

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



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



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

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

IZVJEŠĆE
O REVIZIJI FINANCIJSKIH IZVJEŠĆA BRČKO DISTRIKTA BiH
na dan 31. 12. 2018. godine

Brčko, srpanj 2019. godine

KAZALO

I. NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE.....	3
1. MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠĆIMA.....	3
2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI.....	5
II. KRITERIJI ZA REVIZIJU.....	8
III. IZVJEŠĆE O REVIZIJI.....	10
1. REZIME DANIH PREPORUKA.....	10
a) <i>Preporuke koje se odnose na finacijska izvješća:</i>	10
b) <i>Preporuke koje se odnose na usklađenost:</i>	11
2. UVOD.....	17
3. OPĆI DIO.....	17
4. PREDMET, CILJ I OBUJAM REVIZIJE.....	17
5. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE PRETHODNE REVIZIJE.....	18
6. NALAZI I PREPORUKE.....	20
6.1. RUKOVODSTVO I SUSTAV INTERNIH KONTROLA.....	20
6.2 . OBAVLJANJE POSLOVA IZ NADLEŽNOSTI ODJELA I INSTITUCIJA SUKLADNO ZAKONSKIM I DRUGIM PROPISIMA.....	22
6.3 DONOŠENJE I PRAĆENJE IZVRŠENJA PRORAČUNA BRČKO DISTRIKTA BiH.....	27
6.4 IZVRŠENJE PRORAČUNA BRČKO DISTRIKTA BiH.....	30
6.4.1 <i>Prihodi, primitci i financiranje proračuna Brčko distrikta BiH</i>	30
6.4.2 <i>Rashodi i izdatci Proračuna Brčko distrikta BiH</i>	34
6.4.3. <i>Tekuće potpore i subvencije</i>	43
6.4.4. <i>Kapitalne potpore</i>	57
6.4.5. <i>Kapitalni izdatci</i>	57
6.4.6. <i>Tekuća rezerva</i>	62
6.5. FINACIJSKA IZVJEŠĆA NA DAN 31.12.2018. GODINE.....	62
6.5.1. <i>Račun prihoda i rashoda</i>	62
6.5.2. <i>Bilanca stanja</i>	63
6.5.3 <i>Popis imovine, obveza i tražbina na dan 31.12.2018. godine</i>	65
6.6 PRIMJENA ZAKONA O JAVNIM NABAVAMA.....	69
7. Komentar.....	71
8. PRILOZI.....	73

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



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



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

MENADŽMENTU DIREKCIJE ZA FINACIJE BRČKO DISTRIKTA BiH

I. NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

1. MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠĆIMA

Izvršili smo reviziju finansijskih izvješća proračuna Brčko distrikta BiH (račun prihoda i rashoda, bilanca stanja, izvješće o novčanim tokovima, izvješće o kapitalnim izdancima i financiranju, posebni podatci o plaćama i broju zaposlenih, izvješće o izvršenju proračuna) na dan 31. prosinca 2018. godine te reviziju usklađenosti poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost rukovodstva za finansijska izvješća

Rukovodstvo Direkcije za finacije Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Direkcija) 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 (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH, broj 18/18 - pročišćeni tekst) i primjenjivim Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI 1000-1810).

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

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

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

Osnova za izražavanje mišljenja

- U knjigovodstvenim evidencijama Brčko distrikta BiH, na ekonomskom kodu “Građevine u izgradnji” evidentiran je iznos od 199.004.422,92 KM. Od navedenog iznosa 136.815.756,41 KM se odnosi na prethodne godine. Na spomenutom ekonomskom kodu tijekom 2018. godine izvršeno je stavljanje u uporabu i otpočeo je obračun amortizacije za svega jedan građevinski objekt, vrijednosti 3.015,00 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.
- Sumnjive i sporne tražbine dan 31. 12. 2018. godine iskazane u iznosu od 28.206.736,40 KM ne zadovoljavaju zahtjev za priznavanje tekućeg sredstva, tj. očekivanje da će se iste realizirati u roku od dvanaest mjeseci od nadnevka izvješćivanja (točka 76 MRS-JS 1). Za navedeni iznos precijenjene su aktivne i pasivne pozicije bilance stanja Brčko distrikta BiH, na dan 31. 12. 2018. godine.

Mišljenje s rezervom

Po našem mišljenju, izuzev za učinke navedene u prethodnim točkama, financijska izvješća, po svim bitnim pitanjima, prikazuju istinito i objektivno, stanje imovine, kapitala i obveza na dan 31. prosinca 2018. godine, rezultat poslovanja i tokove gotovine za godinu koja se završava na taj dan, sukladno Međunarodnim standardima financijskog izvješćivanja.

2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

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

Odgovornost rukovodstva za usklađenost

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

Odgovornost revizora

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

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

Osnova za izražavanje mišljenja:

- Direkcija za financije Brčko distrikta BiH, nije do 15. rujna tekuće godine, dostavila Vladi Brčko distrikta BiH Nacrt proračuna za 2018. godinu, što nije sukladno odredbama članka 15 stavka 2 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH.
- Gradonačelnik Brčko distrikta BiH je 17. 1. 2018. godine, dostavio Skupštini Brčko distrikta BiH Prijedlog proračuna Brčko distrikta BiH za 2018. godinu, što nije sukladno odredbi članka 41 Statuta Brčko distrikta BiH.
- Skupštinsko Povjerenstvo za proračun, sukladno svojim nadležnostima delegiranim odredbama Poslovnika o radu Skupštine Brčko distrikta BiH, nije osiguralo usvajanje Proračuna Brčko distrikta BiH za 2018. godinu u roku koji je propisan odredbama članka 41 stavka 2 Statuta Brčko distrikta BiH.

- 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 izvršilo usuglašavanje zakonske regulative s drugim zakonima s ciljem postizanja njihove komplementarnosti i aktivne uloge Vlade Distrikta u konkretnijem definiranju razvojnih ciljeva odobrenih poticaja, kao i kriterija za njihovu ocjenu, praćenje i kontrolu.

- Izdatci za potpore pojedincima na ime poticaja za unapređenje poljoprivredne proizvodnje za 2018. godinu izvršeni su u iznosu od 11.999.585,05 KM. Odobravanje poticaja se vrši na temelju Pravilnika o načinu i uvjetima za poticaj u poljoprivrednoj proizvodnji za 2018. godinu (u daljnjem tekstu: Pravilnik) - Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj: 29 od 9. 7. 2018. godine, koji je stupio na snagu 10. srpnja 2018. godine.
Kao i prethodnih godina (a sve zbog kasnog usvajanja proračuna i pravilnika) dokumentiranje započete i okončane proizvodnje vršeno je na temelju privremenih zapisnika Povjerenstva Odjela za poljoprivredu, koji su sastavljeni na zahtjev potencijalnih korisnika, na temelju kriterija iz Pravilnika za 2017. godinu. Pravilnikom je namjensko korištenje, kao obveza korisnika nakon dobivanja poticaja, veoma široko postavljeno i dokazuje se izjavom o namjeravanoj prodaji ili skladištenju za reprodukciju ili kasniju prodaju. Korisnici nemaju obvezu naknadnog dokumentiranja i dokazivanja prodaje ili uskladištenja, što dovodi u pitanje samu realizaciju cilja stvaranja i unapređivanja komercijalne proizvodnje, postavljenog člankom 3 Zakona o poticaju u poljoprivrednoj proizvodnji.
Izuzev toga, Pravilnikom nisu uspostavljeni mjerljivi parametri za ocjenu ostvarivanja zakonom utvrđenih ciljeva poticaja, niti su unaprijed definirani prioriteti u poticanju pojedinih vrsta proizvodnje, tako da se mjerenje učinaka poticaja svodi na financijsko izvršenje proračuna.

- Pojedinih korisnicima potpore koji nisu namjenski utrošili dodijeljena sredstva u prethodnoj godini, sukladno svojim programima, je odobrena potpora u 2018. godini, što nije sukladno odredbama Odluke o kriterijima za dodjelu potpora gradonačelnika Brčko distrikta BiH i Naredbe gradonačelnika.

- Odjeli i institucije su tijekom 2018. godine angažirali fizičke osobe po osnovi ugovora o djelu i ugovora o obavljanju posebnih poslova te ostvarili rashode u iznosu od 1.825.626,16 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.

- **Angažiranje nastavnog osoblja na zamjeni trajno nenazočnog nastavnika nije vršeno je 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.**
- **Nedovoljnu učinkovitost u realizaciji proračuna kapitalnih potreba, nastalu kao rezultat nedostataka u pripremi i planiranju kapitalnih projekata, što ima za posljedicu ne realizaciju planiranih kapitalnih projekata kao i neopravdano vezivanje odobrenih proračunskih sredstava. Nedovoljna učinkovitost je rezultat načina kandidiranja velikog broja projekata bez prethodno osiguranih 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. 2018. godine nije izvršen na način i u rokovima propisanim Uputom o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza.**

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 2018. godinu** sukladne su, u svim značajnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima kojima su regulirane.

Zamjenici glavnog revizora

Amra Ilić, dipl. oec.

mr. sc. Savo Grujić, dipl. oec.

Glavni revizor

Nekir Suljagić, dipl. oec.

II. KRITERIJI ZA REVIZIJU

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

Kriteriji za reviziju:

- Statut Brčko distrikta BiH,
- Zakon o proračunu Brčko distrikta BiH,
- Zakon o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2018. 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 gospodarstvo Brčko distrikta,
- Zakon o porezu na dobit,
- Zakon o porezu na dohodak,
- 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 distriktu 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 unutarnoj 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 financijskom 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,
- Naredbe 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 **2018. 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 da proračunski korisnici pravodobno obavješćuju Direkciju za financije Brčko distrikta BiH o točnom nadnevku raspoloživosti stalnog sredstva za uporabu, kako bi se isto preknjižilo i sredstvo u uporabi i otpočeo obračun amortizacije sukladno odredbama Pravilnika o evidenciji stalnih sredstava, sitnog inventara i materijala za proračunske korisnike u Brčko distriktu BiH.*
- *Potrebno je, s 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 prilikom okončanja postupka stjecanja stalnog sredstva utvrditi njegovu ukupnu vrijednost ili vrijednost pojedinih funkcionalnih ili ekonomskih cjelina i istom dodijeliti naziv sukladno njegovoj funkcionalnoj biti. Ukoliko se radi o naknadnim ulaganjima na postojećim stalnim sredstvima potrebno je, sukladno MRS-JS 17, utvrditi vrijednost dijela sredstva koji je naknadnim ulaganjima zamijenjen (nabavna vrijednost i ispravak vrijednosti) kako bi se isti isknjižio iz vrijednosti stalnog sredstva s ciljem fer prikazivanja nove vrijednosti sredstva.*
- *Potrebno je osigurati pravodoban početak i okončanje godišnjeg popisa, popisom obuhvatiti cjelokupnu imovinu i obveze Brčko distrikta BiH, izvršiti identifikaciju i procjenjivanje pojedinačnih pozicija imovine i obveza, te sukladno Uputi o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza sastaviti izvješća o popisu u okviru propisanog roka.*
- *Potrebno je kod višefaznog stjecanja stalnog sredstva utvrditi njegovu ukupnu vrijednost ili vrijednost pojedinih funkcionalnih ili ekonomskih cjelina, utvrditi korisni rok uporabe, a imenovanjem istog omogućiti njegovu pouzdanu identifikaciju sukladno njegovoj funkcionalnoj biti.*
- *Potrebno je da Ured za upravljanje javnom imovinom, u suradnji s drugim institucijama Brčko distrikta BiH, 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 poduzeti aktivnosti na okončanju prijenosa prava, sredstava poslovnog prostora, inventara, opreme i druge imovine, koju koristi Javna zdravstvena ustanova sukladno Odluci Skupštine Brčko distrikta BiH.*
- *Potrebno je, prilikom stjecanja imovine putem sudskih rješenja i izvansudskih poravnanja eksproprijacije zemljišta, izdatke za eksproprijaciju planirati i priznavati sukladno njihovoj biti te evidentirati u financijskim izvješćima sukladno odredbama MRS-JS 1- Prezentacija financijskih izvješća, na teret pripadajućih kapitalnih projekata.*

b) Preporuke koje se odnose na usklađenost:

- *Potrebno je da gradonačelnik Brčko distrikta BiH pravodobno podnese Skupštini Brčko distrikta BiH prijedlog godišnjeg proračuna za 2018. godinu kako bi se stvorili uvjeti da Skupština Brčko distrikta BiH isti usvoji u roku propisanom Statutom Brčko distrikta BiH.*
- *Potrebno je da Skupština Brčko distrikta BiH, preko skupštinskog Povjerenstva za proračun, osigura usvajanje proračuna Brčko distrikta BiH u roku koji je propisan odredbama Statuta Brčko distrikta BiH.*
- *Potrebno je da Direkcija, sukladno svojim nadležnostima reguliranih Zakonom o Direkciji za financije Brčko distrikta BiH, u koordinaciji s dogradonačelnikom Distrikta pravodobno pokrene aktivnosti na donošenju dokumenta okvirnog proračuna i nacrtu proračuna u rokovima propisanim odredbama Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i Odluke o načinu pripreme zahtjeva za izradu proračuna Brčko distrikta BiH, kako bi Vlada Distrikta iste prosljedila Skupštini u daljnju zakonsku proceduru.*
- *Potrebno je da Trezor u suradnji s Odjelom za gospodarski razvitak, šport i kulturu vrši analitičku evidenciju značajnih iznosa poslovnih promjena (olakšica) sukladno odredbama Zakona o Trezoru Brčko distrikta BiH i Pravilnika o uspostavljanju i vođenju glavne knjige Trezora s ciljem osiguranja osnovnog sustava za upravljanje javnim izdatcima.*
- *Potrebno je donijeti strateški plan gospodarskog razvitka Brčko distrikta BiH sukladno odredbama Zakona o javnoj upravi u dijelu nadležnosti Odjela za gospodarski razvitak, šport i kulturu.*
- *Potrebno je intenzivirati aktivnosti na donošenju Strategije razvitka športa u Brčko distriktu BiH sukladno odredbama Zakona o športu u Brčko distriktu BiH, kako bi se osigurali uvjeti za utvrđivanje okvirnih kriterija za vrednovanje i financiranje programa iz oblasti športa sredstvima Proračuna Brčko distrikta BiH.*
- *Potrebno je poštovati odredbe Zakona o mladeži Brčko distrikta BiH u dijelu donošenja Strategije za mladež.*

- *Potrebno je prilikom isplate plaća zaposleniku, vršiti obračun i uplatu pripadajućeg poreza na dohodak sukladno odredbama Zakona o porezu na dohodak u dijelu utvrđivanja oporezivih prihoda.*
- *Potrebno je prilikom izrade proračuna, pridržavati se gornjih granica rashoda predviđenih DOP-om sukladno odredbama Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH, u dijelu izrade proračuna.*
- *Potrebno je prilikom odlučivanju o izmjeni proračuna, prijedlog proračuna učiniti dostupnim javnosti i dostaviti lokalnim udrugama građana sukladno odredbama Statuta Brčko distrikta BiH.*
- *Potrebno je osigurati kontinuirano praćenje izvršenja proračuna i vršiti pravodobno preusmjeravanje postojećih ili osiguranje nedostajućih sredstava s ciljem dosljedne primjene Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2018. godinu i efikasnog i efektivnog izvršenja zadataka iz nadležnosti korisnika proračunskih sredstava.*
- *Potrebno je dosljedno poštovati odredbe Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2018. godinu, u dijelu svrsishodnog i efikasnog raspolaganja odobrenim proračunskim sredstvima.*
- *Potrebno je planiranje prihoda vršiti na temelju realnih pokazatelja i detaljnih analiza, uzimajući u obzir propuste u planiranju u prethodnom razdoblju te poduzimati aktivnosti kako bi naplata planiranih prihoda bila izvjesna.*
- *Potrebno je vršiti evidentiranje iznosa poreznih obveza po prijemu poreznih prijavi u evidencije Porezne uprave sukladno odredbama Zakona o Poreznoj upravi Brčko distrikta BiH.*
- *Potrebno je osigurati pravodobno i sveobuhvatno nastavljanje postupaka prisilne naplate sukladno odredbama Pravilnika distrikta BiH s ciljem naplate ukupno utvrđenog duga.*
- *Potrebno je inicirati izmjene propisa o prekršajima s ciljem iznalaženja ekonomičnijih i učinkovitijih metoda naplate novčanih kazni i sudskih pristojbi.*
- *Potrebno je izdatke za plaće zaposlenika planirati i izvršavati sukladno Zakonu o plaćama, a odobrena povećanja plaća za zdravstvene radnike izvršavati nakon stvaranja zakonskih pretpostavki.*
- *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 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 prilikom zaključivanja okvirnih sporazuma ili ugovora o prijevozu učenika s promjenjivom cijenom detaljno definirati način formiranja početne cijene i dokumentirati njezino utvrđivanje.*
- *Potrebno je da ponuđač dostavi ponudu u kojoj je cijena iskazana u ukupnom iznosu, sukladno članku 68 Zakona o javnim nabavama BiH.*
- *Potrebno je tendersku dokumentaciju koja predstavlja osnovu i pretpostavku za zakonitu i uspješnu provedbu Zakona o javnim nabavama BiH, sastaviti na način da ista sadrži minimum jasnih i odgovarajućih informacija, sukladno članku 53 Zakona o javnim nabavama BiH, s ciljem postizanja transparentnosti i konkurentnosti među ponuđačima.*
- *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.*
- *S obzirom da se radi o djelatnosti od velikog društvenog interesa, a s ciljem transparentnosti u postupku izbora, potrebno je unaprijed propisati procedure o načinu izbora nastavnog osoblja.*
- *Potrebno je u suradnji s nadležnim odjelima Vlade i institucijama Brčko distrikta BiH, uspostaviti adekvatne procedure vezane za planiranje, evidentiranje i izvješćivanje o stjecanju imovine putem sudskih rješenja ili izvansudskim poravnanjima.*
- *Potrebno je sukladno Akcijskom planu za provedbu strategije za borbu protiv korupcije Brčko distrikta BiH, osigurati Tužiteljstvu elektronički pristup odgovarajućim bazama podataka poreznih i inspeksijskih tijela.*
- *Potrebno je preciznije definirati bitne elemente programa utroška sredstava tekućih potpora sukladno odredbama Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2018. godinu, u dijelu navođenja svrhe programa i preciziranja kriterija za dodjelu sredstava.*
- *Potrebno je poduzeti aktivnosti potrebne za donošenje Pravilnika o poticajima, u zakonom propisanom roku, s jasno utvrđenim uvjetima i potrebnom dokumentacijom za priznavanje poticaja, mjerljivim parametrima za ocjenu ispunjenja ciljeva i dokumentiranja namjenskog korištenja sredstava.*

- *Potrebno je dosljedno primjenjivati Pravilnik o poticajima u dijelu dokumentiranja utvrđivanja izlazne težine za tov stoke.*
- *Potrebno je, s ciljem kontinuiranog nadzora nad realizacijom poticaja, imenovati povjerenstvo za internu kontrolu koje će vršiti kontrolu poticaja u poljoprivrednoj proizvodnji, bez obzira na koju godinu se isti odnose, a sukladno aktima koji vrijede za godinu koja je predmet nadzora.*
- *Potrebno je, s ciljem kontrole zahtjeva za poticaj u poljoprivrednu proizvodnju u iznosu od preko 1.000,00 KM, a imajući u vidu značajna sredstva koja se izdvajaju iz proračuna za svaku godinu, Pravilnikom utvrditi minimalan broj od ukupno podnesenih zahtjeva koji trebaju biti predmet nadzora.*
- *Potrebno je osigurati transparentnost kod dodjele tekućih transfera kroz javno objavljivanje podataka o dodijeljenim sredstvima sukladno odredbama Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH.*
- *Potrebno je poduzeti aktivnosti na uspostavljanju registra dodijeljenih tekućih transfera od Vlade i institucija Brčko distrikta BiH s ciljem praćenja realizacije, provedbe nadzora, vođenja evidencije o ispunjenim uvjetima iz zaključenih ugovora o namjenskom utrošku koja će služiti za transparentno objavljivanje realizacije odobrenih programa.*
- *Potrebno je intenzivirati aktivnosti na rješavanju problema vezanih za dobivanje urbanističkih i građevinskih dozvola, te rješavanje imovinskopravnih odnosa s ciljem realizacije programa.*
- *Potrebno je odobravanje potpora vršiti sukladno odredbama Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2018. 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 potpore dodjeljivati podnositeljima zahtjeva sukladno odredbama Odluke o kriterijima za dodjelu potpora gradonačelnika Brčko distrikta BiH i Naredbe gradonačelnika.*
- *Potrebno je preciznije definirati bitne elemente programa utroška sredstava tekućih potpora sukladno odredbama Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2018. godinu, u dijelu navođenja rezultata koji se žele postići i kriterija za raspodjelu sredstava.*
- *Potrebno je poduzeti aktivnosti na uspostavljanju registra dodijeljenih potpora od Vlade i institucija Brčko distrikta BiH s ciljem efikasnije kontrole, analize i planiranja dodjele potpora.*

- *Potrebno je do propisanog roka objaviti na službenoj web-stranici popis korisnika kojima je odobrena potpora za prethodnu godinu, a isti ju nisu pravdali u tekućoj godini.*
- *Potrebno je da proračunski korisnici obavijeste Direkciju o neprofitnim organizacijama koje nisu podnijele izvješće o namjenskom utrošku sredstava dodijeljenih u prethodnoj godini do 30. rujna tekuće godine sukladno odredbama Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH, u dijelu odgovornosti za zakonitost, učinkovitost i ekonomičnost raspolaganja odobrenim proračunskim sredstvima.*
- *Potrebno je kreirati unificirane usporedive formulare za prijedlog projekta i izvješće o utrošku sredstava koji će omogućiti kontrolu utroška dodijeljenih sredstava te analizu postignutih rezultata i poduzimanje adekvatnih mjera.*
- *Potrebno je vršiti nadzor projektnih i programskih aktivnosti mjesnih zajednica i organizacija civilnog društva koje se financiraju iz proračuna Brčko distrikta BiH, sastavljati izvješća o napretku u projektu i programu i predložiti preporuke i isto dostaviti odjelu koji je dodijelio potporu i organizaciji koja realizira projekt i program.*
- *Potrebno je analizirati i odrediti mjerljive pokazatelje dosadašnjih učinaka primjene Zakona o poticaju u gospodarstvo Brčko distrikta BiH te predložiti poboljšanje poticajnih mehanizama koji će biti u funkciji stvaranja stimulativnog poslovnog okružja, sukladno Općoj politici Brčko distrikta Bosne i Hercegovine za razdoblje 2016. - 2020. godine u dijelu oblasti gospodarstva.*
- *Potrebno je prilikom kandidiranja kapitalnih projekata voditi računa o stručnoj osposobljenosti nositelja konkretnog projekta, osigurati kontinuiran i kvalitetan nadzor nad realizacijom projekata, zaključivati ugovore o izvođenju radova s postavljenim realnim rokovima, kreirati jedinstven formular potvrde - zapisnika o izvršenim radovima i uspostaviti objektiviziranu i plansku proceduru naknadnih kontrolnih ispitivanja izvedenih radova, kako bi se osiguralo učinkovito upravljanje proračunom kapitalnih potreba.*
- *Potrebno je osigurati potrebne uvjete za realizaciju kapitalnih projekata kako bi se osigurale pretpostavke za učinkovito upravljanje kapitalnim proračunom, sukladno odredbama Zakona o izvršenju Proračuna za 2018. godinu.*
- *Potrebno je predložiti izmjenu propisa u svezi s efikasnijom realizacijom kapitalnih projekata i poboljšanjem procesa predlaganja i kandidiranja, kako bi Vlada iste uputila Skupštini u daljnju proceduru sukladno Zaključku Skupštine Brčko distrikta BiH od 14. 2. 2018. godine.*
- *Potrebno je da izraditi bazu podataka o kapitalnim projektima Brčko distrikta BiH.*
- *Potrebno je otkloniti uočene nedostatke i dovrši radove na objektu „Arhiv grada“, koji su preduvjet za pribavljanje uporabne dozvole cjelokupnog objekta.*

- *Potrebno je dosljedno provoditi odredbe ugovora o nabavi robe, u dijelu poštovanja propisanog roka, a u slučajevima nepoštovanja istog obračunati penale.*
- *Potrebno je, prilikom nabava po zaključenim okvirnim sporazumima, pridržavati se odredbi iz zaključenih okvirnih sporazuma u dijelu predviđenih iznosa i razdoblja važenja javne nabave.*
- *Potrebno je da izvršitelj usluga dostavi garanciju za dobro izvršenje okvirnog sporazuma u vrijednosti od 10 % vrijednosti okvirnog sporazuma.*
- *Potrebno je da se ugovorno tijelo dosljedno pridržava odredbi okvirnog sporazuma u slučaju nepoštovanja ugovornih odredbi od pružatelja usluga, u dijelu raskida ugovora i naplate naknade prouzročene štete.*
- *Potrebno je dostaviti Odjelu za stručne i administrativne poslove obavijesti o dodjeli svih ugovora iz zaključenih okvirnih sporazuma i izvješća o postupcima javnih nabava radi objave istih u propisanom roku, sukladno odredbama Zakona o javnim nabavama BiH, u dijelu obveza po završenom postupku.*
- *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.*
- *S ciljem uspostavljanja efikasnog 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 s ciljem uspostavljanja i osiguranja funkcioniranja efikasnog 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.*

NALAZI I PREPORUKE REVIZIJE FINACIJSKIH IZVJEŠĆA PRORAČUNA BRČKO DISTRIKTA BiH ZA 2018. GODINU

2. UVOD

Obavili smo reviziju finacijskih izvješća proračuna Brčko distrikta Bosne i Hercegovine za 2018. 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, 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 čine:

- Ured ravnatelja;
- Trezor;
- Porezna uprava.

4. PREDMET, CILJ I OBUJAM REVIZIJE

Predmet revizije su finacijska izvješća proračuna Brčko distrikta BiH za 2018. 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

financijska izvješća pripremljena, u svakom značajnom pogledu, sukladno važećoj zakonskoj regulativi i primjenjivom okviru financijskog izvješćivanja. Revizija uključuje i procjenu primjenjuju li rukovodstvo Direkcije i rukovodstva proračunskih korisnika zakone i važeće propise, koriste li se sredstva za odgovarajuće namjene u okviru danih ovlasti, ocjenu financijskog upravljanja, ocjenu sustava internih kontrola u pogledu zaštite imovine i otkrivanja i sprečavanja značajno pogrešnih iskazivanja u financijskim izvješćima.

Revizija je obavljena sukladno internim planskim dokumentima revizorskog tima. Revizija financijskih izvješća je obuhvatila financijske transakcije proračuna Brčko distrikta BiH koje se evidentiraju kroz Glavnu knjigu Trezora i sadržane su i iskazane u setu financijskih izvješća. Ocjena usklađenosti financijskog poslovanja izvršena je na temelju kvalifikacija izraženih u sastavljenim izvješćima o obavljenoj reviziji financijskog poslovanja pojedinačnih proračunskih korisnika za 2018. 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 2018. godinu, te osvrtnom na realizaciju danih preporuka utvrdili smo sljedeće:

• Realizirane preporuke

- Obilaznica oko grada Brčkog je uvedena u evidenciju stalnih sredstava sukladno odredbama Pravilnika o evidenciji stalnih sredstava, sitnog inventara i materijala za proračunske korisnike u Brčko distriktu BiH,
- Izmijenjena je zakonska regulativa u dijelu utvrđivanja rokova vezanih za porezna rješenja za porez na nekretnine,
- Službena putovanja su odobravana isključivo osobama koje imaju status zaposlenika sukladno Odluci o vrsti i visini naknada troškova službenog putovanja u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH od 25. 1. 2012. godine,
- Poštovanje zaključenog ugovora u dijelu vršenja kontrole kvalitete tekućeg goriva koje, za potrebe vozila u vlasništvu Brčko distrikta BiH, isporučuje izvršitelj i
- Realizacija otklanjanja nedostataka na zgradi Policije, sukladno uvjetima koje je postavilo Povjerenstvo za tehnički prijam objekta.

• Djelomično realizirane preporuke

- Procjena ročnosti i stupnja naplativosti svih tražbina s ciljem istinite i fer prezentacije financijskog stanja na dan bilanciranja,
- Izrada nacрта zakona i izmjena zakona i donošenja i usklađivanja podzakonskih akata iz nadležnosti odjela i institucija, sukladno postojećim propisima i usvojenim programima rada,
- Obavljanja poslova iz nadležnosti odjela i institucija uz dosljednu i efektivnu primjenu važećih zakonskih i podzakonskih akata i
- Popunjavanje ispražnjenih sistematiziranih pozicija na temelju javnog natječaja sukladno odredbama Zakona o državnoj službi u tijelima uprave Brčko distrikta BiH

- Izvori sredstava rezervi i revalorizacijskih rezervi su dovedeni u funkciju sukladno njihovoj prirodi i nominaciji i/ili nije izvršeno njihovo isknjižavanje u korist viška prihoda nad rashodima s ciljem pouzdanije prezentacije bilančnih pozicija.

- **Nerealizirane preporuke**

- Obavješćivanje Direkcije, od proračunskih korisnika o točnom nadnevku raspoloživosti stalnog sredstva za uporabu kako bi se isto preknjižilo i sredstvo u uporabi i otpočeo obračun amortizacije sukladno odredbama Pravilnika o evidenciji stalnih sredstava, sitnog inventara i materijala za proračunske korisnike u Brčko distriktu BiH,
- Pravodobno poduzimanje 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 i
- Vršenje kontrole naplate naknada za korištenje imovine Distrikta, dostavljanje podataka 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.

- **Nerealizirane preporuke u prethodne tri godine**

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

- Dostavljanje nacрта proračuna i usvajanje proračuna nije izvršeno u zakonski propisanim rokovima,
- Uspostavljanje normativnih i organizacijskih pretpostavki i utvrđivanje realne potrebe za angažmanom fizičkih osoba putem ugovora, izvješćivanja o obujmu i vrsti izvršenih poslova, utvrđivanja naknade za angažirane osobe, određivanja obveznika uplate doprinosa za osiguranje od ozljede na radu i profesionalne bolesti i obavješćivanja Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH o angažiranju osoba,
- Uspostavljanje potpunog registra nekretnina i procedure koja će osigurati pravodobnu i pouzdanu razmjenu podataka o promjenama na imovini i usuglašavanje evidencija sukladno Zakonu o javnoj imovini Brčko distrikta BiH,
- Planiranje proračuna nije vršeno na bazi ostvarenja iz ranijeg razdoblja, a njihovi zadatci, ciljevi i aktivnosti nisu bili korektivni čimbenik početnog iskustvenog polazišta za planiranje,
- Planiranje sredstava kapitalnih potreba nije vršeno na temelju relevantnih parametara opravdanih potreba, koje trebaju biti usmjeravane, nadgledane i koordinirane od odgovorne osobe, a sve s ciljem što efikasnije uporabe odobrenih sredstava,
- Osiguranja uvjeta, prije planiranja sredstava za kapitalna ulaganja i poduzimanja pravovremenih aktivnosti na osiguranju relevantne dokumentacije potrebne za uspješnu realizaciju kapitalnih projekata (rješavanje imovinskopravnih odnosa, izrada projektne dokumentacije, pribavljanje potrebnih suglasnosti itd.), kako bi se sredstva kapitalnog proračuna efikasno koristila,

- Naknadna ulaganja na postojećim stalnim sredstvima nisu vršena na način da se prilikom naknadnih ulaganja u konkretno stalno sredstvo, ne vrši isknjižavanje vrijednosti imovine koja je naknadnim ulaganjem zamijenjena,
- Nije 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,
- Ne donošenje općeg akta o sufinanciranju troškova liječenja u inozemstvu,
- Popis imovine nije izvršen sukladno Uputi o popisu u propisanom roku niti je popisom izvršena identifikacija i procjenjivanje pojedinačnih pozicija imovine i obveza,
- 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 izvješćima o reviziji finansijskih izvješća Brčko distrikta BiH, koje se odnose na nepravilnosti konkretnih odjela i institucija su predmet pojedinačnih akcijskih planova tih odjela i institucija.

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

Potrebno je osigurati da svi proračunski korisnici, koordinirano i na sistematičan način, sukladno akcijskom planu postupaju po preporukama prethodne revizije, te da uspostave efektivnu međusobnu komunikaciju i 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 urede sustav internih kontrola sukladno međunarodnim standardima interne kontrole i važećim zakonskim i podzakonskim propisima, s ciljem osiguranja izvršavanja aktivnosti u okviru njihove osnovne djelatnosti. Istim člankom spomenutog zakona predviđa se da sustav internih kontrola treba osigurati uspostavljanje organizacije, politike i procedura koje se koriste za postizanje namjeranih rezultata iz utvrđenih programa proračunskih korisnika, kao i korištenje resursa sukladno postavljenim ciljevima.

Postojeći sustav internih kontrola u institucijama Brčko distrikta BiH u 2018. 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.

S ciljem uspostavljanja efikasnog 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.

Nedostaci 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 sistemskog informiranja i komunikacija kojim bi se postojeći rizici eliminirali ili bi se njihov utjecaj na poslovanje institucije sveo na prihvatljivu razinu.

Nepotpuna i nedosljedna provedba kontrolnih aktivnosti kao dijela funkcionalnog sustava internih kontrola dovela je do pojave nepravilnosti i propusta u radu koje se ogledaju u sljedećem: **nepodnošenje prijedloga proračuna i neusvajanje proračuna u propisanom roku**, 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 systemske 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.

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, s ciljem uspostavljanja i osiguranja funkcioniranja efikasnog sustava internih kontrola, u svim segmentima poslovanja kod svih proračunskih korisnika utvrde konkretne vrste rizika i procijene vjerojatnoću 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 odjela i institucija sa zakonskim propisima koje se ogledaju u sljedećem:

- Direkcija, Vlada i Skupština Brčko distrikta BiH nisu u zakonskom roku dostavili i usvojili Proračun za 2018. godinu u dijelu svojih nadležnosti,
- Dokument okvirnog proračuna nije usvojen u propisanom roku sukladno Zakonu o proračunu Brčko distrikta BiH,
- Sintetičko evidentiranje onemogućava uspostavu osnovnog sustava za upravljanje javnim izdancima, što nije sukladno Zakonu o Trezoru Brčko distrikta BiH i Pravilniku o uspostavljanju i vođenju glavne knjige Trezora,
- Na ekonomskim kodovima, Odjela za gospodarski razvitak, šport i kulturu, subvencija i naknada troškova trgovačkim subjektima (614511 i 614512) tijekom 2018. godine evidentirano 1.473 poslovnih promjena u iznosu od 6.384.139,99 KM. Poslovne promjene odnose se na različite olakšice propisane odredbama članka 8 Zakona o poticaju u gospodarstvo Brčko distrikta BiH, a značajni iznosi istih nisu knjigovodstveno analitički evidentirani.
Zbog značaja iznosa isplaćenih izdataka po osnovi različitih olakšica, sintetičko evidentiranje onemogućuje uspostavu osnovnog sustava za upravljanje javnim izdancima, što nije sukladno odredbama članka 21 Zakona o Trezoru Brčko distrikta BiH, kao i odredbama članka 2 Pravilnika o uspostavljanju i vođenju glavne knjige Trezora,
- Revidirani proračunski korisnici (odjeli i institucije) su tijekom 2018. godine za obavljanje poslova ispražnjenih pozicija, osigurali zaključivanjem ugovora o obavljanju posebnih poslova koji su većinom trajali dulje od godinu dana, a za koje

je u najmanjem iznosu isplaćeno 1.825.626,16 KM, bez postojanja osnove u Zakonu o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH,

- Dio proračunskih korisnika je dijelio potpore koje po svom statusu i namjeni sredstava spadaju u nadležnost drugih odjela i institucija Brčko distrikta BiH (troškovi transplantacije, pomoć razvojačenim braniteljima i članovima njihovih obitelji, stambena pitanja). Utvrđeno je, također, i odobravanje potpora koje po svojoj naravi predstavljaju kapitalne izdatke (bušenje ili održavanje bunara i drugih objekata vodoopskrbe, izgradnja ili asfaltiranje cesta i parking prostora, uređenje igrališta uređenje groblja, nabava opreme i dr.) i
- Planiranje i odobravanje sredstava korisnicima potpora koje zbog statusa spadaju u nadležnost drugih institucija, u uvjetima nepostojanja systemske 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.

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.

Odredbama članka 13 stavka 2 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH je propisano da je Direkcija dužna dostaviti Vladi Brčko distrikta BiH Dokument okvirnog proračuna (DOP) najkasnije do 15. lipnja tekuće godine.

Odredbama članka 15 stavka 2 navedenog zakona je propisano da je krajnji rok do kada Direkcija treba dostaviti nacrt proračuna Vladi Brčko distrikta BiH 15. rujna tekuće godine. Direkcija je Dokument okvirnog proračuna za razdoblje 2019. – 2021. godine dostavila Vladi Brčko distrikta BiH 27. 7. 2018. godine, što nije sukladno odredbama članka 13 stavka 2 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH.

Također, utvrdili smo da Direkcija nije do 15. rujna tekuće godine dostavila Vladi Brčko distrikta BiH Nacrt proračuna za 2018. godinu, što nije sukladno odredbama članka 15 stavka 2 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH.

Odredbama članka 12 pod g) Zakona o Direkciji za financije Brčko distrikta BiH, regulirana je nadležnost Direkcije da sudjeluje u pripremi prijedloga godišnjeg proračuna u koordinaciji s dogradonačelnikom Distrikta, u rokovima propisanim odredbama Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i Odluke o načinu pripreme zahtjeva za izradu proračuna Brčko distrikta BiH.

Revizijom smo utvrdili da Direkcija nije pravodobno poduzela aktivnosti u koordinaciji s dogradonačelnikom Distrikta na sudjelovanju u pripremi Dokumenta okvirnog proračuna, kao i prijedloga godišnjeg proračuna, što nije sukladno odredbama Zakona o Direkciji za financije Brčko distrikta BiH.

Potrebno je da Direkcija, sukladno svojim nadležnostima reguliranim Zakonom o Direkciji za financije Brčko distrikta BiH, u koordinaciji s dogradonačelnikom Distrikta pravodobno pokrene aktivnosti na donošenju Dokumenta okvirnog proračuna i nacrtu proračuna u rokovima propisanim odredbama Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i Odluke o načinu pripreme zahtjeva za izradu

proračuna Brčko distrikta BiH, kako bi Vlada Distrikta iste prosljedila Skupštini u daljnju zakonsku proceduru.

Odredbom članka 41 Statuta Brčko distrikta BiH propisano je da gradonačelnik Brčko distrikta BiH u ime Vlade Brčko distrikta BiH podnosi Skupštini Brčko distrikta BiH prijedlog godišnjeg proračuna koji je pripremila Direkcija sukladno članku 48 (1) ovog Statuta najmanje devedeset dana prije isteka svake fiskalne godine.

Stavak 2 istog članka propisuje da Skupština Brčko distrikta BiH usvaja proračun Brčko distrikta BiH najmanje trideset dana prije isteka svake fiskalne godine.

Revizijom je utvrđeno da je gradonačelnik Brčko distrikta BiH 17. 1. 2018. godine dostavio Skupštini Brčko distrikta BiH Prijedlog proračuna Brčko distrikta BiH za 2018. godinu, što nije sukladno odredbi članka 41 Statuta Brčko distrikta BiH.

Potrebno je da gradonačelnik Brčko distrikta BiH pravodobno podnese Skupštini Brčko distrikta BiH prijedlog godišnjeg proračuna za 2018. godinu kako bi se stvorili uvjeti da Skupština Brčko distrikta BiH isti usvoji u roku propisanom Statutom 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 odredbama članka 41 stavka 2 Statuta Brčko distrikta BiH (odnosno da Skupština usvaja proračun Brčko distrikta BiH najmanje trideset (30) dana prije isteka svake fiskalne godine).

Povjerenstvo za proračun, sukladno svojim nadležnostima delegiranim odredbama Poslovnika o radu Skupštine Brčko distrikta BiH, nije osiguralo usvajanje Proračuna Brčko distrikta BiH za 2018. godinu u roku koji je propisan odredbama članka 41 stavka 2 Statuta Brčko distrikta BiH.

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

Sukladno odredbama članka 8 Zakona o poticaju u gospodarstvo Brčko distrikta BiH, subvencije privatnim pravnim osobama (u daljnjem tekstu: olakšice) sastoje se od sljedećih olakšica:

- a. potpuno oslobađanje od plaćanja komunalne pristojbe za istjecanje firme,
- b. nadoknade sudskih pristojbi plaćenih za osnivanje pravnog subjekta,
- c. nadoknade za priključenje na elektroenergetsku mrežu,
- d. nadoknade za priključenje na vodovodnu i kanalizacijsku mrežu,
- e. nadoknade pristojbi za dobivanje lokacijskih uvjeta, odobrenja za građenje i odobrenja za uporabu objekta,
- f. nadoknade za utrošenu električnu energiju i vodu u visini razlike u cijeni električne energije i vode koju plaća pravna osoba i cijene koju plaća kućanstvo,
- g. naknade za novo zapošljavanje nezaposlenih osoba,
- h. nadoknade za obveze uplaćene po osnovi poreza i doprinosa za vrijeme roditeljnog dopusta i
- i. nadoknade novčanog iznosa za nove investicije radi nabave stalnih sredstava.

Odredbama članka 21 Zakona o Trezoru Brčko distrikta BiH, kao i odredbama članka 2 Pravilnika o uspostavljanju i vođenju glavne knjige Trezora je propisano, da se glavna knjiga Trezora sastoji od klasa, glavnih kategorija, potkategorija, glavne grupe, podgrupe i

analitičkih računa iz računskog kontnog plana te da predstavlja osnovni sustav upravljanja javnim izdancima Brčko distrikta BiH.

Na ekonomskim kodovima, Odjela za gospodarski razvitak, šport i kulturu, subvencija i naknada troškova privrednim subjektima (614511 i 614512) tijekom 2018. godine evidentirano 1.473 poslovnih promjena u iznosu od 6.384.139,99 KM. Poslovne promjene odnose se na različite olakšice propisane odredbama članka 8 Zakona o poticaju u gospodarstvo Brčko distrikta BiH, a značajni iznosi istih nisu knjigovodstveno analitički evidentirani.

Zbog značaja iznosa isplaćenih izdataka po osnovi različitih olakšica, sintetičko evidentiranje onemogućuje uspostavu osnovnog sustava za upravljanje javnim izdancima, što nije sukladno odredbama članka 21 Zakona o Trezoru Brčko distrikta BiH, kao i odredbama članka 2 Pravilnika o uspostavljanju i vođenju glavne knjige Trezora.

Potrebno je da Trezor u suradnji s Odjelom za gospodarski razvitak, šport i kulturu vrši analitičku evidenciju značajnih iznosa poslovnih promjena (olakšica) sukladno odredbama Zakona o Trezoru Brčko distrikta BiH i Pravilnika o uspostavljanju i vođenju glavne knjige Trezora s ciljem osiguranja osnovnog sustava za upravljanje javnim izdancima.

Odredbama članka 22 Zakona o javnoj upravi Brčko distrikta BiH je propisano da je Odjel nadležan za strateško planiranje gospodarskog razvitka Brčko distrikta BiH.

Vlada Brčko distrikta BiH je na 31. redovitoj sjednici 14. 2. 2018. godine donijela Zaključak o davanju suglasnosti na Projektni zadatak za izradu Nacrta strategije razvitka Brčko distrikta BiH za razdoblje 2018. - 2025. godine. Strategija gospodarskog razvitka Brčko distrikta BiH za razdoblje 2008. - 2017. godina je prestala važiti zbog isteka razdoblja na koje se odnosila te je Brčko distrikt BiH trenutačno bez plana dugoročnog i održivog gospodarskog razvitka, koji bi trebao biti osnova za donošenje adekvatnih operativnih planova.

Odjel za gospodarski razvitak, šport i kulturu nije donio Strategiju razvitka Brčko distrikta BiH za razdoblje 2018. - 2025. godina, što nije sukladno odredbama članka 22 Zakona o javnoj upravi Brčko distrikta BiH.

Potrebno je donijeti strateški plan gospodarskog razvitka Brčko distrikta BiH sukladno odredbama Zakona o javnoj upravi u dijelu nadležnosti Odjela za gospodarski razvitak, šport i kulturu.

Člankom 5 stavkom 4 Zakona o športu u Brčko distriktu BiH je propisano da Skupština Brčko distrikta BiH na prijedlog Vlade Brčko distrikta BiH donosi Strategiju razvitka športa u Brčko distriktu BiH. Nadležnost za šport je člankom 22 Zakona o javnoj upravi Brčko distrikta BiH, delegirana Odjelu za gospodarski razvitak, šport i kulturu.

Revizijom smo utvrdili da je Odjel za gospodarski razvitak, šport i kulturu predlagao Vladi Strategiju razvitka športa u Brčko distriktu BiH 2018. - 2022. godina, ali da ona nije usvojena.

Odredbama članka 5 stavka 3 Zakona o športu u Brčko distriktu BiH je propisano da se na temelju Strategije razvitka športa u Brčko distriktu BiH (u daljnjem tekstu: Strategija) donose programi razvitka športa. Također, odredbama članka 6 pod c) navedenog Zakona regulirano je da se Strategijom utvrđuju okvirni kriteriji za vrednovanje i financiranje

programa u športu iz sredstava Proračuna Distrikta, kako je regulirano člankom 41 stavkom 2 Zakona o športu u Brčko distriktu BiH.

Revizijom smo utvrdili da je tijekom 2018. godine realizirano na ime potpora športskim udrugama 3.375.947,16 KM, bez utvrđenih okvirnih kriterija za vrednovanje i financiranje programa u sportu.

Potrebno je intenzivirati aktivnosti na donošenju Strategije razvitka športa u Brčko distriktu BiH sukladno odredbama Zakona o športu u Brčko distriktu BiH, kako bi se osigurali uvjeti za utvrđivanje okvirnih kriterija za vrednovanje i financiranje programa iz oblasti športa sredstvima proračuna Brčko distrikta BiH.

Člankom 39 stavkom 1 Zakona o mladeži Brčko distrikta BiH propisano je da je Odjel za stručne i administrativne poslove dužan izraditi Strategiju za mladež u roku od 6 mjeseci od dana stupanja na snagu ovog zakona.

Odjel za stručne i administrativne poslove nije izradio Strategiju za mladež, što nije sukladno spomenutim odredbama Zakona.

Potrebno je poštovati odredbe Zakona o mladeži Brčko distrikta BiH u dijelu donošenja Strategije za mladež.

Člankom 25 Zakona o javnoj imovini u Brčko distriktu BiH propisano je da jedinstvenu evidenciju imovine Brčko distrikta BiH i dobara u općoj uporabi vodi Ured za upravljanje javnom imovinom. Evidencija iz stavka 2 ovog članka vodi se posebno za nepokretne stvari, a posebno za pokretne stvari (stavak 3).

Izuzev Ureda za upravljanje javnom imovinom, evidenciju nepokretnih i pokretnih stvari u imovini Brčko distrikta BiH koja služi za obavljanje funkcije institucija Distrikta, vode i institucije koje te stvari koriste.

Sukladno odredbama članaka 27 i 28 Zakonom o javnoj imovini Brčko distrikta BiH, Ured za upravljanje javnom imovinom je dužno 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 Brčko distriktu BiH radi pretraživanja 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 s 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 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 za upravljanje javnom imovinom, u suradnji s drugim institucijama Brčko distrikta BiH, 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.

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

Presudama Osnovnog suda Brčko distrikta BiH od 29. 3. 2018. godine i Apelacijskog suda Brčko distrikta BiH od 31. 8. 2018. godine odlučeno je da se na ime neisplaćenih razlika plaća za 9 zaposlenika Vlade Brčko distrikta BiH isplati 91.965,45 KM.

Direkcija je 4. 12. 2018. godine i 5. 12. 2018. godine izvršila isplatu neisplaćenih razlika plaća po presudama ali nije obračunala i obustavila pripadajući porez na dohodak što nije sukladno odredbama članka 11 Zakona o porezu na dohodak.

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

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

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

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

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

6.3 Donošenje i praćenje izvršenja Proračuna Brčko distrikta BiH

Skupština Brčko distrikta BiH na 22. redovitoj sjednici održanoj 21. prosinca 2017. godine donijela je Odluku, broj: 01-02-293/17, o privremenom financiranju odjela i institucija Brčko distrikta BiH za razdoblje od 1. 1. do 31. 3. 2018. godine.

Privremeno financiranje utvrđeno je na bazi ostvarenih ukupnih rashoda za razdoblje od srpnja do rujna 2017. godine i raspoređeno je po odjelima i institucijama Brčko distrikta BiH u ukupnom iznosu od 45.495.305,88 KM.

Odlukom o usvajanju Proračuna Brčko distrikta BiH za fiskalnu 2018. godinu od 27. 3. 2018. godine na 8. izvanrednoj sjednici, Skupština Brčko distrikta BiH usvojila je Proračun Brčko distrikta BiH za 2018. godinu, s uravnoteženim prihodima i rashodima u iznosu od 243.981.005,80 KM.

- Prihodovnu stranu proračuna čine:

1. Porezni prihodi	197.930.000,00 KM
--------------------	-------------------

a) izravni porezi	26.580.000,00 KM
b) neizravni porezi	11.350.000,00 KM
2. Neporezni prihodi	24.218.601,00 KM
3. Tekuće potpore	985.915,00 KM
4. Financiranje	20.846.489,80 KM
a) primitci od inozemnog zaduživanja	200.320,00 KM
b) primljene otplate od pozajmljivanja JP	5.400.000,00 KM
c) Višak prihoda nad rashodima	15.246.169,80 KM

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

1. Bruto plaće i naknade troškova zaposlenih	73.771.720,35 KM
2. Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	3.183.251,07 KM
3. Materijalni troškovi i ugovorene usluge	37.813.568,38 KM
4. Tekuće potpore i subvencije	82.579.250,41 KM
5. Kapitalne potpore	2.135.000,00 KM
6. Izdatci za kamate i ostale naknade	395.182,00 KM
7. Izdatci za nabavu stalnih sredstava	34.741.172,59 KM
8. Otplate duga	9.361.861,00 KM

Odlukom o usvajanju amandmana na proračun Brčko distrikta BiH za 2018. godinu, broj: 01-02-438/18 od 30. 7. 2018. godine, planirani prihodi u dijelu financiranja se uvećavaju za 483.000,00 KM, tako da ukupan proračun za 2018. godinu nakon amandmana iznosi 244.464.005,80 KM.

Odlukom o usvajanju amandmana na proračun Brčko distrikta BiH za 2018. godinu, broj: 01-02-482/18 od 23. 11. 2018. godine, prihodi se uvećavaju za 30.605,63 KM, i financiranje za 5.293.481,62 KM, tako da ukupan proračun za 2018. godinu nakon amandmana iznosi 249.788.093,05 KM.

Odlukom o usvajanju amandmana na proračun Brčko distrikta BiH za 2018. godinu, broj: 01-02-501/18 od 18. 12. 2018. godine, sredstva rezervi su smanjena za 89.000,00 KM dok su za isti iznos povećanje pozicije bruto plaća, doprinosa i potpora neprofitnom organizacijama. Ukupan proračun za 2018. godinu je ostao isti, 249.788.093,05 KM.

Odredbama članka 43 (Izmjene proračuna) Statuta Brčko distrikta BiH je propisano da se o izmjenama proračuna raspravlja i odlučuje sukladno članku 41 koji propisuje postupak odobravanja godišnjeg proračuna Brčko distrikta BiH.

Nakon podnošenja prijedloga proračuna od gradonačelnika Brčko distrikta BiH i prije prve diskusije na Skupštini Brčko distrikta BiH, prijedlog proračuna bit će dostupan javnosti i dostavljen lokalnim udrugama građana, propisano je člankom 41 stavkom 3 Statuta Brčko distrikta BiH.

Revizijom smo utvrdili da su prethodno spomenute Odluke o usvajanju amandmana na proračun Brčko distrikta BiH za 2018. godinu donesene, a da prijedlog izmjena proračuna nije bio dostupan javnosti, niti dostavljen lokalnim udrugama građana kako je propisano člankom 41 stavkom 3 Statuta Brčko distrikta BiH.

Potrebno je, prilikom odlučivanju o izmjeni proračuna, prijedlog proračuna učiniti dostupnim javnosti i dostaviti lokalnim udrugama građana sukladno odredbama Statuta Brčko distrikta BiH.

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

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

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

DOP Brčko distrikta BiH za razdoblje 2018. – 2020. godine je usvojen 14. 9. 2017. godine te su kao gornje granice rashoda Odjela na poziciji materijalni troškovi predviđen iznos od 954.731,00 KM te na poziciji potpore i subvencije iznos od 0,00 KM.

Tekući izdatci Odjela za javne poslove 2018. godinu odobreni su proračunom u iznosu od 5.002.739,87 KM, a izvršeni u iznosu od 4.884.735,32 KM, što predstavlja 97,64 % od odobrenog proračuna.

Revizijom smo utvrdili da je Proračunom Brčko distrikta BiH za 2018. godinu Odjelu za javne poslove na poziciji materijalni troškovi odobren iznos od 1.277.996,90 KM, te na poziciji potpore i subvencije iznos od 2.733.000,00 KM odnosno prekoračeni su iznosi predviđeni DOP-om Brčko distrikta BiH za razdoblje 2018. – 2020. godine, što nije sukladno odredbama članka 10 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH.

Potrebno je prilikom izrade proračuna, pridržavati se gornjih granica rashoda predviđenih DOP-om sukladno odredbama Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH, u dijelu izrade proračuna.

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, niti vrše pravodobno, što nije sukladno članku 9 stavku 2 Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2018. 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 osiguranjem nedostajućih sredstava s ciljem dosljedne primjene Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2018. godinu i efikasnog i efektivnog izvršenja zadataka iz nadležnosti korisnika proračunskih sredstava.

6.4 Izvršenje Proračuna Brčko distrikta BiH

U godišnjem izvješću o izvršenju proračuna za 2018. godinu iskazani su ukupni prihodi i primitci u iznosu od 226.199.730,68 KM. Za isto razdoblje iskazani su ukupni rashodi i izdatci u iznosu od 199.012.517,40 KM, tako da je iskazan višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdancima u iznosu od 27.187.213,28 KM.

U prilogu izvješća u tablici broj 7 dana je skraćena shema Godišnjeg izvješća o izvršenju proračuna za 2018. godinu.

6.4.1 Prihodi, primitci i financiranje proračuna Brčko distrikta BiH

U Izvješću o izvršenju proračuna za 2018. godinu, iskazano je ostvarenje prihoda u iznosu 219.975.825,31 KM, primitaka od otplate danih zajmova javnim poduzećima u iznosu od 2.752.311,54 KM, te primitaka od inozemnog zaduživanja 3.471.593,83 KM, tako da su ukupni prihodi i primitci iskazani u iznosu od 226.199.730,68 KM.

Usporedni pokazatelji ostvarenja prihoda i primitaka izvještajnog razdoblja, u odnosu na ostvarenje 2016. i 2017. godine i plan 2018. godine prikazani su u sljedećoj tablici:

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

Udjel pojedinačnih prihoda i primitaka u ukupno ostvarenim prihodima i primicima u 2018. godini je sljedeći: porezni prihodi 90,13 %, neporezni prihodi 6,96 %, od primljene otplate zajmova 1,53 %, zaduživanja 1,22 % i potpore i primitci 0,16 %.

Odjel za raseljene osobe, izbjeglice i stambena pitanja je za 2018. godinu planirao prihode u iznosu od 135.000,00 KM, a isti su ostvareni u iznosu od 67.530,00 KM ili 50,02 %.

Planirani prihodi **Odjela za prostorno planiranje i imovinskopravne poslove** za 2018. godinu iznose 196.000,00 KM, a realizirani su u iznosu od 69.941,08 KM što predstavlja 35,68 % izvršenje plana.

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

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

Uzrok neostvarivanja planiranih prihoda je nerealno planiranje prihoda od ostalih proračunskih naknada i pristojbi u iznosu od 600.000,00 KM i novčanih kazni u iznosu od 150.000,00 KM koje je za 2018. godinu Ured gradonačelnika planirao u iznosu od 750.000,00 KM, a ostvario u iznosu od 461.575,00 KM, ili 61,54 %.

Ukupno ostvareni prihodi **Odjela za prostorno planiranje i imovinskopravne** poslove u izvještajnom razdoblju iznose 69.941,08- KM ili 35,68 % planiranog iznosa.

Pravosuđe Brčko distrikta BiH je planiralo ukupne prihode za 2018. godinu u iznosu od 10.200.000,00 KM, a ostvarilo u iznosu od 2.192.487,05 KM ili 21,50 %. U glavnoj knjizi Trezora prikazani su ostvareni prihodi u iznosu od 2.195.644,84 KM, a razlika u iznosu od 3.157,79 KM se odnosi na pogrešno uplaćen prihod na organizacijski kod pravosuđa i za navedeni iznos je proslijeđen zahtjev za isknjižavanje pogrešno uplaćenih prihoda.

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

Pravosuđe je u razdoblju od šest prethodnih godina ostvarilo maksimalan godišnji prihod u iznosu od 4.126.568,28 KM, a ostale godine od 1.900.000,00 KM do 2.200.000,00 KM.

U daljnjem tekstu dajemo pregled planiranih i ostvarenih prihoda pravosuđa za razdoblje 2013. - 2018. godine:

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

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

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

Člankom 39 stavkom 2 pod 1 Zakona o Poreznoj upravi Brčko distrikta BiH propisano je da se utvrđivanje porezne obveze poreznog obveznika utvrđuje se po prijemu porezne prijave ili izmijenjene porezne prijave obveznika u kojoj je obračunao obvezu.

U 2018. godini u evidencijama Porezne uprave evidentirano je 87 025 poreznih prijava.

Evidentiranje poreznih prijava se ne vrši po prijemu porezne prijave te iznosi poreznih obveza u evidencijama Porezne uprave nisu ažurni, što nije sukladno odredbama članka 39 stavka 2 pod 1 Zakona o Poreznoj upravi Brčko distrikta BiH.

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

Odredbama članka 11 Pravilnika o postupku prisilne naplate poreznih obveza je propisano da se nakon isteka roka za plaćanje duga, po rješenju o pokretanju postupka prisilne naplate, nastavlja s poduzimanjem propisanih mjera prisilne naplate s ciljem naplate ukupno utvrđenog duga.

Tijekom 2018. godine pokrenuto je 626 postupka prisilne naplate za redovite poreze, naknade i komunalne pristojbe u iznosu od 1.801.106,20 KM, od čega je naplaćeno 1.006.882,66 KM iz 2018. godine i 1.366.408,84 KM obveza iz prethodnih godina.

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

Ukupan broj aktivnih predmeta prisilne naplate s 31. 12. 2018. godine je 2.378 za redovite poreze, naknade i komunalne pristojbe i 14 436 predmeta novčanih kazni i sudskih pristojbi.

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

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

Izdani prekršajni nalozi i izrečene su novčane kazne od Policije Brčko distrikta BiH za razdoblje od 1. 1. 2015. do 31. 12. 2018. godine, troškovi i pristojbe za prekršaje koje su registrirane u Registru novčanih kazni (RNK), a nisu naplaćene iznose 2.109.673,70 KM. Prema evidenciji Direkcije očividno je da pojedine osobe duguju preko 50.000,00 KM, da su nesolventne i da su pojedini korisnici socijalnih davanja.

Naplata od 9,96 % kod postupaka prisilne naplate novčanih kazni i sudskih pristojbi kao i broj aktivnih postupaka ukazuje da Direkcija nije osigurala potrebne pretpostavke za nastavljanje s poduzimanjem propisanih mjera prisilne naplate s ciljem naplate ukupno utvrđenog duga, što nije sukladno odredbama članka 11 Pravilnika o postupku prisilne naplate poreznih obveza. Kao posljedica navedenog prolazi da su značajna sredstva po ovoj osnovi ostala nenaplaćena u 2018. godini i da će zbog zastare, osobito kazni i sudskih pristojbi male vrijednosti, postati zakonski nenaplativa.

Potrebno je osigurati pravodobno i sveobuhvatno nastavljanje postupaka prisilne naplate sukladno odredbama Pravilnika s ciljem naplate ukupno utvrđenog duga.

Potrebno je inicirati izmjene propisa o prekršajima s ciljem iznalaženja ekonomičnijih i efikasnijih metoda naplate novčanih kazni i sudskih pristojbi.

6.4.2 Rashodi i izdatci Proračuna Brčko distrikta BiH

U Izvješću o izvršenju proračuna za 2018. godinu, ukupni rashodi i izdatci Proračuna Brčko distrikta BiH za 2018. godinu iskazani su u iznosu od 199.012.517,40 KM ili 79,67 % od plana.

Struktura planiranih i ostvarenih tekućih rashoda i izdataka za 2018. godinu, kao i struktura ostvarenih rashoda i izdataka u 2017. godini, prikazana je u tablici broj 1 koja je u prilogu Izvješća.

6.4.2.1 Tekući rashodi

Tekući rashodi u Izvješću o izvršenju proračuna za 2018. godinu iskazani su u iznosu od 181.861.155,36 KM, što predstavlja 93,62 % izvršenja plana.

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

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

- Tekući proračun **Skupštine Brčko distrikta BiH** za 2018. godinu planiran je u iznosu od 7.262.279,63 KM, a realiziran 6.036.172,03 KM, odnosno 83,1 % odobrenih sredstava.
- **Odjelu za raseljene osobe, izbjeglice i stambena pitanja** je odobren tekući proračun u iznosu od 2.858.061,96 KM, a realiziran u iznosu od 2.124.487,71 KM ili 74,33 %.
- **Odjel za prostorno planiranje i imovinskopravne poslove** u 2018. godini je ostvario tekući proračun u iznosu od 1.478.263,01 KM ili 73,82 % ukupno planiranih rashoda za 2018. godinu.
- Tekući proračun **Odjela za javnu sigurnost** za 2018. godinu planiran je u iznosu od 5.372.287,36 KM, a realiziran 4.589.119,26 KM, odnosno 85,42 % odobrenih sredstava.
- Tekući proračun **Odjela za europske integracije i međunarodnu suradnju** za 2018. godinu planiran je u iznosu od 646.547,30 KM, a realiziran 531.041,38 KM, odnosno 82,13 % odobrenih sredstava.
- Tekući proračun **Direkcije** za 2018. godinu planiran je u iznosu od 4.361.359,35 KM, a realiziran 3.854.175,27 KM, odnosno 88,37 % odobrenih sredstava.

Nizak postotak realizacije tekućeg proračuna, kod navedenih odjela i institucija, ukazuje na nerealno planiranje proračuna, te da su odobrena sredstva ostala neutrošena u iznosu od 3.689.548,29 KM, koja nisu oslobođena i dana na raspolaganje rebalansom proračuna za potrebe drugih proračunskih korisnika, što nije sukladno odredbama članka 24 stavka 2 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i članka 10 stavka 2 Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2018. godinu, s ciljem svrsishodnog i efikasnog raspolaganja odobrenim proračunskim sredstvima.

Potrebno je dosljedno poštovati odredbe Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2018. godinu, u dijelu svrsishodnog i efikasnog raspolaganja odobrenim proračunskim sredstvima.

6.4.2.2 Izdatci za bruto plaće i naknade

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

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

Izdatci za bruto plaće i naknade zaposlenim Odjela za zdravstvo i ostale usluge za 2018. godinu planirani su u iznosu od 1.544.745,85 KM, a ostvareni u iznosu od 1.379.639,77 KM, što čini 89,31 % planiranog iznosa. U okviru ovih izdataka, Proračunom za 2018. godinu je odobreno povećanje plaća za 20 % za zdravstvene radnike zaposlene u Pododjelu za javno zdravstvo.

Odredbama članka 9 stavka 5 Zakona o plaćama zaposlenih u tijelima uprave Brčko distrikta BiH propisano je da se sredstva u proračunu namijenjena za bruto plaće zaposlenih u zdravstvu uvećavaju do 8 % i isplaćuju se na ime složenosti poslova koje obavljaju i posebnih uvjeta rada.

Revizijom smo ustanovili da tijekom 2018. godine, odobreni i izvršeni izdatci za plaće sadrže povećanje plaće za 20 %, što nije sukladno članku 9 stavku 5 Zakona o plaćama zaposlenih u tijelima uprave Brčko distrikta BiH.

Potrebno je izdatke za plaće zaposlenika planirati i izvršavati sukladno Zakonu o plaćama, a odobrena povećanja plaća za zdravstvene radnike izvršavati nakon stvaranja zakonskih pretpostavki.

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

Kao što smo i u prethodnim revizijama ustanovili navedeni 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 distriktu BiH.

6.4.2.3 Izdatci za putne troškove

Izdatci za putne troškove prvobitno su odobreni u iznosu od 556.146,00 KM, a izvršeni su u iznosu od 405.944,32 KM, što čini 72,99 % plana.

6.4.2.4 Izdatci za komunalne usluge

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

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

6.4.2.5 Izdatci za energiju

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

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

Najznačajniji spomenuti izdatci odnose se na: školske knjige 389.107,32 KM, sitni inventar 329.411,03 KM, uredski materijal 291.970,22 KM, lijekove 290.997,66 KM, kompjuterski materijal 209.155,36 KM, promidžbeni materijal 191.987,59 KM, materijal za čišćenje 182.350,96 KM, vojni materijal 149.175,00 KM, za odjeću i odore 131.924,91 KM, prehrambeni materijal 117.141,88 KM, poljoprivredni materijal 77.958,19 KM, laboratorijski materijal 64.501,48 KM i ostali materijal 494.605,20 KM.

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

Izdatci za javnu rasvjetu planirani su u iznosu od 2.120.000,00 KM, a realizirani su u iznosu od 1.960.346,48 KM ili 91,02 % plana.

U okviru ovih izdataka najznačajniji su Izdatci za energiju (javna rasvjeta) realizirani u iznosu od 1.960.346,48 KM ili 92,47 % planiranih, te izdatci za tekuće održavanje javne rasvjete s realizacijom u iznosu od 194.214,03, što ukupno iznosi 2.154.560,51 KM i čini 41,58 % ukupnog tekućeg proračuna Odjela.

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

Izuzev navedenog, Odjel za komunalne poslove ni u 2018. godini nije uspostavio pravodobnu i efektivnu kontrolu održavanja javne rasvjete, jer nije pravodobno proveden postupak javne nabave (zaključen 23. 3. 2018. godine, a prva faktura je od 13. 4. 2018. godine). 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 njezino dosljedno 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 koji se odnosi.

6.4.2.7 Izdatci za usluge prijevoza i goriva

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

Najznačajniji izdatci ove proračunske pozicije su: benzin 92.681,10 KM, dizel 334.242,98 KM, registracija vozila 25.356,72 KM i usluge prijevoza učenika 2.730.065,82 KM.

Izdatci za usluge prijevoza i goriva Odjela za obrazovanje su planirani u iznosu od 2.768.000,00 KM, a ostvareni u iznosu od 2.738.545,38 KM, odnosno 98,94 % plana. Od navedenog iznosa financirane su usluge obveznog besplatnog prijevoza učenika i usluge prijevoza učenika na natjecanja, troškovi goriva i registracije motornih vozila.

Nabava usluga prijevoza putnika (građana i učenika) u javnom linijskom prijevozu u Brčko distriktu BiH za 2017., 2018. i 2019. godinu izvršena je na temelju Odluke o izboru najpovoljnijeg ponuđača od 9. 1. 2017. godine, nakon provedenog otvorenog postupka, na temelju kojeg je dana 19. 1. 2017. godine potpisan Okvirni sporazum za 2017., 2018. i 2019. godinu, a 22. 12. 2017. godine zaključen Ugovor o pružanju usluga za 2018. godinu.

Izvršena je **objedinjena nabava** usluga javnog linijskog prijevoza putnika za potrebe Odjela za javne poslove i nabava usluga prijevoza učenika za potrebe Odjela za obrazovanje. Točkom 1.5. Tenderske dokumentacije je predviđeno potpisivanje okvirnog sporazuma na iznos procijenjene vrijednosti, a iznos ponude se uzimao u svrhu rangiranja ponude. Predviđena je varijabilna cijena koštanja koja ovisi od promjene cijena dizel-goriva na tržištu Brčko distrikta BiH. Ponudu je dostavio samo jedan ponuđač, a ponuđena je ukupna cijena jednog dana prijevoza u iznosu od **14.252,47 KM**, u odnosu na 175 nastavnih dana. Uvidom u formular za ocjenu ponuda nismo se mogli uvjeriti **na koji način** je dobivena **dnevna cijena prijevoza učenika koja se uzimala u obzir u svrhu rangiranja ponude**, pogotovo kad se uzme u obzir činjenica da je ponudu dostavio samo jedan ponuđač, te istu nije moguće usporediti s ponudama drugih ponuđača, kojih nije ni bilo.

Revizijom smo ustanovili da nije definiran način formiranja ukupne početne dnevne cijene prijevoza učenika.

Tenderskom dokumentacijom (pod točkom 4.8. Kriterij za dodjelu ugovora) je propisano da se ugovor dodjeljuje dobavljaču koji je ponudio **najnižu ukupnu cijenu** sukladno formularu za ocjenu ponuda, a cijena ponude obuhvaća sve stavke iz formulara za ocjenu ponude. **Uvidom u formular za ocjenu ponude smo ustanovili da je bilo predviđeno dostaviti cijene pojedinačnih karata za ostale kategorije putnika za šest tarifnih razreda i ukupnu dnevnu cijenu prijevoza učenika.** Ostaje nejasno kako se izračunava **najniža ukupna cijena** i kako bi se izvršilo vrednovanje ponuda u slučaju da se prijavilo više dobavljača. Tenderska

dokumentacija ne omogućuje ocjenu i usporedbu ponuda iz razloga što ponuđeni elementi ne osiguravaju ispravnu vrednovanje, rangiranje i odabir najpovoljnije ponude.

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

Člankom 68 stavkom (4) pod a) Zakona o javnim nabavama BiH (Razlozi za odbacivanje zahtjeva za sudjelovanje ili ponude) je regulirano da je ugovorno tijelo dužno **odbaciti ponudu** u slučajevima kad ponuđač dostavi ponudu u kojoj cijena nije iskazana **u ukupnom iznosu**, sukladno zahtjevu iz tenderske dokumentacije.

Ponuđač nije dostavio ponudu u ukupnom iznosu, što je bio razlog za odbacivanje ponude i što nije sukladno članku 68 stavku 4 pod a) Zakona o javnim nabavama BiH.

Kada je riječ o količini predmeta nabave, u tenderskoj dokumentaciji je definiran naziv usluge „Plan prijevoza za gradski i prigradski promet Brčko distrikta BiH, popis redova vožnje i daljinar“, bez da je naveden i okvirni broj učenika koji je bio predmet nabave. Ako se ima u vidu članak 53 stavak 3 pod d) Zakona o javnim nabavama BiH, kojim je propisano da tenderska dokumentacija minimalno sadrži potrebne informacije koje se odnose na opis posla ili zadatka, odnosno opis usluga ili radova, zaključujemo da zbog obujma ugovora usluga prijevoza, opisanim načinom dodjele okvirnog sporazuma nije osigurana dovoljna transparentnost podataka, niti isti predstavljaju pouzdanu osnovu za kontrolu priznavanja prava na prijevoz i poštovanja upisnih područja.

Potrebno je prilikom zaključivanja okvirnih sporazuma ili ugovora o prijevozu učenika s promjenjivom cijenom detaljno definirati način formiranja početne cijene i dokumentirati njezino utvrđivanje.

Potrebno je da ponuđač dostavi ponudu u kojoj je cijena iskazana u ukupnom iznosu, sukladno članku 68 Zakona o javnim nabavama BiH.

Potrebno je tendersku dokumentaciju koja predstavlja osnovu i pretpostavku za zakonito i uspješno provedbu Zakona o javnim nabavama BiH, sastaviti na način da ista sadrži minimum jasnih i odgovarajućih informacija, sukladno članku 53 Zakona o javnim nabavama BiH, s ciljem postizanja transparentnosti i konkurentnosti među ponuđačima.

6.4.2.8 Izdatci za unajmljivanje imovine i opreme

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

6.4.2.9 Izdatci za tekuće održavanje

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

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

6.4.2.10 Izdatci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa

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

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

6.4.2.11 Izdatci za ugovorene usluge

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

Struktura navedenih izdataka je sljedeća:

- ugovori o djelu i ugovori o posebnim poslovima od toga:	3.008.363,36 KM
a) ugovori o posebnim poslovima i	1.825.626,16 KM
b) ugovori o djelu i ostali ugovori	1.182.737,20 KM
- usluge hemodijalize	2.786.417,00 KM
- sudska rješenja i poravnanja	2.377.637,68 KM
- usluge čišćenja i održavanja	1.447.912,57 KM
- troškovi izdržavanja zatvorske kazne u entitetima	907.830,00 KM
- usluge bolničke zdravstvene zaštite	770.323,75 KM
- deminiranje	536.504,54 KM
- usluge reprezentacije	520.881,43 KM
- nabava lijekova	417.502,37 KM
- usluge medija	352.302,28 KM
- izdatci za rad u Komisijama	259.933,62 KM
- usluge vještačenja i usluge svjedoka	236.319,39 KM
- angažiranje estradnih umjetnika	209.841,39 KM
- izdatci za javnu kuhinju	178.034,40 KM
- usluge štampanja	161.764,71 KM
- realizacija programa proslave dana Distrikta	159.527,00 KM
- otplata glavnice po kreditima	149.512,17 KM
- troškovi dramskih predstava	137.871,16 KM
- usluge stručnog obrazovanja	134.935,87 KM
- protugradna zaštita	132.425,00 KM
- usluge objave oglasa	115.820,75 KM
- pravne usluge	112.655,94 KM
- troškovi hotelskog smještaja	104.080,14 KM
- digitalno i aviosnimanje	100.001,07 KM
- zbrinjavanje pasa lualica	100.000,00 KM

- usluge primarne zdravstvene zaštite	94.899,61 KM
- izdatci za djecu bez roditeljske skrbi	76.460,35 KM
- smještaj studenata u studentskim domovima	66.318,61 KM
- kompjuterske usluge	58.658,99 KM
- konzultantske usluge	55.035,30 KM
- usluge omladinskih zadruga	43.158,48 KM
- registracija čuvanja i održavanje podataka VP	26.775,33 KM
- ostale ugovorene usluge	417.197,42 KM

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

Skupština Brčko distrikta BiH je u 2018. godini zaključivala ugovore o djelu s 12 osoba te ostvarila troškove po navedenoj osnovi u iznosu od 84.707,35 KM.

Izdatci **Odjela za raseljene osobe, izbjeglice i stambena pitanja** u 2018. godini, po osnovi ugovora o angažiranju osoba radi obavljanja posebnih poslova (ugovori o djelu), realizirani su u iznosu od 31.524,83 KM za sedam angažiranih osoba.

Izdatci po osnovi ugovora o angažiranju osoba radi obavljanja posebnih poslova **Odjela za javne poslove**, realizirani su u iznosu od 26.804,60 KM za tri osobe, dvije s visokom stručnom spremom (ekonomsko-financijski poslovi i poslovi iz oblasti zaštite od požara) i jedna sa SSS za obavljanje administrativnih poslova.

Izdatci po osnovi ugovora o angažiranju osoba **Odjela za gospodarski razvitak, šport i kulturu** radi obavljanja posebnih poslova, realizirani su u iznosu od 51.141,56 KM, za angažiranje četiri izvršitelja s visokom stručnom spremom na ekonomsko-pravnim i informatičkim poslovima.

Tijekom 2018. godine **Odjel za komunalne poslove** realizirao je izdatke po osnovi ugovora o djelu u iznosu od 50.265,59 KM, a odnose se na naknade po ugovorima o obavljanju posebnih poslova za angažiranje 4 izvršitelja na poslovima za koja nisu predviđena radna mjesta.

U okviru ugovorenih usluga, **Ured za upravljanje javnom imovinom** je u revidiranom razdoblju, za usluge po ugovorima o djelu planirao sredstva u iznosu od 33.000,00 KM, a realizirao sredstva u iznosu od 68.421,12 KM, za angažiranje 6 izvršitelja na poslovima za koja su predviđena radna mjesta.

U okviru ugovorenih usluga, **Ured gradonačelnika** je u 2018. godini za usluge po ugovorima o djelu planirao sredstva u iznosu od 302.977,00 KM (prvobitnim proračunom odobreno 310.000,00 KM, za angažiranje 22 izvršitelja.

Tijekom 2018. godine **Odjel za poljoprivredu** je realizirao izdatke po ugovorima o obavljanju posebnih poslova u iznosu od 208.953,59 KM, za angažiranje 29 izvršitelja.

Izdatci po osnovi ugovora o angažiranju osoba radi obavljanja posebnih poslova u **Odjelu za javni registar**, u 2018. godini realizirani su u iznosu od 158.206,86 KM, a odnose se na naknade po ugovorima za obavljanje posebnih poslova za angažiranje 19 izvršitelja.

Izdatci po osnovi ugovora o angažiranju osoba u **Odjelu za prostorno planiranje i imovinskopravne poslove** radi obavljanja posebnih poslova u 2018. godini realizirani su u iznosu od 30.330,35 KM.

Izdatci po osnovi ugovora o angažiranju osoba radi obavljanja posebnih poslova **Odjela za javnu sigurnost**, realizirani su u 2018. godini u iznosu od 261.583,40 KM za ukupno 29 osoba za obavljanje posebnih poslova radi ispunjavanja obveza iz nadležnosti Odjela za javnu sigurnost.

Izdatci za ugovorene usluge u **Odjelu za stručne i administrativne** poslove su realizirani u iznosu od 41.441,65 KM. Navedeni izdatci odnose se na naknade po ugovorima o obavljanju posebnih poslova za angažiranje 5 izvršitelja.

Izdatci **Odjela za zdravstvo i ostale usluge** koji se odnose na naknade po ugovorima o obavljanju posebnih poslova ostvareni su u iznosu 74.361,00 KM i ugovorima o angažiranju liječnika specijalista za potrebe JZU "Zdravstveni centar Brčko" u iznosu 245.523,00 KM.

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

- da ne postoje pisane procedure i kriteriji koji bi 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 (dalje Pravilnik o radu) i
- 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.

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.

Izdatci po osnovi privremenih poslova nastavnog osoblja

Izdatci po osnovi ugovora o angažiranju osoba radi obavljanja posebnih poslova u **Odjelu za obrazovanje**, za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2018. godine ostvareni su u iznosu od 185.640,00 KM, za angažiranje 12 osoba za obavljanje posebnih poslova, radi ispunjavanja obveza iz nadležnosti Odjela za obrazovanje.

Odjel za obrazovanje je Planom zapošljavanja od 9. 5. 2018. godine predvidio zapošljavanje ukupno 67 osoba i to 58 na određeno i 9 na neodređeno vrijeme. Izmjenama i dopunama Plana zapošljavanja donesenog 30. 8. 2018. godine predviđeno je zapošljavanje 28 osoba, od toga 23 na određeno i 5 na neodređeno, dok je Izmjenama i dopunama Plana zapošljavanja donesenog 27. 12. 2018. godine bio predviđen prijam 17 izvršitelja na određeno i 3 na neodređeno vrijeme.

Odjel za obrazovanje je raspisao tri natječaja te realizirao Plan zapošljavanja i to:

- natječaj broj: 33-002466/18 od 10. 5. 2018. godine, primljeno ukupno 65 osoba (9 na neodređeno i 56 na određeno vrijeme),
- natječaj broj: 33-004353/18 od 31. 8. 2018. godine po kome je primljeno ukupno 24 osobe (5 na neodređeno i 19 na određeno vrijeme),
- natječaj broj: 33-006955/18 od 27. 12. 2018. godine po kome je primljeno ukupno 20 osoba (3 na neodređeno i 17 na određeno vrijeme).

Pored navedenog, Odjel za obrazovanje je vršio angažiranje nastavnog osoblja, za redovito odvijanje nastave u svim obrazovnim ustanovama, zaključivanjem ugovora o privremenim poslovima ili ugovora o djelu, te su po navedenoj osnovi realizirani izdatci u iznosu od **768.782,82 KM**.

Angažiranje izvršitelja za obavljanje posebnih poslova, izvršeno je na temelju odluka o davanju suglasnosti i to:

- Odluke o davanju suglasnosti broj: 05-001077/17 od 29. 12. 2017. godine, za angažiranje 80 osoba, do popunjavanja pozicija po osnovi javnog natječaja najdulje do konca drugog polugodišta školske 2017./2018. godine,
- Odluke o davanju suglasnosti 05-001077/17 od 12. 2. 2018. godine za angažiranje 5 osoba, do popunjavanja pozicija po osnovi javnog natječaja najdulje do konca drugog polugodišta školske 2017./2018. godine i
- Odluke o davanju suglasnosti broj: 05-000652/18 od 27. 8. 2018. godine za angažiranje 60 osoba, do popunjavanja pozicija po osnovi javnog natječaja najdulje do konca prvog polugodišta školske 2018./2019. godine.

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

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

Sudska rješenja i izvansudska poravnanja

Eksproprijacija zemljišta na temelju sudskih rješenja ili izvansudskih poravnanja izvršava se na teret tekućeg proračuna Direkcije, priznavanjem rashoda tekućeg obračunskog razdoblja. U okviru rashoda eksproprijacije u razdoblju 1. 1. - 31. 12. 2018. godine iskazan je iznos od najmanje 250.474,82 KM koji predstavlja iznos naknade za ekspropirano zemljište bez kamata i troškova postupka. Pošto je rezultat transakcije stjecanja imovine koju kontrolira i od koje se očekuje budući priljev ekonomskih koristi ili uslužnog potencijala, isto predstavlja sredstvo (Paragraf 7 MRS-JS 1 Prezentacija finansijskih izvješća) te ne može biti priznato kao rashod tekućeg obračunskog razdoblja. Sredstva za eksproprijaciju zemljišta se početno planiraju u okviru kapitalnog proračuna Odjela za prostorno planiranje i imovinskopravne poslove Vlade Brčko distrikta BiH.

Revizijom smo utvrdili da za realizaciju i evidentiranje navedenih sredstava, nisu uspostavljene adekvatne procedure između Pravobraniteljstva Brčko distrikta BiH, Direkcije i Odjela za prostorno planiranje i imovinskopravne poslove vezane za planiranje,

evidentiranje i izvješćivanje o stjecanju imovine Brčko distrikta BiH putem sudskih rješenja ili izvansudskih poravnanja.

Potrebno je prilikom stjecanja imovine putem sudskih rješenja i izvansudskih poravnanja eksproprijacije zemljišta, izdatke za eksproprijaciju planirati i priznavati sukladno njihovoj biti te evidentirati u financijskim izvješćima sukladno odredbama MRS-JS 1- Prezentacija financijskih izvješća, na teret pripadajućih kapitalnih projekata.

Potrebno je u suradnji s nadležnim odjelima Vlade i institucijama Brčko distrikta BiH, uspostaviti adekvatne procedure vezane za planiranje, evidentiranje i izvješćivanje o stjecanju imovine putem sudskih rješenja ili izvansudskim poravnanjima.

Skupština Brčko distrikta BiH je na III. nastavku 31. redovite sjednice donijela je Zaključak broj: 01-02-424/18 od 18. 7. 2018. godine, kojim se zadužuje Pravobraniteljstvo Brčko distrikta BiH da u roku od šezdeset (60) dana sastavi i Skupštini dostavi cjelokupnu analizu izgubljenih sudskih sporova s podacima i sugestijama šta je konkretno potrebno izmijeniti u zakonskim propisima radi zaštite interesa Brčko distrikta BiH i podizanja odgovornosti nadležnih institucija.

Pravobraniteljstvo je sastavilo i dostavilo gore navedenu Analizu 8. 10. 2018. godine, odnosno poslije utvrđenog roka, što nije sukladno Zaključku.

Skupština Brčko distrikta BiH je 14. 11. 2018. godine donijela Odluku o usvajanju analize sudskih sporova s prijedlozima za donošenje i izmjenu propisa.

Također, Skupština Brčko distrikta BiH je 11. 4. 2018. godine donijela Odluku o usvajanju Strategije za borbu protiv korupcije Brčko distrikta BiH za razdoblje 2018. - 2019. godina i Akcijskog plana za provedbu Strategije za borbu protiv korupcije Brčko distrikta BiH za razdoblje 2018. - 2019. godina. U Akcijskom planu – poglavlje suzbijanje korupcije, utvrđena je kontinuirana i zajednička aktivnost Policije i Tužiteljstva Brčko distrikta BiH da se **osigura elektronički pristup** tijelima kaznenog gonjenja koji postupaju u istragama koruptivnih kaznenih djela i financijskim istragama, **odgovarajućim bazama podataka poreznih i inspeksijskih tijela.**

Tužiteljstvu nije osiguran elektronički pristup odgovarajućim bazama podataka poreznih i inspeksijskih tijela, što nije sukladno Akcijskom planu za provedbu Strategije za borbu protiv korupcije Brčko distrikta BiH za razdoblje 2018. - 2019. godina.

Potrebno je sukladno Akcijskom planu za provedbu Strategije za borbu protiv korupcije Brčko distrikta BiH, osigurati Tužiteljstvu elektronički pristup odgovarajućim bazama podataka poreznih i inspeksijskih tijela.

6.4.3. Tekuće potpore i subvencije

Tekuće potpore i subvencije odobrene su u iznosu od 82.813.689,80 KM, a izvršene u iznosu od 79.816.585,35 KM ili 96,38 % u odnosu na odobreni iznos.

Pregled tekućih potpora i subvencija dan je u sljedećoj tablici:

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

Odredbama članka 22 Zakona o izvršenja proračuna Brčko distrikta BiH za 2018. godinu propisano je da u bitne elemente programa utroška sredstava za tekuće potpore spada svrha programa i kriteriji za raspodjelu sredstava.

Programima utroška sredstava tekućih potpora, za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2018. godine u Skupštini Brčko distrikta BiH, (Program od 8. 5. 2018. godine 3.029.172,50 KM, Program od 4. 7. 2018. godine 30.000,00 KM, Program od 18. 7. 2018. godine 264.000,00 KM i Program od 6. 9. 2018. godine 10.000,00 KM), nisu uopće navedene svrhe programa što nije sukladno odredbama članka 22 Zakona o izvršenja proračuna Brčko distrikta BiH za 2018. godinu.

Člankom 4 Odluke o kriterijima, načinu i postupku raspodjele sredstava potpora Skupštine Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Odluka) su propisani kriteriji za raspodjelu sredstava potpora za neprofitne organizacije koje su registrirane kod nadležnog suda na teritoriju Brčko distrikta BiH.

Odlukom nisu navedeni kao kriteriji za raspodjelu sredstava potpora Skupštine Brčko distrikta BiH, potvrde o izmirenim poreznim obvezama i ovjerena financijska izvješća za prethodnu godinu od Direkcije za neprofitne organizacije koje su registrirane kod nadležnog suda na teritoriju Brčko distrikta BiH. Također, s obzirom da i drugi proračunski korisnici Vlade Brčko distrikta BiH dodjeljuju potpore neprofitnim organizacijama, spomenutim kriterijima nije propisana obveza korisnika potpore da uz zahtjev za dodjelu dostavi 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.

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

Revizijom smo utvrdili da se učinci ostvareni potporama ne prate na organiziran, sveobuhvatan i sistematičan način što je zbog značaja iznosa isplaćenih sredstava, nužno za predlaganje i poduzimanje adekvatnih mjera s ciljem ostvarenja optimalnog razvitka Brčko distrikta BiH.

Potrebno je preciznije definirati bitne elemente programa utroška sredstava tekućih potpora sukladno odredbama Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2018. godinu, u dijelu navođenja svrhe programa i preciziranja kriterija za dodjelu sredstava.

a) Potpora drugim razinama vlasti ostvarena je u iznosu od 215.000,00 KM i odnosi se na redovitu potpora Ministarstvu financija i trezora BiH po Sporazumu o preuzimanju poslova,

opreme i zaposlenih Biroa za statistiku Brčko u iznosu od 200.000,00 KM i 15.000,00 KM izdvajanje iz proračuna Ureda za reviziju javne uprave i institucija Brčko distrikta BiH.

b) Potpore pojedincima u Proračunu Brčko distrikta BiH odobrene su u ukupnom iznosu od 37.795.943,00 KM, a izvršene u iznosu od 35.417.021,00 KM, ili 93,71 % od plana.

Odjel za gospodarski razvitak, šport i kulturu je na ime potpora pojedincima odobrio iznos od 111.000,00 KM, a izvršene su u iznosu od 110.963,67 KM i odnose se na: nagrade sudionicima manifestacije "Kazališni susreti BiH u Brčkom" 46.000,00 KM; potpore pojedincima iz oblasti športa 44.964,63KM; potpore pojedincima iz oblasti kulture 11.999,04 KM; nagradu za najboljeg sportaša / sportašicu u 2017. godini 5.000,00 KM; potpora pojedincima iz oblasti turizma 3.000,00 KM.

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

Odobranje stipendija za 2018. godinu izvršeno je na temelju Odluke Vlade Brčko distrikta BiH o kriterijima i načinu dodjele stipendija redovitim studentima Brčko distrikta BiH od 5. 6. 2018. godine i Odluke o visini i broju stipendija koje se dodjeljuju redovitim studentima broj: 02-000177/18 od 12. 7. 2018. godine.

Potpore pojedincima **Odjela za poljoprivredu** koje se odnose na poticaje u poljoprivrednoj proizvodnji su odobrene u iznosu od 12.069.000,00 KM, a izvršene u iznosu od 11.999.585,05 KM, ili 99,42 %.

Odobranje poticaja se vrši na temelju Pravilnika o načinu i uvjetima za poticaj u poljoprivrednoj proizvodnji za 2018. godinu - Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj: 29 od 9. 7. 2018. godine, (u daljnjem tekstu – Pravilnik), koji je stupio na snagu **10. srpnja 2018.** godine.

Člankom 20 Zakona o poticajima je propisano da Pravilnik za ostvarivanje poticaja u poljoprivrednoj proizvodnji donosi Vlada Brčko distrikta BiH, na prijedlog Odjela za poljoprivredu, u **roku od 30 dana od dana usvajanja proračuna** Brčko distrikta BiH za fiskalnu godinu. S obzirom da je Proračun Brčko distrikta BiH za 2018. godinu usvojen **27. 3. 2018.** godine, možemo konstatirati da je Pravilnik donesen znatno nakon zakonom propisanog roka.

Zbog nepravodobnog donošenja Pravilnika kasnilo se s objavom javnog poziva za podnošenje zahtjeva koji je objavljen **10. srpnja 2018. godine**, tako da je i isplata poticaja započela tek **25. 9. 2018. godine**.

Kao i prethodnih godina (a sve zbog kasnog usvajanja proračuna i Pravilnika) dokumentiranje započete i okončane proizvodnje vršeno je na temelju **privremenih** zapisnika Povjerenstva Odjela za poljoprivredu, koji su sastavljeni na zahtjev potencijalnih korisnika, na temelju kriterija iz Pravilnika za 2017. godinu.

Pravilnikom je namjensko korištenje, kao obveza korisnika nakon dobivanja poticaja, veoma široko postavljeno i dokazuje se izjavom o namjeravanoj prodaji ili skladištenju za reprodukciju ili kasniju prodaju. Korisnici nemaju obvezu naknadnog dokumentiranja i dokazivanja prodaje ili uskladištenja, što dovodi u pitanje samu realizaciju cilja stvaranja i unapređivanja **komercijalne proizvodnje**, postavljenog člankom 3 Zakona o poticaju u poljoprivrednoj proizvodnji.

Izuzev toga, Pravilnikom nisu uspostavljeni mjerljivi parametri za ocjenu ostvarivanja zakonom utvrđenih ciljeva poticaja, niti su unaprijed definirani prioriteti u poticanju pojedinih vrsta proizvodnje, tako da se mjerenje učinaka poticaja svodi na financijsko izvršenje proračuna.

Člankom 37 stavkom 3 Pravilnika je regulirano da u slučaju kada je minimalna težina definirana posebnim kriterijima za pojedine vrste stočarske proizvodnje, Povjerenstvo utvrđuje izlaznu težinu vaganjem ili pantljikom. Uvidom u predmete po pojedinačnim zahtjevima fizičkih osoba smo ustanovili da u pojedinim privremenim zapisnicima, nije dokumentirano utvrđivanje izlazne težine za tov stoke. Također, pojedine potvrde o cijepjenju i markiranju životinja ne sadrže težinu grla pri markiranju.

Potrebno je poduzeti aktivnosti potrebne za donošenje Pravilnika o poticajima, u zakonom propisanom roku, s jasno utvrđenim uvjetima i potrebnom dokumentacijom za priznavanje poticaja, mjerljivim parametrima za ocjenu ispunjenja ciljeva i dokumentiranja namjenskog korištenja sredstava.

Potrebno je dosljedno primjenjivati Pravilnik o poticajima u dijelu dokumentiranja utvrđivanja izlazne težine za tov stoke.

Odredbama članka 16 stavka 1 Pravilnika propisana je nadležnost **Odjela za poljoprivredu** da, putem Povjerenstva za internu kontrolu za poticaj u poljoprivrednoj proizvodnji, **kontinuirano vrši upravni nadzor nad realizacijom poticaja.**

Stavkom 2 istog članka Pravilnika definirana je nadležnost voditelja Odjela za poljoprivredu da imenuje Povjerenstvo za internu kontrolu, a stavkom 3 je propisano da Povjerenstvo za internu kontrolu vrši:

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

Primjereno odredbama članka 16 Pravilnika donesena je Odluka o imenovanju **Povjerenstva za internu kontrolu**, broj 0-000020/18 od **4. 10. 2018. godine** i Odluka o izmjeni Odluke od 18. 10. 2018. godine, sa zadatkom „kontinuiranog nadzora nad realizacijom poticaja“ po zahtjevima za dodjelu poticaja za unapređenje poljoprivredne proizvodnje u **2018. godini**.

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

S obzirom na to da je Povjerenstvo za internu kontrolu za 2017. godinu nadležno **samo** za nadzor nad realizacijom poticaja za poljoprivrednu proizvodnju po zahtjevima u 2017. godini, a da je Povjerenstvo za internu kontrolu za 2018. godinu moglo početi s radom tek od **12. 11. 2018. godine** (nakon donošenja Pravilnika, imenovanja Povjerenstva za internu

kontrolu i sastavljanja Plana interne kontrole), interna kontrola poticaja u poljoprivrednoj proizvodnji u 2018. godini, **se nije vršila od siječnja do studenoga 2018. godine.**

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

Na temelju svega navedenog, Povjerenstvo za internu kontrolu poticaja za unapređenje poljoprivredne proizvodnje u 2018. godini, nije moglo u svim segmentima, sukladno članku 16 stavku 3 točkama a, c, d i e Pravilnika, kontinuirano vršiti nadzor nad realizacijom poticaja po zahtjevima kod kojih je proces proizvodnje završen prije stvaranja uvjeta za rad Povjerenstva za internu kontrolu. Zbog toga je nužno imenovati Povjerenstvo za internu kontrolu koje će kontinuirano vršiti nadzor nad realizacijom poticaja, sukladno važećim zakonskim i podzakonskim aktima.

Potrebno je, s ciljem kontinuiranog nadzora nad realizacijom poticaja, imenovati povjerenstvo za internu kontrolu koje će vršiti kontrolu poticaja u poljoprivrednoj proizvodnji, bez obzira na koju godinu se isti odnose, a sukladno aktima koji vrijede za godinu koja je predmet nadzora.

Odredbom članka 16 stavka 3 točke e) Pravilnika propisano je da Povjerenstvo za internu kontrolu vrši utvrđivanje činjeničnog stanja za **najmanje 10 %** od ukupno podnesenih **zahtjeva** čiji je kandidirani iznos poticaja **do 1.000,00 KM** po korisniku (za koje Povjerenstvo ne izlazi na teren i za koje se obrada i donošenje odluke vrši na temelju podnesenog zahtjeva i dostavljene propisane dokumentacije).

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

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

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

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

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

Izdatci za potpore pojedincima u Odjelu za zdravstvo su izvršeni u iznosu od 20.519.624,88 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 3.152.236,96 KM i to za: nabava udžbenika djeci poginulih i invalida u iznosu od 63.250,00KM isplaćeno je na temelju Odluke Vlade Brčko distrikta BiH o odobravanju Programa utroška sredstava za dodjelu jednokratne novčane pomoći za nabavu udžbenika djeci poginulih branitelja i ratnih vojnih invalida u 2018. godini broj: 40-000047/18 od 18. 9. 2018., jednokratna pomoć razvojačenim braniteljima u ukupnom iznosu od 815.725,00KM isplaćena je u izvještajnom razdoblju sukladno Odluci Vlade Brčko distrikta BiH o odobravanju Programa utroška sredstava za dodjelu jednokratne novčane pomoći razvojačenom branitelju i članovima uže obitelji umrlog razvojačenog branitelja u 2018. godini na području Brčko distrikta BiH broj: 40-000049/18 od 21. 11. 2018. godine i sukladno Odluci Vlade Brčko distrikta BiH o odobravanju programa utroška sredstava za dodjelu jednokratne novčane pomoći za slučaj smrti razvojačenim braniteljima i članovima uže obitelji umrlog razvojačenog branitelja na području Brčko distrikta BiH u 2018. godini broj: 40-000028/18 od 22. 6. 2018. godine, izdatci za vojne invalide, ranjene branitelje i obitelji u iznosu od 84.876,00KM, jednokratna pomoć u iznosu od 105.070,24 KM, stambeno zbrinjavanje braniteljskih kategorija (razvojačenih branitelja i članova obitelji umrlog razvojačenog branitelja, obitelji poginulih, RVI i članova obitelji RVI-a) u iznosu od 1.113.953,74KM isplaćeno je sukladno Odluci Vlade Brčko distrikta BiH o odobravanju programa utroška sredstava za dodjelu jednokratne novčane pomoći u stambenom zbrinjavanju razvojačenih branitelja i članova obitelji umrlog razvojačenog branitelja u Brčko distriktu BiH broj: 40-000051/18 od 22. 11. 2018. godine i Odluci Vlade Brčko distrikta BiH o odobravanju Programa utroška sredstava za dodjelu jednokratne novčane pomoći u stambenom zbrinjavanju obitelji poginulog branitelja, ratnog vojnog invalida i članova obitelji RVI u Brčko distriktu BiH broj: 40-000044/18 od 24. 9. 2018. godine i beneficije za civilne žrtve rata u iznosu od 966.511,98 KM što je sukladno skupštinskoj Odluci o zaštiti civilnih žrtava rata broj: 01-02-619/12 od 8. 8. 2012. godine i Odluci o izmjeni i dopuni Odluke o zaštiti civilnih žrtava rata broj: 01-02-486/15 od 10. 6. 2015. godine,
- po Zakonu o socijalnoj skrbi Brčko distrikta BiH u iznosu od 4.924.075,00 KM i to za beneficije za socijalnu skrb, tj. za stalne socijalne pomoći isplaćen je iznos od 2.095.203,00 KM, za prosječno 923 korisnika mjesečno, za tuđu njegu i pomoć isplaćen je iznos od 2.606.480,00 KM za prosječno 2.693 korisnika mjesečno i za djecu pod skrbništvom za izvještajno razdoblje isplaćeno je 97.420,00 KM za prosječno 31 korisnika mjesečno jednokratna pomoć u iznosu od 124.972,00 KM,
- po Zakonu o dječjoj zaštiti Brčko distrikta BiH u iznosu od 9.567.822,45 KM, i to: za dječji dodatak isplaćeno je 8.868.092,00 KM u prosjeku za 4.136 nositelja prava mjesečno, za materinski dodatak, isplaćeno je 569.452,45 KM u prosjeku za 113 nositelja prava mjesečno i za opremu za novorođenče, isplaćeno je 130.278,00 KM u prosjeku za 50 nositelja prava mjesečno,
- refundacija bolovanja gospodarskim subjektima u iznosu od 1.600.298,87KM, 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,

- sukladno Odluci Vlade Brčko distrikta BiH o odobravanju Programa utroška sredstava broj: 34-000473/18 od 18. 10. 2018. godine u izvještajnom razdoblju došlo je do realizacije jednokratne novčane pomoći umirovljenicima s područja Brčko distrikta u ukupnom iznosu od 1.278.041,60KM. Prema usvojenom Programu isplata se izvršila na način da se: umirovljenicima s utvrđenom visinom mirovine do 349,99 KM isplata izvrši u visini od 150,00 KM i umirovljenicima s utvrđenom visinom mirovine od 350,00 KM do 451,99 KM isplata izvrši u visini od 100,00 KM i umirovljenicima s utvrđenom visinom mirovine od 452,00 KM do i sa 884,42 KM isplata izvrši u visini od 50,00 KM.

Tekuće potpore pojedincima **Odjela za raseljene osobe, izbjeglice i stambena pitanja** odobrene proračunom za 2018. godinu u iznosu od 2.119.923,00 KM, ostvarene su u iznosu od 1.436.944,05 KM, odnosno 67,78 % planiranih sredstava.

Struktura planiranih i ostvarenih tekućih potpora, predstavljena je u idućem tabličnom pregledu:

Tablica a)

R. b.	OPIS	Planirano	Ostvareno	% Realiz.
a.	Obnova individualnih stambenih objekata raseljenih osoba i povratnika u Brčko distrikt BiH-završetak projekta po javnom pozivu iz 2017. godine	958.639,00	946.473,00	98,73
b.	Izgradnja i sanacija kuća oštećenih u elementarnim nepogodama (poplave/klizišta) u razdoblju travanj-svibanj i kolovoz 2014. godine	107.000,00	74.000,00	69,16
c.	Stambeno zbrinjavanje Roma u Brčko distriktu BiH (obuhvaćeni projekti od 2009. do 2018. godine	616.029,00	0,00	0,00
d.	Stambeno zbrinjavanje NSP-a - naknada za uništene stanove	176.755,00	167.267,05	94,63
e.	Stambeno zbrinjavanje osoba koje se žele integrirati u lokalnu zajednicu	250.000,00	249.204,00	99,68
f.	Sredstva u okviru projekta "Integrirani program pomoći za reintegraciju povratnika po osnovi sporazuma o readmisiji" – uplaćeno od CRS USCCB	5.500,00	0,00	0,00
g.	Subvencije zakupnina	1.000,00	112,62	11,26
h.	Potpورا sredstava Ministarstva za ljudska prava i izbjeglice BiH, za prihvrat i integraciju BH državljana koji se vraćaju po osnovi sporazuma o readmisiji	5.000,00	0,00	0,00
	Ukupno	2.119.923,00	1.436.944,05	67,78

Odredbama članka 3 stavka 3 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH regulirano je da se izrada i izvršavanje proračuna zasniva na načelu zakonitosti, efikasnosti, ekonomičnosti i transparentnosti.

Odjel za raseljene osobe, izbjeglice i stambena pitanja javno objavljuje, na službenoj internetskoj stranici i oglasnoj ploči, javne pozive, preliminarne i konačne liste potencijalnih korisnika sredstava po programima (projektima).

Nakon donošenja odluka o dodjeli sredstva za financiranje po pojedinim projektima, nisu javno objavljivani rezultati s podacima o podnositeljima kojima su sredstva odobrena, kao i visini odobrenih sredstava, što nije sukladno odredbama članka 3 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH, u dijelu koji bi osigurao potpunu transparentnost dodijeljenih sredstava.

Također, utvrdili smo da nije uspostavljena baza podataka o dodijeljenim transferima po krajnjim korisnicima na razini Brčko distrikta BiH. Zbog navedenog se ne može potvrditi da se prilikom dodjeljivanja transfera iz proračuna provodi odgovarajuća kontrola i nadzor nad

namjenskim utroškom sredstava, kao i da se podatci o dodijeljenim sredstvima korisnicima iskazuju na transparentan način.

Potrebno je osigurati transparentnost kod dodjele tekućih transfera kroz javno objavljivanje podataka o dodijeljenim sredstvima sukladno odredbama Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH.

Potrebno je poduzeti aktivnosti na uspostavljanju registra dodijeljenih tekućih transfera od Vlade i institucija Brčko distrikta BiH s ciljem praćenja realizacije, provedbe nadzora, vođenja evidencije o ispunjenim uvjetima iz zaključenih ugovora o namjenskom utrošku koja će služiti za transparentno objavljivanje realizacije odobrenih programa.

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

- stambeno zbrinjavanje Roma u Brčko distriktu BiH prenesena sredstva iz ranijih godina (potpora MLJPI 2009. – 2012. godine) u iznosu od 140.829,00 KM,
- stambeno zbrinjavanje Roma u Brčko distriktu BiH - potpora MLJPI 2013. / 2014. godina udružena sredstva VBD BiH u iznosu od 150.000,00 KM,
- stambeno zbrinjavanje Roma u Brčko distriktu BiH - potpora MLJPI 2015./2016. i udružena sredstva VBD BiH u iznosu od 130.200,00 KM,
- stambeno zbrinjavanje Roma u Brčko distriktu BiH - Udružena sredstva 2016. godine - legalizacija bespravno izgrađenih stambenih objekata u iznosu od 90.000,00 KM,
- stambeno zbrinjavanje Roma u Brčko distriktu BiH 2017. godina – projekt "Poboljšanje stambenih uvjeta u stambenim jedinicama u kojima žive Romi" u iznosu od 90.000,00 KM i
- stambeno zbrinjavanje Roma – sredstva Brčko distrikta BiH za udruživanje 2018. godina u iznosu od 15.000,00 KM.

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

S obzirom na probleme implementacije Akcijskog plana iz 2008. godine, nametnula se nužna potreba za revizijom navedenog Akcijskog plana. Vijeće ministara BiH, na prijedlog MLJPI, dana 11. 12. 2013. godine, donijelo je Revidirani Akcijski plan za rješavanje problema Roma u oblastima zapošljavanja, stambenog zbrinjavanja i zdravstvene zaštite 2013. - 2016. godine.

S obzirom da je Revidirani Akcijski plan predviđen do konca 2016. godine, Vijeće ministara BiH na prijedlog MLJPI, dana 19. 7. 2017. godine, donijelo je Akcijski plan za rješavanje problema Roma u oblastima zapošljavanja, stambenog zbrinjavanja i zdravstvene zaštite 2017. - 2018. godine.

U izvješćima MLJPI-a, a na temelju obrazloženja Odjela za raseljene osobe, izbjeglice i stambena pitanja, je zaključeno da se sredstva ne mogu utrošiti sukladno ugovorima o transferu sredstava između MLJPI kao donatora sredstava i Brčko distrikta BiH kao

implementatora. Odjel za raseljene osobe, izbjeglice i stambena pitanja je u obrazloženju naveo da je za implementaciju ugovorenih obveza, potrebno dulje razdoblje s obzirom da postoje problemi vezani za rješavanje prostornih i urbanističkih planova, rješavanje vrlo kompliciranih imovinskopravnih odnosa, s ciljem dobivanja urbanističkih i građevinskih dozvola, kao i kompliciranih i vremenski zahtjevnih procedura za izbor korisnika koji ispunjavaju opće uvjete.

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

Potrebno je intenzivirati aktivnosti na rješavanju problema vezanih za dobivanje urbanističkih i građevinskih dozvola te rješavanje imovinskopravnih odnosa s ciljem realizacije programa.

c) **Potpore neprofitnim organizacijama** u Proračunu Brčko distrikta BiH za 2018. godinu odobrene su u iznosu od 16.437.196,80 KM, a izvršene u iznosu 15.942.457,36 KM ili 96,99 %.

Strukturu potpora neprofitnim organizacijama čine potpore dane: udrugama iz kulture, vjerskim organizacijama i sličnim udrugama u iznosu od 9.335.265,33 KM, športskim udrugama 4.042.547,63 KM, neprofitnim organizacijama 1.564.644,40 KM i ostalim organizacijama 1.000.000,00 KM.

Potpore neprofitnim organizacijama **Odjela za gospodarski razvitak, šport i kulturu** su odobrene u iznosu 6.512.855,90 KM, a izvršene su u iznosu 6.490.672,11 KM, što predstavlja 99,6 % izvršenja plana.

Realizirani iznos sredstava neprofitnim organizacijama se odnosi na dodijeljene potpore:

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

Odredbama članka 22 Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2018. godinu propisano je da u bitne elemente programa utroška sredstava za tekuće potpore spada svrha programa i kriteriji za raspodjelu sredstava.

Odjel za gospodarski razvitak, šport i kulturu je Proračunom za 2018. godinu planirao sredstva za potpore neprofitnim organizacijama u iznosu od 6.278.800,00 KM od čega se na Pododjel za turizam, šport i kulturu odnosi iznos od 4.222.800,00 KM. Proračunska sredstva namijenjena športu pozicionirana u proračunu navedenog Pododjela za 2018. godinu iznose 1.941.900,00 KM na ime 179 pozicija, sredstva namijenjena kulturi iznose 595.500,00 KM na ime 40 pozicija i sredstva od 1.685.400,00 KM će biti utrošena po javnom pozivu.

Vlada Brčko distrikta BiH je na 37. redovitoj sjednici 29. 5. 2018. godine usvojila Odluku o utvrđivanju kriterija za korištenje novčanih sredstava s pozicija potpora pojedincima i potpore neprofitnim organizacijama za 2018. godinu (u daljnjem tekstu: Odluka), po javnom pozivu, u Odjelu za gospodarski razvitak, šport i kulturu i Program utroška sredstava tekućih potpora u Odjelu za gospodarski razvitak, šport i kulturu za 2018. godinu (u daljnjem tekstu: Program).

Od ukupno realiziranih potpora neprofitnim organizacijama **Ureda gradonačelnika** u iznosu od 1.176.484,00 KM na pozicionirane potpore se odnosi 1.005.184,00 KM i ne pozicionirane potpore u iznosu od 171.300,00 KM. Potpore neprofitnim organizacijama realiziraju se sukladno Odluci o kriterijima za dodjelu potpora gradonačelnika Brčko distrikta BiH (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH, brojevi: 21/16 i 37/17) i Odluci o kriterijima za dodjelu potpora gradonačelnika Brčko distrikta BiH od 3. 5. 2018. godine.

Člankom 7 stavkom 4 Odluke o kriterijima za dodjelu potpora gradonačelnika Brčko distrikta BiH propisano je da će gradonačelnik, na prijedlog stručnog savjetnika za financijska pitanja i unutarnju financijsku kontrolu, do 31. srpnja iduće godine objaviti na službenoj web-stranici Vlade popis svih korisnika kojima je odobrena jednokratna novčana pomoć – potpora za prethodnu godinu, a korisnicima koji ne dostave financijsko izvješće do propisanog roka neće biti dodijeljena potpora iz tekućeg proračuna od gradonačelnika.

Potpore neprofitnim organizacijama **Odjela za obrazovanje** planirane su u iznosu od 443.000,00 KM i ostvarene su u istom iznosu ili 100 % planiranih sredstava. Sredstva su pozicionirana u knjizi Proračuna za 2018. godinu i to:

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

Sredstva su dodijeljena na temelju Odluke o usvajanju programa utroška sredstava s pozicije potpore neprofitnim organizacijama u 2018. godini broj: 02-000220/18 od 18. 9. 2018. godine i Odluke o utvrđivanju kriterija za korištenje novčanih sredstava s pozicije potpore neprofitnim organizacijama u 2018. godini broj: 02-000219/18 od 18. 9. 2018. godine.

Potpore neprofitnim organizacijama **Odjela za javnu sigurnost** (pozicionirane i ne pozicionirane) su odobrene u iznosu od 511.000,00 KM, a izvršene su u iznosu od 488.808,35 KM ili 95,66 % od iznosa odobrenog proračuna.

Potpore neprofitnim organizacijama **Odjela za zdravstvo i ostale usluge** realizirane su u iznosu od 100.000,00 KM što je u postotku 100,00 %, a odnose se na isplatu 50.000,00 KM namijenjeno kao potpora Udruzi umirovljenika PIO RS-a i 50.000,00KM potpora Udruzi umirovljenika PIO/MIO Federacije BiH 50.000,00 KM namijenjeno za topličko klimatsko liječenje, a sve sukladno Odluci Vlade Brčko distrikta BiH o odobravanju programa utroška sredstava broj: 34-000234/18 od 3. 7. 2018. godine.

Skupština Brčko distrikta BiH je tijekom 2018. godine realizirala sredstva u iznosu od 4.870.999,96 KM na ime potpora za 130 neprofitnih organizacija.

Odredbama članka 24 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH je propisano da su proračunski korisnici odgovorni za zakonitost, učinkovitost i ekonomičnost raspolaganja odobrenim proračunskim sredstvima.

Potpore neprofitnim organizacijama **Odjela za poljoprivredu** odobrene su u iznosu od 690.500,00 KM, a izvršene u iznosu od 610.000,00 KM ili 88,34 %.

Potpore neprofitnim organizacijama u **Odjelu za stručne i administrativne poslove** su odobrene u iznosu od 3.735.042,40 KM, a realizirane su u iznosu od 3.651.870,40 KM ili 97,77 % odobrenog iznosa. Od proračunom odobrenog iznosa, na potpore pozicionirane u knjizi proračuna se odnosi 3.568.024,40 KM, a na potpore koje će se dodjeljivati putem javnog poziva iznos od 167.000,00 KM ili 4,47 % od ukupnog iznosa odobrenih tekućih potpora. Od ukupno realiziranog iznosa od 3.651.870,40 KM, na pozicionirane potpore se odnosi 3.492.839,40 KM i realizirane su na temelju devet programa utroška sredstava s pozicije potpora neprofitnim i drugim organizacijama za 2018. godinu, a na potpore za financiranje projekata po javnom pozivu 159.031,00 KM.

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

Odredbama članka 22 stavka 9 Zakona o izvršenju Proračuna Brčko distrikta BiH za 2018. godinu je propisano da Direkcija po službenoj dužnosti vrši kontrolu utroška dodijeljenih sredstava svih korisnika sredstava koji nisu podnijeli izvješće o namjenskom utrošku sredstava dodijeljenih u prethodnoj godini do 30. rujna tekuće godine (članak 22 stavak 7 navedenog Zakona).

Odredbama članka 2 Odluke o imenovanju članova i zamjenika članova monitoring tima za projekte ili planove i programe rada mjesnih zajednica i organizacija civilnog društva koji se financiraju iz proračuna Brčko distrikta BiH donesene od Vlade Brčko distrikta BiH 23. 6. 2016. godine, određeni su zadatci Monitoring timu. Zadatci se odnose na nadzor projektnih i programskih aktivnosti mjesnih zajednica i organizacija civilnog društva koje se financiraju iz proračuna Brčko distrikta BiH i sastavljaju izvješća o napretku u projektu i programu, predlaže preporuke i isti dostavi odjelu koji je dodijelio potporu i organizaciji koja realizira projekt i program.

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

- Člankom 1 stavkom 3 Programa kao svrha Programa navedeno je unaprjeđenje gospodarskog razvitka, športa, turizma i kulture što predstavlja opću nadležnost Odjela za gospodarski razvitak, šport i kulturu bez navođenja rezultata koji se žele postići niti indikatora učinaka Programa.
- Odlukama o utvrđivanju kriterija za korištenje novčanih sredstava s pozicija potpora nisu navedeni sljedeći opći uvjeti: potvrda o izmirenim poreznim obvezama, izjava jesu li korištena sredstva potpora od odjela Vlade ili druge institucije Brčko distrikta BiH u tekućoj godini i izjava jesu li opravdana dobivena sredstva potpore od odjela Vlade ili druge institucije Brčko distrikta BiH za prethodnu godinu.

- Realizirane potpore se ne prate na organiziran, sveobuhvatan i sistematičan način te su potpore tijekom 2018. godine dodjeljivane istim korisnicima od više odjela Vlade i institucija Brčko distrikta BiH.
- Nije vršeno obavješćivanje Direkcije o neprofitnim organizacijama koje nisu podnijele izvješće o namjenskom utrošku sredstava dodijeljenih u prethodnoj godini do 30. rujna tekuće godine. Izostanak kontrole zakonitosti, efikasnosti i ekonomičnosti utroška sredstava dodijeljenih neprofitnim organizacijama, putem Direkcije kao institucije ovlaštene za vršenje kontrole, nije sukladno s odredbama članka 24 Zakona o proračuna Brčko distrikta BiH.
- Dio korisnika sredstava utroška dodijeljenih sredstava u prethodnoj godini je podnio izvješće o namjenskom utrošku sredstava dodijeljenih na nevjerodostojnoj dokumentaciji.
- Dio proračunskih korisnika je dijelio potpore koje po svom statusu i namjeni sredstava spadaju u nadležnost drugih odjela i institucija Brčko distrikta BiH (troškovi transplantacije, pomoć razvojačenim braniteljima i članovima njihovih obitelji, stambena pitanja). 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 parking 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 systemske evidencije po davateljima, korisnicima i projektima ne osigurava dovoljnu transparentnost i jednakost u tretmanu svih korisnika, s obzirom da omogućuje ponavljanje i realizacija 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 s ciljem sprečavanja njihove nenamjenske uporabe ili otuđenja.
- Ugovori o dodjeli novčanih sredstava s pozicije potpora, korisnicima u slučaju ne pravljanja ranije danih sredstava, izuzev nemogućnosti ponovnog podnošenja zahtjeva za potpora, ne sadrže odredbe kojim bi se osiguralo poštovanje obveze pravljanja dodijeljenih proračunskih sredstava od korisnika potpore do ugovorenog roka. Značajan broj računa za pravljanje troškova plaćen je gotovinski što dodatno umanjuje njihovu pouzdanost.
- Nije omogućena usporedba izvješća o njegovom utrošku sa službenim godišnjim financijskim izvješćima korisnika za godinu u kojoj su odobreni.
- 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 2018. godini i izvješća utroška sredstava odobrenih u 2017. godini koji su uvjet za dodjelu sredstava u 2018. godini, utvrđeno je da se u najvećem broju slučajeva ne dokumentira provedba postupaka javnih nabava, a dokumentirani postupci se uglavnom svode na neformalno prikupljanje više ponuda.
- Monitoring tim nije vršio nadzor projektnih i programskih aktivnosti mjesnih zajednica i organizacija civilnog društva koje se financiraju iz proračuna Brčko distrikta BiH niti je sastavljao izvješća o napretku u projektu i programu, predložio preporuke i iste dostavio Odjelu koji je dodijelio potporu i organizaciji koja realizira projekt i program.

Potrebno je odobravanje potpora vršiti sukladno odredbama Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2018. 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 potpore dodjeljivati podnositeljima zahtjeva sukladno odredbama Odluke o kriterijima za dodjelu potpora gradonačelnika Brčko distrikta BiH i Naredbe gradonačelnika.

Potrebno je preciznije definirati bitne elemente programa utroška sredstava tekućih potpora sukladno odredbama Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2018. godinu, u dijelu navođenja rezultata koji se žele postići i kriterija za raspodjelu sredstava.

Potrebno je poduzeti aktivnosti na uspostavljanju registra dodijeljenih potpora od Vlade i institucija Brčko distrikta BiH s ciljem efikasnije kontrole, analize i planiranja dodjele potpora.

Potrebno je do propisanog roka objaviti na službenoj web-stranici popis korisnika kojima je odobrena potpora za prethodnu godinu, a isti nisu pravdali u tekućoj godini.

Potrebno je da proračunski korisnici obavijeste Direkciju o neprofitnim organizacijama koje nisu podnijele izvješće o namjenskom utrošku sredstava dodijeljenih u prethodnoj godini do 30. rujna tekuće godine sukladno odredbama Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH, u dijelu odgovornosti za zakonitost, učinkovitost i ekonomičnost raspolaganja odobrenim proračunskim sredstvima.

Potrebno je kreirati unificirane usporedive formulare za prijedlog projekta i izvješće o utrošku sredstava koji će omogućiti kontrolu utroška dodijeljenih sredstava te analizu postignutih rezultata i poduzimanje adekvatnih mjera.

Potrebno je vršiti nadzor projektnih i programskih aktivnosti mjesnih zajednica i organizacija civilnog društva koje se financiraju iz proračuna Brčko distrikta BiH, sastavljati izvješća o napretku u projektu i programu i predložiti preporuke i isto dostaviti odjelu koji je dodijelio potporu i organizaciji koja realizira projekt i program.

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

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

Subvencije privatnim poduzećima u **Odjelu za gospodarski razvitak, šport i kulturu**, odobrene su proračunom u iznosu od 6.506.050,00 KM, a izvršene su u iznosu od 6.384.139,99 KM, što predstavlja 98,13 % izvršenja planiranog iznosa za 2018. godinu.

Pregled strukture izdataka za subvencije privatnim poduzećima sukladno Zakonu o poticaju u gospodarstvo 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	102.224,00
2.	Nadoknada namjenskih naknada, radova i usluga plaćenih za priključenje na vodovodnu i kanalizacijsku mrežu	35.507,06
3.	Nadoknada namjenskih naknada i usluga plaćenih za priključenje na elektroenergetsku mrežu	84.977,67
4.	Nadoknada plaćenih pristojbi nužnih za dobivanje odobrenja za građenje, odobrenja za uporabu objekta i reviziju tehničke dokumentacije	24.268,50
5.	Nadoknada plaćenih troškova u visini razlike u cijeni električne energije koju plaća poduzeće ili poduzetnik i cijene koju plaćaju kućanstva	666.225,15
6.	Nadoknada plaćenih troškova u visini razlike u cijeni vode koju plaća poduzeće ili poduzetnik i cijene koju plaćaju kućanstva	64.979,35
7.	Nadoknada za obveze uplaćene po osnovi poreza i doprinosa iz plaće za vrijeme rodiljnog dopusta	386.780,94
8.	Nadoknada novčanog iznosa za nove investicije radi nabave stalnih sredstava do visine utvrđenog i uplaćenog poreza na dobit / dohodak	4.773.540,93
9.	Nadoknada sredstava danih za certifikate	67.303,02
10.	Naknada 1/3 novčanog iznosa za novo zapošljavanje nezaposlenih osoba	178.333,37
	UKUPNO	6.384.139,99

Uzimajući u obzir da se radi o značajnim iznosima izdataka za poticaje u gospodarstvu putem olakšica (iznos naveden u prethodnoj tablici Pregled strukture izdataka za subvencije privatnim poduzećima), zaključujemo da je navedeno područje visoko rizičan proces, i to u dijelu kontrole ispunjenosti uvjeta za ostvarivanje olakšica koji su propisani člankom 18 Zakona o poticaju u gospodarstvo Brčko distrikta BiH. Smatramo da Odjel za gospodarski razvitak, šport i kulturu treba intenzivirati aktivnosti na suradnji s institucijama i tijelima koji izdaju dokaze o ispunjenosti uvjeta za ostvarivanje olakšica.

Skupština Brčko distrikta BiH je na 6. redovitoj sjednici 22. 2. 2017. godine usvojila Opću politiku Brčko distrikta Bosne i Hercegovine za razdoblje 2016. - 2020. godine. Općom politikom, u oblasti gospodarstva, predviđeno je analiziranje dosadašnjih učinaka i određivanje mjerljivih pokazatelja primjene Zakona o poticaju u gospodarstvo Brčko distrikta BiH te predlaganje poboljšanih poticajnih mehanizama koji će biti u funkciji stvaranja stimulativnog poslovnog ozračja.

Zakonom o poticaju u gospodarstvo Brčko distrikta BiH je propisano da je Odjel za gospodarski razvitak, šport i kulturu nadležan za postupak dodjele, nadzor i kontrolu poticaja u gospodarstvo Brčko distrikta BiH.

Odjel za gospodarski razvitak, šport i kulturu nije analizirao i odredio mjerljive pokazatelje dosadašnjih učinaka primjene Zakona o poticaju u gospodarstvo Brčko distrikta BiH, niti je

predložio poboljšanje poticajnih mehanizama koji će biti u funkciji stvaranja stimulatavnog poslovnog ozračja, kako je predviđeno Općom politikom Brčko distrikta Bosne i Hercegovine za razdoblje 2016. - 2020. godine.

Potrebno je analizirati i odrediti mjerljive pokazatelje dosadašnjih učinaka primjene Zakona o poticaju u gospodarstvo Brčko distrikta BiH te predložiti poboljšanje poticajnih mehanizama koji će biti u funkciji stvaranja stimulatavnog poslovnog ozračja, sukladno Općoj politici Brčko distrikta Bosne i Hercegovine za razdoblje 2016. - 2020. godine u dijelu oblasti gospodarstva.

6.4.4. Kapitalne potpore

Kapitalne potpore su proračunom za 2018. godinu odobrene u iznosu od 5.331.000,00 KM, a izvršene su u iznosu 5.331.000,00 KM što predstavlja 100,00 % izvršenja plana. Strukturu navedenih potpora čine: potpora JP Komunalno Brčko u iznosu od 2.273.000,00 KM, potpora za otklanjanje nedostataka na zgradi Policije Brčko distrikta BiH u iznosu od 733.000,00 KM, potpora JP Ceste Brčko za završetak projekta obilaznice oko grada Brčko u iznosu od 2.000.000,00 KM i potpora JP Luka Brčko za nabavu opreme za kontejnerski promet u iznosu od 300.000,00 KM.

6.4.5. Kapitalni izdatci

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

Pregled izvršenja kapitalnog proračuna za projekte odobrene u 2018. godini po odjelima i institucijama, u postotnom izvršenju u odnosu na plan, prikazan je u tablici broj 3 u prilogu Izvješća.

Proračunom kapitalnih potreba **Odjela za raseljene osobe, izbjeglice i stambena pitanja** za razdoblje 2016. - 2018. godinu je planirano 14 kapitalnih projekata u iznosu od 429.000,00 KM, a izvršeno je 85.476,25 KM (19,92%).

Kapitalni proračun za 2016. godinu planiran je u iznosu od 192.000,00 KM i odnosio se na šest kapitalnih projekata Odjela. Sredstva u iznosu od 135.613,28 KM ili 70,63 % planiranog kapitalnog proračuna za 2016. godinu ostala su nerealizirana a najvećim dijelom se odnose na dva nezapočeta kapitalna projekta (CEB II i readmisija povratnika) u iznosu od 85.000,00 KM.

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

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

Proračun kapitalnih potreba **Odjela za gospodarski razvitak, šport i kulturu** za razdoblje 2016. - 2018. godinu je planiran u iznosu od 2.826.766,63 KM, a izvršen u iznosu od 414.169,17 KM (14,65 %).

Kapitalni proračun za 2016. godinu planiran je u iznosu od 315.035,90 KM i odnosio se na 21 kapitalni projekt Odjela za gospodarski razvitak, šport i kulturu. Sredstva u iznosu od 151.635,65 KM ili 48,13 % planiranog kapitalnog proračuna za 2016. godinu ostala su nerealizirana, a najvećim dijelom se odnose na četiri nezapočeta projekta izgradnje (športskog terena, tribine, izletišta i igrališta) u iznosu od 87.598,07 KM.

Kapitalni proračun **Odjela za komunalne poslove** u razdoblju 2016. - 2018. godine, odobren je u iznosu od 19.194.578,88 KM, a realiziran je s 31. 12. 2018. godine u iznosu od 2.243.929,75 KM ili 11,69. Realizacija kapitalnog proračuna do 31. 12. 2018. godine po godinama izgleda:

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

Odobrena sredstva proračuna kapitalnih potreba **pravosuđa Brčko distrikta BiH** za razdoblje 2016. - 2018. godina iznose 1.528.472,54 KM, a izvršena su u iznosu od 725.970,47 KM, ili 47,50 %. Nizak postotak izvršenja proračuna kapitalnih potreba je zbog ne realiziranih nabava računalske i druge opreme i licencija u iznosu od 722.276,74 KM.

Izdatci za kapitalne potrebe u 2018. godini odobreni su u iznosu 420.000,00 KM, a izvršeni u iznosu 96.695,46 KM ili 23,02 %.

Odobrena sredstva proračuna kapitalnih potreba **Odjela za obrazovanje** za razdoblje 2016. - 2018. godine, iznose 5.330.537,80 KM i s 31. 12. 2018. godine su ostvarena u iznosu od 2.352.202,37 KM ili 44 %.

Odobrena sredstva proračuna kapitalnih potreba **Odjela za poljoprivredu** za razdoblje 2016. - 2018. godina iskazana su u iznosu 5.279.891,09 KM, a izvršena su u iznosu od 2.737.970,35 KM, ili 51,86 % izvršenja.

Ukupno odobrena sredstva za 2018. godinu iznose 1.181.521,21 KM, a izvršena su tijekom 2018. godine u iznosu od 134.970,99 KM ili 11,42 %. Cjelokupan iznos realiziranih sredstava se odnosi na nabavu šest automobila i to tri za potrebe Pododjela za šumarstvo, dva za Pododjel za veterinarstvo i jedan za Povjerenstvo za poticaje. Povjerenstvu za poticaje su u siječnju 2018. godine nabavljena još dva automobila koja su planirana proračunom iz 2017. godine.

Odobrena sredstva proračuna kapitalnih potreba **Odjela za javnu sigurnost** za razdoblje 2016. - 2018. godina su planirana za realizaciju 35 projekata ukupne vrijednosti 2.842.065,35 KM i s 31. 12. 2018. godine su izvršena u iznosu od 1.685.122,83 KM ili 59,29 %.

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

Nerealizirana sredstva kapitalnog proračuna iz 2016. godine u iznosu od 377.674,20 KM, kojima je istekao rok za realizaciju, prenesena su u kapitalni proračun za 2019. godinu. Ukupno neutrošena odobrena sredstva u razdoblju 2016. – 2018. godina, u iznosu od 1.156.942,52 KM, su najvećim dijelom planirana na završetak izgradnje tri područna vatrogasna doma (u MZ Sandići, Maoča i Bijela), te vanjsko uređenje i vodoopskrba istih.

Proračun kapitalnih potreba **Odjela za javni registar** poslove za 2016. - 2018. godinu je odobren u iznosu od 2.090.525,88 KM, dok je izvršen u iznosu od 1.423.400,77 KM ili 68,09 % od planiranog iznosa. Kapitalni proračun za 2018. godinu iznosi 1.055.565,80 KM, a realiziran je iznos od 216.090,76 KM, ili 20,47 % odobrenog proračuna. Kapitalni proračun za 2016. godinu je bio odobren u iznosu od 131.500,00 KM, a utrošen je do 31. 12. 2018. godine iznos od 128.826,77 KM ili 97,97 %. Kapitalni proračun za 2017. godinu iznosi 114.638,02 KM, a odnosi se na nabavu katastarskog softvera.

Proračun kapitalnih potreba **Odjela za stručne i administrativne** u razdoblju 2016. – 2018. godina, odobren je u iznosu od 2.090.525,88 KM, a realiziran u iznosu od 1.423.400,77 ili 68,09 %.

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

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

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

Kapitalnim proračunima **Odjela za zdravstvo i ostale usluge** za razdoblje 2016. - 2018. godina odobrena su sredstva u iznosu 13.818.168,80 KM, a realizirana su u iznosu od 2.888.292,07 KM, što čini 20,9 % odobrenog proračuna.

Odjel za zdravstvo i ostale usluge je u 2018. godini realizirao 376.755,43 KM kapitalnog proračuna za kapitalne projekte iz 2016. godine, realizirao je 1.132.349,35 KM za projekte odobrene proračunom za 2017. godinu, dok nije bilo realizacije projekata odobrenih proračunom za 2018. godinu.

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

Odobrena sredstva za kapitalni proračun **Ureda gradonačelnika** u razdoblju od 2016. - 2018. godine iznosila su 1.329.000,00 KM, a realizirana su u iznosu od 392.614,53 KM, ili 29,54 %. Nizak postotak izvršenja proračuna kapitalnih potreba je zbog prenošenja dijela sredstava sa nabave građevina - zgrade Inspektorata na rekonstrukciju i investicijsko održavanje. Najznačajniji nerealizirani projekti su u Inspektoratu iz 2018. godine, a odnose se na: rekonstrukciju i sanaciju zgrade za potrebe Inspektorata (400.000,00 KM), nabavu namještaja i opreme (400.000,00 KM) i nabavu automobila (100.000,00 KM).

Proračun kapitalnih potreba u 2017. godini, odobren je u iznosu od 81.000,00 KM, a realiziran u iznosu od 79.188,94 KM, ili 97,76 %.

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

Proračun kapitalnih potreba **Odjela za prostorno planiranje i imovinskopravne** u razdoblju 2016. – 2018. godina, odobren je u iznosu od 5.593.000,00 KM, a realiziran u iznosu od 761.921,86 ili 13,62 %.

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

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

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

Odredbama članka 6 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH je propisano da je proračun kapitalnih potreba dio proračuna u planu razvojnih programa u kojem su sadržani kapitalni projekti. Plan razvojnih projekata služi kao sredstvo za upravljanje razvojem, podizanje efikasnosti realizacije projekata i kao osnova za analizu projekata sukladno strategijama razvitka.

Skupština Brčko distrikta BiH je 14. 2. 2018. godine, na temelju Informacije o kapitalnim projektima koji već dulje razdoblje nisu realizirani, donijela Zaključak kojim je zadužena Vlada Brčko distrikta BiH da predloži izmjene propisa u svezi s realizacijom kapitalnih projekata i dostavi prijedlog mjera za poboljšanje procesa predlaganja i kandidiranja kapitalnih projekata. Rok za realizaciju Zaključka je 21 (dvadeset jedan) dan, odnosno 4. 4. 2018. godine.

Revizijom smo utvrdili da Vlada nije predložila izmjene propisa u svezi s realizacijom kapitalnih projekata za poboljšanje procesa predlaganja i kandidiranja istih, što nije sukladno Zaključku Skupštine Brčko distrikta BiH od 14. 2. 2018. godine.

Utvdili smo nepravilnosti prilikom realizacije ove vrste izdataka kako slijedi:

- Nisu pravodobno pokretane aktivnosti na izradi i reviziji projektne dokumentacije, pribavljanju potrebnih suglasnosti (elektroenergetske, komunalne, cestovne itd.), te pribavljanju odobrenja za građenje, kako bi osiguralo potrebne uvjete za realizaciju trogodišnjeg kapitalnog proračuna.
- Nedostatak preciznih procedura za predlaganje, kandidiranje i praćenje realizacije, kao i veliki broj projekata, rezultirao značajnim brojem kapitalnih projekata koji već dulje razdoblje nisu realizirani što uskraćuje mogućnost korištenja plana razvojnih programa kao sredstva za upravljanje razvitkom i podizanjem učinkovitosti realizacije projekata kao osnove za analizu istih sukladno strategijama razvitka.
- 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 neophodni preduvjeti, kao i nepravodobnom poduzimanju aktivnosti i pokretanja propisanih postupaka nužnih za njihovu realizaciju tako da je za značajan broj projekata odobrenih proračunom za 2016. godinu ostao nerealiziran.
- U fazi planiranja kapitalnog proračuna kandidiranje projekata ne vrši na temelju relevantnih parametara. Kao nositelji projekta se često imenuju jedna ili više institucija koje će biti krajnji korisnici koji ne raspolažu potrebnim stručnim kadrovskim resursima za njihovu realizaciju. U fazi izvršenja projekata, osobito u slučaju sudjelovanja više korisnika, se ne sastavljaju detaljni operativni planovi

aktivnosti na pravodobnom i simultanom osiguranju nužnih preduvjeta (imovinskopravni odnosi, projektna dokumentacija 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 finansijskih zahtjeva od angažiranih izvođača radova.

- Nakon završetka ugovorenih radova ispostavljene su okončane situacije, a zapisnici o primopredaji izvedenih radova sastavljeni 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, ugovorene kvalitete i kvantitete radova itd.).
- 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 potrebne 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 efikasno upravljanje proračunom kapitalnih potreba.

Potrebno je osigurati potrebne uvjete za realizaciju kapitalnih projekata kako bi se osiguralo pretpostavke za efikasno upravljanje kapitalnim proračunom, sukladno odredbama Zakona o izvršenju proračuna za 2018. godinu.

Potrebno je da predložiti izmjenu propisa u svezi s efikasnijom realizacijom kapitalnih projekata i poboljšanjem procesa predlaganja i kandidiranja, kako bi Vlada iste uputila Skupštini u daljnju proceduru sukladno Zaključku Skupštine Brčko distrikta BiH od 14. 2. 2018. godine.

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

Nakon obavljenog tehničkog pregleda dana **5. 12. 2008. godine**, izdana je uporabna dozvola za jednu funkcionalnu cjelinu, i to za dio prizemlja objekta „Arhiv grada“ koji je namijenjen uredskom poslovanju.

Rješenjem od 10. 6. 2009. godine, nakon izvršenog tehničkog pregleda cjelokupnog objekta, pribavljeno je odobrenje za **privremenu uporabu** objekta na **rok od 90 dana** sa zahtjevom za otklanjanje nedostataka i dovršenjem (nedovršenih) radova, koji se odnose na: sustav za protupožarnu zaštitu objekta, uočene nedostatke izvedenih radova i neusuglašenosti izvedenog i projektiranog stanja koje su posljedica djelomične promjene funkcionalne organizacije unutarnjeg prostora objekta. Nakon isteka roka, **zbog neispunjenja obveza** u smislu otklanjanja uočenih nedostataka, **objekt nije dobio uporabnu dozvolu**.

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

Potrebno je otkloniti uočene nedostatke i dovrši radove na objektu „Arhiv grada“, koji su preduvjet za pribavljanje uporabne dozvole cjelokupnog objekta.

6.4.6. Tekuća rezerva

Za izvještajno razdoblje, 2018. godinu, nije bilo izdvajanja iz sredstava rezervi.

6.5. Financijska izvješća na dan 31. 12. 2018. 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. 2018. godine:

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

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

6.5.2. Bilanca stanja

Kratkoročne tražbine

Na dan 31. 12. 2018. godine u Bilanci stanja iskazane su kratkoročne tražbine u ukupnom iznosu od 29.096.748,92 KM, od čega se na sumnjive i sporne tražbine odnosi 28.206.736,40 KM ili 96,94 %.

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

U strukturi ukupno iskazanih kratkoročnih tražbina, na temelju knjigovodstvene evidencije, sumnjive i sporne tražbine iznose 28.206.736,40 KM, a odnose se na:

1. Odjel za komunalne poslove	21.046.133,60 KM
2. Ostale tražbine odjela i institucija (po raznim osnovama)	6.474.623,44 KM
3. Odjel za zdravstvo i ostale usluge	203.235,71 KM
4. Odjel za poljop., vodno gosp. i šumarstvo – Phar program	482.746,65 KM

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

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

Revizijom smo utvrdili da sumnjive i sporne tražbine na dan 31. 12. 2018. godine iskazane u iznosu od 28.206.736,41 KM ne zadovoljavaju zahtjev za priznavanje tekućeg sredstva, tj. očekivanje da će se iste realizirati u roku od dvanaest mjeseci od nadnevkva izvješćivanja (točka 76 MRS-JS 1).

Potrebno je s 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.

Stalna sredstva

Na dan 31. 12. 2018. godine u Bilanci stanja iskazana je nabavna vrijednost stalnih sredstava u iznosu od 668.852.139,81 KM, ispravak vrijednosti stalnih sredstava u iznosu od 159.374.708,33 KM te je sadašnja vrijednost stalnih sredstava 509.374.708,33 KM.

Aktiviranje stalnih sredstava

Odredbama 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 o točnom nadnevku raspoloživosti stalnog sredstva za uporabu, kako bi se stalno sredstvo u pripremi preknjižilo na stalno sredstvo u uporabi i otpočelo obračun amortizacije.

Na ekonomskom kodu Građevine u izgradnji evidentirano je **199.004.422,92** KM od kojih se 136.815.756,41 KM odnosi na prethodne godine. Na spomenutom ekonomskom kodu tijekom 2018. godine izvršeno je stavljanje u uporabu i otpočeo je obračun amortizacije za svega jedan građevinski objekt, vrijednosti 3.015,00 KM, što nije sukladno odredbama članka 4 Pravilnika o evidenciji stalnih sredstava, sitnog inventara i materijala za proračunske korisnike u Brčko distriktu BiH.

Odjel za javne poslove, na ekonomskom kodu investicije u tijeku (sredstva u pripremi), na dan 31. 12. 2018. godine, ima evidentiran saldo u iznosu od 92.903.059,38 KM od kojih se 36.095.251,70 KM odnosi na prethodne godine, a sa spomenutog ekonomskog koda, nije vršeno preknjižavanje investicija u tijeku (sredstava u pripremi) na sredstva u uporabi, odnosno nije vršeno stavljanje u uporabu realiziranih investicija.

Odjel za komunalne poslove na ekonomskom kodu investicije u tijeku ima evidentirano 19.170.065,01 KM koje se odnose na ulaganja u stalna sredstva prethodnih godina. Tijekom 2018. godine sa spomenutog ekonomskog koda, nije vršeno preknjižavanje investicija u tijeku na sredstva u uporabi.

Ured za upravljanje javnom imovinom na ekonomskom kodu investicije u tijeku ima evidentiran iznos od 10.997.189,96 KM koji se odnosi na ulaganja u stalna sredstva. Tijekom 2018. godine sa spomenutog ekonomskog koda, nije vršeno preknjižavanje investicija u tijeku na sredstva u uporabi, odnosno nije vršeno stavljanje u uporabu realiziranih investicija.

Na ekonomskim kodovima, **Odjela za obrazovanje**, investicija u tijeku (pločnici i parkinzi) evidentirano je 446.069,68 KM, koje se odnosi na prethodne godine. Tijekom 2018. godine nije evidentirano stavljanje u uporabu niti je otpočeo obračun amortizacije za završene građevinske objekte.

Na ekonomskim kodovima, **Odjela za poljoprivredu**, investicija u tijeku (ceste, mostovi, korita rijeka i potoka) evidentirano je 2.850.248,02 KM koje se odnosi na prethodne godine. Tijekom 2018. godine nije evidentirano stavljanje u uporabu niti je otpočeo obračun amortizacije za završene građevinske objekte.

Na ekonomskim kodovima investicija u tijeku **Odjela za gospodarski razvitak, šport i kulturu** (ceste, mostovi, vodovodna mreža i pločnici i parkinzi) evidentirano je 570.715,09 KM koje se odnosi na prethodne godine. Tijekom 2018. godine nije evidentirano stavljanje u uporabu niti je otpočeo obračun amortizacije za završene građevinske objekte.

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

Također revizijom smo utvrdili da tijekom 2018. godine sa spomenutog ekonomskog koda, nije vršeno preknjižavanje investicija u tijeku (sredstava u pripremi) na sredstva u uporabi, odnosno nije vršeno stavljanje u uporabu realiziranih investicija, a samim time nije omogućen ni obračun amortizacije.

Navedena konstatacija utječe na fer prezentaciju Bilance stanja Brčko distrikta BiH, u dijelu precjenjivanja stalnih sredstava i izvora sredstava, za iznos amortizacije koji nije obračunan na vrijednost stalnih sredstava prethodnih godina, a ista nisu proknjižena s ekonomskog koda sredstva u pripremi (investicije u tijeku) na sredstva u uporabi.

Potrebno je da proračunski korisnici pravodobno obavješćuju Direkciju o točnom nadnevkun 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. 2018. godine, iznosi 611.352.970,88 KM, struktura istih dana je u sljedećem pregledu:

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

Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima sastoji se od:

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

6.5.3 Popis imovine, obveza i tražbina na dan 31.12.2018. godine

Središnje popisno povjerenstvo je sastavilo Izvješće o izvršenom popisu stalnih sredstava, sitnog inventara, svih vrsta zaliha materijala i roba, stanja novčanih sredstava, tražbina i obveza

na dan 31. 12. 2018. godine, broj 05-000812/18 od 15. 3. 2019. godine. Vlada Brčko distrikta je na 59. redovitoj sjednici 20. 3. 2019. godine donijela Odluku o usvajanju Izvješća.

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

Odjel za komunalne poslove nije provjerio mogućnost naplate sumnjivih i spornih tražbina iskazanih u iznosu od 21.046.133,60 KM, što nije sukladno odredbama članka 2 točke a) spomenute upute.

Izuzev toga, uvidom u Izvješće o izvršenom popisu Odjela za komunalne poslove utvrđeno je iskazivanje pojedinačnih stavki imovine u više pozicija (po privremenim situacijama), dodavanje vrijednosti bez korekcija za vrijednost zamijenjenih sredstava koja su bila predmet rekonstrukcije. Nadalje, ustanovili smo da su u popisnim listama evidentirana stalna sredstva nabavne vrijednosti 29.806,36 KM, za koja je sastavljen zapisnik u kojem je navedeno da su sredstva sporna, jer se fizički ne nalaze na stanju u Odjelu za komunalne poslove (nalaze se fizički u JP Komunalno). Također, u izvješću o izvršenom popisu navedena su sporna sredstva u iznosu od 1.545.561,05 KM, a u svezi sa Sporazumom o diobenoj bilanci između Vlade Brčko distrikta BiH i JP „Komunalno Brčko“ broj 01.01-13-005803/09-1 od 13. 2. 2009. godine. Navedene razlike između stvarnog i knjigovodstvenog stanja nisu predložene za isknjižavanje.

Popisno povjerenstvo **Ureda za upravljanje javnom imovinom** nije izvršilo popis sredstava, tražbina i obveza na način da na vidnom mjestu stavi naljepnicu s pripadajućim popisnim brojem, samo kod popisa stalnih sredstava i sastavlja popise po uredima uz potpis službenika iz tog ureda, što nije sukladno odredbama članka 3 stavka 1 točkama a), b) i c) Upute.

Sumnjive i sporne tražbine Ureda za upravljanje javnom imovinom na dan 31. 12. 2018. godine iznose 5.703.177,18 KM i veće su u odnosu na 2017. godinu (5.681.940,99 KM) za 21.236,19 KM.

Veći dio tražbina Ured za upravljanje javnom imovinom je preuzeo prilikom osnivanja, iste su utužene i sudski sporovi još uvijek traju.

Ured za upravljanje javnom imovinom se više angažirao tijekom 2018. godine, posebno u dijelu poduzimanju mjera na naplati tražbina (opomene i obavješćivanje Pravobraniteljstva Brčko distrikta BiH da poduzme mjere iz svoje nadležnosti) u odnosu na ranije godine, te su postignuti bolji rezultati, i to:

- Fakturirane tražbine su povećane od 2.121.179,21 KM (2009. godine) na 2.201.146,17 KM (2018. godine),
- Naplaćene fakturirane tražbine su povećane s 1.804.958,06 KM (2009. godine) na 2.000.467,53 KM (2018. godine),
- Nenaplaćene tražbine su smanjene sa 316.221,15 KM (2009. godine) na 200.678,64 KM (2018. godine).

Ipak, Ured za upravljanje javnom imovinom nije pravodobno i kontinuirano poduzimao mjere za naplatu tražbina što je rezultiralo povećanju sumnjivih i spornih tražbina sa 4.361.898,01 KM (2009. godine) na 5.703.177,18 KM (2018. godine).

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

Povjerenstvo za papire od vrijednosti nije sastavilo popise po uredima uz potpis službenika iz tog ureda, što nije sukladno članku 3 stavku 1 točki c Upute.

Popisno povjerenstvo **Odjela za gospodarski razvitak, šport i kulturu**, imenovano Rješenjem od 12. 10. 2018. godine je sastavio Izvješće o izvršenom popisu na dan 31. 12. 2018. godine.

Revizijom smo utvrdili da Izvješće nije potpuno jer u isti nije uključena kolekcija umjetničkih djela u okviru Gradske galerije što nije sukladno odredbama članka 61 Pravilnika o knjigovodstvu proračuna Brčko distrikta BiH.

Odlukom voditelja **Odjela za javne poslove** broj 05-000771/18, broj akta 03-1151SJ-017/18 od 23. 10. 2018. godine imenovano je Povjerenstvo za popis stvari, materijalnih prava, tražbina, obveza i spravnjenja popisnog stvarnog stanja sa stanjem u Glavnoj knjizi na dan 31. 12. 2018. godine.

Povjerenstvo Odjela za javne poslove je izvršilo popis na dan 31. 12. 2018. godine i 28. 1. 2019. godine sastavilo Zapisnik o radu popisnog povjerenstva koji je dostavilo Direkciji i Središnjem popisnom povjerenstvu. Usuglašavanje stvarnog i knjigovodstvenog stanja s Direkcijom za financije izvršeno je 19. 2. 2019. godine.

Odlukom ravnatelja **Direkcije** broj: 05-04.1-807/18 od 11. 10. 2018. godine i Odlukom o izmjenama Odluke 05-04.1-807/18 od 24. 10. 2018. godine imenovano je Povjerenstvo za popis osnovnih sredstava, stanja novčanih sredstava, obveza i tražbina na dan 31. 12. 2018. godine. Povjerenstvo je 28. 2. 2019. godine sastavilo Zapisnik o popisu stalnih sredstava na dan 31. 12. 2018. godine te isti dostavilo Središnjem povjerenstvu i Trezoru.

Odlukom voditelja **Odjela za raseljene osobe, izbjeglice i stambena pitanja** broj 13-003151/18, broj akta 11-0268PV-001/18/18 od 11. 10. 2018. godine i Odlukom o izmjeni Odluke o imenovanju broj 13-003152/18 broj akta 11-0268PV-004/18 od 24. 10. 2018. godine imenovano je Povjerenstvo za popis stalnih sredstava i obveza na dan 31. 12. 2018. godine. Usuglašavanje stvarnog i knjigovodstvenog stanja sa Direkcijom za financije izvršeno je 25. 1. 2019. godine.

Izvješće Središnjeg popisnog povjerenstva **Odjela za zdravstvo i ostale usluge** o izvršenom popisu na dan 31. 12. 2018. godine sastavljeno 19. 2. 2019. godine.

Voditelj **Odjela za obrazovanje** je 15. 10. 2018. godine donio Odluku o imenovanju povjerenstva za popis stalnih sredstava i obveza prema izvorima sredstava broj 05-000772/18. Popisno povjerenstvo je sastavilo Izvješće o izvršenom popisu stalnih sredstava i obveza na dan 31. 12. 2018. godine, bez naznačenog nadnevka i bez dostavnice, tako da nismo mogli ustanoviti kada je isto dostavljeno Središnjem popisnom povjerenstvu.

Odlukom voditelja **Odjela za poljoprivredu** broj: 05-000771/18 broj akta: 09-0370GZ-026/18 od 19. 11. 2018. godine imenovano je Povjerenstvo za popis stalnih sredstava i obveza. Dana 4. 3. 2019. godine voditelj Odjela za poljoprivredu je donio Odluku o dopuni Odluke o imenovanju povjerenstva za popis, kojom zadužuje voditelje Pododjela da potpišu

i popisne liste Pododjela, ukoliko se neko sredstvo fizički nalazi i koristi u tom Pododjelu. Povjerenstvo Odjela za poljoprivredu je izvršilo popis stalnih sredstava i obveza na dan 31. 12. 2018. godine i 7. 3. 2019. godine sastavilo Izvješće o izvršenom popisu, koje je dostavilo Direkciji i Središnjem popisnom povjerenstvu. Usuglašavanje stvarnog i knjigovodstvenog stanja s Direkcijom izvršeno je 6. 3. 2019. godine.

Odjel za komunalne poslove je 16. 10. 2018. godine, donio Odluku o imenovanju povjerenstva za popis stalnih sredstava, sitnog inventara i zaliha materijala i obveza broj 13-003174/18. Popisno povjerenstvo je sastavilo Izvješće o izvršenom popisu stalnih sredstava, sitnog inventara i zaliha materijala, te isto dostavilo Središnjem popisnom povjerenstvu 4. 3. 2019. godine

Gradonačelnik Brčko distrikta BiH je 24. 10. 2018. godine donio Odluku o imenovanju povjerenstva za popis stalnih sredstava i obveza prema izvorima sredstava na dan 31. 12. 2018. godine u Uredu gradonačelnika. Popisno povjerenstvo nije sastavilo popis na način reguliran odredbama članka 3 točkama a), b) i c) i Izvješće o izvršenom popisu stalnih sredstava, sitnog inventara i zaliha materijala nije dostavilo Središnjem popisnom povjerenstvu i Trezoru u roku koji je propisan odredbama članka 7 stavka 1 točke (a) Upute o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza.

Ravnatelj **Ureda za upravljanje javnom imovinom** je Odlukom broj: 05-000771/18 od 16. 10. 2018. godine imenovao je Povjerenstvo za popis stvari, materijalnih prava, tražbina i obveza i sravnjenje popisnog stvarnog stanja sa stanjem u Glavnoj knjizi računovodstva na dan 31. 12. 2018. godine. Popisno povjerenstvo je usuglašene popisne liste predalo Središnjem popisnom povjerenstvu i Trezoru dana 28. 2. 2019. godine.

Pravosuđe Brčko distrikta BiH je 26. 10. 2018. godine izvršilo imenovanje popisnog povjerenstva i potpovjerenstvo za popis stvari, materijalnih prava, tražbina i obveza institucija pravosuđa Brčko distrikta BiH sa zadatkom da, sukladno Uputi o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza, izvrši popis u pravosuđu, sa stanjem na dan 31. 12. 2018. godine, te da Izvješće o izvršenom popisu dostavi Pravosudnom povjerenstvu do 10. 1. 2019. godine. Izvješće je od Pravosudnog povjerenstva usvojeno 30. 1. 2018. godine. Uvidom u popisne liste utvrđeno je da je usuglašavanje stanja sa Direkcijom izvršeno 31. 1. 2019. godine.

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. 2019. 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.

Odjeli i institucije nisu uspostavili evidenciju i zaduženje stalnim sredstvima i inventarom po uredima što ukazuju da je popis značajnim dijelom izvršen preuzimanjem knjigovodstvenih

evidencija, a ne utvrđivanjem stvarne suštine sredstava i njihove realne vrijednosti na dan popisa.

Člankom 3 stavkom 1 Upute o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 30/08) propisano je da povjerenstvo za popis sredstava, tražbina i obveza kod proračunskih institucija ima zadatak da: vrši popis sredstava, tražbina i obveza sukladno ovoj uputi, da kod popisa stalnih sredstava na vidnom mjestu stavi naljepnicu s pripadajućim inventurnim brojem, i sastavlja popise po uredima uz potpis službenika iz tog ureda.

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

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

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

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

6.6 Primjena Zakona o javnim nabavama

Nakon provedbe postupka nabave, izbora najpovoljnijeg ponuđača, zaključeni su ugovori o nabavi i isporuci namještaja za potrebe pravosuđa u iznosu od 39.698,10 KM i nabava računalske i druge opreme i licencija za potrebe Pravosudnog povjerenstva Brčko distrikta BiH u iznosu od 32.751,81 KM. Ugovorima su propisani rokovi za nabavu i isporuku roba i izvođenje ugovoreni radova, kao i obračun penala u slučajevima ukoliko isporučitelj svojom krivnjom ne izvrši sve isporuke u roku utvrđenom u ugovoru. U postupku revizije je

utvrđeno da isporučitelj nabave i isporuke robe **nije ispoštovao rok** i istom **nisu obračunani penali**, što nije sukladno odredbama ugovora.

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

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

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

Okvirnim sporazumom zaključenim 16. 5. 2016. godine za vršenje usluga VPN mobilne telefonije predviđena je vrijednost okvirnog sporazuma na razdoblje od dvije godine, od dana potpisivanja okvirnog sporazuma, u iznosu od 19.697,85 KM.

Revizijom smo utvrdili da su usluge VPN mobilne telefonije korištene do 31. 12. 2018. godine te da je u navedenom razdoblju ukupan iznos realiziranih usluga 25.133,14 KM što nije sukladno predviđenom iznosu i razdoblju važenja zaključenog okvirnog sporazuma.

Potrebno je prilikom nabava po zaključenim okvirnim sporazumima, pridržavati se odredbi iz zaključenih okvirnih sporazuma u dijelu predviđenih iznosa i razdoblja važenja javne nabave.

Člankom 3 Okvirnog sporazuma za usluge prijevoza putnika (građana i učenika) u javnom linijskom prijevozu u Brčko distriktu BiH za 2017., 2018. i 2019. godinu je određena vrijednost okvirnog sporazuma na iznos od 7.500.000,00 KM, a člankom 4 istog je propisana obveza dostavljanja garancije za dobro izvršenje okvirnog sporazuma u iznosu od 10 % vrijednosti okvirnog sporazuma, što iznosi 750.000,00 KM s rokom validnosti do 31. 12. 2019. godine.

Revizijom smo ustanovili da je bankarska garancija za 2017. godinu umjesto na iznos od 750.000,00 dostavljena na iznos 250.000,00 KM, a 21. 12. 2017. godine je dostavljen Aneks br. 1 bankarske garancije kojim je iznos povećan na 500.000 KM i isti je manji od iznosa predviđenog Okvirnim sporazumom, što ukazuje da se izvršitelj usluga ne pridržava propisanih odredbi u cijelosti, a naručitelju usluga ostavlja pravo jednostranog raskida Okvirnog sporazuma uz naknadu prouzrokovane štete (članak 9 Okvirnog sporazuma).

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

Potrebno je da se ugovorno tijelo dosljedno pridržava odredbi okvirnog sporazuma u slučaju nepoštovanja ugovornih odredbi od pružatelja usluga, u dijelu raskida ugovora i naplate naknade prouzrokovane štete.

Odredbama članka 74 Zakona o javnim nabavama BiH je propisano da ugovorna tijela objavljuju obavijesti o dodjeli svih ugovora iz zaključenih okvirnih sporazuma tijekom jedne godine, najkasnije 30 dana od isteka kalendarske godine.

Odredbama članka 75 Zakona o javnim nabavama BiH je propisano da po završenom postupku javnih nabava, ugovorna tijela imaju obvezu dostaviti izvješće Agenciji za javne nabave za otvoreni postupak, konkurentski zahtjev za dostavu ponuda, ograničeni

postupak, pregovarački postupak s objavom ili bez objave obavijesti, konkurentski zahtjev za dostavljanje ponuda i izravan sporazum, kao i za ugovore izuzete od primjene Zakona o javnim nabavama.

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

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

Direkcija i Odjel za raseljene osobe, izbjeglice i stambena pitanja nisu dostavili obavijesti o dodjeli svih ugovora iz zaključenih okvirnih sporazuma tijekom jedne godine Odjelu za stručne i administrativne poslove te isti nisu objavljeni najkasnije 30 dana od isteka kalendarske godine niti su dostavljeni Agenciji za javne nabave niti su objavljeni osnovni elementi ugovora, što nije sukladno odredbama članaka 74 i 75 Zakona o javnim nabavama BiH.

Potrebno je dostaviti Odjelu za stručne i administrativne poslove obavijesti o dodjeli svih ugovora iz zaključenih okvirnih sporazuma i izvješća o postupcima javnih nabava radi objave istih u propisanom roku, sukladno odredbama Zakona o javnim nabavama BiH, u dijelu obveza po završenom postupku.

7. Komentar

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

U ostavljenom roku od 15 dana Direkcija za financije se očitovala dopisom broj: 13.9-04.1-680/19, od 18. 7. 2019. godine i dostavila Komentare na Nacrt izvješća o reviziji za 2018. godinu.

Vašu primjedbu na našu preporuku, „Potrebno je izvore sredstava rezervi i revalorizacijskih rezervi dovesti u funkciju sukladno njihovoj prirodi i nominacijom ili izvršiti njihovo isknjižavanje u korist neraspoređenog viška prihoda nad rashodima s ciljem pouzdanije prezentacije bilančnih pozicija“, smo uvažili te istu inkorporirali u konačno Izvješće.

Primjedbu i komentar na našu preporuku, „Potrebno je da Direkcija za financije donese i dostavi Vladi Brčko distrikta BiH Dokument okvirnog proračuna i Nacrt proračuna u rokovima propisanim odredbama Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH“, djelomično smo uvažili i ugradili u konačno Izvješće.

Vaše ostale primjedbe na nalaze iz Nacrta izvješća nismo uvažili, zato što niste dostavili validnu dokumentaciju koja bi utjecala na promjene naših nalaza iz Nacrta izvješća, te, stoga, ovo izvješće je konačno.

Tim za reviziju:

Avdija Bašić, dipl. oec.

Milan Milašinović , dipl. oec.

8. PRILOZI

Rashodi i izdatci skraćena shema

Tablica broj 1

O P I S	Ostvarenje 2017. god.	Konačan plan 2018. god.	Ostvarenje 2018. god.	Indeks	
				4/2	4/3
1	2	3	4	5	6
Bruto plaće i naknade troškova zaposlenima	60.835.299,27	68.669.714,44	64.887.649,58	106,64	94,48
Naknade troškova zaposlenih i skup. zastupnika	1.476.181,60	2.077.388,00	1.733.805,40	117,45	83,46
Doprinos na teret poslodavca i ostali doprinosi	2.566.254,16	3.047.210,70	2.744.064,66	106,93	90,05
Izdatci za materijal i usluge	31.923.434,64	37.252.220,8	32.335.755,55	101,29	86,80

Tekuće potpore	48.885.707,42	54.448.139,80	51.574.478,36	105,50	94,72
Subvencije	26.898.036,81	28.365.550,00	28.242.106,99	105,00	99,56
Kapitalne potpore	108.000,00	5.331.000,00	5.331.000,00	436,11	100,00
Izdatci za kamate	392.307,91	392.082,00	353.294,82	90,06	90,11
Ukupno tekući izdatci	173.085.221,81	199.583.305,74	187.192.155,36	108,15	93,79
Kapitalni izdatci	3.096.944,89	40.907.826,31	4.490.674	145,00	10,98
Otplata kredita	4.752.211,18	9.296.961,00	7.329.687,63	154,24	78,84
Ukupno tekući i kapitalni izdatci	180.934.377,88	24788.093,059	199.012.517,40	109,99	79,67
Manje izvršeni rashodi i izdatci u odnosu na plan	66.386.857,32		50.775.575,65		

Sintetički pregled izvršenja tekućih izdataka

Tablica broj 2

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

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

Plan i ostvarenje kapitalnog proračuna za 2018. godinu

Tablica broj 3

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

Plan i ostvarenje kapitalnog proračuna odobrenog u razdoblju 2016. - 2018. godine

Tablica 3a

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

FINANCIJSKA IZVJEŠĆA
BILANCA STANJA NA DAN 31. 12. 2018. GODINE

Tablica br. 4

R. br.	Ekonomski kod	P O Z I C I J A	Ostvareno u preth. god.	Ostvareno u tekuć. godini
			2017.	2018.
0	1	2	3	4
1.		I. AKTIVA		
2.	10000 + 20000	Gotovina, kratkoročne tražb., razgraničenja (3 do 6)	140.258.556,09	152.391.462,91
3.	110000	Novčana sredstva i plemeniti metali	64.307.144,93	42.048.223,58
4.	120000	Vrijednosni papiri	0,00	0,00
5.	130000	Kratkoročne tražbine	29.451.411,16	29.096.748,92
6.	140000	Kratkoročni plasmani	46.500.000,00	81.246.490,41
7.	011-031	B. Stalna sredstva (10+13+16)	492.992.615,30	566.025.707,48
8.	011000	Stalna sredstva	598.278.170,97	668.852.139,81
9.	011900	Ispravak vrijednosti stalnih sredstava	-150.030.884,44	-159.477.431,49
10.	011-0119	Neotpisana vrijedn. stal. sredst. (8-9)	448.247.286,54	509.374.708,33
11.	20000	Dugoročni plasmani	2.269.608,23	1.958.916,52
12.	29000	Ispravak vrijednosti dugoročnih plasmana	0,00	0,00
13.	020-029	Neotpisana vrijednost dugoročnih plasmana (11-12)	2.269.608,23	1.958.916,52
14.	31000	Vrijednosni papiri	6.219,63	6.219,63
15.	31900	Ispravak vrijednosti	0,00	0,00
16.	031-0319	Neotpisana vrijednost vrijednosnih papira (14-15)	6.219,63	6.219,63
17.	09000	Dugoroč. razgranič. prihoda i rashoda (18+19+20)	42.469.500,90	54.685.863,00
18.	09100	Dugoročna razgraničenja prihoda	0,00	0,00
19.	09200	Dugoročna razgraničenja rashoda	38.612.045,49	50.828.407,59
20.	09300	Ostala dugoročna razgraničenja	3.857.455,41	3.857.455,41
21.		Ukupna aktiva (2+7)=40	633.251.171,38	718.417.170,38

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

RAČUN PRIHODA I RASHODA

Tablica br. 5

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

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

ISKAZ O NOVČANIM TOKOVIMA
Razdoblje izvješćivanja od 1. 1. do 31. 12. 2018. godine

Tablica br. 6

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

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

Skraćena shema Godišnjeg izvješća o izvršenju proračuna za 2018. godinu

Tablica broj 7

Pozicija	Plan 2018.	Rebalans	Virmaniz.	Korigirani plan (2+3+4)	Ostvareno u preth. godini	Ostvareno u tekućoj godini	Odstupanje (7-5)
1	2	3	4	5	6	7	8
I. Prihodi i primitci	228.734.836,00	126.605,63		228.861.441,63	214.977.418,24	226.199.730,68	-2.661.710,95
A. Prihodi od poreza	197.930.000,00			197.930.000,00	200.275.017,85	203.864.370,00	5.934.370,00
- Porezi od UNO	172.680.000,00			172.680.000,00	175.279.165,35	177.058.591,55	4.378.591,55
- Izravni porezi	25.250.000,00			25.250.000,00	24.995.852,50	26.805.778,45	1.555.778,45
B. Neporezni prihodi	24.218.601,00	15.157,33		24.233.758,33	12.036.264,95	15.745.335,50	-8.488.422,83
C. Kapitalni primitci							
D. Potpore (potpore)	985.915,00	15.448,30		1.001.363,30	8.228,09	366.119,81	-635.243,49
E. Primljene otplate danih zajmova	5.400.000,00			5.400.000,00	1.918.535,31	3.471.593,83	-1.928.406,17
II. Rashodi	243.981.005,80	5.807.087,25		249.788.093,05	180.934.377,88	199.012.517,40	-50.775.575,65
A. Tekući rashodi	197.742.972,21	-3.555.566,47	64.900,00	194.252.305,74	172.977.221,81	181.861.155,36	-12.391.150,38
B. Kapitalni izdatci	36.876.172,59	9.362.653,72		46.238.826,31	3.204.944,89	9.821.674,41	-36.417.151,90
Višak prih. i prim. nad rash. i izdatcima					34.043.040,36	27.187.213,27	27.187.213,27
Višak rash. i izdataka nad prih. i primicima	15.246.169,80	5.680.481,62		20.926.651,42			-20.926.651,42
Višak rashoda pokriva se:							
- iz viška prih. proš. god.	15.246.169,80	5.680.481,62		20.926.651,42			-20.926.651,42
III. Financiranje							
A. Primljeni krediti	200.320,00	96.000,00		296.320,000	739.372,04	2.752.311,54	2.455.991,54
B. Otplate primljenih zajm.	9.361.861,00		-64.900,00	9.296.961,00	4.752.211,18	7.329.687,63	-1.967.273,37
- Otpl. dugova kroz drž.	8.790.144,00		-68.000,00	8.722.144,00	4.200.832,82	6.754.881,75	-1.967.262,25
- Otpl. tuzemnog zaduž.	571.717,00		3.100,00	574.817,00	551.378,36	574.805,88	-11,12