

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



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



---

Islahijet 8, telefon 049 218-220, faks 049 490-276  
Ислахијет 8, телефон 049 218-220, факс 049 490-276  
[www.revizija-bd.ba](http://www.revizija-bd.ba)

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

**IZVJEŠĆE**  
**O REVIZIJI FINACIJSKIH IZVJEŠĆA BRČKO DISTRIKTA BiH**  
**na dan 31. 12. 2017. godine**

Brčko, srpanj 2018. godine

## KAZALO

I. NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE.....	3
1. MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠĆIMA.....	3
2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI.....	4
II. KRITERIJI ZA REVIZIJU .....	8
III. IZVJEŠĆE O REVIZIJI.....	10
1. REZIME DANIH PREPORUKA .....	10
<i>a) Preporuke koje se odnose na finansijska izvješća: .....</i>	<i>10</i>
<i>b) Preporuke koje se odnose na usklađenost:.....</i>	<i>10</i>
2. UVOD .....	15
3. OPĆI DIO .....	15
4. PREDMET, CILJ I OBUJAM REVIZIJE.....	15
5. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE PRETHODNE REVIZIJE .....	16
6. NALAZI I PREPORUKE.....	18
6.1. RUKOVODSTVO I SUSTAV INTERNIH KONTROLA .....	18
6.2 OBAVLJANJE POSLOVA IZ NADLEŽNOSTI ODJELA I INSTITUCIJA SUKLADNO ZAKONSKIM I DRUGIM PROPISIMA.....	20
6.3 DONOŠENJE I PRAĆENJE IZVRŠENJA PRORAČUNA BRČKO DISTRIKTA BiH.....	23
6.4 IZVRŠENJE PRORAČUNA BRČKO DISTRIKTA BiH.....	25
6.4.1 Prihodi, primitci i financiranje Proračuna Brčko distrikta BiH .....	25
6.4.2 Rashodi i izdatci Proračuna Brčko distrikta BiH.....	27
6.4.3 Tekuće potpore i subvencije.....	36
6.4.4 Kapitalne potpore .....	44
6.4.5 Kapitalni izdatci .....	44
6.4.6 Tekuća rezerva .....	46
6.5 FINACIJSKA IZVJEŠĆA NA DAN 31.12.2017. GODINE.....	47
6.5.1 Račun prihoda i rashoda .....	47
6.5.2 Bilanca stanja.....	47
6.5.3 Popis imovine, obveza i tražbina na dan 31.12.2017. godine .....	50
7. KOMENTAR.....	51
8. PRILOZI .....	53

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



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



Islahijet 8, telefon 049 218-220, faks 049 490-276  
Ислахијет 8, телефон 049 218-220, факс 049 490-276  
[www.revizija-bd.ba](http://www.revizija-bd.ba)

## **MENADŽMENTU DIREKCIJE ZA FINACIJE BRČKO DISTRIKTA BiH**

### **I. NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE**

#### **1. MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠĆIMA**

Izvršili smo reviziju finansijskih izvješća Proračuna Brčko distrikta BiH (račun prihoda i rashoda, 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 2017. godine te reviziju usklađenosti poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

#### **Odgovornost rukovodstva za finansijska izvješća**

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

Ova odgovornost podrazumijeva: kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća koja ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze zbog prijevare i pogreške. Za usklađenost poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima, efikasno 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 (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, brojevi: 40/08, 29/14 i 23/16) 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 finansijskim izvješćima. Izbor postupka je zasnovan na prosudbi revizora, uključujući procjenu rizika značajnog pogrešnog prikazivanja u finansijskim izvješćima zbog prijevare i pogreške. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća, s ciljem 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 finansijskih izvješća. Revizor, također, ocjenjuje finansijsko upravljanje i sustave internih kontrola.

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

#### Osnova za izražavanje mišljenja

- Sumnjive i sporne tražbine na dan 31. 12. 2017. godine iskazane u iznosu od 28.920.893,00 KM ne zadovoljavaju zahtjev za priznavanje tekućeg sredstva, tj. očekivanje da će se one realizirati u roku od dvanaest mjeseci od nadnevka izvješćivanja (točka 76 MRS-JS 1).
- Projekt „Obilaznica oko grada Brčkog“ čiji je vlasnik Brčko distrikt BiH, u iznosu od 31.290.364,65 KM je evidentiran u izvanbilančnim evidencijama JP „Ceste Brčko“ d. o. o. Brčko distrikt BiH, na kontu „Ulaganja u tuđa osnovna sredstva“. Navedeni projekt se ne vodi u analitičkim evidencijama po organizacijskoj i ekonomskoj klasifikaciji proračunskih korisnika, pomoćnoj knjizi analitičke evidencije stalnog sredstva, niti Glavnoj knjizi Trezora Direkcije za financije Brčko distrikta BiH, što nije sukladno Pravilniku o evidenciji stalnih sredstava, sitnog inventara i materijala za proračunske korisnike u Brčko distriktu BiH.
- U knjigovodstvenim evidencijama Brčko distrikta BiH, na ekonomskom kodu „Građevine u izgradnji“ evidentiran je iznos od 136.815.756,41 KM. Od navedenog iznosa 129.370.624,99 KM se odnosi na prethodne godine. Na spomenutom ekonomskom kodu tijekom 2017. godine izvršeno je stavljanje u uporabu i otpočeo je obračun amortizacije za svega jedan građevinski objekt, vrijednosti 387.319,24 KM. Ostala stalna sredstva u pripremi nisu preknjižena na stalna sredstva u uporabi, te za ista nije započet obračun amortizacije. Proračunski korisnici nisu obavijestili Direkciju za financije 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, što nije sukladno odredbama članka 4 Pravilnika o evidenciji stalnih sredstava, sitnog inventara i materijala za proračunske korisnike u Brčko distriktu BiH.

#### Mišljenje s rezervom

Po našem mišljenju, izuzev za učinke navedene u prethodnim točkama, finansijska izvješća, po svim bitnim pitanjima, prikazuju istinito i objektivno, stanje imovine, kapitala i obveza na dan 31. prosinca 2017. godine, rezultat poslovanja i tijekom gotovine za godinu koja se završava na taj dan, sukladno Međunarodnim standardima finansijskog izvješćivanja.

## 2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

U svezi s revizijom finansijskih izvješća Proračuna Brčko distrikta BiH, izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija sa značajnim zakonima i drugim propisima.

#### Odgovornost rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvješća, rukovodstva odjela i institucija koje se financiraju iz proračuna su, također, odgovorna osigurati da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije sukladni 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, efikasno i efektivno funkcioniranje sustava financijskog upravljanja i kontrole.

### **Odgovornost revizora**

Reviziju usklađenosti smo izvršili sukladno Zakonu o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, brojevi: 40/08, 29/14 i 23/16) i ISSAI 4000 – Standard za reviziju usklađenosti. Pored navedene odgovornosti da izrazimo mišljenje o financijskim izvješćima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome jesu li aktivnosti, financijske 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:**

- Odjeli i institucije su tijekom 2017. godine angažirali fizičke osobe po osnovi ugovora o djelu i ugovora o obavljanju posebnih poslova te ostvarili rashode u iznosu od 3.009.353,94 KM, a da pri tome Planom i programom rada nisu utvrđene potrebe, uspostavljene normativne i organizacijske pretpostavke s ciljem transparentnog angažiranja i načina utvrđivanja iznosa naknada, kao ni definiranje obveznika uplate doprinosa za osiguranje od ozljede na radu i profesionalne bolesti. U većini odjela su zaključivani ugovori o posebnim poslovima koji se najvećim dijelom odnose na obavljanje redovitih poslova iz nadležnosti odjela sistematiziranih u Organizacijskom planu, a zaključivani su bez postojanja procedure koja bi osigurala dokumentiranje obujma i kvalitete izvršenog posla. Izuzev toga, odjeli nisu vršili obavješćivanje Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH o zaključenim ugovorima sukladno članku 14 Pravilnika o radu službenika i namještenika u tijelima javne uprave Brčko distrikta Bosne i Hercegovine.
- Odjel za gospodarski razvitak, šport i kulturu nije definirao područja, na temelju stručnih analiza, te učinaka postojećih poticaja na gospodarski razvitak u Brčko distriktu BiH u kojima su moguća i potrebna poboljšanja, te nije izvršio usuglašavanje zakonske regulative s drugim zakonima radi postizanja njihove komplementarnosti i aktivne uloge Vlade Distrikta u konkretnijem definiranju razvojnih ciljeva odobrenih poticaja, kao i kriterija za njihovu ocjenu, praćenje i kontrolu.
- Angažiranje nastavnog osoblja na zamjeni trajno nenazočnog nastavnika nije vršeno sukladno odredbama Zakona o obrazovanju u osnovnim i srednjim školama u Brčko distriktu BiH u dijelu uvjeta za zamjenu i maksimalnog roka angažiranja.
- Izdatci za bruto plaće u Odjelu za obrazovanje u kojim je sadržano povećanje od 10 % za nastavno i medicinsko osoblje bez izvršene izmjene Zakona o plaćama zaposlenih u tijelima uprave Brčko distrikta BiH, kao osnove za njihovo planiranje, obračun i isplatu.
- Izdatci za tekuće potpore neprofitnim organizacijama (mjesnim zajednicama, udrugama i fondacijama) u Odjelu za stručne i administrativne poslove izvršeni su u iznosu od 2.540.195,20 KM. Od ukupnog iznosa na pozicionirane potpore se odnosi 96,8 % dok je samo 3,2 % dodijeljeno preko javnog poziva. Značajan iznos isplaćenih sredstava se

odnosi na izdatke koji po namjeni i/ili statusu korisnika spadaju u nadležnost drugih odjela, kao i na izdatke koji imaju karakter kapitalnih izdataka, tako da njihovim odobravanjem nije osigurana adekvatna zaštita proračunskih sredstava u pogledu opravdanosti odobrenih iznosa i uspostavljanja evidencije i procedura koje bi omogućile provedbu efektivnog naknadnog nadzora tijekom uporabe stečenih sredstava.

- Pojedincima korisnicima potpore koji nisu namjenski utrošili dodijeljena sredstva u prethodnoj godini, sukladno svojim programima, odobrena je potpora u 2017. godini, što nije sukladno odredbama Odluke o kriterijima za dodjelu potpora gradonačelnika Brčko distrikta BiH i Naredbe gradonačelnika.
- Izdatci za potpore pojedincima na ime poticaja za unapređenje poljoprivredne proizvodnje za 2017. godinu izvršeni su u iznosu od 10.718.763,58 KM. Dokumentiranje činjeničnog stanja za proizvodnje započete i okončane prije donošenja proračuna i Pravilnika o poticajima u 2017. godini, vršeno je sastavljanjem privremenih zapisnika s kriterijima koji su važili za 2016. godinu, bez dosljednog dokumentiranja ispunjenosti općih uvjeta koji se odnose na obvezu poljoprivrednih proizvođača da sjetvu, sadnju, tov i držanje stoke vrši po standardnim tehnologijama sukladno suvremenoj stručnoj praksi. Zbog procijenjene mogućnosti nedostatka odobrenih sredstava do usvajanja amandmana na proračun, isplata je vršena do 80 % priznanog iznosa, a nakon odobravanja dodatnih sredstava amandmanima na proračun obračunana je razlika koja je ukalkulirana u izvršenje proračuna za 2017. godinu i s razgraničenja isplaćivana u 2018. godini.
- Nedovoljnu učinkovitost u realizaciji proračuna kapitalnih potreba, nastalu kao rezultat nedostataka u pripremi i planiranju kapitalnih projekata, što ima za posljedicu nerealizaciju planiranih kapitalnih projekata, kao i neopravdano vezivanje odobrenih 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.
- Popis imovine, obveza i tražbina na dan 31. 12. 2017. godine nije izvršen na način i u rokovima propisanim Uputom o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza.
- Odstupanje između planiranih i ostvarenih prihoda Pravobraniteljstva Brčko distrikta BiH u iznosu od 13.925.460,20 KM nije tekstualno obrazloženo sukladno Pravilniku o financijskom izvješćivanju i godišnjem obračunu proračuna Brčko distrikta BiH.
- Nacrt prijedloga proračuna za 2017. godinu upućen je Vladi Brčko distrikta BiH 22. 2. 2017. godine čime Direkcija za financije nije izvršila zakonske obveze u dijelu rokova izrade i dostavljanja nacrta prijedloga proračuna za 2017. godinu Vladi Brčko distrikta BiH na razmatranje i usvajanje, te njegovog upućivanja u daljnju zakonsku proceduru.
- Proračun Brčko distrikta BiH za 2017. godinu je usvojen od Skupštine Brčko distrikta BiH 23. 6. 2017. godine, odnosno sa zakašnjenjem u odnosu na zakonski propisani rok sukladno Statutu Brčko distrikta BiH i Poslovniku o radu Skupštine (najmanje trideset dana prije isteka svake fiskalne godine).

## Uvjetno mišljenje

Prema našem mišljenju, izuzev za učinke navedene u prethodnim točkama, aktivnosti, financijske transakcije i informacije odjela i institucija koje se financiraju iz proračuna **za 2017. godinu** sukladne su, u svim značajnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima kojima su regulirane.

Zamjenici glavnog revizora

Amra Ilić, dipl. oec.

---

mr. sc. Savo Grujić, dipl. oec.

---

Glavni revizor

Nekir Suljagić, dipl. oec.

---

## II. KRITERIJI ZA REVIZIJU

Ured za reviziju javne uprave i institucija Brčko distrikta BiH provodi reviziju finansijskih izvješća Proračuna Brčko distrikta BiH i, u vezi s istom, reviziju usklađenosti. Revizija finansijskih izvješća i revizija usklađenosti podrazumijevaju proces objektivnog prikupljanja i procjenjivanja dokaza, kako bi se utvrdilo da li su 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 2017. godinu,
- Zakon o javnim nabavama u BiH,
- Zakon o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH,
- Zakon o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH,
- Zakon o državnoj službi u tijelima uprave Brčko distrikta BiH,
- Zakon o radu Brčko distrikta BiH,
- Zakon o javnoj imovini Brčko distrikta BiH,
- Zakon o poljoprivrednom zemljištu Brčko distrikta BiH,
- Zakon o Javnoj upravi Brčko distrikta BiH,
- Zakon o obrazovanju u osnovnim i srednjim školama u Brčko distriktu BiH,
- Zakon o poticaju u poljoprivrednoj proizvodnji,
- Zakon o dopunskim pravima poginulih branitelja i ratnih vojnih invalida,
- Zakon o socijalnoj skrbi Brčko distrikta BiH,
- Zakon o dječjoj zaštiti Brčko distrikta BiH,
- Zakon o poticaju u gospodarstvu Brčko distrikta,
- Zakon o porezu na dobit Brčko distrikta BiH,
- Zakon o porezu na dohodak Brčko distrikta BiH,
- Zakon o fiskalnim sustavima,
- Zakon o obligacijskim odnosima,
- Zakon o Direkciji za financije Brčko distrikta BiH,
- Zakon o porezu na nekretnine Brčko distrikta BiH,
- Zakon o plaćama zaposlenih u tijelima uprave Brčko distrikta BiH,
- Zakon o izbjeglicama iz BiH i raseljenim osobama u BiH,
- Međunarodni računovodstveni standardi za javni sektor,
- Pravilnik o kontnom okviru i sadržaju računa u kontnom okviru,
- Pravilnik o primjeni Zakona o porezu na dobit Brčko distrikta BiH,
- Pravilnik o primjeni Zakona o porezu na dohodak Brčko distrikta BiH,
- Pravilnici o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji poslova i radnih mjesta,
- Pravilnik o postupku redovitog raspolaganja imovinom Brčko distrikta BiH,
- Pravilnik o radu u tijelima uprave Brčko distrikta BiH,
- Pravilnik o poticaju u poljoprivrednoj proizvodnji,
- 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 uspostavljanju i vođenju glavne knjige Trezora,
- Pravilnik o radu službenika i namještenika u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH,
- Pravilnik o načinu pripreme zahtjeva za izradu proračuna Brčko distrikta BiH,



- Pravilnik o finansijskom izvješćivanju i godišnjem obračunu proračuna Brčko distrikta BiH,
- Poslovnik o radu Skupštine Brčko distrikta BiH,
- Reformska agenda za Bosnu i Hercegovinu za razdoblje 2015. - 2018. godine,
- Naredba gradonačelnika Brčko distrikta BiH broj 02-000210/15 od 22. 6. 2015. godine,
- Odluka o vrsti i visini naknada troškova službenog putovanja u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH,
- Odluka o kriterijima, načinu i postupku raspodjele sredstava potpora Skupštine Brčko distrikta BiH,
- Odluka o kriterijima za dodjelu potpora gradonačelnika Brčko distrikta BiH,
- Uputa o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza,
- Uputa o načinu i procedurama odabira korisnika projekta povratka i rekonstrukcije stambenih jedinica i
- Uputa o kretanju i evidentiranju dokumentacije - knjigovodstvenih isprava u Direkciji za financije - Trezoru Brčko distrikta BiH.

### III. IZVJEŠĆE O REVIZIJI

#### 1. REZIME DANIH PREPORUKA

Tijekom izvršenja revizije finansijskih izvješća Proračuna Brčko distrikta BiH za 2017. godinu, konstatirali smo postojanje određenih propusta i nepravilnosti u poslovanju i finansijskom izvješćivanju. S ciljem otklanjanja uočenih propusta i nepravilnosti, dajemo sljedeće preporuke:

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

- *Potrebno je, ciljem istinite i fer prezentacije finansijskog stanja na dan bilanciranja izvršiti procjenu ročnosti i stupnja naplativosti svih tražbina, te sukladno izvršenoj procjeni izvršiti adekvatna knjiženja ispravka vrijednosti.*
- *Potrebno je da proračunski korisnici pravodobno obavješćuju Direkciju za financije Brčko distrikta BiH o točnom nadnevku raspoloživosti stalnog sredstva za uporabu kako bi se isto preknjižilo u sredstvo u uporabi i otpočeo obračun amortizacije, sukladno odredbama Pravilnika o evidenciji stalnih sredstava, sitnog inventara i materijala za proračunske korisnike u Brčko distriktu BiH.*
- *Potrebno je izvore sredstava rezervi i revalorizacijskih rezervi dovesti u funkciju sukladno njihovoj prirodi i nominaciji ili izvršiti njihovo isknjižavanje u korist neraspoređenog viška prihoda nad rashodima u svrhu pouzdanije prezentacije bilančnih pozicija.*
- *Potrebno je, osigurati pravodoban početak i okončanje godišnjeg popisa, popisom obuhvatiti cjelokupnu imovinu i obveze Brčko distrikta BiH, izvršiti identifikaciju i procjenjivanje pojedinačnih pozicija imovine i obveza, te sukladno Uputi o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava tražbina i obveza sastaviti izvješća o popisu u okviru propisanog roka.*
- *Potrebno je uvesti u evidencije stalnih sredstava Obilaznicu oko grada Brčkog sukladno odredbama Pravilnika o evidenciji stalnih sredstava, sitnog inventara i materijala za proračunske korisnike u Brčko distriktu BiH u dijelu evidentiranja nabave stalnog sredstva.*

##### b) Preporuke koje se odnose na usklađenost:

- *Potrebno je osigurati da svi proračunski korisnici, koordinirano i na isti način, sukladno Akcijskom planu postupaju po preporukama prethodne revizije, te da uspostave efektivnu međusobnu komunikaciju i efikasan nadzor nad izvršenjem usvojenih akcijskih planova.*
- *U svrhu 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 u okviru institucije, kao i na razini Vlade Brčko distrikta BiH.*
- *Potrebno je prilikom obavljanja poslova iz nadležnosti odjela i institucija osigurati dosljednu i efektivnu primjenu važećih zakonskih i podzakonskih akata.*
- *Potrebno je sukladno postojećim propisima i usvojenim programima rada, dosljedno izvršavati obveze izrade nacrtu zakona i izmjena zakona i donošenja i usklađivanja podzakonskih akata iz nadležnosti odjela i institucija.*
- *Potrebno je da Direkcija za financije dostavi Vladi Brčko distrikta BiH Nacrt prijedloga proračuna u roku koji je propisan Zakonom o proračunu i Pravilnikom o načinu pripreme zahtjeva za izradu proračuna Brčko distrikta BiH.*
- *Potrebno je da Skupština, preko skupštinskog Povjerenstva za proračun, osigura usvajanje Proračuna Brčko distrikta BiH, u zakonski propisanom roku, sukladno Statutu Brčko distrikta BiH i Poslovniku o radu Skupštine.*
- *Potrebno je da Ured pravodobno poduzima aktivnosti javne licitacije za davanje u zakup poljoprivrednog zemljišta, sukladno odredbama Zakona o javnoj imovini i Pravilnika o postupku redovitog raspolaganja imovinom Brčko distrikta BiH, koje je sa zakupcima bilo predmet sporazumnog raskida ugovora, kako bi od istog Brčko distrikt BiH ostvario korist u vidu prihoda.*
- *Potrebno je da Ured vrši kontrolu naplate naknada za korištenje imovine Distrikta, dostavlja podatke nadležnim odjelima i institucijama o zakupcima nekretnina koji kasne s uplatama ugovorenih naknada, te da istim pruža pomoć za poduzimanje zakonskih mjera za njihovu naplatu, sukladno odredbama Zakona o javnoj imovini u Brčko distriktu BiH.*
- *Potrebno je da Ured, u suradnji s drugim institucijama Distrikta, uspostavi potpuni registar nekretnina, i proceduru koja će osigurati pravodobnu i pouzdanu razmjenu podataka o promjenama na imovini i periodično usuglašavanje evidencija sukladno Zakonu o javnoj imovini Brčko distrikta BiH.*
- *Potrebno je osigurati kontinuirano praćenje izvršenja proračuna i vršiti pravodobno preusmjeravanje postojećih ili osiguranje nedostajućih sredstava radi dosljedne primjene Zakona o izvršenju proračuna za 2017. godinu i učinkovitog i efektivnog izvršenja zadataka iz nadležnosti korisnika proračunskih sredstava.*
- *Potrebno je planiranje prihoda od javne imovine vršiti na temelju detaljnih analiza, uzimajući u obzir propuste u planiranju prethodnih godina, te poduzimati aktivnosti kako bi naplata planiranih prihoda bila izvjesna.*

- *Potrebno je u obrazloženju izvršenja proračuna za prethodnu godinu, izuzev tabličnog prikaza dati tekstualno obrazloženje odstupanja u izvršenju svih značajnih stavki odobrenog proračuna sukladno odredbama Pravilnika o financijskom izvješćivanju i godišnjem obračunu proračuna Brčko distrikta BiH.*
- *Potrebno je da Direkcija za financije intenzivira aktivnosti na izmjeni i dopuni postojeće zakonske regulative, u dijelu propisanih rokova vezanih za porezna rješenja za porez na nekretnine.*
- *Potrebno je uspostaviti Registar financijskih izvješća i donijeti Odluku o visini naknade za prijepis dokumenata i izdavanje izvadaka iz Registra financijskih izvješća i uspostavljanju i vođenju boniteta Registra izvršenih ocjena boniteta, sukladno odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji, u dijelu nadležnosti organizacijskih dijelova Direkcije za financije.*
- *Potrebno je dodatak na bruto plaće za nastavno i medicinsko osoblje planirati sukladno odredbama Zakona o plaćama zaposlenih u tijelima uprave Brčko distriktu BiH.*
- *Potrebno je da Odjel vrši odobravanje službenih putovanja osobama koje imaju status zaposlenika, sukladno odredbama odluke.*
- *Potrebno je da Odjel za javne poslove u potpunosti primjenjuje odredbe ugovora u dijelu kontrole kvalitete tekućeg goriva koje, za potrebe vozila u vlasništvu Brčko distrikta BiH, isporučuje izvršitelj, kao i u dijelu poduzimanja aktivnosti na namirenju štete zbog nepoštivanja ugovorene obveze prijevoza učenika i putnika od Izvršitelja usluge.*
- *Potrebno je sagledati stvarno stanje i potrebe za javnom rasvjetom, uspostaviti adekvatnu evidenciju i kontrolu utroška električne energije i usluga održavanja javne rasvjete, te osigurati njezinu dosljednu provedbu i dokumentiranje provedenih kontrolnih aktivnosti sukladno procijenjenim rizicima i raspoloživim resursima.*
- *Potrebno je za nabavu usluga održavanja javne rasvjete pravodobno pokrenuti adekvatan postupak javne nabave kojim bi se osiguralo zaključivanje ugovora prije nastanka razdoblja na koje se odnosi.*
- *Potrebno je opis poslovnih promjena vršiti sukladno odredbama Pravilnika o uspostavljanju i vođenju glavne knjige Trezora, u dijelu osiguranja osnovnih informacija potrebnih za upravljanje javnim financijama.*
- *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 i načina angažiranja osoba.*
- *Potrebno je osigurati dosljednu primjenu odredbi ugovora u dijelu mjesečnog izvješćivanja o obujmu i vrsti izvršenih poslova.*
- *Potrebno je pravodobno izvršiti popunjavanje ispražnjenih sistematiziranih pozicija na temelju javnog natječaja sukladno odredbama Zakona o državnoj službi u tijelima uprave Brčko distrikta BiH.*

- *Potrebno je zaključivanje ugovora s nastavnim osobljem o privremenim poslovima, vršiti na temelju dokumentirane deficitarnosti određenog zanimanja sukladno odredbama Zakona o obrazovanju u osnovnim i srednjim školama Brčko distrikta BiH.*
- *Potrebno je uspostaviti efikasne procedure kontrole ispunjenosti uvjeta za poticaj koje će osigurati pravodobnu i dosljednu provedbu Zakona o poticaju u poljoprivrednoj proizvodnji i Pravilnika o načinu i uvjetima za poticaj u poljoprivrednoj proizvodnji za 2017. godinu, kao i unificirano dokumentiranje njihovog izvršenja sukladno prirodi djelatnosti koja je predmet poticanja.*
- *Potrebno je dosljedno primjenjivati propisane i ugovorene odredbe u dijelu poštovanja rokova, pokretanja postupka i mjera radi povrata neutrošenih sredstava s ciljem realizacije predviđenih projekata i dodijeljenih sredstava.*
- *Potrebno je odobravanje potpora vršiti sukladno odredbama Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2017. godinu, u dijelu općih načela i proširenja kriterija za raspodjelu sredstava namijenjenih za potpore neprofitnim organizacijama.*
- *Potrebno je potpore neprofitnim organizacijama odobravati za programe koji su u korelaciji s programskim ciljevima odjela.*
- *Potrebno je, zbog složenosti procedure financiranja i nabave radova, prilikom realizacije navedenih projekata osigurati kontinuiran efektivan dokumentiran nadzor s ciljem pravodobnog i detaljnog informiranje nadležnih institucija o tijeku projekta, obujmu, kvaliteti i vrijednosti izvršenih radova radi omogućavanja poduzimanja mjera za otklanjanje uočenih nedostataka i racionalnog raspolaganja odobrenim sredstvima.*
- *Potrebno je potpore dodjeljivati podnositeljima zahtjeva sukladno odredbama Odluke o kriterijima za dodjelu potpora gradonačelnika Brčko distrikta BiH i Naredbe gradonačelnika.*
- *Potrebno je prilikom planiranja i odobravanja izdataka za tekuće potpore mjesnim zajednicama i neprofitnim organizacijama, više voditi računa o nadležnostima Odjela za stručne i administrativne poslove, o statusu korisnika i prirodi izdataka s ciljem racionalnog korištenja proračunskih sredstava u dijelu opravdanosti odobravanja, kao i njihove pravilne klasifikacije, evidentiranja i prezentacije u financijskim izvješćima Distrikta i omogućavanja naknadne kontrole njihove namjenske uporabe.*
- *Potrebno je definirati razvojne ciljeve, utvrditi područja u kojima su potrebna poboljšanja, kao i kriterije za njihovu ocjenu te uspostaviti mehanizam kontrole i praćenja poticaja za nadoknadu novčanog iznosa za nabavljena stalna sredstava, s ciljem primjene odredbi Zakona o poticaju u gospodarstvu Brčko distrikta BiH.*
- *Potrebno je prilikom kandidiranja kapitalnih projekata voditi računa o stručnoj osposobljenosti nositelja konkretnog projekta, osigurati kontinuiran i kvalitetan nadzor nad realizacijom projekata, zaključivati ugovore o izvođenju radova s postavljenim realnim rokovima, kreirati jedinstven formular potvrde - zapisnika o izvršenim radovima i uspostaviti objektiviziranu i plansku proceduru naknadnih kontrolnih ispitivanja izvedenih radova, kako bi se osiguralo efikasno upravljanje proračunom kapitalnih potreba.*

- *Potrebno je efikasnije pristupiti realizaciji otklanjanja nedostataka na zgradi Policije, sukladno uvjetima koje je postavilo Povjerenstvo za tehnički prijam objekta.*
- *Potrebno je, izvješće o izvršenom popisu stalnih sredstava, sitnog inventara i zaliha materijala, dostaviti Središnjem popisnom povjerenstvu u roku koji je propisan odredbama Upute o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza i osigurati dosljednu primjenu Upute o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza u dijelu stvarne identifikacije postojanja i stvarne vrijednosti svake pojedinačne stavke imovine.*

## **NALAZI I PREPORUKE REVIZIJE FINACIJSKIH IZVJEŠĆA PRORAČUNA BRČKO DISTRIKTA BiH ZA 2017. GODINU**

### **2. UVOD**

Obavili smo reviziju finacijskih izvješća Proračuna Brčko distrikta Bosne i Hercegovine za 2017. 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 i 35/17).

Nadležnosti Direkcije za financije, 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 Statutu Brčko distrikta BiH i zakonu.

Za obavljanje poslova iz djelokruga rada organizaciju Direkcije za financije čine:

- Ured ravnatelja;
- Trezor;
- Porezna uprava

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

Predmet revizije su finacijska izvješća Proračuna Brčko distrikta BiH za 2017. godinu i usklađenost poslovanja Vlade Brčko distrikta BiH i drugih proračunskih korisnika s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Cilj revizije je da se na temelju provedene revizije finacijskih izvješća i pripadajućih računa, sukladno usvojenim revizorskim standardima, izrazi mišljenje o tome jesu li finacijska izvješća pripremljena, u svakom značajnom pogledu, sukladno važećoj zakonskoj regulativi i primjenjivom okviru finacijskog izvješćivanja. Revizija uključuje i procjenu primjenjuju li rukovodstvo Direkcije za financije i rukovodstva proračunskih korisnika zakone i važeće propise, koriste li se sredstva za odgovarajuće namjene u okviru danih ovlasti, ocjenu finacijskog upravljanja, ocjenu sustava internih kontrola u pogledu zaštite imovine i otkrivanja i sprečavanja značajno pogrešnih iskazivanja u finacijskim 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 2017. godinu.

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

## 5. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE PRETHODNE REVIZIJE

Uvidom u planirane aktivnosti i izvješća o radu odjela i institucija za 2017. godinu, te osvrtnom na realizaciju danih preporuka utvrdili smo sljedeće:

### • Realizirane preporuke

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

### • Djelomično realizirane preporuke

- Izvršavanje obveza definiranim propisima i usvojenim programima rada,
- Naplatu prihoda po osnovi ugovora o pružanju usluga boravka djece u vrtićima i pravodobno raskidanje ugovora u slučajevima neplaćanja ugovorenih obveza,
- Navođenje u izvješću o službenom putovanju jesu li plaćeni troškovi prehrane i smještaja tijekom službenog puta u zemlji,
- Sastavljanje zapisnika o izvršenoj kvantitativnoj i kvalitativnoj kontroli isporučene robe,
- Popunjavanje ispražnjenih sistematiziranih pozicija na temelju javnog natječaja i
- Kod pojedinih odjela, nije dovoljan obujam i sadržaj obrazloženja o izvršenju proračuna, te isti nije preciziran u dijelu analitičkog izvršenja.

### • Nerealizirane preporuke

- Dostavljanje nacрта proračuna i usvajanje proračuna nije izvršeno u zakonski propisanim rokovima,
- Planiranje prihoda od javne imovine vršiti na temelju realne projekcije, te poduzimati aktivnosti kako bi njihova naplata bila izvjesna,
- Odobravanje službenih putovanja osobama koje nisu zaposlenici,
- Uspostavljanje normativnih i organizacijskih pretpostavki i utvrđivanje realne potrebe za angažmanom fizičkih osoba putom ugovora,
- Uređenje sustava internih kontrola u dijelu kontrolnih aktivnosti,



- Poduzimanje mjera i postupaka s ciljem realizacije ugovorom predviđenih obveza u dijelu povrata sredstava od korisnika koji nisu, u ugovorom predviđenom roku, uložili sredstva u sanaciju objekata oštećenih u poplavama odnosno klizištima travanj-svibanj 2014. godine,
  - Uspostavljanje mehanizma kontrole i praćenja poticaja za nadoknadu novčanog iznosa za nabavljena stalna sredstava i
  - Izvori sredstava rezervi i revalorizacijskih rezervi nisu dovedeni u funkciju sukladno njihovoj prirodi i nominaciji i/ili nije izvršeno njihovo isknjižavanje u korist viška prihoda nad rashodima radi pouzdanije prezentacije bilančnih pozicija.
- **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:

- 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,
- Pojedini proračunski korisnici nisu osigurali operativne tromjesečne planove odobrenog proračuna, a samim tim ne postoji ni tromjesečno praćenje potrošnje odobrenih proračunskih sredstava,
- Nije izmijenjena Odluka o utvrđivanju računovodstvene politike za proračunske korisnike i Trezor Brčko distrikta BiH, kojom bi bila definirana pitanja priznavanje i vrednovanje nakon početnog priznavanja bilančnih pozicija, reklasifikacija stalnih sredstava i izvora sredstava i primjena MRS-JS,
- 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 efikasnije uporabe odobrenih sredstava,
- Odjeli i institucije, prije planiranja sredstava za kapitalna ulaganja, nisu osigurali uvjete i poduzeli pravovremene aktivnosti na osiguranju relevantne dokumentacije nužne za uspješnu realizaciju kapitalnih projekata (rješavanje imovinskopravnih odnosa, izrada projektne dokumentacije, pribavljanje potrebnih suglasnosti itd.), kako bi se sredstva kapitalnog proračuna efikasno koristila,
- Proračunski korisnici nisu sastavljali detaljan plan aktivnosti nabave roba i usluga koji će osigurati efikasnu realizaciju proračunom planiranih kapitalnih projekata,
- Nije vršena potpuna procjena naplativosti sumnjivih i spornih tražbina, te ispravka istih. Navedene tražbine ne zadovoljavaju zahtjev za priznavanje tekućeg sredstva, tj. očekivanje da će se iste realizirati u roku od dvanaest mjeseci od nadnevkva izvješćivanja te kratkoročna razgraničenja u pasivi, na dan 31. 12. 2017. godine, su precijenjena najmanje za iznos nenaplativih sumnjivih i spornih tražbina,
- Nisu pravodobno obavljene sve predbilančne radnje, uključujući i usuglašavanje stanja sredstava i izvora sredstava po popisu s knjigovodstvenim stanjem, kako bi godišnji obračun bio sastavljen u propisanom roku,
- Prilikom okončanja postupka stjecanja stalnih sredstava, nije utvrđivana njihova ukupna vrijednost ili vrijednost pojedinih funkcionalnih ili ekonomskih cjelina i istim nisu dodjeljivani nazivi sukladno njihovoj funkcionalnoj biti,
- Naknadna ulaganja na postojećim stalnim sredstvima nisu vršena na način da se prilikom naknadnih ulaganja u konkretno stalno sredstvo, ne vrši isknjižavanje vrijednosti imovine koja je naknadnim ulaganjem zamijenjena,

- Nije definirana jedinstvena politika odobravanja potpora od planiranja i izvršenja do izvješćivanja o namjenskoj uporabi, kao i jedinstvena politika odobravanja potpora od planiranja do izvješćivanja o namjenskoj uporabi,
- Nedonošenje općeg akta o sufinansiranju troškova liječenja u inozemstvu,
- Popis imovine nije u potpunosti izvršen sukladno Uputi o popisu i u propisanom roku,
- Priznavanje prava na prijevoz učenika u dijelu prebivališta i upisnih područja kojima učenici pripadaju i
- Obračun i isplata povećanja plaća pojedinih kategorija zaposlenika u Odjelu za obrazovanje (nastavno i medicinsko osoblje u Pododjelu za predškolski odgoj) nisu usklađeni sa zakonskim odredbama.

Preporuke dane u financijskim izvješćima, koje se odnose na nepravilnosti konkretnih odjela i institucija su predmet pojedinačnih akcijskih planova tih institucija.

Revizijom njihovog financijskog 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 isti način, sukladno akcijskom planu postupaju po preporukama prethodne revizije, te da uspostave efektivnu međusobnu komunikaciju i efikasan nadzor nad izvršenjem usvojenih akcijskih planova.***

## 6. NALAZI I PREPORUKE

### 6.1. Rukovodstvo i sustav internih kontrola

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

Člankom 43 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 2017. godini je zasnovan na Odluci o uspostavi sustava interne kontrole broj: 02-000057/12 od 26. 1. 2013. godine. Odlukom nije stavljen izvan snage raniji Pravilnik o internoj kontroli broj: 02-01.1-001038/10 od 1. 10. 2010. godine, kojim su regulirana istovjetna područja. Usporedo postojanje više akata koji reguliraju istu oblast stvara nejasnoću i pravnu nesigurnost u smislu podjele nadležnosti, adekvatnog definiranja predmeta, oblika i načina kontrolnih aktivnosti, informacija i komunikacija između sudionika u procesu planiranja i izvršenja proračuna i efektivnog nadzora nad funkcioniranjem internih kontrola.

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

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

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

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

Nepotpuna i nedosljedna provedba kontrolnih aktivnosti kao dijela funkcionalnog sustava internih kontrola dovela je do pojave nepravilnosti i propusta u radu koje se ogledaju u sljedećem: nepodnošenje prijedloga proračuna i neusvajanje proračuna u propisanom roku, odobravanje službenih putovanja osobama koje nisu zaposlenici, angažiranje po ugovorima o obavljanju posebnih poslova za obavljanje poslova iz organizacijskog plana u razdobljima znatno duljim od 90 dana, nepravodobno okončanje pojedinačnih popisa po institucijama, planiranje kapitalnih projekata bez prethodnog stvaranja ili postojanja nužnih preduvjeta za njihovu realizaciju, nepostojanje efikasne sustavne naknadne kontrole kvalitete radova u okviru garantnog roka.

Nedovoljna učinkovitost u realizaciji proračuna kapitalnih potreba uglavnom je rezultat kandidiranja i odobravanja projekata za koje nisu prethodno stvoreni nužni preduvjeti, neuspostavljanja efikasne komunikacije i suradnje različitih institucija uključenih u realizaciju istog projekta, kao i nedovoljnog angažiranja proračunskih korisnika u dijelu pravodobnog pokretanja i okončavanja procedura javnih nabava.

U većini slučajeva zakupci poljoprivrednog zemljišta i poslovnih prostora ne plaćaju zakupnine u roku koji je predviđen ugovorima o zakupu, a pri tome Ured za upravljanje javnom imovinom nije vršio pravodobnu kontrolu naplate naknada za korištenje imovine Brčko distrikta BiH, te nije bio 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.

S pojedinim zakupcima, prije isteka ugovorenog roka o pravu korištenja poljoprivrednog zemljišta, izvršen je sporazumni raskid ugovora, a da pri tome Ured za upravljanje javnom imovinom nije pravodobno poduzimao aktivnosti vezane za ponovni postupak javne licitacije za davanje u zakup poljoprivrednog zemljišta koje je bilo predmet sporazumnog

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

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

Dodatak na bruto plaće za nastavno i medicinsko osoblje u Odjelu za obrazovanje nije planiran sukladno odredbama Zakona o plaćama zaposlenih u tijelima uprave Brčko distriktu BiH. Angažiranje nastavnog osoblja na zamjeni trajno nenazočnog nastavnika, također, nije vršeno sukladno odredbama Zakona o obrazovanju u osnovnim i srednjim školama u Brčko distriktu BiH u dijelu uvjeta za zamjenu i maksimalnog roka angažiranja.

Odjeli i institucije, planovima i programima rada, na temelju uspostavljenih normativnih i organizacijskih pretpostavki za zakonit i transparentan angažman fizičkih osoba po osnovi ugovora o djelu, nisu utvrdili realne potrebe za njihovim angažiranjem, te nisu osigurali adekvatan i transparentan način utvrđivanja visine naknade za obavljanje poslova po osnovi ugovora o djelu, kao i mjesečno izvješćivanje o obavljenim poslovima.

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

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

Tijekom revizije su utvrđene određene nepravilnosti koje se ogledaju u neusklađenosti financijskog poslovanja institucija sa zakonskim propisima koje se ogledaju u sljedećem:

- Vlada Brčko distrikta BiH nije u zakonskom roku izradila i podnijela Prijedlog proračuna za 2017. godinu, niti je on od Skupštine usvojen u zakonskom roku,
- Zbog nedonošenja odluke o minimalnoj stopi poreza na nekretnine za 2017. godinu onemogućeno je pravodobno uručivanje rješenja, prikupljanje prihoda od poreza na nekretnine i poduzimanje drugih mjera za naplatu poreza,
- Direkcija za financije nije u potpunosti izvršila obveze iz svoje nadležnosti, propisane odredbama članka 10 Zakona o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH, koje se odnose na vođenje registra financijskih izvješća i donošenje odluke o visini naknade za prijepis dokumenata i izdavanje izvadaka iz Registra financijskih izvješća i uspostavljanju i vođenju boniteta Registra izvršenih ocjena boniteta,
- Izvršeno je plaćanje računa u ukupnom iznosu od 77.340,74 KM, s organizacijskog koda odjela, koji je odgovoran za zakonito raspolaganje proračunskim sredstvima, bez potpisane fakture od voditelja Odjela, što nije sukladno odredbama članka 3 Upute o kretanju i evidentiranju dokumentacije - knjigovodstvenih isprava u Direkciji za financije - Trezoru Brčko distrikta BiH od 23. 4. 2008. godine,

- Tijekom 2017. godine na ekonomskom kodu sudskih rješenja i poravnanja evidentirane su 783 poslovne promjene u iznosu od 3.458.215,93 KM. U 95 naloga za knjiženje spomenutih poslovnih promjena izvršen je opis poslovnih promjena koji, zbog značaja i iznosa spomenutih promjena, ne omogućava upravljanje navedenim javnim izdancima, kako je propisano člankom 2 Pravilnika o uspostavljanju i vođenju glavne knjige Trezora,
- Direkcija za financije je obavljanje poslova ispražnjenih pozicija, osigurala zaključivanjem ugovora o obavljanju posebnih poslova koji su većinom trajali dulje od godinu dana za koje je ukupno isplaćeno 223.324,39 KM i zaključivanjem ugovora preko Omladinske zadruge u iznosu od 66.550,08 KM (za poslove koji se pojavljuju u okviru redovitih aktivnosti), bez postojanja osnove u Zakonu o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH,
- Prilikom popisa novčanih sredstava, nije izvršena procjena vrijednosti sumnjivih i spornih sredstava oročenog depozita kod „Bobar banke“ a. d. u likvidaciji, Bijeljina, u iznosu 2.500.000,00 KM, iako postoje objektivni dokazi umanjena vrijednosti, sukladno odredbama članka 56 Pravilnika o knjigovodstvu proračuna Brčko distrikta BiH,
- Nije uveden trezorski sustav poslovanja u zdravstvenom sektoru, što nije sukladno Akcijskom planu za provedbu mjera iz Reformske agende za Bosnu i Hercegovinu za razdoblje 2015. - 2018. godine,
- Nije uspostavljen sektor za obradu financijskih izvješća i licenciranje, niti je predviđen Organizacijskim planom Direkcije za financije,
- Nije donesen pravilnik o tehničkim i operativnim aktivnostima obveze evidentiranja prometa preko fiskalnog uređaja, kao i tehničkim karakteristikama fiskalnih sustava, kako je predviđeno odredbama članka 107 Zakona o fiskalnim sustavima i
- Program rada Vlade Brčko distrikta BiH za 2017. godinu donesen je sa značajnim kašnjenjem u odnosu na odredbe Poslovnika o radu Vlade kojim je utvrđen rok 1. 12. tekuće godine za iduću godinu.

***Potrebno je, prilikom obavljanja poslova iz nadležnosti odjela i institucija osigurati dosljednu i efektivnu primjenu važećih zakonskih i podzakonskih akata.***

***Potrebno je, sukladno postojećim propisima i usvojenim programima rada, dosljedno izvršavati obveze izrade nacrtu zakona i izmjena zakona i donošenja i usklađivanja podzakonskih akata iz nadležnosti odjela i institucija.***

Sukladno odredbama članka 15 Zakona o proračunu i članka 3 Pravilnika o načinu pripreme zahtjeva za izradu proračuna Brčko distrikta BiH, Direkcija za financije je dužna dostaviti, nacrt prijedloga proračuna za 2017. godinu, Vladi Brčko distrikta BiH do 15. 9. 2016. godine.

Revizijom smo utvrdili, da je Nacrt prijedloga proračuna upućen Vladi Brčko distrikta BiH, dana 22. 2. 2017. godine, što znači da nisu poštovane zakonske obveze Direkcije za financije u dijelu rokova izrade i dostavljanja nacrtu prijedloga proračuna za 2017. godinu Vladi Brčko distrikta BiH na razmatranje i usvajanje, te njegovog upućivanja u daljnju zakonsku procedure, što nije sukladno odredbama Zakona o proračunu i Pravilnika o načinu pripreme zahtjeva za izradu proračuna Brčko distrikta BiH.

***Potrebno je da Direkcija za financije dostavi Vladi Brčko distrikta BiH Nacrt prijedloga proračuna u roku koji je propisan Zakonom o proračunu i Pravilnikom o načinu pripreme zahtjeva za izradu proračuna Brčko distrikta BiH.***

Člankom 50 Poslovnika o radu Skupštine Brčko distrikta Bosne i Hercegovine je propisano da je nadležnost Povjerenstva za proračun da osigura usvajanje proračuna sukladno

zakonu, kao što je određeno Statutom Brčko distrikta BiH, odnosno da Skupština usvaja proračun Brčko distrikta BiH najmanje trideset (30) dana prije isteka svake fiskalne godine. Proračun Brčko distrikta BiH za 2017. godinu je usvojen 20. 6. 2017 godine, dok je za 2018. godinu usvojen 26. 3. 2018. godine, odnosno poslije propisanog roka. Povjerenstvo za proračun, sukladno svojim nadležnostima delegiranim odredbama Poslovnika o radu Skupštine Brčko distrikta BiH, nije osiguralo usvajanje proračuna sukladno Statutu Brčko distrikta BiH.

***Potrebno je da Skupština preko skupštinskog Povjerenstva za proračun, osigura usvajanje Proračuna Brčko distrikta BiH, u zakonski propisanom roku, sukladno Statutu Brčko distrikta BiH i Poslovniku o radu Skupštine.***

Člankom 11 Zakona o javnoj imovini u Brčko distriktu BiH i člankom 2 Pravilnika o postupku redovitog raspolaganja imovinom Brčko distrikta BiH regulirano je da se postupak redovitog raspolaganja javnom imovinom vrši preko javne licitacije uz naknadu utvrđenu po tržišnoj cijeni, te da postupak javne licitacije provodi **Ured za upravljanje javnom imovinom Distrikta.**

Ugovori o zakupu poljoprivrednog zemljišta i poslovnih prostora, između Ureda i zakupaca, zaključeni su preko javne licitacije na temelju Zakona o javnoj imovini Brčko distrikta BiH, Pravilnika o postupku redovitog raspolaganja imovinom Brčko distrikta BiH, odluka o raspisivanju javnog natječaja za zakup poljoprivrednog zemljišta i poslovnih prostora u vlasništvu Brčko distrikta BiH i raspisanih javnih natječaja za davanje u zakup poljoprivrednog zemljišta i poslovnih prostora u vlasništvu Brčko distrikta BiH.

U postupku revizije utvrđeno je da je s pojedinim zakupcima, prije isteka ugovorenog roka o pravu korištenja poljoprivrednog zemljišta, izvršen sporazumni raskid ugovora, a da pri tome Ured nije, sukladno odredbama članka 11 Zakona o javnoj imovini Brčko distrikta BiH i članka 2 Pravilnika o postupku redovitog raspolaganja imovinom Brčko distrikta BiH, pravodobno poduzimao aktivnosti vezane za ponovni postupak javne licitacije za davanje u zakup poljoprivrednog zemljišta koje je bilo predmet sporazumnog raskida ugovora. Ured nije osigurao korist Brčko distriktu BiH od ponovnog davanja u zakup poljoprivrednog zemljišta koje je bilo predmet sporazumnog raskida ugovora, i to u trajanju od jedne do tri godine.

***Potrebno je da Ured pravodobno poduzima aktivnosti javne licitacije za davanje u zakup poljoprivrednog zemljišta, sukladno odredbama Zakona o javnoj imovini i Pravilnika o postupku redovitog raspolaganja imovinom Brčko distrikta BiH, koje je sa zakupcima bilo predmet sporazumnog raskida ugovora, kako bi od istog Brčko distrikt BiH ostvario korist u vidu prihoda.***

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

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

Odredbama članka 18 Zakona o javnoj imovini u Brčko distriktu BiH regulirano je da Ured vrši kontrolu naplaćivanja naknada za korištenje imovine Brčko distrikta BiH, dostavljanje podataka nadležnim odjelima o zakupcima nekretnina u svezi s naplatom propisanih naknada i pružanje pomoći za poduzimanje mjera za njihovu naplatu.

Revizijom smo utvrdili da u većini slučajeva zakupci poljoprivrednog zemljišta i poslovnih prostora ne plaćaju zakupnine u roku koji je predviđen ugovorima o zakupu, a da pri tome

Ured nije vršio pravodobnu kontrolu naplate naknada za korištenje imovine Brčko distrikta BiH, te nije bio u mogućnosti: dostavljati podatke nadležnim odjelima i institucijama o zakupcima nekretnina koji kasne s uplatama ugovorenih naknada, pružiti pomoć za poduzimanje zakonskih mjera za njihovu naplatu, što nije sukladno odredbama članka 18 Zakona o javnoj imovini u Brčko distriktu BiH.

***Potrebno je da Ured vrši kontrolu naplate naknada za korištenje imovine Distrikta, dostavlja podatke nadležnim odjelima i institucijama o zakupcima nekretnina koji kasne s uplatama ugovorenih naknada, te da istim pruža pomoć za poduzimanje zakonskih mjera za njihovu naplatu, sukladno odredbama Zakona o javnoj imovini u Brčko distriktu BiH.***

Sukladno članku 25 Zakona o javnoj imovini utvrđena je obveza Ureda za javnu imovinu da uspostavi i vodi evidenciju imovine Distrikta i dobara u općoj uporabi. Evidencija se treba voditi posebno za nepokretne stvari, a posebno za pokretne stvari.

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

Sukladno odredbama članaka 27 i 28 Zakona o javnoj imovini Brčko distrikta BiH, Ured je dužan brinuti se o zakonitom, sistematičnom i ažurnom vođenju evidencije o nepokretnoj imovini u obliku jedinstvene elektroničke javne baze podataka u kojoj se vodi evidencija o javnoj imovini u Distriktu radi pretrage i prikupljanja podataka.

Revizijom je utvrđeno da je Ured uspostavio bazu podataka o imovini (GIS) ali u istoj nije evidentirao svu javnu imovinu u Brčko distriktu BiH, niti je osigurao usuglašenost i ažurnost podataka sa evidencijama u Glavnoj knjizi trezora i evidencijama drugih institucija (Odjel za javni registar i Registar Osnovnog suda).

Ured je evidentirao dio javne imovine i to: poslovne prostore koji su iznajmljeni, dio mjesnih zajednica, školskih objekata, zdravstvenih objekata, objekata za šport i rekreaciju, kao i poljoprivrednog zemljišta. Podatci o evidentiranim nekretninama su nepotpuni i ne sadrže zemljišno-knjižne podatke (službenost, teret, ograničenja), osnovu stjecanja prava, procijenjenu vrijednost nekretnine, podatke o prihodima i rashodima koji su realizirani za stjecanje i korištenje pojedinačne jedinice javne imovine, kako je to regulirano člankom 28. Zakona o javnoj imovini Brčko distrikta BiH.

***Potrebno je da Ured, u suradnji s drugim institucijama Distrikta, uspostavi potpuni registar nekretnina, i proceduru koja će osigurati pravodobnu i pouzdanu razmjenu podataka o promjenama na imovini i periodično usuglašavanje evidencija sukladno Zakonu o javnoj imovini Brčko distrikta BiH.***

### 6.3 Donošenje i praćenje izvršenja proračuna Brčko distrikta BiH

Skupština Brčko distrikta BiH na 1. izvanrednoj sjednici održanoj 28. prosinca 2016. godine donijela je Odluku, broj: 01-02-38/16, o privremenom financiranju odjela i institucija Brčko distrikta BiH za razdoblje od 1. siječnja 2017. godine do usvajanja proračuna Brčko distrikta BiH za 2017. godinu.

Privremeno financiranje utvrđeno je na bazi ostvarenih ukupnih rashoda i izdataka za razdoblje od 1. 1. do 31. 12. 2016. godine i raspoređeno je po odjelima i institucijama Brčko distrikta BiH u ukupnom iznosu od 200.896.683,82 KM.

Odlukom o usvajanju proračuna Brčko distrikta BiH za fiskalnu 2017. godinu od 23. 6. 2017. godine, Skupština Brčko distrikta BiH usvojila je Proračun Brčko distrikta BiH za 2017. godinu s uravnoteženim prihodima i rashodima u iznosu od 232.348.523,00 KM.

## - Prihodovnu stranu Proračuna čine:

1. Porezni prihodi	186.260.000,00 KM
a) izravni porezi	26.060.000,00 KM
b) neizravni porezi	160.200.000,00 KM
2. Neporezni prihodi	26.484.448,00 KM
3. Tekuće potpore	12.000,00 KM
4. Financiranje	19.592.075,00 KM
a) primitci od inozemnog zaduživanja	696.000,00 KM
b) primljene otplate od pozajmljivanja JP	3.800.000,00 KM
c) Višak prihoda nad rashodima	15.096.075,00 KM

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

1. Bruto plaće i naknade troškova zaposlenih	68.616.327,75 KM
2. Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	2.853.832,95 KM
3. Materijalni troškovi i ugovorene usluge	37.174.822,69 KM
4. Tekuće potpore i subvencije	79.942.068,00 KM
5. Kapitalne potpore	8.000,00 KM
6. Izdatci za kamate i ostale naknade	539.821,00 KM
7. Izdatci za nabavu stalnih sredstava	37.568.000,61 KM
8. Otplate duga	5.645.650,00 KM

Odlukom o usvajanju amandmana na proračun Brčko distrikta BiH za 2017. godinu, broj: 01-02-263/17 od 29. 11. 2017. godine, planirani prihodi se uvećavaju za 6.210.205,19 KM, a financiranja za 3.411.204,49 KM, tako da ukupan proračun za 2017. godinu nakon amandmana iznosi 241.969.932,68 KM.

Odlukom o usvajanju amandmana na proračun Brčko distrikta BiH za 2017. godinu, broj: 01-02-297/17 od 28. 12. 2017. godine, financiranje se uvećava za 5.351.302,52 KM, tako da ukupan proračun za 2017. godinu nakon amandmana iznosi 247.321.235,20 KM.

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

Redni broj	Opis	Ostvarenje I-XII 2015.	Ostvarenje I-XII 2016	Plan Proračuna 2017.	5/3	5/4
1	2	3	4	5	6	7
1	Porezni prihodi	181.465.656,45	188.566.729,87	192.470.205,19	106,06	102,07
2	Neporezni prihodi	12.791.258,81	13.651.556,48	26.484.448,00	207,05	194,00
3	Potpore i primitci	143.908,65	124.333,67	12.000,00	8,34	9,65
<b>I</b>	<b>UKUPNO PRIHODI (1+2+3)</b>	<b>194.400.823,91</b>	<b>202.342.620,02</b>	<b>218.966.653,19</b>	<b>112,64</b>	<b>108,22</b>
1	pokriva nedostajućih sredstava iz primitaka od zaduživanja	211.761,55	207.426,58	4.007.204,49	1892,32	1931,87
2	primljene otplate od pozajmljivanja JP	1.264.684,11	901.029,92	3.800.000,00	300,47	421,74
3	sredstva od prihoda za posebne naknade za ceste (višak prihoda nad rashodima)	3.000.000,00				



4	vpr-sredstva BKP 2013,2014	5.626.615,27				
5	vpr-sredstva BKP 2014		4.669.567,71			
6	pokriće nedostajućih sredstava suficitom iz prethodnih godina (BKP 2014., 2015., 2016.)			20.547.377,52		
II	<b>FINANCIRANJE (1-6)</b>	<b>10.103.060,93</b>	<b>5.778.024,21</b>	<b>28.354.582,01</b>	<b>280,65</b>	<b>490,73</b>
III	<b>UKUPNI PRIHODI I PRIMITCI s financiranjem (I+II)</b>	<b>204.503.884,84</b>	<b>208.120.644,23</b>	<b>247.321.235,20</b>	<b>120,94</b>	<b>118,84</b>
1	Tekući izdatci (bruto plaće, naknade, materijalni troškovi, potpore, opća rezerva, sudske presude i izvansudska poravnanja i otplata duga)	197.355.877,11	167.465.855,84	193.558.727,58	98,08	115,58
2	Proračun kapitalnih potreba	3.540.806,71	2.264.287,84	50.451.303,13	1424,85	2228,13
3	kapitalni izdatci bez šifre projekta		17.278,59			
4	financiranje BKP 2017. iz kreditnog zaduženja			3.311.204,49		
IV	<b>UKUPNO RASHODI I IZDATCI (1+2+3+4)</b>	<b>200.896.683,82</b>	<b>169.747.422,27</b>	<b>247.321.235,20</b>	<b>123,11</b>	<b>145,70</b>

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

Znatan dio proračunskih korisnika se ne pridržava odobrenih analitičkih proračunskih pozicija na način što unutarnju preraspodjelu odobrenih proračunskih sredstava ne vrše analitički i amandmanima na proračun, te ne vrše pravodobno, što nije sukladno članku 9 stavku 2 Zakona o izvršenju proračuna za 2017. godinu, kojim je propisano da proračunski korisnici sredstva koriste samo za namjene koje su (prethodno) određene proračunom i to do iznosa planiranog za tog proračunskog korisnika.

***Potrebno je osigurati kontinuirano praćenje izvršenja proračuna i vršiti pravodobno preusmjeravanje postojećih ili osiguranje nedostajućih sredstava radi dosljedne primjene Zakona o izvršenju proračuna za 2017. godinu i učinkovitog i efektivnog izvršenja zadataka iz nadležnosti korisnika proračunskih sredstava.***

#### 6.4 Izvršenje Proračuna Brčko distrikta BiH

U godišnjem izvješću o izvršenju proračuna za 2017. godinu iskazani su ukupni prihodi i primitci u iznosu od 214.977.418,24KM. Za isto razdoblje iskazani su ukupni rashodi i izdatci u iznosu od 180.934.377,88 KM, tako da je iskazan višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdancima u iznosu od 34.043.040,36 KM.

U prilogu Izvješća u tablici broj 7, dana je skraćena shema Godišnjeg izvješća o izvršenju proračuna za 2017. godinu.

##### 6.4.1 Prihodi, primitci i financiranje Proračuna Brčko distrikta BiH

U Izvješću o izvršenju Proračuna za 2017. godinu, iskazano je ostvarenje prihoda u iznosu 212.319.510,89 KM, primitaka od otplate danih zajmova javnim poduzećima u iznosu od 739.372,04 KM, te primitaka od inozemnog zaduživanja 1.918.535,31 KM, tako da su ukupni prihodi i primitci iskazani u iznosu od 214.977.418,24 KM.

Usporedni pokazatelji ostvarenja prihoda i primitaka izvještajnog razdoblja, u odnosu na ostvarenje 2015., 2016. godine i plan 2017. godine prikazani su u sljedećoj tablici:

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

Udjel pojedinačnih prihoda i primitaka u ukupno iskazanim ostvarenim prihodima i primicima u 2017. godini je sljedeći: porezni prihodi 93,16 %, neporezni prihodi 5,60 %, primitci od zaduživanja 0,89 % i primljene otplate zajmova danih poduzećima 0,34 %.

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

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

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

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

U obrazloženju izvršenja tekućeg proračuna pravosuđa za razdoblje 1. 1. – 31. 12. 2017. godine, su tablično navedeni planirani i izvršeni prihodi bez obrazloženja odstupanja ostvarenih prihoda u odnosu na planirane. Realizacija kapitalnog proračuna za 2015., 2016. i 2017. godinu je, također, dana tablično bez tekstualnog obrazloženja.

Člankom 21 stavcima 2 i 3 Pravilnika o financijskom izvješćivanju i godišnjem obračunu proračuna je utvrđena obveza proračunskih korisnika da, na zahtjev Direkcije za financije, objasne uzroke neproporcionalnog izvršenja godišnjeg plana značajnih prihoda, rashoda,

primitaka i izdataka, a po mogućnosti i kvantificiraju odstupanja po uzrocima nastajanja, obrazloženja uzroka neproporcionalnog izvršenja godišnjeg plana, najvažnije uzroke odstupanja izvršenja u odnosu na isti period prethodne godine i mjere koje će biti poduzete radi otklanjanja eventualnih poremećaja.

Zbog navedenih nedostataka obrazloženje izvršenja, tekućeg i kapitalnog proračuna u odnosu na planirani, kao i prihoda i primitaka za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2017. godine pravosuđe nije postupilo sukladno odredbama članka 21 stavaka 2 i 3 Pravilnika o financijskom izvješćivanju i godišnjem obračunu proračuna Brčko distrikta BiH.

***Potrebno je u obrazloženju izvršenja proračuna za prethodnu godinu izuzev tabličnog prikaza dati tekstualno obrazloženje odstupanja u izvršenju svih značajnih stavki odobrenog proračuna sukladno odredbama Pravilnika o financijskom izvješćivanju i godišnjem obračunu proračuna Brčko distrikta BiH.***

Skupština Brčko distrikta BiH je na 3. izvanrednoj sjednici 23. 6. 2017. godine, znatno nakon propisanog roka za donošenje i dostavu poreznih rješenja, donijela Odluku o visini stope poreza na nekretnine u Brčko distriktu BiH za 2017. godinu.

Zbog kašnjenja s donošenjem odluke o visini porezne stope, porezna rješenja za 2017. godinu nisu donesena i dostavljena poreznim obveznicima do 31. ožujka tekuće godine, što nije sukladno članku 14 Zakona o porezu na nekretnine Brčko distrikta BiH.

Direkcija za financije je tijekom 2017. godine Vladi Brčko distrikta BiH dostavljala dva puta smjernice za izmjenu i dopunu Zakona o porezu na nekretnine Brčko distrikta BiH, koje nisu dobile suglasnost za daljnju proceduru.

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

Odredbama članka 10 Zakona o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH je propisano da ravnatelj Direkcije za financije, uz suglasnost Vlade Brčko distrikta BiH, donosi Odluku o visini naknade za prijepis dokumenata i izdavanje izvadaka iz Registra financijskih izvješća i uspostavljanju i vođenju boniteta Registra izvršenih ocjena boniteta.

Revizijom smo ustanovili da nije uspostavljen Registar financijskih izvješća niti je donesena Odluka o visini naknade za prijepis dokumenata i izdavanje izvadaka iz Registra financijskih izvješća i uspostavljanju i vođenju boniteta Registra izvršenih ocjena boniteta, što nije sukladno odredbama članka 10 Zakona o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH.

***Potrebno je uspostaviti Registar financijskih izvješća i donijeti Odluku o visini naknade za prijepis dokumenata i izdavanje izvadaka iz Registra financijskih izvješća i uspostavljanju i vođenju boniteta Registra izvršenih ocjena boniteta, sukladno odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji, u dijelu nadležnosti organizacijskih dijelova Direkcije za financije.***

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

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

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

#### 6.4.2.1 Tekući rashodi

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

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

#### 6.4.2.2 Izdatci za bruto plaće i naknade

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

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

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

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

Planiranje, obračun i isplata uvećanja plaća za nastavno i medicinsko osoblje, nije sukladno Zakonu o plaćama zaposlenih u tijelima uprave Brčko distrikta BiH.

***Potrebno je dodatak na bruto plaće za nastavno i medicinsko osoblje planirati sukladno odredbama Zakona o plaćama zaposlenih u tijelima uprave Brčko distrikta BiH.***

#### 6.4.2.3 Izdatci za putne troškove

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

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

Putni troškovi za Odjel za javni registar za 2017. godinu planirani su u iznosu od 9.350,00 KM, a za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2017. godine ostvareni su u iznosu od 6.214,70 KM, ili 66,47 % plana.

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

Odredbama članaka 1 i 2 Odluke o vrsti i visini naknada troškova službenog putovanja u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH od 25. 1. 2012. godine (u daljnjem tekstu: Odluka), je propisano da se pod službenim putovanjem podrazumijeva putovanje zaposlenika u koje se ubrajaju rukovoditelji tijela javne uprave, državni i javni službenici i namještenici zaposleni u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH, uključujući i osobe imenovane na mandatno razdoblje gradonačelnika.

Zaposlenikom se, sukladno odredbama članka 2 Zakona o radu Brčko distrikta BiH, podrazumijeva svaka fizička osoba koja je zaposlena na temelju **ugovora o radu**.

U procesu revizije smo utvrdili da se 47 naloga za službeno putovanje odnosi na osobe koje **nisu zaposlenici** Odjela, jer su iste angažirane po osnovi ugovora o posebnim poslovima, što nije sukladno odredbama članaka 1 i 2 Odluke.

Također, revizijom smo ustanovili da su, u revidiranoj godini, troškovi dnevnica u iznosu od 2.389,46 KM isplaćeni osobi koja je angažirana po osnovi ugovora o privremenim i povremenim poslovima, odnosno osobi koja se, u smislu odredbi članka 2 Zakona o radu ne smatra zaposlenikom.

***Potrebno je da Odjel vrši odobravanje službenih putovanja osobama koje imaju status zaposlenika, sukladno odredbama Odluke.***

#### **6.4.2.4 Izdatci za komunalne usluge**

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

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

#### **6.4.2.5 Izdatci za energiju**

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

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

#### **6.4.2.6 Izdatci za nabavu materijala i sitnog inventara**

Izdatci za nabavu materijala i sitnog inventara odobreni su proračunom u iznosu od 2.963.356,24 KM, a ostvareni u iznosu od 2.102.577,36 KM ili 70,95 %.

Najznačajniji spomenuti izdatci odnose se na: uredski materijal 337.802,24 KM, kompjutorski materijal 171.799,35 KM, za sitni inventar 298.158,42 KM, lijekove 153.494,29 KM, laboratorijski materijal 54.215,23 KM, školske knjige 375.670,23 KM, poljoprivredni materijal 69.992,29 KM, materijal za čišćenje 33.180,48 KM, za odjeću, odore 223.116,22 KM, prehrambeni materijal 116.819,76 KM i ostali materijal - promidžbeni materijal 172.563,74 KM.

#### **6.4.2.7 Izdatci za usluge prijevoza i goriva**

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

Najznačajniji izdatci ove proračunske pozicije su: benzin 85.543,51 KM, dizel 277.204,07 KM, registracija vozila 23.922,40 KM i usluge prijevoza učenika 2.577.844,98 KM.

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

Revizijom smo utvrdili da Odjel za javne poslove nije vršio kontrolu, niti tražio od Inspektorata nalaze o kontroli tekućeg goriva koje isporučuje izvršitelj za potrebe vozila u vlasništvu Brčko distrikta. S obzirom da je kriterij za dodjelu ugovora, uglavnom, **najniža ponuđena cijena goriva koje zadovoljava standarde**, nužno je vršiti kontrolu tekućeg goriva, da ne bi došlo do isporuke goriva po nižoj cijeni, koja bi se mogla odraziti na kvalitetu. Kvaliteta goriva izravno utječe na ispravnost vozila i veću potrošnju goriva, te bi u slučaju isporuke nekvalitetnog goriva, (u značajnom iznosu od oko dva mil.) bili povećani izdatci za popravak vozila i gorivo.

Odjel za javne poslove je u suradnji s Odjelom za obrazovanje izvršio dodjelu javnog linijskog prijevoza izabranom ponuđaču (konzorcij prijevoznika), na temelju Ugovora o pružanju usluga prijevoza putnika u javnom linijskom prijevozu u Brčko distriktu BiH za 2017. godinu od 20. 1. 2017. godine, sukladno Odluci o izboru najpovoljnijeg ponuđača broj: 13-002603/16 od 9. 1. 2017. godine i Okvirnom sporazumu broj: 13-002603/16 od 19. 1. 2017. godine za 2017., 2018. i 2019. godinu, čija okvirna vrijednost za prijevoz učenika iznosi 7.500.000,00 KM, s uračunanim PDV-om.

Zbog navedenih promjena u parametrima za izračunavanje cijene usluge, prijevoznik je tražio **naknadu očekivanog prihoda** u 2016. godini. Nakon pregovora, između prijevoznika i predstavnika Vlade Brčko distrikta BiH, dana 28. 1. 2016. godine potpisan je ugovor na razdoblje od 1. 2. do 31. 12. 2016. godine.

Kako zahtjev prijevoznika u pogledu nadoknade očekivanog prihoda nije ispunjen, konzorcij prijevoznika se dopisom broj: 0149/2016 od 22. 2. 2016. godine, obratio Odjelu za javne poslove i Odjelu za obrazovanje za raskid Ugovora o prijevozu putnika za 2016. godinu od 28. 1. 2016. godine. Zahtjevom je predviđen raskid ugovora s 30. 6. 2016. godine, a do obustave prijevoza došlo je 13. 7. 2016. godine, tako da u **razdoblju od 14. 7. do 3. 9. 2016. godine nije vršen prijevoz putnika, što znači, da je došlo do jednostranog raskida ugovora i neispunjavanja ugovorenih obveza od prijevoznika.**

Do završetka revizije nismo došli do dokaza da je pokrenut postupak namirenja štete od konzorcija prijevoznika radi nepoštovanja Ugovora od 28. 1. 2016. godine, kao i odredbi Okvirnog sporazuma, u razdoblju od 14. 7. 2016. do 3. 9. 2016. godine, radi zaštite javnih sredstava.

***Potrebno je da Odjel za javne poslove u potpunosti primjenjuje odredbe ugovora u dijelu kontrole kvalitete tekućeg goriva koje, za potrebe vozila u vlasništvu Brčko distrikta BiH, isporučuje izvršitelj, kao i u dijelu poduzimanja aktivnosti na namirenju štete zbog nepoštivanja ugovorene obveze prijevoza učenika i putnika od izvršitelja usluge.***

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

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

#### **6.4.2.9 Izdatci za tekuće održavanje**

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

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

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

#### **Izdatci za javnu rasvjetu**

Odjel za komunalne poslove je revidiranom razdoblju iskazao izdatke za energiju za javnu rasvjetu u iznosu od 1.922.401,96 KM. Istodobno troškovi usluga održavanja javne rasvjete iskazani su u iznosu 194.219,19 KM.

Odjel nema uspostavljenu sustavnu 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 nužnih utrošaka električne energije. Izuzev toga, Odjel nema uspostavljenu pravovremenu i efektivnu kontrolu održavanja javne rasvjete u dijelu koji se odnosi na pravodobnu provedbu postupka javne nabave (zaključen koncem veljače 2017. godine, a prva faktura je od 14. 6. 2017. godine) i intervencije na temelju poziva putem pozivnog centra izvršitelja usluge J. P. "Komunalno Brčko" d. o. o. Brčko. Zbog obujma mjernih mjesta, te broja i disperzije ugrađenih rasvjetnih tijela kontrola se vrši naknadno na temelju radnih naloga u prilogu izdanih faktura kojima nije u potpunosti osigurana pouzdana dokumentiranost izvršenja usluge u dijelu postojanja realne potrebe i identificiranja stvarnog izvršenja zamjene rasvjetnih tijela.

***Potrebno je sagledati stvarno stanje i potrebe za javnom rasvjetom, uspostaviti adekvatnu evidenciju i kontrolu utroška električne energije i usluga održavanja javne rasvjete, te osigurati njezinu dosljednu provedbu i dokumentiranje provedenih kontrolnih aktivnosti sukladno procijenjenim rizicima i raspoloživim resursima.***

***Potrebno je za nabavu usluga održavanja javne rasvjete pravodobno pokrenuti adekvatan postupak javne nabave kojim bi se osiguralo zaključivanje ugovora prije nastanka razdoblja na koje se odnosi.***

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

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

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

#### **6.4.2.11 Izdatci za ugovorene usluge**

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

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

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

### Sudska rješenja i poravnanja

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

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

***Potrebno je opis poslovnih promjena vršiti sukladno odredbama Pravilnika o uspostavljanju i vođenju glavne knjige Trezora, u dijelu osiguranja osnovnih informacija potrebnih za upravljanje javnim financijama.***

Izdatci po osnovi ugovora o angažiranju osoba radi obavljanja posebnih poslova (ugovori o djelu) **Ureda gradonačelnika** planirani su u iznosu od 334.000,00 KM, a realizirani su u iznosu od 294.216,01 KM ili 88,09 %.

Zaključivanje pojedinačnih ugovora vršeno je na temelju Odluke Vlade o davanju suglasnosti, broj: 33-000245/16 od 29. 3. 2017. godine, za angažiranje izvršitelja za obavljanje posebnih poslova.

Izdatci po osnovi ugovora o angažiranju osoba radi obavljanja posebnih poslova u **Odjelu za javnu sigurnost** realizirani su u iznosu od 168.756,00 KM.

Zaključivanje pojedinačnih ugovora vršeno je na temelju Odluke Vlade o davanju suglasnosti, broj: 33-001642/17 od 29. 3. 2017. godine, za angažiranje četiri (4) izvršitelja s visokom stručnom spremom i osamnaest (18) izvršitelja sa srednjom stručnom spremom, radi obavljanja posebnih poslova.

**Odjel za obrazovanje** je izdatke po osnovi ugovora o angažiranju osoba radi obavljanja **posebnih poslova** (ekonomsko-pravni poslovi), realizirao u iznosu od 154.440,00 KM.

Zaključivanje pojedinačnih ugovora vršeno je na temelju Odluke Vlade o davanju suglasnosti, broj: 05-000354/17 od 29. 3. 2017. godine, za angažiranje izvršitelja s visokom stručnom spremom na ekonomsko-pravnim poslovima.



Izdatci za ugovorene usluge u **Odjelu za stručne i administrativne poslove** su odobreni u iznosu od 121.790,00 KM, a realizirani u iznosu od 85.590,08 KM ili 70,28 %. U okviru ugovorenih usluga, Odjel je u istom razdoblju, za usluge po ugovorima o djelu, realizirao sredstva u iznosu od 26.985,43 KM. Izdatci se odnose na naknade po ugovorima o obavljanju posebnih poslova. Zaključivanje pojedinačnih ugovora vršeno je na temelju Odluke Vlade o davanju suglasnosti broj: 33-001419/17 od 29. 3. 2017. godine za angažiranje 4 izvršitelja na poslovima za koja po obrazloženju Odjela nisu predviđena radna mjesta.

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

U okviru ovih izdataka ostvareni su i izdatci za usluge po ugovorima o djelu u iznosu od 123.993,10 KM. Izdatci se odnose na naknade po ugovorima o obavljanju posebnih poslova. Zaključivanje pojedinačnih ugovora vršeno je na temelju Odluke Vlade o davanju suglasnosti broj 33-001649/17 od 29. 3. 2017. godine za angažiranje 16 izvršitelja na poslovima za koja po obrazloženju Odjela nisu predviđena radna mjesta.

Izdatci za posebne poslove, u **Odjelu za komunalne poslove**, na dan 31. 12. 2017. godine, realizirani su u iznosu od **22.802,05 KM**.

Izdatci se odnose na naknade po ugovorima o obavljanju posebnih poslova. Zaključivanje pojedinačnih ugovora vršeno je na temelju Odluke Vlade o davanju suglasnosti broj: 33-001419/17 od 29. 3. 2017. godine za angažiranje dva izvršitelja na poslovima za koje po obrazloženju Odjela za komunalne poslove nisu predviđena radna mjesta.

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

- da ne postoje pisane procedure i kriteriji koji bi regulirali način angažiranja osoba za obavljanje posebnih poslova i visinu naknade za obavljanje istih, što nije sukladno odredbama članka 46 a) stavka 4 Zakona o državnoj službi u tijelima uprave Brčko distrikta BiH i članka 13 stavka 4 Pravilnika o radu službenika i namještenika u tijelima javne Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Pravilnik o radu),
- da ugovorima o obavljanju posebnih poslova nisu regulirane vrste posla i način njihovog izvršenja, nego je regulirano da će izvršitelj poslove obavljati po nalogu voditelja Odjela, što nije sukladno odredbama članka 14 (Forma i sadržaj ugovora o obavljanju posebnih poslova) Pravilnika o radu,
- ugovorima o angažiranju nisu definirani obveznici uplate doprinosa za osiguranje od ozljede na radu i profesionalne bolesti angažiranih osoba,
- nisu vršena obavješćivanja Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH o zaključenim ugovorima kako je propisano člankom 14 Pravilnika o radu i
- Uvidom u Organizacijski plan Ureda gradonačelnika i Organizacijski plan Odjela za obrazovanje, stanje popunjenosti sistematiziranih radnih mjesta i obrazloženje prijedloga za angažiranje osoba za obavljanje posebnih poslova, utvrdili smo, da se ugovori odnose za obavljanje redovitih stručnih poslova iz nadležnosti Ureda gradonačelnika i Odjela za obrazovanje, te da je potreba nastala zbog nepopunjenosti pozicija predviđenih Organizacijskim planom Ureda gradonačelnika i Organizacijskim planom Odjela za obrazovanje. Angažiranje osoba za obavljanje spomenutih posebnih poslova, nije sukladno odredbama članka 46 a) stavka 2 Zakona o državnoj službi i članka 13 stavka 1 Pravilnika o radu.

***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 i načina angažiranja osoba.***

U razdoblju 1. 1. - 31. 10. 2017. godine Odjel za poljoprivredu je realizirao izdatke po ugovorima o djelu u iznosu od 175.343,81 KM.

Izdatci se odnose na naknade po ugovorima o obavljanju posebnih poslova. Zaključivanje pojedinačnih ugovora vršeno je na temelju četiri odluke Vlade o davanju suglasnosti za angažiranje 41 izvršitelja, za poslove za koje prema obrazloženju Odjela nisu predviđena radna mjesta. Uvidom u pojedinačne ugovore i zahtjeve za suglasnost Vlade Brčko distrikta BiH utvrđeno je da se ugovoreni posebni poslovi uglavnom odnose na poslove na realizaciji poticaja i druge poslove za koje postoje ispražnjene pozicije.

Odredbama ugovora, u članku 2, utvrđena je obveza izvršitelja posla da voditelju Odjela podnosi mjesečna izvješća o obavljenim poslovima. Uvidom u raspoloživu dokumentaciju utvrđeno je da izvršitelji posebnih poslova nisu sastavljali i dostavljali mjesečna izvješća o vrsti i obujmu izvršenih poslova, niti su isti bili osnova za isplatu naknade.

***Potrebno je osigurati dosljednu primjenu odredbi ugovora u dijelu mjesečnog izvješćivanja o obujmu i vrsti izvršenih poslova.***

**Izdatci po osnovi privremenih poslova nastavnog osoblja**

Odjel za obrazovanje ni do početka školske 2017./2018. godine, nije završio planirani prijam u radni odnos nedostajućeg nastavnog osoblja. Vlada je, na prijedlog Odjela, radi osiguravanja redovitog odvijanja nastave u svim obrazovnim ustanovama, donijela:

- Odluku o davanju suglasnosti broj: 05-000055/17 od 13. 1. 2017. godine, Odjelu obrazovanje za angažiranje do 210 osoba za potrebe Odjela, najdulje do popunjavanja pozicija po osnovi javnog natječaja (školska godina 2016./2017.)
- Odluku o davanju suglasnosti broj: 33-002638/17 od 29. 8. 2017. godine, Odjelu za obrazovanje za angažiranje do 100 osoba za potrebe Odjela, najdulje do popunjavanja pozicija po osnovi javnog natječaja (školska godina 2017./2018.).

Revizijom smo utvrdili da je Odjel vršio angažiranje nastavnog osoblja, za redovito odvijanje nastave u svim obrazovnim ustanovama, zaključivanjem ugovora o privremenim poslovima ili ugovora o djelu, bez postojanja otvorene konkurencije i unaprijed utvrđenih i provedenih procedura o načinu izbora konkretnih izvršitelja, što nije sukladno odredbama članka 33 Zakona o državnoj službi u tijelima uprave Brčko distrikta BiH.

***Potrebno je pravodobno izvršiti popunjavanje ispražnjenih sistematiziranih pozicija na temelju javnog natječaja sukladno odredbama Zakona o državnoj službi u tijelima uprave Brčko distrikta BiH.***

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

Revizijom smo utvrdili da je Odjel zaključivao ugovore o privremenim poslovima s nastavnim osobljem, a da pri tome nije dokumentirao deficitarnost zanimanja, što nije sukladno prethodno navedenoj odredbi Zakona o obrazovanju u osnovnim i srednjim školama u Brčko distriktu BiH.

***Potrebno je zaključivanje ugovora s nastavnim osobljem o privremenim poslovima, vršiti na temelju dokumentirane deficitarnosti određenog zanimanja sukladno odredbama Zakona o obrazovanju u osnovnim i srednjim školama Brčko distrikta BiH.***

### 6.4.3 Tekuće potpore i subvencije

Tekuće potpore i subvencije odobrene su u iznosu od 82.182.023,00 KM, a izvršene u iznosu od 75.783.744,23 KM ili 92,21 % u odnosu na odobreni iznos.

Pregled tekućih potpora i subvencija dan je u sljedećoj tablici:

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

- a) **Potpore drugim razinama vlasti** ostvarena je u iznosu od 115.000,00 KM i odnosi se na redovitu potporu Ministarstvu financija i trezora BiH, po Sporazumu o preuzimanju poslova, opreme i zaposlenih Biroa za statistiku Brčko u iznosu od 100.000,00 KM i 15.000,00 KM, izdvajanje iz proračuna Ureda za reviziju javne uprave i institucija Brčko distrikta BiH, po Odluci Koordinacijskog odbora Vrhovnih institucija za reviziju BiH.
- b) **Potpore pojedincima** u Proračunu Brčko distrikta BiH odobrene su u ukupnom iznosu od 32.413.671,06 KM, a izvršene u iznosu od 32.413.671,06 KM, ili 92,49 % od plana.

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

Potpore pojedincima u **Odjelu za poljoprivredu** koje se odnose na poticaje u poljoprivrednoj proizvodnji su odobrene u iznosu od 10.753.000,00 KM, a izvršene su u iznosu od 10.718.763,58 KM, ili 99,7 %.

Odobranje poticaja vrši se na temelju Pravilnika o načinu i uvjetima za poticaj u poljoprivrednoj proizvodnji za 2017. godinu (u daljnjem tekstu: Pravilnik) koji je donesen 27. 7. 2017. godine, a stupio na snagu 1. 8. 2017. godine. Tijekom godine su vršene dvije izmjene koje su stupile na snagu 8. 8. 2017. godine i 16. 11. 2017. godine.

Javni poziv za poticaj u 2017. godini objavljen je 4. 8. 2017. i trajao od 14. 8. do 27. 9. 2017. godine. Odlukom voditelja Odjela od 26. 9. 2017. godine rok za podnošenje zahtjeva za poticaj produljen je do 2. 10. 2017. godine. Uz zahtjev za poticaj podnositelji predaju potrebnu dokumentaciju potrebnu za stjecanje prava za korištenje poticaja. Na poleđini zahtjeva se konstatira njegova kompletnost ili nedostajući dokumenti i rok za njihovo dostavljanje.

Tijekom trajanja javnog poziva korisnici mogu podnositi nove zahtjeve za korištenje sredstava poticaja koji se tretiraju kao dopuna prvobitno podnesenog zahtjeva. Rok za podnošenje zahtjeva za poticaje poljoprivredne proizvodnje je 45 dana od raspisivanja javnog poziva.

Člankom 5 Zakona o poticaju u poljoprivrednoj proizvodnji regulirano je da pravo na poticaj imaju korisnici pod uvjetom: da su upisani u Registar poljoprivrednih gospodarstava i

Registar klijenata u Brčko distriktu BiH ili jednom od registara; da obavljaju djelatnost iz oblasti poljoprivrede ili provode mjere politike ruralnog razvitka u Brčko distriktu BiH koje obuhvaćaju mjere za: povećanje konkurentnosti, zaštitu ruralne okoline i leader pristup, diversifikaciju aktivnosti u ruralnim područjima i poboljšanje kvalitete života u ruralnim područjima; da imaju prebivalište, sjedište ili posjeduju vlastito poljoprivredno zemljište na teritoriju Brčko distrikta BiH; da je veći dio proizvodnje namijenjen ili za prodaju na tržištu ili za uskladištenje ili će biti potrošen kao reprodukcijски materijal u vlastitoj proizvodnji ili za realizaciju projekata i mjera ruralnog razvoja; da su ispunili obveze prema Brčko distriktu BiH po osnovi: ugovora o zakupu poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Brčko distrikta BiH; ugovora o robnim kreditima za steone junice; doprinosa za zdravstveno osiguranje zaposlenih za pravne osobe i poreznih obveza za pravne osobe. Korisnici koji ostvare pravo na poticaj dužni su dobivena sredstva namjenski koristiti.

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

Pravilnikom nisu definirani prioriteti u poticanju pojedinih vrsta proizvodnje niti su kvantificirana sredstva za ostvarenje postavljenih pojedinačnih ciljeva. Također, nisu uspostavljeni mjerljivi parametri za ocjenu njihovog ostvarivanja, tako da se mjerenje učinaka poticaja svodi na ukupno finansijsko izvršenje proračuna.

Zbog nepravodobnog donošenja proračuna i Pravilnika o poticajima u 2017. godini, do njegovog donošenja dokumentiranje započete i okončane proizvodnje vršeno je na temelju privremenih zapisnika Povjerenstva Odjela koji su vršeni na zahtjev potencijalnih korisnika, na temelju kriterija iz Pravilnika za 2016. godinu.

Isplata poticaja za 2017. godinu započeta je 28. 9. 2017. godine zbog nadnevka usvajanja proračuna i donošenja Pravilnika za 2017. godinu.

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

Uvidom u privremene zapisnike konstatirano je da je dio zapisnika sastavljan nakon okončanja kandidirane poljoprivredne proizvodnje, čime je umanjena vjerodostojnost dokumentiranja ispunjavanja uvjeta za poticaj.

Pravilnikom za 2017. godinu u članku 6 stavku 1 točki f) kao jedan od općih kriterija propisana je obveza poljoprivrednih proizvođača da sjetvu, sadnju, tov i držanje stoke vrši po standardnim tehnologijama sukladno suvremenoj stručnoj praksi.

U stavku 2 istog članka propisano je da ispunjavanje spomenutog kriterija utvrđuje povjerenstvo za poticaj.

Uvidom u zapisnike povjerenstva utvrđeno je da u značajnom broju zapisnika nije konstatirana primjena standardnih tehnologija i suvremene stručne prakse što je jedan od općih eliminacijskih uvjeta za odobrenje poticaja.

Člankom 5 Zakona o poticaju u poljoprivrednoj proizvodnji propisani su uvjeti za stjecanje prava na poticaj. Stavkom 1 točkom e) spomenutog članka kao uvjet za stjecanje prava na poticaj propisana je obveza izmirenja obveza prema Brčko distriktu BiH. Sukladno odredbama članka 9 stavka 8 Pravilnika Odjel ima obvezu po službenoj dužnosti pribaviti navedene podatke.

Odjel je kao dokaz za ispunjavanje propisanog uvjeta nije dokumentirao vlastitu provjeru, nego je uzimao izjavu podnositelja zahtjeva, što ne predstavlja pouzdan dokaz o izmirenju obveza.

***Potrebno je uspostaviti efikasne procedure kontrole ispunjenosti uvjeta za poticaj koje će osigurati pravodobnu i dosljednu provedbu Zakona o poticaju u poljoprivrednoj proizvodnji i Pravilnika o načinu i uvjetima za poticaj u poljoprivrednoj proizvodnji za 2017. godinu, kao i unificirano dokumentiranje njihovog izvršenja sukladno prirodi djelatnosti koja je predmet poticanja.***

Izdatci za potpore pojedincima u Odjelu za zdravstvo su izvršeni u iznosu od 19.876.334,64 KM. Ova sredstva su utrošena kako slijedi:

- potpore pojedincima propisane Zakonom o dopunskim pravima poginulih branitelja i ratnih vojnih invalida koji su u nadležnosti Službe za braniteljsko-invalidsku skrb u iznosu od 23.005.660,53 KM i to za: nabavu udžbenika djeci poginulih i invalida u iznosu od 82.750,03 KM, jednokratnu pomoć razvojačenim borcima u iznosu od 523.800,00 KM, jednokratnu pomoć u slučaju smrti razvojačenog branitelja i članova njegove obitelji u iznosu od 185.886,00 KM, izdatke za vojne invalide, ranjene branitelje i obitelji u iznosu od 93.878,00 KM, jednokratnu pomoć u iznosu od 49.579,82 KM, stambeno zbrinjavanje braniteljskih kategorija u iznosu od 1.155.405,77 KM i beneficije za civilne žrtve rata u iznosu od 905.360,91 KM.
- po Zakonu o socijalnoj skrbi Brčko distrikta BiH u iznosu od 4.856.922,00 KM i to za beneficije za socijalnu skrb u iznosu od 2.108.550,00 KM, tuđu njegu i pomoć u iznosu od 2.586.290,00 KM, za djecu pod skrbništvom u iznosu od 75.950,00 KM i jednokratnu pomoć u iznosu od 86.132,00 KM,
- po Zakonu o dječjoj zaštiti Brčko distrikta BiH u iznosu od 9.068.631,50 KM, i to: dječji dodatak u iznosu od 8.801.571,50 KM, materinski dodatak u iznosu od 132.400,00 KM i opremu za novorođenčad u iznosu od 134.660,00 KM,
- refundacija bolovanja gospodarskim subjektima u iznosu od 1.599.532,81 KM, koji su u nadležnosti Pododjela za socijalnu skrb, sukladno Odluci gradonačelnika o uvjetima i načinu isplate naknada plaća zaposlenicima tijekom rodiljnog dopusta broj: 01-014-001435/05 od 21. 2. 2005. godine, Odlukom o izmjeni i dopuni Odluke broj: 34-000890/13 od 15. 1. 2014. godine i Odlukom o dopuni Odluke broj 34-000335/14 od 11. 12. 2014. godine,
- jednokratne novčane pomoći umirovljenicima s područja Brčko distrikta u iznosu od 1.345.587,80 KM, na temelju Odluke Vlade Brčko distrikta BiH o odobravanju Programa utroška sredstava broj: 34-000514/17 od 30. 10. 2017. godine.

Tekuće potpore pojedincima u Odjelu za raseljene osobe, izbjeglice i stambena pitanja odobrene su u iznosu od **2.550.029,00** KM, a ostvarene u iznosu od **724.944,61** KM, što čini **28,43** % planiranih sredstava. U idućem tabličnom pregledu dana je struktura planiranih i ostvarenih tekućih potpora:

R. br.	OPIS	Planirano	Ostvareno	% Realizacije
1	Obnova individualnih stambenih objekata raseljenih osoba i povratnika u Brčko distrikt BiH	500.000,00	0,00	0,00
2.	Izgradnja i sanacija kuća oštećenih u elementarnim nepogodama (poplave / klizišta) u razdoblju travanj-svibanj 2014. godine	310.000,00	0,00	0,00
3.	Stambeno zbrinjavanja Roma u Brčko distriktu BiH	511.029,00	0,00	0,00

4.	Stambeno zbrinjavanje NSP-a naknada za uništene stanove	500.000,00	365.539,61	73,11
	<b>Ukupno po Odluci broj: 02-000170/17 od 21. 7. 2017. godine, prvi dio</b>	<b>1.821.029,00</b>		
5.	Stambeno zbrinjavanje raseljenih osoba koje se žele integrirati na razinu lokalne zajednice	350.000,00	298.305,00	85,23
	<b>Po Odluci broj: 13-002307/17 od 19. 9. 2017. godine, drugi dio</b>	<b>350.000,00</b>	<b>298.305,00</b>	<b>85,23</b>
6.	Sredstva za saniranja posljedica obilnih kišnih padavina na 12 stambenih jedinica u Brčko distriktu BiH.	44.500,00	36.100,00	81,12
7.	Zajednički projekti sa MLJPI Sarajevo	25.000,00	25.000,00	100
	<b>Po Odluci broj: 02-000301/17 od 8. 12. 2017. godine, treći dio</b>	<b>69.500,00</b>	<b>61.100,00</b>	<b>87,91</b>
8.	Sredstva u okviru projekta po osnovi sporazuma o readmisiji povratnika	5.500,00	0,00	0,00
9.	Stambeno zbrinjavanje Roma u Brčko distriktu BiH – za udruživanje s MLJPI u 2017.	30.000,00	0,00	0,00
10.	Potpورا na ime plaćanja priključaka na vodovodnu mrežu - Romi	10.000,00	0,00	0,00
11.	Naknada sredstava za stambene objekte stradale u klizištu i poplavama nakon kolovoza 2014. u MZ Rašljani, Islamovac i Maoča	264.000,00	0,00	0,00
	<b>Ukupno tekuće potpore pojedincima (1-11)</b>	<b>2.550.029,00</b>	<b>724.944,61</b>	<b>28,43</b>

Revizijom smo utvrdili sljedeće nepravilnosti u radu Odjela prilikom realizacije ovih izdataka:

- Programom utroška sredstava tekućih potpora u 2017. godini - **Prvi dio** je propisao da sredstva za naprijed navedene projekte **moraju biti utrošena u fiskalnoj 2017. godini**. Revizijom smo ustanovili da sredstva namijenjena za prva četiri programa u iznosu od **1.321.029,00 KM** nisu realizirana do konca 2017. godine, što nije sukladno usvojenom Programu,
- Da je rok za odabir korisnika za projekt Obnova individualnih stambenih objekata raseljenih osoba i povratnika u Brčko distrikt BiH od 90 dana od dana zatvaranja Javnog poziva istekao i da nije utvrđena niti preliminarna lista korisnika,
- Odjel tijekom 2017. godine nije poduzimao postupke i mjere radi povrata sredstava od korisnika koji nisu, u ugovorom predviđenom roku, uložili sredstva u sanaciju objekata oštećenih u poplavama odnosno klizištima za razdoblje travanj - svibanj 2014. godine, kako je to regulirano odredbama članka 6 Ugovora o isplati novčanih sredstava i
- Nisu realizirana sredstva za rješavanje problema Roma u oblasti zapošljavanja, stambenog zbrinjavanja i zdravstvene zaštite po zaključenom Ugovoru o transferu sredstava između MLJPI BiH kao donatora sredstava i Brčko distrikta BiH kao implementatora, od 30. 12. 2015. godine u iznosu od 130.200,00 KM, kao ni udružena sredstva iz prethodnih godina.

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

c) **Potpore neprofitnim organizacijama** u Proračunu Brčko distrikta BiH za 2017. godinu odobrene su u iznosu od 17.240.649,00 KM, a izvršene u iznosu 16.357.036,36 KM ili 94,87 %.

Tekuće potpore neprofitnim organizacijama za 2017. godinu u **Skupštini Brčko distrikta BiH** izvršene su u iznosu od **4.871.000,00 KM**.

Potpore neprofitnim organizacijama u **Odjelu za poljoprivredu, šumarstvo i vodno gosp.** odobrene su u iznosu od 167.500,00 KM, a izvršene u iznosu od 110.500,00 KM ili 66 %.

Potpore neprofitnim organizacijama u **Odjelu za gospodarski razvoj, šport i kulturu** su odobrene u iznosu 6.589.900,00 KM, a izvršene su u iznosu 6.301.887,20 KM, što predstavlja 95,63 % izvršenja plana u odnosu na odobrena proračunska sredstva u 2017. godini.

Realizirani iznos sredstava neprofitnim organizacijama se odnosi na dodijeljene potpore:

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

Proračunom za 2017. godinu realizirane su potpore neprofitnim organizacijama (udrugama, kulturno-umjetničkim, strukovnim, nacionalnim društvima, športskim klubovima, Zavodu za zapošljavanje, Razvojno-garantnom fondu i dr.) u ukupnom iznosu od 6.301.887,20 KM. Potpore neprofitnim organizacijama **dodijeljene na temelju kriterija** u iznosu od 1.712.387,20 KM ili 27 % od ukupnog iznosa dodijeljenih potpora neprofitnim organizacijama. Potpore neprofitnim organizacijama **navedene (pozicionirane) u Proračunu** Brčko distrikta BiH za 2017. godinu u iznosu od 4.589.500,00 KM ili 73 % od ukupno realiziranih potpora neprofitnim organizacijama. Navedena sredstva su dodijeljena na zahtjev udruge/organizacije/fonda, bez utjecaja Odjela na raspodjelu proračunom utvrđenih potpora.

Potpore neprofitnim organizacijama u **Odjelu za zdravstvo** u 2017. godini odobrene su u iznosu od 100.000,00 KM i izvršene su 100 %, a odnose se na isplate potpore za topličko klimatsko liječenje udrugama umirovljenika PIO RS i PIO/MIO Federacije BiH u iznosu od po 50.000,00 KM i isplaćene su na temelju Odluke Vlade Brčko distrikta BiH o odobravanju utroška sredstava broj: 34-000470/17 od 29. 9. 2017. godine.

Tekuće potpore za 2017. godinu u **Uredu gradonačelnika** planirane su u iznosu od 1.446.194 KM, a izvršene su u iznosu od 1.353.494,00 KM, odnosno 93,59 % od planiranih sredstava i iste se odnose na: potpore neprofitnim organizacijama u iznosu od 1.335.494,00 KM i potpore pojedincima u iznosu od 18.000,00 KM.

Potpore neprofitnim organizacijama u **Odjelu za stručne i administrativne poslove** su odobrene u iznosu od 2.964.055,00 KM, a izvršene su u iznosu od 2.540.195,20 KM ili 85,70 %. Od proračunom odobrenog iznosa, na potpore pozicionirane u knjizi proračuna se odnosi 2.777.055,00 KM, a na potpore koji će se dodjeljivati putem javnog poziva iznos od 187.000,00 KM ili 6,31 % od ukupnog iznosa odobrenih tekućih potpora.

Od ukupno realiziranog iznosa od 2.540.195,20 KM, mjesnim zajednicama je isplaćeno 784.300,00 KM ili 30,86 % i udrugama odnosno nevladinim organizacijama isplaćen je iznos od 1.755.895,20 KM ili 69,12 %. Odstupanje izvršenja od odobrenih izdataka za



potpore obrazloženo je time da nekoliko mjesnih zajednica i udruga nisu stekle uvjete za dodjelu sredstava zbog kašnjenja izvješća iz prethodne godine i nekoliko udruga nije apliciralo za sredstva.

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

- Skupština je u 2017. godini provela niz aktivnosti po planiranim programima i ostvarila izvršenje proračuna na ime tekućih potpora za 131 neprofitnu organizaciju. Javne objave o provedenim aktivnostima vezanim za izvršenje proračuna nisu vršene, što nije sukladno odredbama članka 4 Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2017. godinu.
- Nije propisana obveza korisnika potpore da je dužan, uz zahtjev za dodjelu, dostaviti dokaz o podnesenom izvješću o utrošku potpore dobivene prethodne godine od drugog proračunskog korisnika, kao ni dokaz da potpora nije dobivena po istoj osnovi od drugog proračunskog korisnika u tekućoj godini. Zbog navedenih nedostataka u kriterijima za raspodjelu sredstava nije omogućena efikasna kontrola dodjele i utroška sredstava iz proračuna 2017. godine, što nije sukladno odredbama članka 22 Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2017. godinu.
- Dio priloženih planova rada nema korelaciju sa zahtjevom za sredstvima i programom i nadležnošću Odjela za poljoprivredu, šumarstvo i vodno gospodarstvo. Odjel je formirao povjerenstvo sa zadatkom kontrole utroška ranije odobrenih sredstava tako da je zbog neodgovarajućeg pravljanja sredstava odbijen značajan broj zahtjeva. Odjel nema definirane procedure interne kontrole dodijeljenih potpora tako da je povjerenstvo radilo na temelju traženih kriterija u programu utroška potpora za 2016. godinu. Postojeći programi utroška potpora i kriteriji za dodjelu ne osiguravaju kontrolu namjenske uporabe neopravdanih potpora dobivenih u ranijim godinama, niti potpora koje su u prethodnoj godini odobrene od drugog proračunskog korisnika. Među odobrenim zahtjevima samo je jedan korisnik u potpunosti opravdao primljena sredstva u prethodnoj godini tako da su, izuzev njega, potpore odobrene korisnicima koji nisu koristili potpore u prethodnoj godini. Značajan dio tekućih potpora odobren je za stjecanje imovine neprofitnih organizacija (kapitalne potpore) bez postojanja uvjeta za adekvatnu provedbu zahtijevanih postupaka javnih nabava, kao i stvaranja uvjeta za naknadno praćenje njezine namjenske uporabe i sprečavanja njezinog otuđenja.
- Pojedini korisnici potpore nisu namjenski utrošili sredstva dodijeljene potpore u prethodnoj godini (u najmanjem iznosu od 226.606,00 KM) sukladno svojom programima, a istima je odobrena potpora u 2017. godini, što nije sukladno odredbama Odluke o kriterijima za dodjelu potpora gradonačelnika Brčko distrikta BiH i Naredbe gradonačelnika.
- Utvrđeno je odobravanje potpora korisnicima koji po svom statusu i namjeni sredstava spadaju u nadležnost drugih odjela i institucija Vlade Brčko distrikta BiH (troškovi transplantacije, pomoć razvojačenim braniteljima i članovima njihovih obitelji). Utvrđeno je, također, i odobravanje potpora koje po svojoj prirodi predstavljaju kapitalne izdatke (bušenje ili održavanje bunara i drugih objekata vodoopskrbe, izgradnja ili asfaltiranje cesta i parkirališnih prostora, uređenje igrališta, uređenje groblja, nabava opreme i dr.).
- Planiranje i odobravanje sredstava korisnicima koji zbog statusa spadaju u nadležnost drugih institucija, u uvjetima nepostojanja sustavne evidencije po davateljima, korisnicima i projektima ne osigurava dovoljnu transparentnost i jednakost u tretmanu svih korisnika, s obzirom da omogućuje ponavljanje i

realizaciju više zahtjeva jednog korisnika u istom ili nekom drugom razdoblju, kod iste ili druge institucije.

- Nije osigurana adekvatna zaštita proračunskih sredstava u pogledu opravdanosti odobrenih iznosa i uspostavljanja efektivnog naknadnog nadzora nad korištenjem nabavljenih stalnih materijalnih sredstva radi sprečavanja njihove nenamjenske uporabe ili otuđenja.
- Ugovori o dodjeli novčanih sredstava s pozicije potpora, korisnicima u slučaju nepravdanja ranije danih sredstava, izuzev nemogućnosti ponovnog podnošenja zahtjeva za potpore, ne sadrže odredbe kojim bi se osiguralo poštovanje obveze pravdanja dodijeljenih proračunskih sredstava od korisnika potpore do ugovorenog roka. Značajan broj računa za pravdanje troškova plaćen je gotovinski što dodatno umanjuje njihovu pouzdanost.
- Nije omogućena usporedba izvješća o njezinom utrošku sa službenim godišnjim financijskim izvješćima korisnika za godinu u kojoj su odobrene.
- Nije uspostavljen način utvrđivanja postojanja obveze primjene Zakona o javnim nabavama od krajnjeg korisnika sredstava potpore tako da sve korisnike smatra obveznicima njegove primjene. I pored toga, uvidom u odobrene isplate u 2017. godini i izvješća utroška sredstava odobrenih u 2016. godini koji su uvjet za dodjelu sredstava u 2017. godini utvrđeno je da se u najvećem broju slučajeva ne dokumentira provedbu postupaka javnih nabava, a dokumentirani postupci se uglavnom svode na neformalno prikupljanje više ponuda.
- Povjerenstvo imenovano od voditelja Odjela za obrazovanje u svojim izvješćima nije dokumentiralo ispunjenost odredbi članka 3 Ugovora o financijskoj potpore u dijelu Ugovorom predviđenog roka izvješćivanja o utrošku sredstava potpore iz 2016. godine. Izvješća povjerenstva ne sadrže nadnevak sastavljanja izvješća niti informacije o tome kada su korisnici sredstava dostavili izvješća o utrošku sredstava. Nismo se uvjerali da su korisnici sredstava u ugovorom predviđenom roku dostavili izvješća o utrošku sredstava po ugovorima iz 2016. godine.

***Potrebno je odobravanje potpora vršiti sukladno odredbama Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2017. godinu, u dijelu općih načela i proširenja kriterija za raspodjelu sredstava namijenjenih za potpore neprofitnim organizacijama.***

***Potrebno je potpore neprofitnim organizacijama odobravati za programe koji su u korelaciji s programskim ciljevima Odjela.***

***Potrebno je, zbog složenosti procedure financiranja i nabave radova, prilikom realizacije navedenih projekta osigurati kontinuiran efektivan dokumentiran nadzor s ciljem pravodobnog i detaljnog informiranja nadležnih institucija o tijeku projekta, obujmu, kvaliteti i vrijednosti izvršenih radova radi omogućavanja poduzimanja mjera za otklanjanje uočenih nedostataka i racionalnog raspolaganja odobrenim sredstvima.***

***Potrebno je potpore dodjeljivati podnositeljima zahtjeva sukladno odredbama Odluke o kriterijima za dodjelu potpora gradonačelnika Brčko distrikta BiH i Naredbe gradonačelnika.***

***Potrebno je prilikom planiranja i odobravanja izdataka za tekuće potpore mjesnim zajednicama i neprofitnim organizacijama, više voditi računa o nadležnostima Odjela za stručne i administrativne poslove, o statusu korisnika i prirodi izdataka s ciljem racionalnog korištenja proračunskih sredstava u dijelu opravdanosti odobravanja, kao i njihove pravilne klasifikacije, evidentiranja i prezentacije u***

**financijskim izvješćima Distrikta i omogućavanja naknadne kontrole njihove namjenske uporabe.**

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

Subvencije privatnim poduzećima **Odjelu za gospodarski razvitak, šport i kulturu**, odobrene su proračunom u iznosu od 8.425.245,00 KM, a izvršene su u iznosu od 5.544.662,15 KM, što predstavlja 65,81 % izvršenja planiranog iznosa za 2017. godinu.

Pregled strukture izdataka za subvencije privatnim poduzećima sukladno Zakonu o poticaju u gospodarstvu Brčko distrikta BiH, je sljedeća:

Red. br.	Vrsta nadoknade	Iznos
1.	Nadoknada sudskih pristojbi plaćenih za osnivanje poslovnog subjekta i upis promjena u sudski registar za pravne osobe	64.845,50
2.	Nadoknada namjenskih naknada, radova i usluga plaćenih za priključenje na vodovodnu i kanalizacijsku mrežu	20.506,00
3.	Nadoknada namjenskih naknada i usluga plaćenih za priključenje na elektroenergetsku mrežu	60.804,69
4.	Nadoknada plaćenih pristojbi nužnih za dobivanje odobrenja za građenje, odobrenja za uporabu objekta i reviziju tehničke dokumentacije	16.218,00
5.	Nadoknada plaćenih troškova u visini razlike u cijeni električne energije koju plaća poduzeće ili poduzetnik i cijene koju plaćaju kućanstva	37.627,69
6.	Nadoknada plaćenih troškova u visini razlike u cijeni vode koju plaća poduzeće ili poduzetnik i cijene koju plaćaju kućanstva	3.215,88
7.	Nadoknada za obveze uplaćene po osnovi poreza i doprinosa iz plaće za vrijeme rodiljnog dopusta	470.087,28
8.	Programom subvencija iz 2016. godine isplaćena nadoknada	500.000,00
9.	Nadoknada novčanog iznosa za nove investicije radi nabave stalnih sredstava do visine utvrđenog i uplaćenog poreza na dobit / dohodak	4.357.304,63
10.	Nadoknada sredstava danih za certifikate	12.385,81
11.	Naknada 1/3 novčanog iznosa za novo zapošljavanje nezaposlenih osoba	1.666,67
	<b>UKUPNO</b>	<b>5.544.662,15</b>

Subvencije javnim poduzećima ostvarene u iznosu 3.393,00 KM odnose se na zakonsku obvezu pokrića troškova eksterne revizije financijskih izvješća JP „Luka Brčko“ d. o. o. Brčko distrikt BiH.

**Subvencije privatnim poduzećima**

Od ukupno realiziranog iznosa poticaja, najveći dio se odnosi na nadoknade novčanog iznosa za nove investicije do visine utvrđenog i uplaćenog poreza na dobit/dohodak, i to 4.357.304,63 ili 86,37 %, zatim, nadoknade za obveze uplaćene po osnovi poreza i doprinosa iz plaće za vrijeme rodiljnog dopusta 470.087,28 KM ili 9,32 % i dr.

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

- Odjel za **gospodarski razvitak, šport i kulturu** nije uspostavio mehanizme obavješćivanja od Porezne uprave, koja obavljanjem financijske inspekcije, vrši kontrolu pravnih subjekata, o izvršenim kontrolama, u pogledu praćenja odredbi Zakona o poticaju u gospodarstvu Brčko distrikta BiH, a s ciljem poštovanja odredbi članka 15 stavka 3 navedenog Zakona.
- Revizijom smo utvrdili, da je značajan dio dodijeljenih subvencija u gospodarstvu izvršen pravnim osobama iz oblasti trgovine, osiguranja i dr., čije poslovanje nije razvoj proizvodnih djelatnosti (s naglaskom uvođenja suvremenih tehnologija i suvremene opreme), koja bi u najvećoj mjeri doprinijela povećanju produktivnosti, konkurentnosti, te povećanju zaposlenosti i rastu životnog standarda. Potrebno je analizirati stanje u gospodarstvu i učinke poticajnih mjera, kako bi se ostvarili ciljevi iz članka 3 Zakona o poticaju u gospodarstvu Brčko distrikta BiH, kao što su: povećanje zaposlenosti, poboljšanje konkurentnosti, rast životnog standarda stanovništva i dr., te pravodobno predlagati nužne mjere radi poticanja proizvodne djelatnosti (uvođenjem suvremenih tehnologija i suvremene opreme).

*Potrebno je sa definirati razvojne ciljeve, utvrditi područja u kojima su potrebna poboljšanja, kao i kriterije za njihovu ocjenu te uspostaviti mehanizam kontrole i praćenja poticaja za nadoknadu novčanog iznosa za nabavljena stalna sredstava, s ciljem primjene odredbi Zakona o poticaju u gospodarstvu Brčko distrikta BiH.*

#### 6.4.4 Kapitalne potpore

Kapitalne potpore su proračunom za 2017. godinu odobrene u iznosu od 108.000,00 KM, a izvršene su u iznosu 108.000,00 KM što predstavlja 100,00 % izvršenja plana.

#### 6.4.5 Kapitalni izdatci

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

Pregled izvršenja kapitalnog proračuna za projekte odobrene u 2017. godini po odjelima i institucijama, u postotnom izvršenju u odnosu na plan, prikazan je u tablici broj 3 u prilogu Izvješća.

Odobrena sredstva proračuna kapitalnih potreba **Odjela za obrazovanje** za razdoblje 2015. - 2017. godine, iznose 4.635.061,52 KM i sa 31. 12. 2017. godine su realizirana u iznosu od 2.456.325,74 KM ili 53 %. Ukupno realizirana sredstva kapitalnog proračuna se odnose na nabavu, izgradnju i rekonstrukciju školskih objekata i igrališta, nabavu namještaja i računalske opreme, te nabavu i rekonstrukciju ostale opreme.

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

Proračun kapitalnih potreba **Odjela za komunalne poslove** za razdoblje 2015. - 2017. godine je odobren u iznosu 14.762.018,97 KM, a izvršen u iznosu od 1.794.793,41 KM ili 12,16 %. Odobreni proračun kapitalnih potreba za 2017. godinu koji se odnosi na 229 projekata iznosi 9.855.599,57 KM, a izvršen je u iznosu od 566.599,79 KM, što čini 5,75 %. Odobravanje projekata vršeno je najvećim dijelom neposrednim kandidiranjem amandmana na proračun bez postojanja prethodno definiranih uvjeta (tehničkih, pravnih, ekonomskih,...) i dokaza o njihovom ispunjavanju što predstavlja veliki izazov za njihovu realizaciju u zakonskom roku uz uvažavanje načela ekonomičnosti i efikasnosti u trošenju proračunskih sredstava. Ukupno neutrošena sredstva odobrena proračunom za 2015. godinu iznose 998.357,38 KM, koji je bio operativan samo do konca 2017. godine, što predstavlja 63,38 % odobrenog proračuna i ukazuje na nedovoljnu učinkovitost navedenog Odjela u korištenju proračunskih sredstava za kapitalne projekte. Nedovoljnu učinkovitost potvrđuje i činjenica da je u postupku donošenja proračuna za 2017. godinu, značajan dio nerealiziranih sredstava odobren za kapitalne projekte u 2014. godini amandmanima uključen u proračun kapitalnih potreba za 2017. godinu.

Sredstva kapitalnog proračuna **Odjela za javne poslove** u razdoblju 2015. - 2017. godina su planirana u iznosu od 36.057.803,91 KM, a realizirana u iznosu od 7.054.876,84 KM ili 19,57 % od planiranog proračuna kapitalnih potreba. Od ukupno odobrenih sredstava kapitalnog proračuna za **2015.** godinu u iznosu od 10.099.741,49 KM, do 31. 12. 2017. godine, realizirana su sredstva u iznosu od 4.214.934,90 KM ili 41,73 %.

Od ukupno odobrenih sredstava kapitalnog proračuna za 2016. godinu, na razini **Odjela za javne poslove** u iznosu od 7.555.990,74 KM, realizirano je do 31. 12. 2017. godine, 2.084.648,91 KM ili 27,59 %. Realizacija kapitalnog proračuna za 2016. godinu je bila uvjetovana i nemogućnošću korištenja kapitalnog proračuna 2015. godine, jer su se odobreni projekti uglavnom financirali sredstvima kapitalnog proračuna 2015. i 2016. godine, a izvršenje proračuna za 2016. godinu, tijekom 2017. godine iznosi 1.597.265,64 KM. Kapitalni Proračun Odjela za javne poslove za **2017. godinu**, uključujući i rebalans kapitalnog proračuna za 2017. godinu, iznosi 18.402.071,68 KM, koji je uvećan u odnosu na prvobitno planirani kapitalni proračun 2017. godine zbog uvođenja novog projekta prilikom usvajanja rebalansa Proračuna za 2017. godinu, pod nazivom "Projektiranje i izgradnja multifunkcionalne športske dvorane s otvorenim i zatvorenim bazenom" u iznosu od 6.200.000,00 KM. Tijekom 2017. godine realizacija kapitalnog Proračuna za 2017. godinu iznosi 755.293,03 KM, ili 4,10 %.

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

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

- Revizijom izvršenja kapitalnih projekata po godinama utvrđen je nizak stupanj učinkovitosti izvršenja projekata, što ukazuje na nedostatke u pripremi i definiranju razvojnih programa, kandidiranja i uključivanja u proračun projekata za koje nisu stvoreni nužni preduvjeti, kao i nepravodobnom poduzimanju aktivnosti i pokretanja

- propisanih postupaka nužnih za njihovu realizaciju tako da je za značajan broj projekata odobrenih proračunom za 2015. godinu ostao nerealiziran.
- U fazi planiranja kapitalnog proračuna kandidiranje projekata ne vrši na temelju relevantnih parametara. Kao nositelji projekata se često imenuju jedna ili više institucija koje će biti krajnji korisnici koji ne raspolažu potrebnim stručnim kadrovskim resursima za njihovu realizaciju. U fazi izvršenja projekata, osobito u slučaju sudjelovanja više korisnika, se ne sastavljaju detaljni operativni planovi aktivnosti na pravodobnom i simultanom osiguranju nužnih preduvjeta (imovinskopravni odnosi, projektna dokumentacija nužna za realizaciju kapitalnih projekata, potrebne suglasnosti i dr.) što dovodi do značajnog kašnjenja u pokretanju i provedbi postupaka nabave roba i usluga i izvođenja radova, i njihovog uvođenja u posao, čime se umanjuje transparentnost u postupcima nabave, učinkovitost u realizaciji kapitalnog proračuna i otvara prostor za ispostavljanje naknadnih financijskih zahtjeva od angažiranih izvođača radova.
  - Nakon završetka ugovorenih radova ispostavljene su okončane situacije, a zapisnici o primopredaji izvedenih radova sastavljani su 20 dana nakon okončane situacije, a konačan obračun, odnosno, potvrda o izvedenim radovima sastavljena od nadzornog tijela 30 dana od dana ispostavljanja okončane situacije. Na temelju prethodno navedene dokumentacije (okončanih situacija odnosno računa, zapisnika o primopredaji izvedenih radova i potvrde o izvedenim radovima) plaćanja su vršena sa značajnim kašnjenjem, u odnosu na rokove plaćanja predviđene odredbama ugovora.
  - Potvrda 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,...).
  - Upravna zgrada Policije Brčko distrikta BiH, u koju je do sada zajedno sa sredstvima UNDP-a uloženo preko 10.000.000,00 KM, nije prošla tehnički prijam i nije dobila uporabnu dozvolu, te se ne može koristiti za predviđene namjene. Na zgradi Policije tijekom 2017. godine nisu izvođeni radovi na otklanjanju primjedbi po zapisniku Povjerenstva za tehnički prijam, odnosno, nisu izvršene nužne korekcije projektne dokumentacije, nakon čega bi se pristupilo izvođenju radova.
  - Nije uspostavljena planska naknadna tehnička kontrola kvaliteta izvedenih radova i ugrađenog materijala za okončane kapitalne projekte.
  - Kasno pokretanje postupaka javnih nabava i značajno kašnjenje prilikom uvođenja u posao izabranih ponuđača za izvođenje radova.

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

***Potrebno je djelotvornije pristupiti realizaciji otklanjanja nedostataka na zgradi Policije, sukladno uvjetima koje je postavilo Povjerenstvo za tehnički prijam objekta.***

#### 6.4.6 Tekuća rezerva

Za izvještajno razdoblje iz sredstava rezervi izdvojeno je **30.779,79 KM**, a na temelju Odluke Skupštine Brčko distrikta BiH o odobravanju izdvajanja novčanih sredstava broj: 01-02-279/17 od 13. 12. 2017. godine.

### 6.5 Financijska izvješća na dan 31. 12. 2017. 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. 2017. godine:

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

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

#### 6.5.2 Bilanca stanja

##### Kratkoročne tražbine

Na dan 31. 12. 2017. godine u Bilanci stanja iskazane su kratkoročne tražbine u ukupnom iznosu od 29.451.411,16 KM, od čega se na sumnjive i sporne tražbine odnosi 28.920.893,00 KM ili 98,20 %.

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

U strukturi ukupno iskazanih kratkoročnih tražbina, na temelju knjigovodstvene evidencije, sumnjive i sporne tražbine iznose 28.920.893,00 KM ili 98,20 % ukupnih kratkoročnih tražbina, a odnose se na:

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

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

Revizijom smo utvrdili da sumnjive i sporne tražbine na dan 31. 12. 2017. godine iskazane u iznosu od 28.920.893,00 KM ne zadovoljavaju zahtjev za priznavanje tekućeg sredstva, tj. očekivanje da će se iste realizirati u roku od dvanaest mjeseci od nadnevka izvješćivanja (točka 76 MRS-JS 1).

***Potrebno je s ciljem 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.***

#### **Stalna sredstva**

Na dan 31. 12. 2017. godine u bilanci stanja iskazana je nabavna vrijednost stalnih sredstava u iznosu od 598.278.170,97 KM, ispravak vrijednosti stalnih sredstava u iznosu od 150.030.884,44 KM te je sadašnja vrijednost stalnih sredstava 448.247.286,54 KM.

#### **Aktiviranje stalnih sredstava**

Odredbama članka 4 Pravilnika o evidenciji stalnih sredstava, sitnog inventara i materijala za proračunske korisnike u Brčko distriktu BiH je propisano da su proračunski korisnici obvezni obavijestiti Direkciju za financije Brčko distrikta BiH 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 građevine u izgradnji evidentirano je **136.815.756,41** KM od kojih se 129.370.624,99 KM odnosi na prethodne godine. Na spomenutom ekonomskom kodu tijekom 2017. godine izvršeno je stavljanje u uporabu i otpočeo je obračun amortizacije za svega jedan građevinski objekt, vrijednosti 387.319,24 KM, što nije sukladno odredbama članka 4 Pravilnika o evidenciji stalnih sredstava, sitnog inventara i materijala za proračunske korisnike u Brčko distriktu BiH.

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



**Izvori sredstava**

Iskazano stanje izvora sredstava u pasivi, na dan 31. 12. 2017. godine, iznosi 538.993.582,92 KM, struktura istih dana je u sljedećem pregledu:

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

Revizijom je utvrđeno da se izvori sredstava rezervi i sredstava revalorizacijskih rezervi odnose na početna stanja preuzeta prilikom formiranja Brčko distrikta BiH i nemaju funkciju koja je sukladna njihovoj nominaciji.

Izuzev toga, izvori sredstava revalorizacijskih rezervi predstavljaju sintetičku stavku bez postojanja analitičke evidencije koja bi omogućila identifikaciju sredstava na koja se odnosi i evidentiranje promjena sukladno promjenama imovine, tako da ne ispunjavaju uvjete za njihovo daljnje priznavanje i prezentaciju u financijskim izvješćima.

***Potrebno je izvore sredstava rezervi i revalorizacijskih rezervi dovesti u funkciju sukladno njihovoj prirodi i nominaciji ili izvršiti njihovo isknjižavanje u korist neraspoređenog viška prihoda nad rashodima radi pouzdanije prezentacije bilančnih pozicija.***

**Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima sastoji se od:**

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

**Tužbe kao potencijalne obveze**

Na temelju Zahtjeva Pravobraniteljstva broj: P-28/17 od 10. 3. 2017. godine, upućenog na Kabinet gradonačelnika i prosljeđenog Odjelu za Javne poslove, došli smo do saznanja da je Konzorcij prijevoznika podnio tužbu Osnovnom sudu Brčko distrikta BiH protiv Brčko distrikta BiH, radi naknade štete u iznosu od 460.000,00 KM. Tužba se odnosi na Okvirni sporazum koji je zaključen 2. 10. 2014. godine, odnosno na pojedinačne ugovore koji su proizašli iz Okvirnog sporazuma o nabavi usluga linijskog prijevoza putnika u javnom gradskom i prigradskom prometu Brčko distrikta BiH za razdoblje 2014. – 2016. godina zbog smanjenog broja učenika i s tim u svezi, naknadu očekivanog prihoda.

### 6.5.3 Popis imovine, obveza i tražbina na dan 31. 12. 2017. godine

Na temelju Odluke gradonačelnika broj 05-001031/17, broj akta 04-0599NM-001/17 od 4. 12. 2017. godine imenovano je Središnje popisno povjerenstvo sa zadatkom da organizira i prati tijek popisa po odjelima i institucijama i da sastavi zbirno izvješće o popisu imovine, obveza i tražbina na dan 31. 12. 2017. godine.

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.

Uvidom u izvješća i popisne liste pojedinačnih povjerenstava proračunskih korisnika utvrdili smo da ta povjerenstva, uglavnom, nisu vršila popis tražbina i obveza, niti procjenu njihove naplativosti ili dospelosti s ciljem pouzdanije fer prezentacije njihovog iznosa u financijskim izvješćima i iniciranja pojačanih aktivnosti na naplati tražbina i sprečavanju njihove zastare. Značajan broj povjerenstava je popis stalne imovine izvršio formalno, preuzimanjem knjigovodstvenih stanja, što je detaljnije navedeno u poglavlju stalna sredstva.

Popisna povjerenstva proračunskih korisnika, također, nisu u propisanom roku do 15. 1. 2017. godine, dostavila svoja izvješća o izvršenom popisu stalnih sredstava, sitnog inventara, materijala, tražbina i obveza Središnjem popisnom povjerenstvu, što nije sukladno odredbama članka 7 stavaka a) i b) Upute o radu popisnih povjerenstava.

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

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

***Potrebno je Izvješće o izvršenom popisu stalnih sredstava, sitnog inventara i zaliha materijala, dostaviti Središnjem popisnom povjerenstvu u roku koji je propisan odredbama Upute o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza i osigurati dosljednu primjenu Upute o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza u dijelu stvarne identifikacije postojanja i stvarne vrijednosti svake pojedinačne stavke imovine.***

#### Popis obilaznice

Odredbama članka 4 Pravilnika o evidenciji stalnih sredstava, sitnog inventara i materijala za proračunske korisnike u Brčko distriktu BiH je propisano da se evidentiranje nabava stalnog sredstva vodi na odgovarajućim analitičkim ekonomskim kodovima po organizacijskoj klasifikaciji proračunskih korisnika, pomoćnoj knjizi analitičke evidencije stalnog sredstva i Glavnoj knjizi Trezora Direkcije za financije Brčko distrikta BiH.

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

Revizijom smo utvrdili da se projekt „Obilaznica oko grada Brčkog“ ne vodi u analitičkim evidencijama po organizacijskoj i ekonomskoj klasifikaciji proračunskih korisnika, pomoćnoj knjizi analitičke evidencije stalnog sredstva, niti Glavnoj knjizi Trezora Direkcije za financije Brčko distrikta BiH, što nije sukladno odredbama članka 4 Pravilnika o evidenciji stalnih sredstava, sitnog inventara i materijala za proračunske korisnike u Brčko distriktu BiH.

***Potrebno je uvesti u evidencije stalnih sredstava obilaznicu oko grada Brčkog sukladno odredbama Pravilnika o evidenciji stalnih sredstava, sitnog inventara i materijala za proračunske korisnike u Brčko distriktu BiH, u dijelu evidentiranja nabave stalnog sredstva.***

## 7. KOMENTAR

Direkciji za financije je uručen Nacrt izvješća o reviziji finansijskih izvješća Brčko distrikta BiH za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2017. godine, broj: 01-02-03-13-249/18, na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije.

U ostavljenom roku od 15 dana Direkcija za financije se očitovala dopisom broj: 139-041-516/18, od 13. 7. 2018. godine i dostavila Komentare na Nacrt izvješća o reviziji za 2017. godinu.

Primjedbe i komentare nismo prihvatili, zato što revizorskom timu nisu dostavljeni novi dokazi koji bi utjecali na izmjenu nalaza i kvalifikacija danih u revizorskom Izvješću.

Tim za reviziju:

---

Milan Milašinović, dipl. oec

---

Amra Mehić, dipl. oec.



## 8. PRILOZI

## Rashodi i izdatci skraćena shema

Tablica broj 1

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

## Sintetički pregled izvršenja tekućih izdataka

Tablica broj 2

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

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

## Plan i ostvarenje kapitalnog proračuna za 2017. godinu

Tablica broj 3

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



	<b>UKUPNO BKP 2017.</b>	<b>53.762.507,62</b>	<b>3.096.944,89</b>	<b>50.665.562,73</b>	<b>5,76</b>
--	-------------------------	----------------------	---------------------	----------------------	-------------

**Plan i ostvarenje kapitalnog proračuna odobrenog u razdoblju 2015. - 2017. godine**

Tablica 3a

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

## FINANCIJSKA IZVJEŠĆA

## BILANCA STANJA NA DAN 31. 12. 2017. GODINE

Tablica br. 4

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

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

## RAČUN PRIHODA I RASHODA

Tablica br. 5

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

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

**ISKAZ O NOVČANIM TOKOVIMA**  
 razdoblje izvješćivanja od 1. 1. do 31. 12. 2017. godine

Tablica br. 6

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

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

## Skraćena shema Godišnjeg izvješća o izvršenju proračuna za 2017. godinu

Tablica broj 7

Pozicija	Plan 2016.	Rebalans	Virmaniz.	Korigirani plan (2+3+4)	Ostvareno u preth. godini	Ostvareno u tekućoj godini	Odstupanje (7-5)
1	2	3	4	5	6	7	8
<b>I. Prihodi i primitci</b>	<b>217.252.448,00</b>	<b>9.521.409,68</b>		<b>226.773.857,68</b>	<b>203.451.076,52</b>	<b>214.977.418,24</b>	-11.796.439,44
<b>A. Prihodi od poreza</b>	<b>186.260.000,00</b>	<b>6.210.205,19</b>		<b>192.470.205,19</b>	<b>188.566.729,87</b>	<b>200.275.017,85</b>	7.804.812,66
- Porezi od UNO	161.400.000,00	6.210.205,19		167.610.205,19	162.913.731,79	175.279.165,35	7.668.960,16
- Izravni porezi	24.860.000,00			24.860.000,00	25.652.998,08	24.995.852,50	135.852,50
<b>B. Neporezni prihodi</b>	<b>26.484.448,00</b>			<b>26.484.448,00</b>	<b>13.651.556,00</b>	<b>12.036.264,95</b>	-14.448.183,05
<b>C. Kapitalni primitci</b>				<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	
<b>D. Potpore (potpore)</b>	<b>12.000,00</b>			<b>12.000,00</b>	<b>124.333,67</b>	<b>8.228,09</b>	-3.771,91
<b>E. Primljene otplate danih zajmova</b>	<b>3.800.000,00</b>			<b>3.800.000,00</b>	<b>901.029,92</b>	<b>1.918.535,31</b>	-1.881.464,69
<b>II. Rashodi</b>	<b>232.348.523,00</b>	<b>14.972.712,20</b>		<b>247.321.235,20</b>	<b>169.747.422,27</b>	<b>180.934.377,88</b>	-66.386.857,32
A. Tekući rashodi	189.126.872,39	-1.817.318,07	-1.700,00	187.307.854,32	164.567.686,16	172.977.221,81	-14.330.632,51
B. Kapitalni izdatci	37.576.000,61	16.294.507,01		53.870.507,62	2.456.566,43	3.204.944,89	-50.665.562,73
<b>Višak prih. i prim. nad rash. i izdatcima</b>					<b>33.703.654,25</b>	<b>34.043.040,36</b>	<b>34.043.040,36</b>
Višak rash. i izdataka nad prih. i primicima	15.096.075,00	5.451.302,52		20.547.377,52			-20.547.377,52
Višak rashoda pokriva se:							
- iz viška prih. proš. god.	15.096.075,00	5.451.302,52		20.547.377,52			-20.547.377,52
<b>III. Financiranje</b>							
A. Primljeni krediti	696.000,00	3.311.204,49		4.007.204,49	207.426,58	739.372,04	-3.267.832,45
B. Otplate primljenih zajm.	5.645.650,00	495.523,26	1.700,00	6.142.873,26	2.723.169,68	4.752.211,18	-1.390.662,08
- Otpl. dugova kroz drž.	5.095.920,00	495.523,26		5.591.443,26	2.195.001,58	4.200.832,82	-1.390.610,44
- Otpl. tuzemnog zaduž.	549.730,00		1.700,00	551.430,00	528.168,10	551.378,36	-51,64