2021. godine.

U revidiranom razdoblju raspisan je Javni poziv po Programu samozapošljavanja na području Brčko distrikta BiH u 2021. godini i Javni poziv po Programu utroška sredstava za samozapošljavanje u poljoprivredi na području Brčko distrikta BiH u 2021. godini, u kojem su utvrđeni kriteriji za odabir prijavljenih osoba, način realizacije programa i obveze korisnika sredstava, izvršena je edukacija kandidata i prijam poslovnih planova, ali nije bilo realizacije sredstava prema krajnjim korisnicima Programa od Zavoda.

Višegodišnja praksa značajnog kašnjenja s predlaganjem programa samozapošljavanja i realizacija istih u idućim godinama a ne u razdoblju za koji je odobren, umanjuje učinkovitost u provođenju politike zapošljavanja te otežava analizu ostvarenih rezultata i pravodobno poduzimanje aktivnosti na otklanjanju uočenih nedostataka.

Potrebno je, osigurati pravodobno okončavanje aktivnosti potrebnih za realizaciju programa, kako bi se isti realizirali u okviru planiranog razdoblja s ciljem omogućavanja analize ostvarenih rezultata i njihovog unapređenja.

Financijskim planom Fonda zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH za 2021. godinu, usvojenog od Upravnog odbora Fonda 10. 12. 2020. godine, koji je dobio suglasnost Skupštine Brčko distrikta BiH 10. 3. 2021. godine, uočili smo da je na poziciji prihoda od doprinosa za osobe prijavljene na zdravstveno osiguranje za koje je obveznik uplate Odjel za zdravstvo i ostale usluge planiran iznos od **12.326.400,00 KM**. Osobe prijavljene na zdravstveno osiguranje obuhvaćaju osobe koje su registrirane u Zavodu za zapošljavanje Brčko distrikta BiH a koje ne primaju novčanu naknadu za vrijeme nezaposlenosti, osobe u stanju socijalne potrebe, ratni vojni invalidi, obitelji poginulih branitelja i razvojačenih branitelja, osobe starije od 65 godina koje nisu osigurane po drugoj osnovi, djeca, trudnice i roditelji koji nisu obuhvaćeni obveznim zdravstvenim osiguranjem i dr.

Financijskim planom JZU „Zdravstveni centar Brčko“ Brčko distrikt BiH za 2021. godinu usvojenog 31. 5. 2021. godine na koji je Skupština Brčko distrikta BiH 16. 6. 2021. godine dala suglasnost uočili smo da je na poziciji prihoda od subvencija Vlade Brčko distrikta BiH koje se isplaćuju s organizacijsko-ekonomskog koda uplate Odjela za zdravstvo i ostale usluge planiran iznos od **11.000.000,00 KM**.

Uvidom u Proračun Brčko distrikta BiH za 2021. godinu, usvojenog od Skupštine Brčko distrikta BiH na 2. izvanrednoj sjednici 31. 3. 2021. godine, u prilogu Pregled proračunskih korisnika po organizacijsko-ekonomskoj klasifikaciji (Analitika) utvrdili smo da je Odjel na ime tekućih transfera Fondu zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH po osnovi doprinosa za osobe prijavljene na zdravstveno osiguranje za koje je obveznik uplate Odjel za zdravstvo i ostale usluge planirao iznos od **10.260.000,00 KM** te da je za transfer JZU „Zdravstveni centar Brčko“ Brčko distrikt BiH planiran iznos od **10.000.000,00 KM**.

Potrebno je unaprijediti postupak donošenja financijskih planova u dijelu točne procjene transfera.

Odredbama članka 28 Zakona o zdravstvenom osiguranju Brčko distrikta BiH je propisano da osnove, kriterije i standarde za ugovaranje pružanja zdravstvene zaštite, određuje Fond zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH, uz prethodno pribavljeno mišljenje **Odjela za zdravstvo i ostale usluge**.

Ugovor o pružanju usluga zdravstvene zaštite za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2021. godine zaključen je između Fonda Zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH i Javne zdravstvene ustanove „Zdravstveni centar Brčko“ Brčko distrikta BiH, 29. 12. 2020. godine na bazi 74.000 osiguranika u ukupnom iznosu od 18.500.000,00 KM.

Zaključivanje ugovora izvršeno je na temelju kriterija iz Odluke o utvrđivanju osnova, kriterija i standarda za ugovaranje zdravstvene zaštite za potrebe osiguranih osoba Fonda zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH, broj: 015-180/7-U053/14 od 27. 5. 2014. godine, za koju Fond nije dobio suglasnost Odjela a koja je obvezna po članku 28 Zakona o zdravstvenom osiguranju u Brčko distriktu BiH.

Potrebno je osigurati zaključivanje godišnjeg ugovora o pružanju usluga zdravstvene zaštite na temelju kriterija i standarda za ugovaranje pružanja usluga utemeljenih na odredbama Zakona o zdravstvenom osiguranju u Brčko distriktu BiH.

Tekuće donacije pojedincima se odnose na: dječji doplatak 8.420.978,50 KM, isplatu za tuđu njegu i pomoć 5.368.720,64 KM, beneficije za socijalnu skrb 2.135.108,00 KM, materinski dodatak 2.084.984,76 KM, refundacija bolovanja privrednim subjektima 1.669.936,43 KM, novčana pomoć umirovljenicima 1.359.774,15 KM, jednokratna pomoć za materijalno ugrožene sred. rješav. stamb. zbr. 1.242.335,43 KM, isplata stipendija 1.071.000,00 KM, beneficije za civilne žrtve rata 1.051.519,96 KM, jednokratna pomoć za materijalno ugrožene stambeno zbrinjavanje RVI 879.990,00 KM, pomoć za električnu energiju 819.522,00 KM, jednokratne pomoći razvojačenim braniteljima 563.800,00 KM, stambeno zbrinjavanje osoba integriranih u lokalnu zajednicu 542.199,00 KM, jednokratna pomoć razvojačenim braniteljima u slučaju smrti 338.000,00 KM, pojedinci stambeno zbrinjavanje Roma 357.687,12 KM, stambeno zbrinjavanje osoba integr. lokalne zajednice 221.683,00 KM, jednokratna pomoć-fond solidarnosti 175.357,00 KM, izdatci za vojne invalide, ranjene branitelje, obitelji poginulih 165.184,67 KM, oprema za bebe 149.026,00 KM, jednokratne pomoći za materijalno ugrožene 98.747,18 KM, djeca pod starateljstvom 87.902,50 KM, ostale donacije pojedincima 56.835,70 KM, nabava udžbenika za djecu RVI 46.500,00 KM, kultura 32.250,00 KM, pojedinci ostalo 3.286,94 KM, ostale donacije 2.541,22 KM i naknada za uginule životinje 354,00 KM.

Tekuće donacije neprofitnim organizacijama realizirani su u iznosu od 5.543.886,11 KM odnose se na sljedeće: tekuće donacije ostalim neprofitnim organizacijama 2.838.712,14 KM, tekuće donacije za vjerske zajednice 1.961.673,98 KM, tekuće donacije mjesnim zajednicama 355.000,00 KM, tekuće donacije političkim strankama 199.999,99 KM, Crveni križ Brčko 160.000,00 KM, Udruga poslodavaca Brčko distrikta BiH 10.000,00 KM, Gospodarska komora Brčko distrikta BiH 10.000,00 KM i Udruga logističara Trans logistic Brčko 8.500,00 KM.

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

- Realizirane donacije ne prate se na organiziran, sveobuhvatan i sistematičan način te su donacije tijekom 2021. godine dodjeljivane istim korisnicima od više odjela Vlade i institucija Brčko distrikta BiH,
- priloženi računi, kojima se izvještava o utrošenim sredstvima donacija, ne dokazuju da se odnose na korisnika donacije, računi ne zadovoljavaju propisanu formu, i da se isplate fizičkim osobama za izvršene usluge i gorivo vrše bez zaključenih adekvatnih ugovora bez da je dokazano da su troškovi nastali uporabom automobila za potrebe projekta u vlasništvu udruženja (računi su bili bez putnog naloga),
- nije vršena analiza dostavljenih periodičnih izvješća, a samim tim nisu vršene korekcije u slučaju eventualnih nedostataka u provođenju programa i projekata i
- nije donesena strategija razvitka športa kao ni programi i okvirni kriteriji za vrjednovanje i financiranje koji su trebali biti bazirani na strategiji.

Potrebno je uspostaviti jedinstvene evidencije o dodijeljenim donacijama za odjela i institucije Brčko distrikta BiH.

Potrebno je kod pravdanja utroška sredstava prihvatiti isključivo financijska izvješća sačinjena na temelju dokumentacije nastalog poslovnog događaja, suglasno računovodstvenim načelima.

Potrebno je vršiti analizu periodičnih izvješća korisnika proračunskih sredstava, radi pravodobnog davanja smjernica za korekciju uočenih nedostataka u provođenju programa i projekata.

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 u iznosu od 482.605,00 KM se odnose na subvencije JP Radio Brčko u iznosu od 270.000,00 KM i JP Luka Brčko u iznosu od 212.605,00 KM.

6.4.4. Subvencije privatnim poduzećima i poduzetnicima

Subvencije privatnim poduzećima i poduzetnicima realizirani su u iznosu od 20.132.755,95 KM, a odnose na: poticaj poljoprivrednoj proizvodnji 11.009.962,26,00 KM, nadoknada novčanog iznosa za nove investicije radi nabave stalnih sredstava do visine utvrđenog i uplaćenog poreza na dobit / dohodak 5.636.871,65 KM, subvencija za pomoć coronavirus 1.872.953,78 KM, nadoknada plaćenih troškova u visini razlike u cijeni električne energije koju plaća poduzeće ili poduzetnik i cijene koju plaćaju kućanstva 608.390,27 KM, naknada za obveze uplaćene po osnovi poreza i doprinosa iz plaće za vrijeme roditeljskog dopusta 468.740,45 KM, naknada 1/3 novčanog iznosa za novo zapošljavanje nezaposlenih osoba 200.666,66 KM, nadoknada namjenskih naknada i usluga plaćenih za priključenje na elektroenergetsku mrežu 115.854,67 KM, nadoknada sredstava danih za certifikate 106.256,16 KM, nadoknada plaćenih troškova u visini razlike u cijeni vode koju plaća poduzeće ili poduzetnik i cijene koju plaćaju kućanstva 55.092,11 KM, nadoknada namjenskih naknada, radova i usluga plaćenih za priključenje na vodovodnu i kanalizacijsku mrežu 30.186,24 KM, nadoknada plaćenih pristojbi potrebnih za dobivanje odobrenja za građenje, odobrenja za uporabu objekta i reviziju tehničke dokumentacije 22.596,70 KM i nadoknada sudskih pristojbi plaćenih za osnivanje poslovnog subjekta i upis promjena u sudski registar za pravne osobe 5.185,00 KM.

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

Revizijom smo utvrdili da se prilikom utvrđivanja visine prava na naknadu novčanog iznosa za nove investicije do visine utvrđenog i uplaćenog poreza na dobit ili dohodak, po osnovi istih računa priznaje naknada, jednom kao umanjnje osnovice u poreznoj bilanci a drugi puta kao iznos fakture iskazan u zahtjevu za poticaj, tako da **obračun i isplata olakšica izvršenih po osnovi novih investicija premašuje iznos ukupnih investicija za iznos umanjenja porezne osnovice u poreznoj prijavi.**

Potrebno je preispitati način priznavanja i isplatu olakšica za nove investicije te precizirati utvrđivanje iznosa poticaja sukladno usvojenim politikama Vlade Brčko distrikta BiH.

6.4.5. Poticaj poljoprivrednoj proizvodnji

Na ekonomskom kodu tekući transferi i donacije **Odjela za poljoprivredu, vodogosp. i šumarstvo**, proračunom za 2021. godinu planirana sredstva iznose 15.035.000,00 KM, a realizirana su u iznosu od 11.510.316,26 KM ili 76,56 % u odnosu na plan. Realizacija planiranih sredstava vrši se na temelju Zakona o poticaju u poljoprivrednoj proizvodnji,

Programa utroška tekućih donacija kojeg usvaja Vlada Brčko distrikta BiH i Pravilnika o načinu i uvjetima za poticaj u poljoprivrednoj proizvodnji za 2021. godinu.

Kao i prethodnih godina Pravilnik o načinu i uvjetima za poticaj u poljoprivrednoj proizvodnji za 2021. godinu od 29. 7. 2021. godine, nije usvojen u roku od 30 dana od dana usvajanja proračuna Brčko distrikta BiH, što je propisano odredbama članka 20 Zakonom o poticajima u poljoprivrednoj proizvodnji.

Struktura planiranih i realiziranih sredstava (tekućih transfera i donacija) data je u sljedećem pregledu:

	Planirano	Ostvareno/ realizirano	%
a) Subvencije privatnim poduzećima i poduzetnicima (poticaji poljoprivrednoj proizvodnji)	14.460.000,00	11.009.962,26	76,14
aa) Poticaji za tekuću godinu 2021.	12.000.000,00	8.583.742,77	71,53
ab) Poticaji iz 2020. godine 20 %	2.460.000,00	2.426.219,49	98,63
b) Tekuće donacije pojedincima (naknada za uginule životinje)	75.000,00	354,00	0,47
c) Tekući transferi istim razinama vlasti (Zavodu za zapošljavanje po programu samozapošljavanja)	500.000,00	500.000,00	100,00
UKUPNO	15.035.000,00	11.510.316,26	76,55

Poticaji za razvoj poljoprivredne proizvodnje privatnim poduzećima i poduzetnicima za tekuću 2021. godinu (pod a) planirani su u iznosu od 12.000.000,00 KM.

Skupština Brčko distrikta BiH, donijela je Odluku o usvajanju Strategije razvitka Brčko distrikta BiH za razdoblje 2021. - 2027. godina.

Sukladno odredbama članka 33 Zakona o proračunu Brčko distrikta, na temelju navedene strategije razrađivat će se sektorske strategije i srednjoročni planovi razvitka, te godišnji planovi rada u koje će biti uključeni strateški prioriteti s odgovarajućim mjerama i aktivnostima.

Odredbama članka 7 Zakona o poticaju u poljoprivrednoj proizvodnji (dio peti – struktura poticaja) regulirano je da se sredstva poticaja poljoprivrednoj proizvodnji koriste za:

- a) Biljnu proizvodnju: ratarstvo, povrtlarstvo i voćarstvo;
- b) Stočarsku proizvodnju: govedarstvo, svinjogojstvo, peradarstvo, ovčarstvo, kozarstvo i ostala stočarska proizvodnja;
- c) Organsku proizvodnju;
- d) Kapitalne investicije i
- e) ostalo

U postupku revizije utvrdili smo da **Odjel za poljoprivredu, vodogosp. i šumarstvo** iz svoje nadležnosti, nije razradilo sektorsku strategiju i srednjoročni plan razvoja, te da se sredstva poticaja za razvoj poljoprivredne proizvodnje planiraju na način, da se u godišnji plan rada ne uključuju strateški prioriteti, što nije sukladno odredbama članka 33 Zakona o proračunu. Također, utvrdili smo da nisu ispitani učinci i dugoročna efektivnost značajnijih poticaja koji se dodjeljuju za razvoj poljoprivredne proizvodnje, i to po strukturi poticaja propisanih člankom 7 Zakona o poticaju u poljoprivrednoj proizvodnji, koja bi s ispitanim učincima i dugoročnim učincima značajnijih poticaja bila osnova za izradu metodologije za raspodjelu planiranih sredstava.

Potrebno je razraditi sektorsku strategiju i srednjoročni plan razvoja, te da sredstava poticaja za razvitak poljoprivredne proizvodnje planira na način da u godišnji plan rada uključi strateške prioritete, kako je regulirano odredbama Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH.

Realizirana sredstva za poticaje poljoprivrednoj proizvodnji za 2021. godinu iznose 11.009.962,26 KM ili 76,14 %. Od navedenog iznosa **8.583.742,77 KM** ili **71,53 %** odnosi se na isplaćene poticaje po zahtjevima iz 2021. godine i 2.426.219,49 KM po zahtjevima iz prethodne 2020. godine.

Odredbama članka 9 Zakona o poticaju u poljoprivrednoj proizvodnji regulirano je da će **Odjel za poljoprivredu, šumarstvo i vodogosp.**, gradonačelniku Brčko distrikta BiH dostavljati izvješće o realizaciji poticaja na koncu svake kalendarske godine ili periodično na zahtjev gradonačelnika.

U postupku revizije utvrdili smo da Odjel za poljoprivredu, vodogosp. i šumarstvo nije na koncu kalendarske godine dostavio gradonačelniku izvješće o realizaciji poticaja za 2021. godinu, što nije sukladno odredbama članka 9 Zakona o poticaju u poljoprivrednoj proizvodnji.

Potrebno je sukladno odredbama Zakona o poticaju u poljoprivrednoj proizvodnji, na koncu svake kalendarske godine dostavi gradonačelniku izvješće o realizaciji poticaja.

Člankom 16 (Nadzor nad realizacijom poticaja) stavak 1 Pravilnika o načinu i uvjetima za poticaj u poljoprivrednoj proizvodnji za 2021. godinu je propisano da nadzor nad realizacijom poticaja vrši **Odjel za poljoprivredu, vodogosp. i šumarstvo** putem Povjerenstva za internu kontrolu za poticaj u poljoprivrednoj proizvodnji i putem izvanredne kontrole.

Odredbama članka 16 stavka 2 Pravilnika definirana je nadležnost voditelja Odjela da imenuje Povjerenstvo za internu kontrolu.

Voditelj Odjela za poljoprivredu, vodogosp. i šumarstvo je 26. 8. 2021. godine, donio Odluku o imenovanju Povjerenstva za internu kontrolu.

Stavkom 3 članka 16 Pravilnika propisano je, da Povjerenstvo za internu kontrolu vrši:

- a) kontrolu rada povjerenstva za poticaj na terenu,
- b) provjeru obrađene dokumentacije,
- c) neposredan uvid u utvrđeno činjenično stanje na terenu,
- d) kontrolu markiranja životinja,
- e) sastavljanje plana rada i kontrole, koji odobrava voditelj Odjela,
- f) izlazak na teren po zahtjevu voditelja upravnog postupka i odobrenju voditelja Odjela radi naknadnog utvrđivanja činjeničnog stanja.

Povjerenstvo za internu kontrolu je 14. 9. 2021. godine, sukladno stavku 3 pod e) sastavilo Plan interne kontrole podnesenih zahtjeva i ispunjenosti kriterija propisanih Pravilnikom o načinu i uvjetima za poticaj u poljoprivrednoj proizvodnji.

Planom interne kontrole regulirano je sljedeće:

- pod 4. Svrha interne kontrole „Internom kontrolom osigurava se efektivnost i učinkovitost rada, pouzdanost financijskog izvještavanja, transparentnost izvještavanja o radu i usklađenost s relevantnim propisima.
- pod 7. Obujam kontrole „ Interna kontrola će sukladno Pravilniku kontinuirano vršiti nadzor nad realizacijom poticaja po zahtjevima za dodjelu poticaja za unapređenje

poljoprivredne proizvodnje“. Povjerenstvo za internu kontrolu vrši kontrolu na temelju slučajnog uzorka, naloga voditelja Odjela, prijave obrađivača predmeta i po prijavama građana“.

- pod 8. Obuhvat kontrole „Plan interne kontrole obuhvaća:
 - 8.1. Internu kontrolu prijama zahtjeva za ostvarivanje prava na poticaj,
 - 8.2. Internu kontrolu markiranja životinja koje su u sustavu,
 - 8.3. Internu kontrolu rada povjerenstva za poticaje,
 - 8.4. Internu kontrolu obrade zahtjeva,
 - 8.5. Internu kontrolu isplate novčanih sredstava i
 - 8.6. Ispunjenost kriterija propisanih Pravilnikom.

Uvidom u zapisnike o izvršenoj internoj kontroli i Izvješće o radu povjerenstva za internu kontrolu od 31. 1. 2022. godine; broj: 23-002074/21, utvrdili smo da je Povjerenstvo za internu kontrolu izvršilo i sastavilo 15 zapisnika o izvršenoj internoj kontroli zahtjeva i to u razdoblju od 20. 10. do 29. 12. 2021. godine.

Povjerenstvo za internu kontrolu je od ukupnog broja obrađenih zahtjeva (preko 2.000 zahtjeva), izvršilo odabir i kontrolu uzorka od 15 zahtjeva za poticaj metodom slučajnih brojeva. Konstatiramo da se nismo mogli uvjeriti da je broj zahtjeva u uzorku dovoljan i reprezentativan.

Uvažavajući činjenice kašnjenja pri usvajanju Proračuna i kasnog sastavljanja Pravilnika o načinu i uvjetima poticaja u poljoprivrednoj proizvodnji za 2021. godinu (29. 7. 2021. godine), konstatiramo da Odjel, putem Povjerenstva za internu kontrolu, nije uspostavio kontinuiran nadzor nad realizacijom poticaja (kontrolu rada povjerenstava na terenu, neposredan uvid u utvrđeno stanje na terenu i kontrolu markiranja životinja), što nije sukladno Planu interne kontrole pod 8. „Obuhvat kontrole“ i članku 16 stavu 3 Pravilnika o načinu i uvjetima poticaja u poljoprivrednoj proizvodnji za 2021. godinu.

Pored navedenog, utvrdili smo nizak postotak realizacije planiranih sredstava za poticaje (71,53 %), te konstatiramo da Odjel za poljoprivredu, vodogosp. i šumarstvo, putem interne kontrole, nije osigurao efektivan i učinkovit rad iz svoje nadležnosti, što također nije sukladno Planu interne kontrole pod 4. „Svrha interne kontrole“ i odredbama članka 16 stavak 3 Pravilnika o načinu i uvjetima poticaja u poljoprivrednoj proizvodnji.

Potrebno je pravodobno poduzimati aktivnosti na sastavljanju i donošenju Pravilnika o načinu i uvjetima poticaja kako bi se stvorile pretpostavke za kontinuiran nadzor Povjerenstva za internu kontrolu nad realizacijom poticaja, kao i efektivno i učinkovito obavljanje poslova iz svoje nadležnosti, sukladno Planu interne kontrole i odredbama Pravilnika o načinu i uvjetima poticaja u poljoprivrednoj proizvodnji.

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 **1.872.953,78 KM**.

Od ukupno realiziranog iznosa subvencija privatnim poduzećima iznos od 381.412,86 KM je realiziran po Programu mjera za pomoć privrednim subjektima u Brčko distriktu BiH u svezi s zabranom rada zbog pandemije izazvane coronavirusom i 1.491.540,92 KM po Zakonu o ublažavanju negativnih ekonomskih posljedica izazvanih stanjem prirodne nesreće zbog COVID-19 u Brčko distriktu BiH.

6.4.7. Kapitalni transferi i donacije

Kapitalni transferi i donacije su proračunom za 2021. godinu odobreni u iznosu od 1.736.118,00 KM, a izvršeni su u iznosu 1.573.700,00 KM što predstavlja 90,64 % izvršenja plana.

Strukturu kapitalnih transfera i donacija čine: kapitalni transferi drugim razinama vlasti, fondovima i javnim ustanovama 200.000,00 KM i kapitalne donacije pojedincima, neprofitnim organizacijama 1.373.700,00 KM.

Kapitalni transferi drugim razinama vlasti, fondovima i javnim ustanovama se odnosi na kapitalni transfer Zavodu za planiranje, projektiranje i razvoj Brčko distrikta BiH u iznosu od 200.000,00 KM.

Kapitalne donacije pojedincima, neprofitnim organizacijama se odnose na kapitalne donacije neprofitnim organizacijama UNDP za utopljanje objekata u iznosu od 1.000.000,00 KM i javnom poduzeću JP Komunalno Brčko 373.700,00 KM.

Kapitalne donacije pojedincima, neprofitnim organizacijama i javnim poduzećima, odobrene su u iznosu od 373.700,00 KM, i realizirane u istom iznosu ili 100,00 % odobrenih sredstava.

Navedena sredstva se odnose na kapitalne donacije Javnom poduzeću - JP „Komunalno Brčko“ koja su odobrena amandmanima na proračun za 2021. godinu za rješavanje vodoopskrbe u MZ Skakava Gornja u iznosu od 273.700,00 KM i za nabavu novogodišnjih ukrasa u iznosu od 100.000,00 KM.

Odjel za komunalne poslove je 2. 9. 2021. godine dao prijedlog Programa utroška sredstava za rješavanje vodoopskrbe u MZ Skakava Gornja a Vlada Brčko distrikta BiH 20.10.2021. godine isti usvojila dok je 1. 10. 2021. godine dao prijedlog Programa utroška sredstava za nabavu novogodišnjih ukrasa a Vlada Brčko distrikta BiH 20. 10. 2021. godine usvojila. Sredstva po odobrenim programima prebačena su na žiroračun JP Komunalno Brčko d. o. o. Brčko distrikt BiH tek 10. 11. 2021. godine.

Odobrena sredstva po navedenim Programima u 2021. godini su planirana Financijskim planom JP Komunalno Brčko d. o. o. Brčko distrikt BiH za 2021. godinu, ali tijekom 2021. godine nije bilo realizacije navedenih sredstava.

Višegodišnja praksa kašnjenja s predlaganjem kapitalnih programa i realizacija, financijskim planovima odobrenih sredstava, u idućim godinama, a ne u razdoblju za koje je odobren, umanjuje učinkovitost u ostvarenju planiranih ciljeva, te onemogućava pravodobnu analizu ostvarenih rezultata.

Potrebno je pravodobno poduzimati i sprovoditi aktivnosti potrebne za realizaciju kapitalnih potpora, kako bi se isti realizirali u okviru planiranog razdoblja, s ciljem omogućavanja analize ostvarenih rezultata.

6.4.8. Kapitalni izdatci

Odobrena sredstva za kapitalne potrebe u razdoblju od 2019. do 2021. godine iznose 104.695.874,41 KM, dok je ukupno izvršenje proračuna kapitalnih potreba u istom razdoblju 33.995.679,20 KM, što predstavlja izvršenje 32,47 % planiranog iznosa.

Pregled izvršenja kapitalnog proračuna za projekte odobrene u 2019. - 2021. godini po odjelima i institucijama, u postotnom izvršenju u odnosu na plan, prikazan je u tablici broj 3 u prilogu Izvješća.

Ukupno neutrošena sredstva **Ureda za prevenciju korupcije i koordinacije aktivnosti na suzbijanju korupcije i Povjerenstva za odlučivanje o sukobu interesa** iznose 130.000,00 KM odnosno 60.500,00 KM ili 100 % odobrenih iznosa, ali se cjelokupan iznos odnosi na kapitalni proračun za 2021. godinu koji je operativan i sljedeće dvije godine.

Ukupno neutrošena sredstva **Odjela za gospodarski razvitak, šport i kulturu** iznose 1.479.827,71 KM ili 86,84 % odobrenog iznosa.

Ukupno neutrošena sredstva **Odjela za komunalne poslove** iznose 13.608.994,71 KM ili 74,56 % odobrenog iznosa.

Ukupno neutrošena sredstva **Odjela za javne poslove** iznose 26.165.715,12 KM ili 74,02 % odobrenog iznosa.

Ukupno neutrošena sredstva **Odjela za javni registar** iznose 1.009.789,11 KM ili 72,61 % odobrenog iznosa.

Ukupno neutrošena sredstva **Direkcija za financije** iznose 718.396,39 KM ili 71,41 % odobrenog iznosa.

Ukupno neutrošena sredstva **Ureda za upravljanje javnom imovinom Brčko distrikta BiH** iznose 8.316.606,63 KM ili 68,28 % odobrenog iznosa.

Ukupno neutrošena sredstva **Odjela za zdravstvo i ostale usluge** iznose 6.383.304,19 KM ili 65,22 % odobrenog iznosa.

Ukupno neutrošena sredstva **Odjela za poljoprivredu, vodogosp. i šumarstvo** iznose 81.418.211,34 KM ili 64,36 % odobrenog iznosa.

Ukupno neutrošena sredstva **Odjela za obrazovanje** iznose 3.407.504,06 KM ili 55,39 % odobrenog iznosa.

Ukupno neutrošena sredstva **Odjela za prostorno planiranje i imovinskopravne odnose** iznose 2.040.968,33 KM ili 54,59 % odobrenog iznosa.

Ukupno neutrošena sredstva **Pravosuđa Brčko distrikta BiH** iznose 440.954,17 KM ili 52,37 % odobrenog iznosa.

Prilikom realizacije ove vrste izdataka utvrdili smo nepravilnosti 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, putne 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 neophodni preduvjeti, kao i nepravodobnom poduzimanju aktivnosti i pokretanja propisanih postupaka potrebnih za njihovu realizaciju,
- 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 potrebnih preduvjeta (imovinskopravni odnosi, projektna dokumentacija neophodna za realizaciju kapitalnih projekata, potrebne suglasnosti, i dr.) što dovodi do značajnog kašnjenja u pokretanju i provođenju 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 strane angažiranih izvođača radova,
- potvrde o izvršenim radovima sadrži 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,
- kasno pokretanje postupaka javnih nabava i značajno kašnjenje prilikom uvođenja u posao izabranih ponuđača za izvođenje radova i
- određeni broj rješenja o odobrenju građenja prestane važiti, zbog ne otpočinjanja radova u propisanom razdoblju.

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 sa 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 proračunu Brčko distrikta BiH.

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 da izraditi bazu podataka o kapitalnim projektima Brčko distrikta BiH.

Potrebno je pravodobno poduzeti potrebne aktivnosti na otpočinjanju odobrenih građevinskih radova sukladno odredbama Zakona o prostornom planiranju i građenju, u dijelu razdoblja važenja odobrenja za građenje.

Uvidom u dio zapisnika o završetku ugovorenih-naručenih radova koji se nalaze u prilogu svake okončana situacije, kojom prilikom smo utvrdili da pojedini zapisnici sadrže obračun penala zbog nedovoljne debljine asfaltnog sloja. Obračun penala vrši se posebnim zapisnikom na temelju uzetih uzoraka, sa pozivom na Smjernice za građenje cesta RS-FBiH/3CS_DDC 433/04 (Knjiga II -dio 2, posebni i tehnički uvjeti, stranica 189), o čemu se sastavlja službena zabilješka na temelju koje se vrši umanjeno iznosa.

Analizom postupka utvrđivanja visine penala utvrdili smo nedosljednu primjenu navedenih smjernica u dijelu utvrđivanja postotaka odstupanja, gdje se umjesto postotnog iznosa u formuli koristi nominalni iznos prosječnog odstupanja u milimetrima koji zbog ugovorene debljine 70 mm značajno umanjuju iznos primijenjenog odbitka u korist izvođača radova. Izuzev toga, za obračun odstupanja uzimaju se i pozitivna odstupanja (debljina veća od ugovorene - koji nisu predmet smjernica) koja neopravdano neutraliziraju rezultate uzoraka koji su ispod ugovorene debljine tako da je rezultat primjene kontrola minimiziran.

Odjel za javne poslove nema usvojenu proceduru provjere uzroka značajnijih odstupanja (nedovoljna zbijenost, neodgovarajuća ravnost planuma i sl.) što otvara prostor za diskrecijsko volontarističko odlučivanje i potencijalno koruptivne radnje.

Potrebno je obračun penala vršiti dosljednom primjenom ugovorenih smjernica za građenje uz usvajanje procedura dodatnih kontrola nad uzorcima koji značajnije odstupaju od ugovorenih veličina.

6.4.9. Tekuća rezerva

U izvještajnom razdoblju su utrošena sredstva u iznosu od 1.584.080,68 KM na temelju 7 donesenih odluka Skupštine Brčko distrikta BiH.

Odlukom broj 01-02-576/21 od 28. 1. 2021. godine odobrena su sredstva u iznosu od 30.000,00 KM na ime pomoći općini Kostajnica zbog stradanja tijekom potresa.

Odlukom broj 01-02-575/21 od 28. 1. 2021. godine odobrena su sredstva u iznosu od 30.000,00 KM za obnovu grada Petrinja zbog stradanja tijekom potresa.

Odlukom od 28. 4. 2021. godine odobrena su sredstva u iznosu od 1.170.000,00 KM na ime nabave 20.000 doza cjepiva protiv virusa Covid-19.

Odlukom broj 01-02-1054/20 od 28. 10. 2020. godine odobrena su sredstva u iznosu od 164.386,24 KM na ime nabave 9.602 doza cjepiva protiv virusa COVID-19.

Odlukom broj 02-000189/21 od 21. 5. 2021. godine odobrena su sredstva u iznosu od 178.132,50 KM na ime nabave 15.000 litara 96 % alkohola za dezinfekciju.

Odlukom broj 02-000213/21 od 21. 5. 2021. godine odobrena su sredstva u iznosu od 5.945,94 KM na ime nabave potrebne opreme, roba i usluga za realizaciju plana cijepljenja.

Odlukom broj 02-000216/21 od 21. 6. 2021. godine odobrena su sredstva u iznosu od 5.616,00 KM na ime nabave klima uređaja za realizaciju plana cijepljenja.

6.4. Financijska izvješća na dan 31. 12. 2021. 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. 2021. godine:

R. broj	P O Z I C I J A	Ostvareno u 2021. godini	Ostvareno u 2020. godini
0	1	2	3
	RASHODI		
1.	Plaće i naknade trošk. zaposlenih	81.475.861,42	79.212.812,35
2.	Dopr. na teret poslod. i ost. doprin.	3.294.306,62	3.215.736,94
3.	Izdatci za materijal i usluge	35.389.403,76	35.637.027,82
4.	Tekući transferi, donacije i dr. tekući rashodi	62.338.572,39	63.816.022,48
5.	Kapitalni transferi i donacije	1.573.700,00	6.960.157,09
5.	Subvencije	20.615.360,95	32.083.606,27
6.	Izdatci za kamate i naknade	395.245,48	903.257,89
7.	UKUPNO RASHODI (1 do 6)	205.082.450,62	221.828.620,84
8.	PRIHODI	236.493.442,55	202.536.271,13
10	Višak prihoda nad rashodima	31.410.991,93	
11	Višak rashoda nad приходima		19.292.349,71

Kao rezultat ostvarenih prihoda i rashoda za 2021. godinu, iskazan je višak prihoda nad rashoda (suficit), koji iznosi 31.410.991,93 KM i rezultat je rasta prihoda u odnosu na prihode prethodne godine za 33.957.171,42 KM ili 16,77 % i pada rashoda u iznosu od 16.746.170,22 KM ili 7,55 % u odnosu na prethodnu godinu.

6.5.2. Bilanca stanja

Kratkoročna tražbina

Na dan 31. 12. 2021. godine u Bilanci stanja iskazane su kratkoročne tražbine u ukupnom iznosu od 27.473.386,41 KM, od čega se na sumnjive i sporne tražbine odnosi 26.156.031,52 KM ili 95,20 %.

Razlika od 1.317.354,89 KM se sastoji od redovitih fakturiranih tražbina u iznosu od 740.581,22 KM, tražbina od Fonda zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH 109.886,24 KM, tražbina za kamate na oročena sredstva 39.841,74 KM, tražbina za dane predujmove od 393.706,64 KM, tražbina od FZO Odžak i Orašje 30.131,11 KM i ostale tražbine (manjkovi, depoziti..) 3.207,94 KM.

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

1. Odjel za komunalne poslove	19.573.596,44 KM
2. Ured za upravljanje javnom imovinom	6.074.560,03 KM
3. Odjel za poljopr., vodopr. i šumarstvo – Far program	482.746,65 KM
4. Odjel za zdravstvo i ostale usluge	21.344,26 KM
5. Odjel za javnu sigurnost	18.469,21 KM
6. Ured gradonačelnika (Inspektorat)	11.150,28 KM
7. Ostale institucije	253.741,56 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 2021. godini je naplaćeno 27.720,06 KM spornih tražbina ili 0,14 %, te je Odjel za komunalne poslove izvršio otpis navedenih tražbina u iznosu od 110.206,98 KM, što predstavlja 5,59 % ukupnih spornih tražbina.

Sumnjive i sporne tražbine **Ureda za upravljanje javnom imovinom** na dan 31. 12. 2021. godine iznose 6.074.560,03 KM i manje su u odnosu na 31. 12. 2020. godine (6.612.049,74 KM) za 537.489,71 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 imajući u vidu da su tijekom suđenja obustavljeni pojedini postupci zbog nedostatka imovine ovršenika, zastare tražbina (3 godine), promjene prebivališta i sl.

Odjel za poljoprivredu, vodogosp. i šumarstvo tijekom 2021. godine nije ostvario naplatu, niti je provjerio mogućnost naplate iskazanog iznosa tražbine po osnovi Far program OBNOVA 2000.

Sumnjive i sporne tražbine na dan 31. 12. 2021. godine iskazane u iznosu od 26.156.031,52 KM ne zadovoljavaju zahtjev za priznavanje tekućeg sredstva, tj. očekivanje da će se iste realizirati u roku od dvanaest mjeseci od nadnevnika izvještavanja (točka 76 MRS-JS 1).

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

Odredbama Zakona o stečaju Brčko distrikta BiH i Pravilnika o utvrđivanju standarda za upravljanje stečajnom masom (standard o načinu i postupku unovčenja imovine) reguliran je način prikupljanja (uplata) novčanih sredstava u postupcima unovčenja imovine stečajnog dužnika, kao i način isplata.

Pravosuđe Brčko distrikta BiH, odnosno Osnovni sud Brčko distrikta BiH, u stečajnim postupcima koje vodi, prikuplja uplate novčanih sredstava na depozitnom računu po osnovi: položenih depozita za udjel u javnom nadmetanju, prodaje imovine stečajnog dužnika, izvršnih postupka i rješenja o namirenju stečajnih postupka.

Također, prikupljanje novčanih sredstava na depozitnom računu vrši se i po osnovi drugih važećih zakonskih propisa, kao što su novčana sredstva od postupka likvidacije, eksproprijacije i dr. Prikupljena sredstva se nakon provedenih sudskih postupaka na temelju rješenja predmetnog sudca isplaćuju za namjene određene rješenjem suda.

Unutrašnji platni promet (uplate i isplate po prethodno navedenim osnovama) za potrebe Osnovnog suda Brčko distrikta BiH, vode se preko transakcijskog depozitnog računa otvorenog kod d.d. „SBERBANK BH“, čije je stanje novčanih sredstava, na dan 31. 12. 2021. godine, iznosilo 1.384.968,06 KM.

Revizijom smo utvrdili da pravosuđe nije uspostavilo ažurnu i vjerodostojnu analitičku evidenciju po namjenama i uplatiteljima sredstava, kao ni o isplatama, kako bi bilo

osigurano osnovno načelo, da se čuvanje i namjensko trošenje depozitnog novca vrši urednim i ekspeditivnim knjiženjem.

Potrebno je prilikom izdavanja naloga za uplatu depozita ili drugih sredstava osigurati njihovo dostavljanje osobama zaduženim za vođenje računa, kako bi se urednim i ekspeditivnim knjiženjem ustrojila pouzdana analitička evidencija po namjenama i uplatiteljima sredstava, kao i o isplatama sredstava, radi uspostavljanja systemske kontrole čuvanja i namjenskog trošenje depozitnog novca.

Stalna sredstva

Na dan 31. 12. 2021. godine u Bilanci stanja iskazana je nabavna vrijednost stalnih sredstava u iznosu od 742.079.621,55 KM, ispravak vrijednosti stalnih sredstava u iznosu od 190.614.674,76 KM te je sadašnja vrijednost stalnih sredstava 551.464.946,79 KM.

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

Nakon održanih likovnih kolonija **Odjel za gospodarski razvitak, šport i kulturu** prima određeni broj slika, crteža i drugih umjetničkih produkata sastavljenih od sudionika kolonije koji se pohranjuju u umjetničku galeriju. Također, tijekom 2021. godine je zaprimljen određeni 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 distrikta BiH, te ista nisu uključena u systemsku evidenciju - glavnu knjigu Trezora Brčko distrikta BiH.

Potrebno je, uspostaviti računovodstvenu evidenciju umjetničkih djela, definirati računovodstvenu politiku procjene njihove početne vrijednosti i kasnijeg vrjednovanja, odrediti nositelje aktivnosti potrebnih za njihovo evidentiranje u glavnoj knjizi Trezora sukladno Pravilniku o računovodstvu i financijskom izvještavanju u Brčko distriktu BiH, kao i efektivan i kontinuiran nadzor tijekom njihove uporabe.

Aktiviranje stalnih sredstava

Odredbama članka 19 Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju je propisano 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 **227.627.128,33** KM, od kojih se najveći dio odnosi na prethodne godine, sa spomenutog ekonomskog koda, je djelomično vršeno preknjižavanje investicija u tijeku (sredstava u pripremi) na sredstva u uporabi, odnosno nije vršeno stavljanje u uporabu svih realiziranih

investicija, što nije sukladno odredbama članka 19 Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju.

Odjel za javne poslove, na ekonomskom kodu investicije u tijeku (sredstva u pripremi), na dan 31. 12. 2021. godine, ima evidentiran saldo u iznosu od 166.851.128,93 KM od kojih se 105.607.175,97 KM odnosi na ceste u izgradnji. Tijekom 2021. godine Odjel je uspostavio proceduru obavještanja Direkcije za financije Brčko distrikta BiH o raspoloživosti stalnih sredstava za uporabu po okončanim situacijama za 2021. godinu, kako bi ista izvršila preknjižavanje investicija u tijeku (sredstva u pripremi) na sredstva u uporabi, ali nije izvršilo obavještanje o raspoloživosti ranije realiziranih investicija, radi njihovog stavljanja u uporabu a samim time nije omogućen ni pravilan obračun amortizacije.

Investicije u toku **Odjela za komunalne poslove** (zgrade, objekti vodovoda, kanalizacije, kanalizacijske mreže, bunari, vodovodne mreže, trafostanice, objekti deponija za smeće), na dan 31. 12. 2021. godine, iskazane su u iznosu od 20.310.538,08 KM, od kojih se 18.105.333,19 KM odnosi na prethodne godine dok je 2.205.204,89 KM iznos evidentiran tijekom 2021. godine. Tijekom 2021. godine sa spomenutog ekonomskog koda, nije vršeno preknjižavanje investicija u tijeku (sredstva u pripremi) na sredstva u uporabi.

Odjel za obrazovanje, na ekonomskom kodu investicije u sredstva u pripremi, na dan 31. 12. 2021. godine, ima evidentiran saldo u iznosu od 3.839.740,41 KM, a sa spomenutog ekonomskog koda tokom 2021. godine, nije vršeno preknjižavanje investicija u tijeku (sredstva u pripremi) na sredstva u uporabi, odnosno nije vršeno stavljanje u uporabu realiziranih investicija.

Odjel za poljoprivredu, vodogosp. i šumarstvo, na ekonomskom kodu investicije u sredstva u pripremi, na dan 31. 12. 2021. godine, ima evidentiran saldo u iznosu od 8.232.258,63 KM, a sa spomenutog ekonomskog koda tokom 2021. godine, nije vršeno preknjižavanje investicija u tijeku (sredstva 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 2021. godine, kao i 2020. i 2019. godine, nije evidentirano stavljanje u uporabu niti je otpočeo obračun amortizacije za završene građevinske objekte.

Odjel za javnu sigurnost na ekonomskom kodu stalna sredstva u izgradnji evidentirana je vrijednost 1.719.499,38 KM koja se odnosi na prethodne godine. Dio sredstava najmanje u iznosu od 68.196,60 KM suštinski se upotrebljava i koristi (sportski tereni i protupožarni putevi). Tijekom 2021. godine sa spomenutog ekonomskog koda, nije vršeno preknjižavanje investicija u tijeku na sredstva u uporabi, odnosno nije vršeno stavljanje u uporabu realiziranih investicija.

Na ekonomskim kodovima, **Ureda za upravljanje javnom imovinom** investicija u tijeku evidentirano je 9.625.479,76 KM. Tijekom 2021. godine vršeno je preknjižavanje investicija u tijeku na sredstva u uporabi u iznosu od 1.417.769,97 KM vezano za dječji vrtić i javni gradski sat.

Odjel za stručne i administrativne poslove je na ekonomskom kodu investicije u tijeku evidentirao 1.185.630,43 KM od kojih se 1.036.112,91 KM odnose na ulaganja u stalna

sredstva prethodnih godina. Tokom 2021. godine sa spomenutog ekonomskog koda nije vršeno preknjižavanje investicija u tijeku na sredstva u uporabi.

Gradonačelnik Brčko distrikta BiH na ekonomskom kodu stalna sredstva u izgradnji evidentirana je vrijednost 18.437,80 KM koja se odnosi na prethodne godine. Tijekom 2021. godine nije evidentirano stavljanje u uporabu niti je otpočeo obračun amortizacije za završene građevinske objekte.

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

Izuzev objekata u pripremi koji služe za obavljanje djelatnosti proračunskih korisnika u popisu se nalaze i objekti značajne vrijednosti koji ne služe za obavljanje delegirane djelatnosti.

Potrebno je, prilikom kandidiranja i realizacije složenih projekata, realiziranih po fazama, osigurati da svaka faza obuhvati jednu tehno-ekonomsku cjelinu koja se može voditi kao zasebno stalno sredstvo, tako da proračunski korisnici mogu pravodobno obavještavati Direkciju za financije Brčko distrikta BiH o točnom nadnevku raspoloživosti stalnog sredstva za uporabu, kako bi se isto preknjižilo kao sredstvo u uporabi i otpočeo obračun amortizacije, radi usklađivanja sadašnje vrijednosti, sukladno odredbama Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju za proračunske korisnike u Brčko distriktu BiH.

Potrebno je identificirati sredstva u pripremi čije korištenje i održavanje spada u nadležnost drugih odjela, te ista alocirati sukladno njihovoj namjeni.

Izvori sredstava

Iskazano stanje izvora sredstava u pasivi, na dan 31. 12. 2021. godine, iznosi 643.964.811,04 KM, struktura istih data je u sljedećem pregledu:

- Izvori stalnih sredstava	551.464.946,79 KM
- Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima	92.499.864,25 KM

Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima sastoji se od:

Rezervirana sredstva:

Opis	Iznos KM
Nepotrošena sredstva za Carinu po Sporazumu	27.268,16
Nepotrošena sredstva za kapitalne projekte iz 2021. godine	45.463.471,00
Nepotrošena sredstva za kapitalne projekte iz 2020. godine	24.865.138,61
Nepotrošena sredstva za kapitalne projekte iz 2019. godine	371.585,68
Plasirana sredstva na ime Garantnog fonda	1.300.000,00
Sredstva fonda stanovanja	85.314,54
Sredstva fonda održavanja	558.566,06
Plasirana sredstva Far programa II.	2.331.004,01

UKUPNO raspoređena sredstva	75.002.348,06
Stanje konta 591 na dan 31. 12. 2021. god.	92.499.864,25
Ukupno raspoređena sredstva	75.002.348,06
Ukupno neraspoređena sredstva	17.497.516,20

6.5.3 Popis imovine, obveza i tražbina na dan 31. 12. 2021. godine

Na temelju Odluke gradonačelnika Brčko distrikta BiH broj 05-001065/21 od 2. 11. 2021. 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. 2021. 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. 2021. godine, broj 05-001065/21 od 29. 3. 2021. godine. Vlada Brčko distrikta BiH je na 49. redovitoj sjednici 1. 4. 2022. 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** od 2. 12. 2021. godine imenovano je Povjerenstvo za popis stvari, materijalnih prava, tražbina, obveza i spravnjenja popisnog stvarnog stanja sa stanjem u Glavnoj knjizi na dan 31. 12. 2021. godine. Povjerenstvo je izvršilo popis na dan 31. 12. 2021. godine te 11. 2. 2022. godine, izvršilo usuglašavanje stvarnog stanja s knjigovodstvenim i dostavilo Izvješće Središnjem popisnom povjerenstvu. Sporazumom između Brčko distrikta BiH i JP „Komunalno Brčko“ d. o. o. Brčko distrikt BiH od 23. 2. 2009. godine regulirana su vlasnička prava nad imovinom koja je neophodna za funkcioniranje JP „Komunalno Brčko“ d. o. o. Brčko distrikt BiH.

Elaboratom o izvršenom popisu sredstava Odjela za komunalne poslove su obuhvaćene i 9 stavki u ukupnom iznosu od 1.545.561,05 KM čije preknjižavanje nije urađeno po realizaciji Sporazuma od 23. 2. 2009. godine, odnosno nije uređen odnos nadležnosti nad navedenom imovinom.

Uvidom u Elaborat smo utvrdili smo da je 137.937.566,50 KM sredstava dato na korištenje JP „Komunalno Brčko“ d. o. o. Brčko distrikt BiH. Unutar navedenih sredstava na korištenju, 52 sredstava u vrijednosti od 2.497.015,59 KM su predana ali Poduzeće istim ne upravlja, niti ih koristi a evidentirana su glavnoj knjizi izvanbilančnih evidencija tuđih sredstava Poduzeća.

Popisno povjerenstvo **Ureda za upravljanje javnom imovinom** imenovano je Odlukom ravnatelja broj 05-000947/21 od 13. 10. 2021. godine. Popisno povjerenstvo je usuglašene popisne liste predala Središnjem popisnom povjerenstvu i Trezoru Brčko distrikta BiH 25. 2. 2022. godine.

Odlukom voditelja **Odjela za javnu sigurnost** broj 13-002236/21, od 19. 10. 2021. godine imenovano je Povjerenstvo za popis stalnih sredstava, sitnog inventara, materijala, zaliha, tražbina i obveza na dan 31. 12. 2021. godine. Povjerenstvo je izvršilo popis na dan 31. 12.

2021. godine te 2. 3. 2022. godine, izvršilo usuglašavanje stvarnog stanja sa knjigovodstvenim i dostavilo Izvješće Središnjem popisnom povjerenstvu.

Popisno povjerenstvo **Odjela za gospodarski razvitak, šport i kulturu**, imenovano Odlukom od 2. 11. 2021. godine sastavilo je Izvješće o izvršenom popisu na dan 31. 12. 2021. godine.

Izvješće nije potpuno jer u isti nije uključena kolekcija umjetničkih djela u okviru Gradske galerije.

Popisno povjerenstvo **Odjela za prostorno planiranje i imovinskopravne poslove**, imenovano Rješenjem od 11. 10. 2021. godine sastavilo je Izvješće o izvršenom popisu na dan 31. 12. 2021. godine. Izvješće je 13. 1. 2022. godine dostavljeno Direkciji i Središnjem popisnom povjerenstvu.

U okviru stalnih sredstava (zemljište i zgrade) evidentirani su poslovni prostori koji više nisu u nadležnosti Odjela, te bi iste trebalo isknjižiti iz evidencije Odjela za prostorno planiranje i imovinskopravne poslove i prenijeti u evidenciju stalnih sredstava Ureda za upravljanje javnom imovinom.

Odlukom voditelja **Odjela za javne poslove** od 17. 11. 2021. godine imenovano je Povjerenstvo za popis stvari, materijalnih prava, tražbina, obveza i spravnjenja popisnog stvarnog stanja sa stanjem u Glavnoj knjizi na dan 31. 12. 2021. godine koje je izvršilo popis i sastavilo Zapisnik o radu popisnog povjerenstva te isti dostavilo Direkciji i Središnjem popisnom povjerenstvu. Usuglašavanje stvarnog i knjigovodstvenog stanja s Direkcijom za financije izvršeno je 11. 2. 2022. godine.

Popisno povjerenstvo **Direkcije**, imenovano Odlukom ravnatelja je sastavilo Elaborat o izvršenom popisu sredstava, izvora sredstava i inventara Direkcije za financije za 2021. godinu.

Revizijom smo utvrdili da Elaborat o popisu nije potpun, jer u isti nisu uključene sve tražbine za poreze iz analitičkih poreznih evidencija Porezne uprave, što nije sukladno odredbama članka 72 točke 2 Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju. Izuzev navedenog, prije pristupanja popisu, Direkcija nije izvršila spravnjenje proknjiženih podataka u glavnoj knjizi i pomoćnim knjigama u pogledu njihove točnosti i nije usuglasila dužničko vjerovničke odnose s pravnim osobama s kojima ostvaruje poslovnu suradnju, kako je propisano člankom 29 Zakona o računovodstvu i reviziji.

Voditelj **Odjela za obrazovanje** je 18. 10. 2021. godine donio Odluku o imenovanju povjerenstva za popis stalnih sredstava i obveza prema izvorima sredstava broj 13-00236/21.

Popisno povjerenstvo je sastavilo Izvješće o izvršenom popisu stalnih sredstava i obveza na dan 31.12.2021. godine, te isti dostavilo Središnjem popisnom povjerenstvu 28. 2. 2022. godine. U glavnoj knjizi Trezora na organizacijskom kodu Odjela za obrazovanje iskazane su tražbine po osnovi danih usluga boravka djece u vrtićima u iznosu od 180.802,91 KM, koje nisu obuhvaćene popisom, niti je izvršena procjena vrijednosti sumnjivih i spornih sredstava.

Odlukom voditelja **Odjela za poljoprivredu, šumarstvo i vodogosp.** broj: 05-000409/21 od 15.12.2021. godine imenovano je Povjerenstvo za popis stalnih sredstava i obveza, te je donesena Odluka o izmjeni 29. 3. 2022. Povjerenstvo Odjela za poljoprivredu je izvršilo popis stalnih sredstava i obveza na dan 31. 12. 2021. godine i 18. 2. 2022. godine sastavilo Izvješće o izvršenom popisu, koje je dostavilo Direkciji i Središnjem popisnom povjerenstvu.

U Izvješću o izvršenom popisu je iskazano neslaganje između knjigovodstvenog stanja i stanja po popisu osnovnih sredstava, u iznosu od 3.076.078,95 KM zbog nemogućnosti popisivanja stanja osnovnih sredstava u ZUP „Krug strojeva“, na dan 31. 12. 2021. godine. Osnovni sud Brčko distrikta BiH je u izvršnom predmetu radi predaje u posjed pokretnih stvari i naplate troškova izvršnog postupka, 4. 12. 2017. godine, donio Rješenje broj: 96 0 Ip 100898 16, čijim je dispozitivom obustavljeno izvršenje u dijelu u kome je određena predaja u posjed i slobodno raspolaganje pokretnih stvari.

S tim u 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, šumarstvo i vodogosp. Međutim, Povjerenstvo za popis, imenovano od voditelja Odjela, nije predložilo otpis i isknjižavanje navedenih stalnih sredstava, niti je navelo razloge za neizvršavanje otpisa imovine koja se dugi niz godina evidentira u Odjelu za poljoprivredu, šumarstvo i vodogosp.

Odjel za javni registar je 8. 10. 2021. godine, donio Odluku o imenovanju Povjerenstva za popis stalnih sredstava, sitnog inventara i zaliha materijala i obveza broj 13-002252/21. Popisno povjerenstvo nije sastavilo izvješće o izvršenom popisu stalnih sredstava, sitnog inventara i zaliha materijala, te isto dostavilo Središnjem popisnom povjerenstvu.

Voditelj **Odjela za zdravstvo i ostale usluge** je 26. 10. 2021. godine donio Odluku o imenovanju popisnih povjerenstava za rashod i popis osnovnih sredstava i sitnog inventara, obveza, tražbina, porto-blagajne, zaliha lijekova i ostalih vrsta materijala sa stanjem na dan 31.12.2021. godine Izmjenom Odluke od 14.12.2021. godine izvršena je zamjena 2 člana imenovanih popisnih povjerenstava.

Izvješće Središnjeg popisnog povjerenstva o izvršenom popisu na dan 31.12.2021. godine sastavljeno 22. 2. 2022. godine.

Odjel za stručne i administrativne poslove je 21. 10. 2021. godine, donio Odluku o imenovanju povjerenstva za popis stalnih sredstava, sitnog inventara i zaliha materijala i obveza. Popisno povjerenstvo je sastavilo Izvješće o izvršenom popisu stalnih sredstava, sitnog inventara i zaliha materijala, te isto dostavilo Središnjem popisnom povjerenstvu 21. 1. 2022. godine.

Odlukom voditelja **Odjela za europske integracije** od 16. 11. 2021. godine imenovano je Povjerenstvo za popis stalnih sredstava, sitnog inventara, zaliha materijala, tražbina i obveza na dan 31.12.2021. godine koje je izvršilo popis i sastavilo Izvješće o radu popisnog povjerenstva te isto dostavilo Direkciji i Središnjem popisnom povjerenstvu. Usuglašavanje stvarnog i knjigovodstvenog stanja s Direkcijom za financije izvršeno je 10. 2. 2022. godine.

Gradonačelnik Brčko distrikta BiH je 3. 12. 2021. godine donio Odluku o imenovanju povjerenstva za popis stalnih sredstava i obveza prema izvorima sredstava na dan 31.12.2021. godine u Uredu gradonačelnika. Popisno povjerenstvo je Izvješće o izvršenom popisu stalnih sredstava, sitnog inventara i zaliha materijala dostavilo Središnjem popisnom povjerenstvu i Trezoru 14. 2. 2022. godine, odnosno poslije propisanog roka od 15. 1. 2022. godine.

Voditelj Stručne službe **Skupštine Brčko distrikta BiH** je 21. 10. 2021. godine donio Odluku o imenovanju Povjerenstva za popis sredstava, tražbina i obveza na dan 31. 12. 2021. godine. Popisno povjerenstvo je Izvješće o izvršenom popisu na dan 31. 12. 2021. godine dostavilo Središnjem popisnom povjerenstvu i Trezoru 7. 2. 2022. godine odnosno poslije propisanog roka od 15. 1. 2022. godine.

Pravosuđe Brčko distrikta BiH je 15. 11. 2021. godine izvršilo imenovanje popisnog povjerenstva i podpovjerenstva 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. 2021. godine, te da Izvješće o izvršenom popisu dostavi Pravosudnom povjerenstvu do 10. 1. 2022. godine. Izvješće je od Pravosudnog povjerenstva usvojeno 28. 1. 2022. godine. Uvidom u popisne liste utvrđeno je da je usuglašavanje stanja s Direkcijom izvršeno 25. 1. 2022. godine.

Utvdili smo nepravilnosti kod popisa imovine, obveza i tražbina na dan 31. 12. 2021. godine kako slijedi:

- Imenovana popisna povjerenstva odjela i institucija Brčko distrikta BiH nisu u propisanom roku do 15. 1. 2022. 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. 2022. 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 uspostavili evidenciju i zaduženje stalnih sredstava i inventarom po uredima niti su na vidnom mjestu stavili naljepnicu s pripadajućim inventurnim 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 pravodobni 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 završetka 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.

6.5 Primjena Zakona o javnim nabavama

Na temelju provedenog otvorenog postupka za nabavu radova za rekonstrukciju zgrade Arhiva, izabran je najpovoljniji izvođač radova s kojim je zaključen ugovor 9. 10. 2020. godine, s ugovorenim iznosom od 543.254,40 KM i rokom završetka radova od 120 dana, i aneksom ugovora kojim je produžen rok zbog nemogućnosti izvođača radova da nesmetano obavlja izvođenje radova iz razloga nepotpune i neuredne projektne dokumentacije.

Odredbama članka 5 Ugovora, **definirani su nadzor i primopredaja radova**, na način da je Naručitelj (**Odjel za javni registar**) obavezan Izvođaču dostaviti pismenim putem imena stručnih osoba koje su zadužene i ovlaštene za vršenje nadzora nad izvođenjem radova.

Nadzorno tijelo će kontrolirati kvalitetu i kvantitetu izvršenih radova, ovjeravati gradilišnu i obračunsku dokumentaciju, izvršiti pregled, primopredaju i konačan obračun izvedenih radova.

Tijekom izvođenja radova, a ukoliko se utvrdi da kvaliteta i kvantiteta radova ne odgovara ugovorenim, nadzorno tijelo će pismenim putem naložiti izvođaču da u određenom roku otkloni nedostatke u svezi s kvalitetom i kvantitetom radova. Ukoliko izvođač ne može otkloniti konstatirane nedostatke, naručitelj ima pravo odmah raskinuti ugovor i zahtijevati naknadu štete koju je zbog toga pretrpio.

Nakon završetka radova, izvođač naručitelju dostavlja svu potrebnu dokumentaciju o izvedenim radovima kako bi naručitelj mogao podnijeti zahtjev za tehnički prijam zgrade Arhiva.

Ukoliko se ne izvrši tehnički prijam zgrade, a razlog za to nisu nedostaci izvedenih radova definirani tenderskom dokumentacijom, obaviti će se primopredaja i konačan obračun izvedenih radova, nakon čega izvođač radova može ispostaviti fakturu naručitelju.

Ugovorne strane su dužne sastaviti zapisnik o primopredaji radova i konačan obračun.

Odjel za javne poslove je Odlukom o imenovanju nadzornog tijela građenja akt broj 01.1-1141SM-038/20 od 22. 10. 2020. godine u predmetu broj 13-001551/20 imenovao nadzorni tim. Po završetku radova nadzorni tim je sačinio Izvješće nadzora nad građenjem 22. 4. 2021. godine. U izvješću je navedeno da je tijekom izvođenja radova proveden cjelovit i međusobno usklađen nadzor, da su svi izvedeni radovi usklađeni s pribavljenim odobrenjima za građenje, tehničkom dokumentacijom, važećom zakonskom regulativom i tehničkim propisima, te je nadzorni tim ocijenio da je objekt arhiva spreman za tehnički prijam. Pokrenut je postupak za provođenje tehničkog prijama i odobrenja za uporabu objekta, nadležni Odjel za javnu sigurnost je formirao povjerenstvo za tehnički prijam Rješenjem broj: UP-I-22-000819/21 od 28. 5. 2021. godine.

Nakon provedenog postupka tehničkog prijama članovi Povjerenstva su dali u zapisnicima svako iz svoje oblasti primjedbe i nedostatke, ali bez roka otklanjanja nedostataka.

Na temelju Zapisnika povjerenstva nadležni Odjel za javnu sigurnost je donio Rješenje broj predmeta: UP-I-22-000819/21, broj akta 12-1419BB-010/21 od 21. 6. 2021. godine, kojim je odbijen zahtjev Odjela za javni registar za izdavanje odobrenja za uporabu objekta. U međuvremenu, 24. 6. 2021. godine Izvođač radova je Odjelu za javne poslove, nadležnom za nadzor, uputilo okončanu situaciju broj 043/21.

Odjel za javne poslove je izvršio povrat okončane situacije broj predmeta 13-001551/20, broj akta 03-1416RS-050/21 od 1. 7. 2021. godine, dobavljaču broj 043/21 od 24. 6.

2021. godine, uz preporuku da se obrate Investitoru da se sastavi aneks ugovora kojim bi se izmjenama osnovnog ugovora stekli uvjeti za primopredaju radova i plaćanje nespornog dijela izvedenih radova, a da dio osporavanih radova naplatite sukladno članku 13 Ugovora (u slučaju ne postizanja sporazuma za rješavanje je nadležan Osnovni sud u Brčkom).

Odjel za javni registar je u zakonskom roku od 15 dana po prijemu rješenja, uložio Žalbu Apelacijskom povjerenstvu, koja je odbijena Rješenjem od 3. 8. 2021. godine.

Nakon preuzimanja spomenutog rješenja Apelacijskog povjerenstva, Odjel javni registar je u roku od 30 od dana prijama rješenja Apelacijskog povjerenstva imao pravo pokrenuti upravni spor tužbom kod Osnovnog suda.

Pravilnik o vršenju tehničkog pregleda građevina i izdavanju odobrenja za uporabu u članku 24 stavak 1, definira rok za otklanjanje nedostataka, na način da obvezuje povjerenstvo za tehnički prijam, ukoliko utvrdi postojanje nedostataka i nepravilnosti na izgrađenoj građevini, da odredi rok za otklanjanje nedostataka koji ne može biti dulji od 90 dana.

Zapisnik o izvršenom tehničkom prijemu, na temelju kojeg je ispostavljeno Rješenje o odbijanju zahtjeva za izdavanje odobrenja za uporabu objekta Arhiv grada, **ne sadrži rok za otklanjanje nedostataka, što nije sukladno odredbama članka 24 stavka 1 Pravilnika o vršenju tehničkog pregleda građevina i izdavanja odobrenja za uporabu.**

Revizijom smo utvrdili da Odjel javni registar nije u roku od 30 od dana prijama rješenja Apelacijskog povjerenstva pokrenuo upravni spor protiv nadležnog Odjela za javnu sigurnost, radi rješavanja spora u svezi s tehničkim prijmom objekta, te otklanjanja nedostataka i nepravilnosti na objektu, kako bi se ugovorene obveze pravodobno izmirile prema Izvođaču radova.

Dana 1. 9. 2021. godine Izvođač radova je zbog nemogućnosti naplate svojih tražbina za izvršene radove, podnio Tužbu kod Osnovnog suda Brčko, protiv Brčko distrikta BiH. Tužbenim zahtjevom izuzev glavnog duga tužitelj potražuje i zakonsku zateznu kamatu i troškove parničnog postupka.

Revizijom smo utvrdili da Odjel za javni registar nije poduzeo aktivnosti i mjere na rješavanju spornih pitanja s nadležnim Odjelom za javnu sigurnost u svezi stjecanja uvjeta za uporabnu dozvolu, koja je uvjet za plaćanje Izvođaču radova, što je dovelo do tužbe i mogućeg povećanja obveza po toj osnovi.

Potrebno je, radi rješavanja spora u svezi s tehničkim prijmom objekta, te otklanjanja nedostataka i nepravilnosti na objektu, iskoristiti sve pravne lijekove u predviđenom roku kako bi se ispoštovale odredbe ugovora o izvođenju radova u pogledu izvršenja ugovorenih radova od izvođača i izmirenja obveza od investitora.

Odredbama članka 7 Zakona o Pravobraniteljstvu Brčko distrikta 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 Brčko distrikt BiH 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 organa.

Odredbama članka 68 stavaka 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 Brčko distrikt BiH 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 Brčko distrikta BiH 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 Brčko distrikta BiH, 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 75 Zakona o javnim nabavama 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 izravni 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, 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 ugovori, što nije sukladno odredbama članka 75 Zakona o javnim nabavama.

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, u dijelu obveze po završenom postupku.

7. KOMENTAR

Direkciji za financije je uručen Nacrt izvješća o reviziji financijskih izvješća Brčko distrikta BiH za razdoblje 1. 1. – 31. 12. 2021. godine, broj: 01-02-03-13-374/22, 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: 13.9-04.1-812/22, od 14. 7. 2022. godine i dostavila Primjedbe i komentare na Nacrt izvješća o reviziji financijskih izvješća Brčko distrikta BiH.

Primjedbu pod rednim brojem 1. koja se odnosi na konstataciju 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, smo uvažili i nalaz izbrisali.

Ostale primjedbe i komentari se odnose na razloge i objašnjenja koji su utjecali na nastanak nepravilnosti, i iste nismo usvojili, jer nisu dostavljeni novi dokazi koji bi utjecali na promjenu naših nalaza.

Tim za reviziju:
Amra Mehić, dipl. oec.

Milan Milašinović, dipl. oec.

8. PRILOZI

Rashodi i izdatci skraćena shema

Tablica broj 1

O P I S	Ostvarenje 2020. god.	Konačan plan 2021. god.	Ostvarenje 2021. god.	Indeks	
				4/2	4/3
1	2	3	4	5	6
Bruto plaće i naknade troškova zaposlenima	77.796.597,04	81.877.482,11	79.207.135,93	1,02	0,97
Naknade troš. zaposlenih i skup. zastupnika	1.416.215,31	2.988.964,00	2.268.725,49	1,60	0,76
Doprinosi na teret poslodavca i ostali doprin.	3.215.736,94	3.426.326,56	3.294.306,62	1,02	0,96
Izdatci za materijal i usluge	35.637.027,83	40.386.854,70	35.389.403,76	0,99	0,88
Tekući transferi, donacije i drugi tekući rashodi	63.816.022,48	66.971.377,00	62.338.572,39	0,98	0,93
Subvencije	32.083.606,27	24.132.614,00	20.615.360,95	0,64	0,85
Kapitalni transferi i donacije	6.960.157,09	1.736.118,00	1.573.700,00	0,23	0,91
Izdatci za kamate	903.257,89	494.596,00	395.245,48	0,44	0,80
Ukupno tekući izdatci	221.828.620,85	222.014.332,37	205.082.450,62	0,92	0,92
Kapitalni izdatci	4.253.684,07	47.269.734,34	1.806.263,34	0,42	0,04
Otplata kredita	8.606.714,69	8.383.210,00	7.273.362,50	0,85	0,87
Ukupno tekući i kapitalni izdatci	234.689.019,61	277.667.276,71	214.162.076,46	0,91	0,77
Manje izvršeni rashodi i izdatci u odnosu na plan	61.415.656,25		63.505.200,25	1,03	

Sintetički pregled izvršenja tekućih izdataka

Tablica broj 2

O P I S	Ostvarenje u 2020. god.	Plan za 2021. po knjizi proračuna	Amandmani na proračun 2021. god.	Virmanizirano u 2021. god.	Konačan proračun za 2021. godinu (2+3+4)	Izvršenje u 2021. godini	Indeks	
							6/5	6/1
0	1	2	3	4	5	6	7	8
Bruto plaće i naknade	77.796.597,04	87.252.266,77	-5.374.784,66		81.877.482,11	79.207.135,93	0,97	1,02
Naknade troškova zaposlenicima i skupštinskim zastupnicima	1.416.215,31	2.953.346,00	35.618,00		2.988.964,00	2.268.725,49	0,76	1,60
Doprinos na teret poslodavca	3.215.736,94	3.483.120,49	-56.793,93		3.426.326,56	3.294.306,62	0,96	1,02
Putni troškovi	122.729,13	494.665,00	-54.100,00	-11.694,00	428.871,00	174.243,89	0,41	1,42
Izdatci za energiju	4.232.705,46	4.791.300,00	-136.500,00	123.195,26	4.777.995,26	4.472.008,42	0,94	1,06
Izdatci za komunalne usluge	2.400.640,53	3.725.227,00	-504.350,00	99.680,00	3.320.557,00	2.645.999,41	0,80	1,10
Nabava materijala i sitnog inventara	6.250.859,46	5.932.933,74	-37.730,98	-52.484,26	5.842.718,50	5.084.801,42	0,87	0,81
Usluge prijevoza i gorivo	2.229.999,88	3.295.635,00	583.537,00	-322.600,00	3.556.572,00	3.444.543,85	0,97	1,54
Unajmljivanje imovine i opreme	108.620,13	139.460,00	-7.000,00	-12.000,00	120.460,00	113.727,60	0,94	1,05
Tekuće održavanje	3.859.549,85	3.718.657,00	267.853,00	-73.720,00	3.912.790,00	3.250.104,53	0,83	0,84
Izdatci za bankarske i usluge osiguranja	290.910,16	365.213,00	4.700,00	2.170,00	372.083,00	259.076,57	0,70	0,89
Ugovorene usluge	16.141.013,23	20.355.361,00	-2.529.749,06	229.196,00	18.054.807,94	15.944.898,07	0,88	0,99

Tekući transferi drugim i istim razinama vlasti	28.525.000,00	25.470.000,00	1.678.181,00		27.148.181,00	27.035.599,00	1,00	0,95
Tekuće donacije pojedincima	26.446.482,63	30.089.718,00	1.519.765,00	112.373,00	31.721.856,00	29.729.087,28	0,94	1,12
Tekuće donacije neprofitnim organizacijama	8.844.539,85	5.515.956,00	2.546.500,00	8.884,00	8.071.340,00	5.543.886,11	0,69	0,63
Subvencije javnim poduzećima i fondovima	742.913,30	274.500,00	208.105,00		482.605,00	482.605,00	1,00	0,65
Subvencije privatnim poduzećima i poduzetnicima	31.340.692,97	18.587.780,00	5.062.229,00		23.650.009,00	20.132.755,95	0,85	0,64
Tekuće donacije u inozemstvo		30.000,00			30.000,00	30.000,00	1,00	
Izdatci za inozemne kamate	69.047,98	49.766,00			49.766,00	40.001,15	0,80	0,58
Kamate na domaće pozajmljivanje	77.574,30	54.359,00		-1.220,00	53.139,00	51.127,00	0,96	0,66
Ostale naknade vezane za pozajmljivanje	756.635,61	494.691,00		-103.000,00	391.691,00	304.117,33	0,78	0,40
Tekući rashodi	214.868.463,76	217.073.955,00	3.205.479,37	-1.220,00	220.278.214,37	203.508.750,62	0,92	0,95
Kapitalni transferi drugim razinama vlasti	4.489.407,09	225.000,00	137.418,00		362.418,00	200.000,00	0,55	0,04
Kapitalne donacije pojedincima i neprofitnim organizacijama	2.470.750,00	1.000.000,00	373.700,00		1.373.700,00	1.373.700,00	1,00	0,56
Kap. transferi neprofitnim organizacijama								
Otplate dugova primljenih kroz državu	7.987.638,11	7.739.698,00			7.739.698,00	6.629.859,10	0,86	0,83
Otplate domaćeg zaduživanja	619.076,58	642.292,00		1.220,00	643.512,00	643.503,40	1,00	1,04
Ukupno tekući izdatci	230.435.335,54	226.680.945,00	3.716.597,37	0,00	230.397.542,37	212.355.813,12	0,92	0,92

**Plan i ostvarenje kapitalnog proračuna za 2019. – 2021. godinu
po odjelima i institucijama**

Tablica broj 3

	Odjel / Institucija	Plan za 2019. – 2021.	Realizirano do 31.12.2020.	Realizirano u 2021.	Ostatak sredstava	% izvrš. (3+4)/2
0	1	2	3	4	5	6
10	Skupština Brčko distrikta BiH	360.778,79	178.770,03	18.187,65	163.821,11	54,59
11	Ured gradonačelnika	438.103,00	179.990,00	99.564,08	158.548,92	63,81
12	Pravosuđe Brčko distrikta BiH	842.043,16	13.292,55	387.796,44	440.954,17	47,63
13	Policija Brčko distrikta BiH	6.374.676,26	1.992.973,06	1.126.122,64	3.255.580,56	48,93
14	Odjel za javnu sigurnost	3.517.290,62	1.046.717,81	916.838,29	1.553.734,52	55,83
15	Odjel za stručne i administrativne poslove	933.499,71	387.221,06	246.136,23	300.142,42	67,85
16	Direkcija za financije	1.006.079,50	129.226,50	158.456,61	718.396,39	28,59
17	Odj. za gospodarski razvitak, šport i kulturu	1.704.150,59	121.913,92	102.408,96	1.479.827,71	13,16
18	Odjel za poljoprivredu, šumarstvo i vdogosp.	2.203.566,62	233.702,54	551.652,74	1.418.211,34	35,64
19	Odjelj. za zdravstvo i ostale usluge	9.787.965,52	1.292.812,92	2.111.848,41	6.383.304,19	34,78
20	Odjel za obrazovanje	6.151.934,03	1.690.727,93	1.053.702,04	3.407.504,06	44,61
21	Odjel za prostorno planiranje i imovinskopravne poslove	3.738.470,00	1.052.830,94	644.670,73	2.040.968,33	45,41
22	Odjel za raseljene osobe, izbjeglice i stambena pitanja	198.235,00	95.234,91	24.476,41	78.523,68	60,39
23	Odjel za komunalne poslove	18.251.984,51	1.623.504,57	3.019.485,23	13.608.994,71	25,44
24	Odjel za javne poslove	35.351.857,65	4.465.552,11	4.720.590,42	26.165.715,12	25,98
25	Odjel za javni registar	1.390.645,86	376.008,75	4.848,00	1.009.789,11	27,39
26	Povjerenstvo za vrijednosne papire	8.000,00	3.971,00	3.316,95	712,05	91,10
27	Ured za upravlj. javnom imovinom	12.180.771,75	1.771.945,81	2.092.219,31	8.316.606,63	31,72
28	Ured koordinatora pri Vijeću ministara BiH	7.900,00	2.293,20	4.551,30	1.055,50	86,64
29	Sredstva rezervi	5.616,00		5.616,00	0,00	100,00
30	Ured za reviziju javne uprave i instit.	23.224,71	15.772,30	7.368,67	83,74	99,64
31	Odjel za europske integracije i međunarodnu suradnju	28.581,13		21.360,10	7.221,03	74,73
32	Ured za prevenciju korupcije i koordinacije aktivnosti na suzbijanju korupcije	130.000,00			130.000,00	0,00
33	Povjerenstvo za odlučivanje o sukobu interesa	60.500,00			60.500,00	0,00
	UKUPNO	104.695.874,41	16.674.461,91	17.321.217,21	70.700.195,29	32,47

Plan i ostvarenje (ukupnog) kapitalnog proračuna odobrenog u razdoblju 2019. - 2021. godine

Tablica 3a

Godina odobr. projekta	Planirano	Realizirano do 1. 1. 2021. god.	Realizirano u 2021. god.	Raspoloživo	Izvršenje do 2021. g 2/1	Izvršenje kumul. (2+3)/1
0	1	2	3	4	5	6
2019.	19.002.885,59	13.628.610,53	5.002.689,38	371.585,68	0,72	0,98
2020.	38.423.254,48	3.045.851,38	10.512.264,49	24.865.138,61	0,08	0,35
2021.	47.269.734,34		1.806.263,34	45.463.471,00	0,00	0,04
Ukupno	104.695.874,41	16.674.461,91	17.321.217,21	70.700.195,29	0,16	0,32

FINANCIJSKA IZVJEŠĆA
BILANCA STANJA NA DAN 31. 12. 2021. GODINE

Tablica br. 4

R. br.	Ekonomski kod	POZICIJA	Ostvareno u preth. god.	Ostvareno u tekuć. godini
			2020.	2021.
0	1	2	3	4
1.		I. AKTIVA		
2.	10000 + 20000	Gotovina, kratkoročne tražbine, razgraničenja (3 do 6)	124.827.603,45	132.342.592,27
3.	110000	Novčana sredstva i plemeniti metali	22.162.765,31	53.622.715,46
4.	120000	Vrijednosni papiri		
5.	130000	Kratkoročne tražbine	27.918.347,73	27.473.386,41
6.	140000	Kratkoročni plasmani	74.746.490,41	51.246.490,41
7.	011-031	B. Stalna sredstva (10+13+16+17)	602.346.655,35	603.737.803,28
8.	011000	Stalna sredstva	725.844.478,68	742.079.621,55
9.	011900	Ispravak vrijednosti stalnih sredstava	179.677.497,24	190.614.674,76
10.	011-0119	Neotpisana vrijedn. stal. sredst. (8-9)	546.166.981,44	551.464.946,79
11.	20000	Dugoročni plasmani	1.692.245,75	1.665.838,59
12.	29000	Ispravak vrijednosti dugoročnih plasmana		
13.	020-029	Neotpisana vrijednost dugoročnih plasmana (11-12)	1.692.245,75	1.665.838,59
14.	31000	Vrijednosni papiri	6.219,63	6.219,63
15.	31900	Ispravak vrijednosti		
16.	031-0319	Neotpisana vrijednost vrijednosnih papira (14-15)	6.219,63	6.219,63
17.	09000	Dugoroč. razgran. prihoda i rashoda (18+19+20)	54.481.208,53	50.600.798,27
18.	09100	Dugoročna razgraničenja prihoda		
19.	09200	Dugoročna razgraničenja rashoda	50.623.753,12	46.743.342,86
20.	09300	Ostala dugoročna razgraničenja	3.857.455,41	3.857.455,41
21.		UKUPNA AKTIVA (2+7)=40	727.174.258,80	736.080.395,55

R. br.	Ekonomski kod	POZICIJA	Ostvareno u preth. god.	Ostvareno u tekuć. godini
			2020.	2021.
0	1	2	3	4
22.		II. PASIVA		
23.	300000	A. Kratkor. obveze i razgraničenja (od 24 do 29)	50.245.222,58	41.508.566,61
24.	310000	Kratkoročne tekuće obveze	11.623.898,80	12.670.608,70
25.	320000	Obveze po osnovi vrijednosnih papira		
26.	330000	Kratkoročni primitci od pr. i fiz. osobe		
27.	340000	Obveze prema radnicima	0,01	0,14
28.	360000	Financ. i obrač. odnosi s dr. povezanim jedinicama	46.816,92	47.523,39
29.	390000	Kratkoročna razgraničenja	38.574.506,85	28.790.434,67
30.	400000	B. Dugoročne obveze i razgraničenja (od 31 do 33)	54.487.428,16	50.607.017,90
31.	410000	Dugoročni krediti i zajmovi	54.481.208,53	50.600.798,27
32.	420000	Ostale dugoročne obveze	6.219,63	6.219,63
33.	490000	Dugoročna razgraničenja		
34.	500000	C. Izvori sredstava (35+36+37+38+39)	622.441.608,06	643.964.811,04
35.	510000	Izvori stalnih sredstava	546.166.981,44	551.464.946,79
36.	520000	Ostali izvori sredstava		
37.	530000	Izvori sredstava rezervi		
38.	580000	Revalorizacijski učinci		
39.	590000	Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima	76.274.626,62	92.499.864,25
40.		UKUPNA PASIVA (23+30+34)=21	727.174.258,80	736.080.395,56

RAČUN PRIHODA I RASHODA

Tablica br. 5

R. br.	Ekonom. kod	POZICIJA	Ostvareno u 2020. godini	Ostvareno u 2021. godini	Indeks 4/3
0	1	2	3	4	5
1.	600000	Rashodi (3+6+7+17+25)	221.828.620,84	205.082.450,62	0,92
2.	610000	I. Tekući izdatci	221.828.620,84	205.082.450,62	0,92
3.	611000	Plaće i naknade troškova zaposlenih (4+5)	79.212.812,35	81.475.861,42	1,03
4.	611100	Bruto plaće i naknade	77.796.597,04	79.207.135,93	1,02
5.	611200	Naknade troškova zaposlenih i sku.	1.416.215,31	2.268.725,49	1,60
6.	612000	Doprinosi poslodavaca i ostali doprinosi	3.215.736,94	3.294.306,62	1,02
7.	613000	Izdatci za materijal i usluge (od 8 do 16)	35.637.027,82	35.389.403,76	0,99
8.	613100	Putni troškovi	122.729,13	174.243,89	1,42
9.	613200	Izdatci za energiju	4.232.705,46	4.472.008,42	1,06
10.	613300	Izdatci za komunalne usluge	2.400.640,52	2.645.999,41	1,10
11.	613400	Nabava materijala i sitnog inventara	6.250.859,46	5.084.801,42	0,81
12.	613500	Izdatci za usluge prijevoza i goriva	2.229.999,88	3.444.543,85	1,54
13.	613600	Unajmljivanje imovine i opreme	108.620,13	113.727,60	1,05
14.	613700	Izdatci za tekuće održavanje	3.859.549,85	3.250.104,53	0,84
15.	613800	Izdatci osigur., bankar.usluga i plat.	290.910,16	259.076,57	0,89
16.	613900	Ugovorene usluge	16.141.013,23	15.944.898,07	0,99
17.	614000	Tekući transferi (od 18 do 23)	95.899.628,75	82.953.933,34	0,87
18.	614100	Tekući transferi drugim i istim razinama vlasti	28.525.000,00	27.035.599,00	0,95
19.	614200	Tekuće donacije pojedincima	26.446.482,63	29.729.087,28	1,12
20.	614300	Tekuće donacije neprofitnim organizacijama	8.844.539,85	5.543.886,11	0,63
21.	614400	Subvencije javnim poduzećima	742.913,30	482.605,00	0,65
22.	614500	Subvencije privatnim poduzećima	31.340.692,97	20.132.755,95	0,64
23.	614700	Tekuće donacije u inozemstvo		30.000,00	
24.	615200	Kapitalni transferi i donacije	6.960.157,09	1.573.700,00	0,23
25.	616000	Izdatci za kamate i ostale naknade (od 26 do 28)	903.257,89	395.245,48	0,44
26.	616200	Izdatci za inozemne kamate	69.047,98	40.001,15	0,58
27.	616300	Kamate na domaća pozajmljivanja	77.574,30	51.127,00	0,66
28.	616400	Ostale naknade vezane za pozajmljivanje	756.635,61	304.117,33	0,40

R. br.	Ekonom. kod	POZICIJA	Ostvareno u 2020. godini	Ostvareno u 2021. godini	Indeks 4/3
0	1	2	3	4	5
29.	700000	PRIHODI (30+41+55)	202.536.271,13	236.493.442,55	1,17
30.	710000	Prihodi od poreza (31+34+35+36)	190.266.028,53	224.196.278,74	1,18
31.	711000	Porez na dobit pojed. i poduzeća (32+33)	13.218.610,51	14.637.104,40	1,11
32.	711100	Porez na dobit pojedinaca i poduzeća	1.870.504,38	1.526.975,29	0,82
33.	711200	Porez na dobit poduzeća	11.348.106,13	13.110.129,11	1,16
34.	713000	Porezi na plaće i radnu snagu	10.870.763,20	9.545.219,42	0,88
35.	714000	Porez na imovinu	1.292.698,85	1.508.771,73	1,17
36.	715000	Porezi na dobra i usluge (od 37 do 40)	164.883.955,97	198.505.183,19	1,20
37.	715100	Porezi na prodaju dobara i usluga	197.032,09	26.328,06	0,13
38.	715200	Porez na promet posebnih usluga	506.984,80	608.728,51	1,20
39.	715300	Porezi na upotreb. dob. ili na dozvole dobara iz ak.	693.400,00	1.004.900,00	1,45
40.	715500	Neizravni porezi od UNO	163.486.539,08	196.865.226,62	1,20
41.	720000	Neporezni prihodi (42+46+54)	12.245.172,06	11.736.721,64	0,96
42.	721000	Prihod od poduz. aktivnosti i imovine (od 44 do 46)	4.600.279,78	3.285.984,38	0,71
43.	721100	Prihod od nefinanc. jav. poduz. i fin. jav. inst	720.307,00	926.526,14	1,29
44.	721200	Ostali prihodi od imovine	3.821.722,88	2.294.812,03	0,60
45.	721600	Prihodi od privatizacije	58.249,90	64.646,21	1,11
46.	722000	Naknade, pristojbe i prihodi od pruž. jav. usluga (od 48 do 53)	6.227.252,88	6.770.136,43	1,09
47.	722100	Administrativne pristojbe	700.314,00	807.523,69	1,15
48.	722200	Sudske pristojbe i naknade	1.155.599,78	1.292.577,05	1,12
49.	722300	Komunalne pristojbe	327.989,02	396.230,64	1,21
50.	722400	Ostale proračunske naknade	1.068.397,27	1.093.109,54	1,02
51.	722500	Posebne naknade i pristojbe	1.699.921,62	1.728.493,05	1,02
52.	722600	Prihodi od pružanja javnih usluga	1.203.465,81	1.321.841,30	1,10
53.	722700	Neplanirane uplate	71.565,38	130.361,16	1,82
54.	723000	Novčane kazne	1.417.639,40	1.680.600,83	1,19
55.	730000	Tekuće potpore (potpore) (56+57)	25.070,54	560.442,17	22,35
56.	731000	Inozemne donacije	16.094,28	20.295,65	1,26
57.	732000	Domaće donacije i transferi	8.976,26	540.146,52	60,18
58.		Višak prihoda nad rashodima		31.410.991,93	
59.		Višak rashoda nad prihodima	19.292.349,71		
60.		Pokriveno: a) iz kredita	6.479.695,18		
61.		b) iz viška prethodne god.	12.812.654,53		

ISKAZ O NOVČANIM TOKOVIMA
razdoblje izvještavanja od 1. 1. do 31. 12. 2021. godine

Tablica br. 6

R. b.	Broj konta	Naziv konta	Tekuća godina	Prethodna godina
1.		A. Novčani primitci Prihodi (2+3-4+5+8)	245.288.279,03	215.437.879,60
2.	710000	Prihodi od poreza	224.196.276,74	190.266.028,53
3.	720000	Neporezni prihodi - ukupno	11.736.721,64	12.245.172,06
4.	391110	Unaprijed naplaćeni neporezni prihodi		
5.	730000	Tekuće donacije i transferi	560.442,17	25.070,54
6.	811000	Kapitalni primitci		
7.	812000	Kapitalne potpore (Potpore)		
8.		B. Financiranje (od 9 do 11)	8.794.838,48	12.901.608,47
9.	813000	Primljene otplate danih zajmova i povećanje udjela u kapitalu	6.363.720,23	6.421.913,41
10.	814000	Dugoročni krediti i zajmovi	2.431.118,25	6.479.695,06
11.	815000	Kratkoročni krediti i zajmovi		
12.		C. Ostalo (od 13 do 18)	75.041.914,29	54.422.579,73
13.	141200	Depoziti kod banaka - potražni promet	73.500.000,00	51.000.000,00
14.	391130	Primljene donacije budućeg razdoblja	302.295,52	304.480,00
15.	1313430001	Traž. po osnovi bolovanja od FZO-a-potr. Str.	429.001,36	548.009,90
16.	024100	Ostali dugoročni plasmani - Phare program povrat	26.407,16	89.576,25
17.	1111110042	Primitci suda (ž-r)	453.557,07	2.145.534,48
18.		Ostali primitci (PDV-e naplaćen u prihodima)	330.653,18	334.979,10
19.		D. Novčani primitci (1+12)	320.330.193,32	269.860.459,33
20.		A. Novčane isplate Rashodi kl. 6 (21 do 26)	205.082.450,62	221.828.620,85
21.	611000	Plaće i naknade troškova zaposlenima	81.475.861,42	79.212.812,35
22.	612000	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	3.294.306,62	3.215.736,94
23.	613000	Izdatci za materijal i usluge	35.389.403,76	35.637.027,83
24.	614000	Tekući transferi, donacije i drugi tekući rashodi	82.953.933,34	95.899.628,75
25.	615000	Kapitalni transferi i donacije	1.573.700,00	6.960.157,09
26.	616000	Izdatci za kamate i ostale naknade	395.245,48	903.257,89
27.		B. Kapital - klasa 8 (28+29)	24.594.579,71	27.080.829,66
28.	821000	Izdatci za nabavu stalnih sredstava	17.321.217,21	18.474.114,97

29.		C. Financiranje	7.273.362,50	8.606.714,69
30.	822000	Pozajmljivanje i udjel u dionicama		
31.	823000	Otplate duga	7.273.362,50	8.606.714,69
32.		D. Ostale isplate (od 33 do 43)	73.456.214,32	95.102.604,93
33.	141200	Depoziti kod banaka - dugovni promet	50.000.000,00	73.500.000,00
34.	311100	Kratkoročne tekuće obveze prema prav. osobama na početku god.	6.633.195,23	6.117.623,15
35.	311200	Kratkoročne tekuće obveze prema fizič. osobama na početku god.	4.988.725,71	7.448.611,96
36.	361200	Obveze prema organizacijama - dugovni promet	436.284,10	417.686,01
37.	361300	Obveze unutar tijela i organizacija	4.103,01	5.793,85
38.	391200	Razgraničeni rashodi - saldo na poč. god.	8.794.174,16	5.270.258,31
39.	391300	Razgraničeni rashodi (zadržani depoziti) - dugovni promet	841.080,05	856.872,59
40.	1313430001	Tražbina po osnovi bolovanja od FZO-a - dugov. strana	415.361,92	505.687,94
41.	131112	Predujmovi – saldo na koncu godine	442.550,93	652.744,97
42.	391190	Razgraničeni ostali prihodi	900.739,21	327.326,15
43.	410000	Dugoročni krediti i zajmovi - dugovni promet		
44.		Ukupne novčane isplate (20+27+32)	303.133.244,65	344.012.055,44
45.	311100	Kratkoročne tekuće obveze na koncu godine	5.223.621,37	6.633.195,23
46.	311200	Kratkoročne obveze (ostale) - saldo na koncu godine	7.444.708,95	4.988.725,71
47.	3612116	Obveze za PDV-e - saldo na koncu god.	42.515,42	41.930,42
48.	391200	Razgraničeni rashodi - saldo na koncu godine		8.794.174,16
49.	391292	Razgraničeni rashodi (zadržani depoziti)- potražni promet	776.256,66	917.741,24
50.	392100	Ostala razgraničenja (proračunski korisnici) -saldo na koncu godine		
51.	131112	Predujmovi – saldo na početku godine	652.744,97	10.486,73
52.		Saldo obveza na koncu god. (45+46+47+48+49+50+51)	14.139.847,37	21.386.253,49
53.		Ostale isplate (53)	-123.154,12	-381.799,80
54.		UKUPNI RASHODI I IZDATCI (44-52+53)	288.870.243,16	322.244.002,15
55.		Neto novčani primitci (19-54)	31.459.950,16	-52.383.542,82
56.		Saldo gotovine na početku godine	22.162.765,30	74.546.308,12
57.		Saldo gotovine na koncu godine (55+56)	53.622.715,46	22.162.765,30

Skraćena shema (GIP) Godišnjeg izvješća o izvršenju proračuna za 2021. godinu

Tablica broj 7

Pozicija	Plan 2021.	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
I. Prihodi i primitci	238.227.961,00	8.187.941,79		246.415.902,79	215.437.879,60	245.288.279,03	-1.127.623,76
A. Prihodi od poreza	214.750.000,00			214.750.000,00	190.266.028,53	224.196.278,74	9.446.278,74
- Porezi od UNO	188.150.000,00			188.150.000,00	164.883.955,97	198.505.183,19	10.355.183,19
- Izravni porezi	26.600.000,00			26.600.000,00	25.382.072,56	25.691.095,55	-908.904,45
B. Neporezni prihodi	11.188.981,00	5.631.607,79		16.820.588,79	12.245.172,06	11.736.721,64	-5.083.867,15
C. Kapitalni primitci							
D. Potpore (donacije)	498.980,00	56.334,00		555.314,00	25.070,54	560.442,17	5.128,17
E. Primljene otplate danih zajmova	6.790.000,00			6.790.000,00	6.421.913,41	6.363.720,23	-426.279,77
II. Rashodi	238.227.961,00	39.439.315,71		277.667.276,71	234.689.019,61	214.162.076,46	-63.505.200,25
A. Tekući rashodi	217.073.955,00	3.205.479,37	-1.220,00	220.278.214,37	214.868.463,76	203.508.750,62	-16.769.463,75
B. Kapitalni izdatci	12.772.016,00	36.233.836,34		49.005.852,34	11.213.841,16	3.379.963,34	-45.625.889,00
Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdatcima						31.126.202,57	31.126.202,57
Višak rashoda i izdataka nad prihodima i primicima		31.251.373,92		31.251.373,92	19.251.140,01		-31.251.373,92
Višak rashoda pokriva se:							
- iz viška prih. proš. god.		31.251.373,92		31.251.373,92	19.251.140,01		-31.251.373,92
III. Financiranje							
A. Primljeni krediti	5.000.000,00	2.500.000,00		7.500.000,00	6.479.695,06	2.431.116,25	-5.068.883,75
B. Otplate primljenih zajmova	8.381.990,00		1.220,00	8.383.210,00	8.606.714,69	7.273.362,50	-1.109.847,50
- Otpl. dugova kroz drž.	7.739.698,00			7.739.698,00	7.987.638,11	6.629.859,10	-1.109.838,90
- Otpl. domaćeg zaduž.	642.292,00		1.220,00	643.512,00	619.076,58	643.503,40	-8,60