

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



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



---

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

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

**IZVJEŠĆE**  
**O REVIZIJI FINANCIJSKIH IZVJEŠĆA BRČKO DISTRIKTA BiH**  
**na dan 31. 12. 2019. godine**

Brčko, rujan 2020. godine

## KAZALO

I. NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE.....	3
1. MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠĆIMA .....	3
2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI .....	5
II. KRITERIJI ZA REVIZIJU .....	9
III. IZVJEŠĆE O REVIZIJI.....	11
1. REZIME DANIH PREPORUKA .....	11
2. UVOD .....	19
3. OPĆI DIO .....	19
4. PREDMET, CILJ I OBUJAM REVIZIJE.....	19
5. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE PRETHODNE REVIZIJE .....	20
6. NALAZI I PREPORUKE .....	23
6.1. RUKOVODSTVO I SUSTAV INTERNIH KONTROLA .....	23
6.2. OBAVLJANJE POSLOVA IZ NADLEŽNOSTI ODJELA I INSTITUCIJA SUKLADNO ZAKONSKIM I DRUGIM PROPISIMA .....	25
6.3. DONOŠENJE I PRAĆENJE IZVRŠENJA PRORAČUNA BRČKO DISTRIKTA BiH .....	31
6.4. IZVRŠENJE PRORAČUNA BRČKO DISTRIKTA BiH .....	34
6.4.1. <i>Prihodi, primitci i financiranje proračuna Brčko distrikta BiH .....</i>	34
6.4.2. <i>Rashodi i izdatci Proračuna Brčko distrikta BiH .....</i>	37
6.4.3. <i>Tekuće potpore i subvencije.....</i>	48
6.4.4. <i>Kapitalne potpore.....</i>	54
6.4.5. <i>Kapitalni izdatci .....</i>	54
6.4.6. <i>Tekuća rezerva .....</i>	56
6.5. FINACIJSKA IZVJEŠĆA NA DAN 31.12.2019. GODINE .....	56
6.5.1. <i>Račun prihoda i rashoda .....</i>	56
6.5.2. <i>Bilanca stanja .....</i>	57
6.5.3. <i>Popis imovine, obveza i tražbina na dan 31.12.2019. godine.....</i>	61
6.6. PRIMJENA ZAKONA O JAVNIM NABAVAMA .....	65
7. <i>Komentar .....</i>	66
8. PRILOZI.....	68

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



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



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

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

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

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

Izvršili smo reviziju finansijskih izvješća proračuna Brčko distrikta BiH (račun prihoda i rashoda, bilanca stanja, izvješće o novčanim tokovima, izvješće o kapitalnim izdatcima i financiranju, posebni podatci o plaćama i broju zaposlenih, izvješće o izvršenju proračuna) na dan 31. prosinca 2019. 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 izvješćivanje, tj. Zakonom o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH, Međunarodnim računovodstvenim standardima za javni sektor (MRS-JS) i Međunarodnim standardima finansijskog izvješćivanje (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 financijska 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 zbog 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 revizioni dokazi dovoljni i odgovarajući i da osiguravaju osnovu za naše revizorsko mišljenje.

### Osnova za izražavanje mišljenja

- U knjigovodstvenim evidencijama Brčko distrikta BiH, na ekonomskom kodu “Sredstva u pripremi” evidentiran je iznos od 218.720.046,18 KM. Od navedenog iznosa 60.392.311,85 KM odnosi se na “Obilaznicu oko grada Brčko” i ostatak vrijednosti sredstava u pripremi u iznosu od 158.327.734,33 KM odnosi se na prethodne godine. Konstatiramo da vrijednost stalnih sredstava u pripremi (u najmanjem iznosu od 158.327.734,33 KM) nisu preknjižena na stalna sredstva u uporabi, te za ista nije započeo obračun amortizacije, što utječe na fer prezentaciju bilance stanja Brčko distrikta BiH, u dijelu precjenjivanja stalnih sredstava i izvora sredstava, za iznos neobračunate amortizacije. Također, konstatiramo da proračunski korisnici nisu obavještavali Direkciju za financije o točnom nadnevku raspoloživosti stalnih sredstava za uporabu, kako bi se stalna sredstva u pripremi preknjižila na stalna sredstva u uporabi i otpočeo obračun amortizacije, što nije sukladno odredbama članka 4 Pravilnika o evidenciji stalnih sredstava, sitnog inventara i materijala za proračunske korisnike u Brčko distriktu BiH (detaljnije u točki 6.5.2. Izvješća).
- Sumnjive i sporne tražbine dan 31. 12. 2019. godine iskazane u iznosu od 27.109.197,80 KM ne zadovoljavaju zahtjev za priznavanje tekućeg sredstva, tj. očekivanje da će se iste realizirati u roku od dvanaest mjeseci od nadnevka izvješćivanje (točka 76 MRS-JS 1). Za navedeni iznos precijenjene su aktivne i pasivne pozicije bilance stanja Brčko distrikta BiH, na dan 31. 12. 2019. godine (detaljnije u točki 6.5.2. Izvješća).
- Popis imovine, obveza i tražbina na dan 31. 12. 2019. godine nije izvršen na način i u rokovima propisanim Uputom o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza. (detaljnije u točki 6.5.3. Izvješća)

### Mišljenje s rezervom

Po našem mišljenju, izuzev za učinke navedene u prethodnim točkama, financijska izvješća, po svim bitnim pitanjima, prikazuju istinito i objektivno, stanje imovine, kapitala i

obveza na dan 31. prosinca 2019. 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 financijskih izvješća proračuna Brčko distrikta BiH, izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, financijskih transakcija i informacija sa značajnim zakonima i drugim propisima.

### **Odgovornost rukovodstva za usklađenost**

Pored odgovornosti za izradu i fer prezentaciju financijskih izvješća, rukovodstva odjela i institucija koje se financiraju iz proračuna su, također, odgovorna osigurati da su aktivnosti, financijske 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 financijskog 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 financijskim izvješćima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome jesu li aktivnosti, financijske transakcije i informacije, u svim značajnim aspektima, sukladne zakonima i drugim propisima kojima su regulirane. Ova odgovornost uključuje obavljanje procedura kako bismo pribavili revizijske dokaze o tome koriste li se sredstva za odgovarajuće namjene i je li poslovanje prema definiranim kriterijima, usklađeno sa zakonima i drugim propisima.

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

### **Osnova za izražavanje mišljenja:**

- A. **Direkcija za financije Brčko distrikta BiH, nije do 15. rujna tekuće godine, dostavila Vladi Brčko distrikta BiH Nacrt proračuna za 2019. godinu, što nije sukladno odredbama članka 15 stavka 2 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH.**
- B. **Gradonačelnik Brčko distrikta BiH je 25. 1. 2019. godine, dostavio Skupštini Brčko distrikta BiH Prijedlog proračuna Brčko distrikta BiH za 2019. godinu, što nije sukladno odredbi članka 41 Statuta Brčko distrikta BiH.**
- C. **Skupštinsko Povjerenstvo za proračun, sukladno svojim nadležnostima delegiranim odredbama Poslovnika o radu Skupštine Brčko distrikta BiH, nije osiguralo usvajanje Proračuna Brčko distrikta BiH za 2019. godinu u roku koji je propisan odredbama članka 41 stavka 2 Statuta Brčko distrikta BiH.**

- D. **Izmjene i dopune proračuna Brčko distrikta BiH u 2019. godini nisu vršene po propisanom postupku za usvajanje proračuna, što nije sukladno odredbama članka 22 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH.**

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

- E. **Izvješće o izvršenju proračuna za revidirano razdoblje, ne sadrži pregled izvršenja po analitičkoj klasifikaciji izdataka kao što je navedeno u odobrenom proračunu, te se ne može vidjeti razlika između odobrenog proračuna i njegovog ostvarenja po analitici, kako je propisano odredbama članka 48 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH, što onemogućuje kontrolu utroška sredstava kao i analizu ostvarenih rezultata, te eventualno poduzimanje adekvatnih mjera s ciljem ostvarivanja planiranih rezultata.**

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

- F. **Izdatci za tekuće potpore neprofitnim organizacijama realizirane su u iznosu od 14.572.496,37 KM (tekuće potpore: mjesnim zajednicama 1.073.469,79 KM, ostalim neprofitnim organizacijama 5.702.182,07 KM, vjerskim zajednicama 2.547.744,00 KM, športskim udrugama 4.655.651,36 KM i drugim 593.449,15 KM), prilikom realizacije ove vrste izdataka utvrđene su sljedeće nepravilnosti:**

- a. Odlukama o utvrđivanju kriterija za korištenje novčanih sredstava s pozicija potpora nisu navedeni sljedeći opći uvjeti: potvrda o izmirenim poreznim obvezama, izjava jesu li korištena sredstva potpore od odjela Vlade ili druge institucije Brčko distrikta BiH u tekućoj godini i izjava jesu li su opravdana dobivena sredstva potpore od odjela Vlade ili druge institucije Brčko distrikta BiH za prethodnu godinu,
- b. također, odlukama nisu adekvatno i precizno definirane procedura dodjele, korištenja i pravdanja potpora, kako bi se osigurala načela: zakonitosti, učinkovitosti i ekonomičnosti trošenja i potpuna transparentnost dodijeljenih (utrošenih) sredstava sukladno odredbama članka 3 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH,
- c. realizirane potpore ne prate se na organiziran, sveobuhvatan i sistematičan način te su potpore tijekom 2019. godine dodjeljivane istim korisnicima od više odjela Vlade i institucija Brčko distrikta BiH,
- d. nije omogućena usporedba izvješća o njegovom utrošku sa službenim godišnjim financijskim izvješćima korisnika za godinu u kojoj su odobreni,
- e. na poziciji tekućih potpora evidentiraju se poslovne promjene koje se odnose na kapitalne potpore,
- f. kod dodjele potpora, kojima se subvencioniraju ugovori o građevinskim radovima s više od 50 %, nije osigurano poštovanje postupaka javne nabave kako je propisano člankom 7 Zakona o javnim nabavama BiH,
- g. nisu javno objavljeni rezultati s podacima o podnositeljima zahtjeva kojima su sredstva tekućih potpora odobrena, kao i visini odobrenih sredstava,
- h. priloženi računi, kojima se izvještava o utrošenim sredstvima potpore, ne dokazuju da se odnose na korisnika potpore, računi ne zadovoljavaju propisanu formu, sredstva se pravdaju otpremnicama bez priloženih računa

i da se isplate fizičkim osobama za izvršene usluge vrše bez zaključenih adekvatnih ugovora i

- i. dio proračunskih korisnika je dijelio potpore koje po svom statusu i namjeni sredstava spadaju u nadležnost drugih odjela i institucija Brčko distrikta BiH,

**G. Izdatci za subvencije privatnim poduzećima i poduzetnicima realizirani su u iznosu od 7.130.824,71 KM, prilikom realizacije ove vrste izdataka utvrđene su sljedeće nepravilnosti:**

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

**H. Izdatci za potpore pojedincima na ime poticaja za unapređenje poljoprivredne proizvodnje za 2019. godinu izvršeni su u iznosu od 10.479.964,95 KM. Odobravanje poticaja se vrši na temelju Pravilnika o načinu i uvjetima za poticaj u poljoprivrednoj proizvodnji za 2019. godinu, koji je donesen četiri mjeseca nakon roka propisanog Zakonom o poticaju u poljoprivrednoj proizvodnji (u daljnjem tekstu: Zakon). Također nisu uspostavljeni mjerljivi parametri za ocjenu ostvarivanja Zakonom utvrđenih ciljeva poticaja, niti su definirani prioriteti u poticanju pojedinih vrsta proizvodnje, tako da se mjerenje učinaka poticaja svodi na financijsko izvršenje proračuna.**

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

**I. Odjeli i institucije su tijekom 2019. godine angažirali fizičke osobe po osnovi ugovora o djelu i ugovora o obavljanju posebnih poslova te ostvarili rashode u iznosu od 3.153.494,48 KM, prilikom realizacije ove vrste izdataka utvrđene su sljedeće nepravilnosti:**

- a. ne postoje pisane procedure i kriteriji koji bi regulirali način angažiranja osoba za obavljanje posebnih poslova, kao i visinu naknade, što nije sukladno odredbama članka 46 a) Zakona o državnoj službi u tijelima uprave Brčko distrikta BiH i članku 13 Pravilnika o radu službenika i namještenika u tijelima javne Brčko distrikta BiH (dalje: Pravilnik o radu),
- b. ugovorima o angažiranju nisu definirani obveznici uplate doprinosa za osiguranje od ozljede na radu i profesionalne bolesti angažiranih osoba,
- c. nisu vršena obavještanja Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH o zaključenim ugovorima kako je propisano člankom 14 Pravilnika o radu,

- d. angažiranje osoba radi obavljanja posebnih poslova trajalo je preko jedne godine, što nije sukladno odredbama članka 46 a) Zakona o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH i
- e. nije osigurana transparentnost prilikom izbora angažiranih osoba, kao i da nije osiguran nadzor i praćenje njihovih ostvarenih rezultata rada.

(Pod I. osnova za mišljenje, detaljnije u Izvješću pod 6.4.2.13. na stranici 46)

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

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

### Uvjetno mišljenje

Prema našem mišljenju, izuzev za učinke navedene u prethodnim točkama, aktivnosti, financijske transakcije i informacije Odjela i institucija koje se financiraju iz proračuna za **2019. 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 2019. godinu,
- Zakon o javnim nabavama u BiH,
- Zakon o PDV-u BiH,
- Zakon o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH,
- Zakon o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH,
- Zakon o državnoj službi u 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,
- Zakona o zdravstvenoj zaštiti u Brčko distriktu BiH,
- Zakon o obrazovanju u osnovnim i srednjim školama u Brčko distriktu BiH,
- Zakon o poticaju u poljoprivrednoj proizvodnji,
- Zakon o poticaju u gospodarstvo Brčko distrikta BiH,
- Zakon o porezu na dobit,
- Zakon o porezu na dohodak,
- Zakon o Vladi Brčko distrikta BiH,
- Zakon o šumama Brčko distrikta BiH,
- Zakon o cestama Brčko distrikta BiH,
- Zakon o Poreznoj upravi Brčko distrikta BiH,
- Zakon o policijskim službenicima Brčko distrikta BiH,
- Zakon o plaćama i naknadama zaposlenih u Policiji Brčko distrikta BiH,
- Zakon o Direkciji za financije Brčko distrikta BiH,
- Zakon o plaćama i naknadama u tijelima javne uprave i institucijama Brčko distrikta BiH,
- Zakon plaćama i drugim naknadama sudaca i tužitelja u Brčko distriktu Bosne i Hercegovine,
- Zakon o plaćama i drugim naknadama pravobranitelja i zamjenika pravobranitelja u Pravobraniteljstvu Brčko distrikta Bosne i Hercegovine,
- Međunarodni računovodstveni standardi za javni sektor,
- Pravilnik o kontnom okviru i sadržaju računa u kontnom okviru,
- Pravilnik o primjeni Zakona o porezu na dobit Brčko distrikta BiH,
- Pravilnik o primjeni Zakona o porezu na dohodak Brčko distrikta BiH,
- Pravilnici o unutarnoj organizaciji i sistematizaciji poslova i radnih mjesta,

- Pravilnik o uvjetima i postupku davanja na privremeno korištenje nepokretnih stvari koje služe za obavljanje djelatnosti institucija Brčko distrikta BiH,
- Pravilnik o radu u tijelima uprave Brčko distrikta BiH,
- Pravilnik o poticajima 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 računovodstvu 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,
- Pravilnik o procedurama prisilne naplate poreznih obveza,
- Naredba gradonačelnika Brčko distrikta BiH broj 02-000210/15 od 22. 6. 2015. godine,
- Odluka o usvajanju Srednjoročnog programa prioriteta Brčko distrikta Bosne i Hercegovine u procesu europskih integracija za razdoblje 2015. - 2020. godina,
- Odluka o kriterijima, načinu i postupku raspodjele sredstava potpora Skupštine Brčko distrikta BiH,
- Odluka o kriterijima za dodjelu potpora gradonačelnika Brčko distrikta BiH,
- Odluka o usvajanju Srednjoročnog programa prioriteta Brčko distrikta Bosne i Hercegovine u procesu europskih integracija za razdoblje 2015. - 2020. godina,
- Odluka o utvrđivanju obveza tijela javne uprave, institucija, javnih poduzeća, ustanova i fondova Brčko distrikta BiH u pogledu usklađivanja propisa broj 01-02-604/19 od 24. 4. 2019. godine,
- Odluka o načinu utroška za reprezentaciju i darove u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH od 3. 7. 2013. godine,
- Odluka o načinu i uvjetima korištena sredstava reprezentacije Skupštine Brčko distrikta BiH,
- Uputa o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza broj: 04.2-02-1723/08 od 23. 4. 2008. godine,
- Uputa o kretanju i evidentiranju dokumentacije- knjigovodstvenih isprava u Direkciji za financije - Trezoru Brčko distrikta BiH i
- Uputa o načinu vođenja evidencije sati i dostavljanje zahtjeva za plaće broj 04.2-02-1721/08 od 23. 4. 2008. godine.

### III. IZVJEŠĆE O REVIZIJI

#### 1. REZIME DANIH PREPORUKA

Tijekom izvršenja revizije finansijskih izvješća proračuna Brčko distrikta BiH za **2019. 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 vršiti utvrđivanje i evidentiranje iznosa poreznih obveza po prijemu poreznih prijava u evidencije Porezne uprave sukladno odredbama Zakona o Poreznoj upravi Brčko distrikta BiH.*
- *Potrebno je analitičke porezne evidencije urediti sukladno načelima Zakona o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH u dijelu pouzdanosti i pravodobnosti.*
- *Potrebno je sintetičke knjigovodstvene evidencije u glavnoj knjizi iskazivati na temelju analitičke porezne evidencije sukladno odredbama Pravilnika o računovodstvu proračuna Brčko distrikta BiH.*
- *Potrebno je uspostaviti evidenciju umjetničkih djela, definirati način procjene njihove početne vrijednosti i kasnijeg vrednovanja i nositelje aktivnosti potrebnih za njihovo evidentiranje u glavnoj knjizi Trezora sukladno Pravilniku o evidenciji stalnih sredstava, sitnog inventara i materijala za proračunske korisnike u Brčko distrikta BiH, kao i efektivan nadzor tijekom njihove uporabe.*
- *Potrebno je da proračunski korisnici pravodobno obavještavaju Direkciju o točnom nadnevku raspoloživosti stalnog sredstva za uporabu kako bi se isto preknjižilo i sredstvo u uporabi i otpočeo obračun amortizacije sukladno odredbama Pravilnika o evidenciji stalnih sredstava, sitnog inventara i materijala za proračunske korisnike u Brčko distriktu BiH.*
- *Potrebno je prilikom evidentiranja investicija u tijeku isključiti vrijednost PDV-a iskazanoj na fakturi dobavljača na koji se ima pravo povrat sukladno Zakonu o porezu na dodanu vrijednost.*
- *Potrebno je, osigurati pravodoban početak i okončanje godišnjeg popisa, popisom obuhvatiti cjelokupnu imovinu i obveze Brčko distrikta BiH, izvršiti identifikaciju i procjenjivanje pojedinačnih pozicija imovine i obveza, te sukladno Uputi o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava tražbina i obveza sastaviti izvješća o popisu u okviru propisanog roka.*
- *Potrebno je kod višefaznog stjecanja stalnog sredstva utvrditi njegovu ukupnu vrijednost ili vrijednost pojedinih funkcionalnih ili ekonomskih cjelina, utvrditi korisni vijek uporabe, a imenovanjem istog omogućiti njegovu pouzdanu identifikaciju sukladno njegovoj funkcionalnoj suštini.*

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

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

- *Potrebno je osigurati da svi proračunski korisnici, koordinirano i na sistematičan način, sukladno Akcijskom planu postupaju po preporukama prethodne revizije, te da uspostave efektivnu međusobnu komunikaciju i efikasan nadzor nad izvršenjem usvojenih akcijskih planova.*
- *S ciljem uspostavljanja učinkovitog integralnog sustava internih kontrola potrebno je donijeti jedinstven akt, obvezujući za sve korisnike proračuna, kojim bi se na jasan i nedvojen 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 učinkovitog sustava internih kontrola, u svim segmentima poslovanja kod svih proračunskih korisnika utvrde konkretne vrste rizika i procijene vjerojatnost nastanka i stupanj utjecaja rizika na njihovo poslovanje. Na temelju definiranih rizika potrebno je definirati jasna i konkretna pravila i procedure, utvrditi kontrolne i nadzorne postupke s rokovima i nositeljima i osigurati njihovo dosljedno provedbu i dokumentiranje.*
- *Potrebno je da Direkcija donese i dostavi Vladi Brčko distrikta BiH dokument okvirnog proračuna i nacrt proračuna u rokovima propisanim odredbama Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH.*
- *Potrebno je da gradonačelnik Brčko distrikta BiH pravodobno, u ime Vlade, podnese Skupštini prijedlog godišnjeg proračuna kako bi se stvorili uvjeti da Skupština isti usvoji u roku propisanom Statutom Brčko distrikta BiH.*
- *Potrebno je da Skupština Brčko distrikta BiH, putem skupštinskog Povjerenstva za proračun, osigura usvajanje proračuna Brčko distrikta BiH u roku koji je propisan odredbama Statuta Brčko distrikta BiH.*
- *Potrebno je izmjene i dopune proračuna Brčko distrikta BiH vršiti po propisanom postupku za usvajanje proračuna sukladno odredbama Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH.*

- *Potrebno je, da Vlada Brčko distrikta BiH pravodobno odobri program rada Vlade, kako bi se stvorili uvjeti da gradonačelnik isti podnese Skupštini u roku koji je propisan odredbama Statuta Brčko distrikta BiH.*
- *Potrebno je inicirati izmjene Zakona o šumama Brčko distrikta BiH u dijelu obveznika uplate naknade za općekorisnu funkciju šuma s ciljem jednakog postupanja.*
- *Potrebno je da Odjel za javne poslove predloži Vladi Brčko distrikta BiH dugoročni, srednjoročni i godišnji financijski plan na temelju kojih se vrši izgradnja i održavanje cesta sukladno odredbama Zakona o cestama Brčko distrikta BiH.*
- *Potrebno je donijeti plan korištenja nekretnina Brčko distrikta BiH za tekuću godinu.*
- *Potrebno je dosljedno provoditi odredbe Zakona o javnoj imovini u Brčko distriktu BiH, odluke i ugovora u dijelu nadzora nad korištenjem poljoprivrednog zemljišta.*
- *Potrebno je dosljedno ispoštovati odredbe ugovora o koncesiji, u dijelu utvrđivanja iznosa i roka fakturiranja koncesijske naknade.*
- *Potrebno je uspostaviti 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 da Ured gradonačelnika Brčko distrikta BiH kontinuirano prati donesene odluke kako bi se iste u razumnom roku realizirale.*
- *Potrebno je, s ciljem uspostavljanja učinkovitije i racionalnije organizacijske strukture u oblasti obrazovanja, dosljedno primijeniti odredbe Zakona o obrazovanju u osnovnim i srednjim školama u Brčko distriktu BiH, posebno u dijelu organiziranja javnih ustanova u oblasti osnovnog i srednjeg obrazovanja.*
- *Potrebno je izvršiti izmjenu i dopunu Plana osnovnog i srednjeg obrazovanja u Brčko distriktu BiH, u dijelu cjelokupne organizacije mreže osnovnih škola, statusa, sjedišta, naziva, kao i obujma i vrste obrazovanja i odgoja u srednjim školama, kako je to regulirano odredbama Zakona o obrazovanju u osnovnim i srednjim školama u Brčko distriktu BiH.*
- *Potrebno je, s ciljem normativnog reguliranja funkcioniranja institucija zdravstvene zaštite Brčko distrikta BiH, pravodobno donijeti sve propisane podzakonske akte sukladno odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti Brčko distrikta BiH.*
- *Potrebno je poduzeti aktivnosti na okončanju prijenosa prava, sredstava poslovnog prostora, inventara, opreme i druge imovine, koju koristi Javna zdravstvena ustanova sukladno Odluci Skupštine Brčko distrikta BiH.*
- *Potrebno je poduzeti aktivnosti na provedbi Srednjoročnog programa prioriteta Brčko distrikta Bosne i Hercegovine u procesu europskih integracija za razdoblje 2015. - 2020. godina.*

- *Potrebno je vršiti adekvatnu projekciju prihoda i rashoda u DOP-u te na temelju projektiranih vrijednosti izraditi proračun za fiskalnu godinu sukladno odredbama Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i Pravilnika o načinu pripreme zahtjeva za izradu proračuna Brčko distrikta BiH, u dijelu izrade proračuna.*
- *Potrebno je 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 2019. godinu i učinkovitog i efektivnog izvršenja zadataka iz nadležnosti korisnika proračunskih sredstava.*
- *Potrebno je sadržaj izvješća o izvršenju proračuna sastaviti sukladno odredbama Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH s ciljem omogućavanja kontrole utroška dodijeljenih sredstava, te analizu postignutih rezultata i poduzimanje adekvatnih mjera.*
- *Potrebno je planiranje prihoda vršiti na temelju realnih pokazatelja i detaljnih analiza, uzimajući u obzir propuste u planiranju u prethodnom razdoblju te poduzimati aktivnosti kako bi naplata planiranih prihoda bila izvjesna.*
- *Potrebno je osigurati pravodobno i sveobuhvatno nastavljanje postupaka prisilne naplate sukladno odredbama Pravilnika o procedurama prisilne naplate poreznih obveza 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.*
- *Potrebno je dosljedno poštovati odredbe Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2019. godinu, u dijelu svrsishodnog i učinkovitog raspolaganja odobrenim proračunskim sredstvima.*
- *Potrebno je izvršiti usuglašavanje odredaba Zakona o policijskim službenicima Brčko distrikta BiH sa Zakonom o plaćama i naknadama zaposlenih u Policiji Brčko distrikta BiH, s ciljem određivanja jednakih uvjeta za isplatu trajnog dodatka i dodatka na plaću za posebne uvjete rada za vrijeme suspenzije policijskih službenika.*
- *Potrebno je, s ciljem adekvatnog obračuna plaće izvršiti donošenje podzakonskih propisa koji detaljno i jasno reguliraju visinu dodatka na plaću i naknadu plaće, način utvrđivanja i obračuna istih, sukladno odredbama Zakona o plaćama i naknadama u tijelima javne uprave i institucijama Brčko distrikta BiH.*
- *Potrebno je, prilikom obračuna plaće, za svaku vrstu rada iskazati pojedinačne sate rada i iznose, primjereno zahtjevima za obračun plaća, te uspostaviti sustav interne kontrole, posebno u dijelu provjere točnosti obračuna i isplate plaća i naknada sukladno odredbama članka 24 Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH i članka 7 Upute Direkcije za financije.*

- *Potrebno je da Pravosuđe Brčko distrikta BiH dosljedno ispoštuje Odluku u dijelu usklađivanja propisa koji se odnose na minuli rad u ostalim institucijama.*
- *Potrebno je sagledati stvarno stanje i potrebe za javnom rasvjetom, uspostaviti adekvatnu evidenciju i kontrolu utroška električne energije.*
- *Potrebno je proračunska sredstava s pozicije Izdatci za usluge prijevoza koristiti samo za učenike kojima je priznato pravo na besplatan prijevoz, sukladno Zakonu o obrazovanju u osnovnim i srednjim školama u Brčko distriktu BiH, u dijelu pohađanja škole upisnog područja kojima učenici pripadaju.*
- *Potrebno je prilikom ugovaranja usluga prijevoza učenika, obujam prijevoza vezati za broj učenika koji imaju pravo na besplatan prijevoz.*
- *Potrebno je uspostaviti adekvatnu evidenciju i kontrolu usluga održavanja javne rasvjete, te osigurati njezinu dosljednu provedbu i dokumentiranje provedenih kontrolnih aktivnosti sukladno procijenjenim rizicima i raspoloživim resursima.*
- *Potrebno je, prilikom angažiranja osoba za obavljanje posebnih poslova, dosljedno poštovati odredbe Zakona o državnoj službi u tijelima uprave Brčko distrikta BiH i Pravilnika o radu službenika i namještenika u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH, u dijelu uvjeta, načina i razdoblja angažiranja osoba te u dijelu angažiranja osoba na poslovima za koje ne postoje predviđena radna mjesta.*
- *Potrebno je donijeti pisane procedure i kriterije koji bi regulirali način angažiranja osoba za obavljanje posebnih poslova i visinu naknade za obavljanje istih, kako bi se osiguralo načelo transparentnosti.*
- *Potrebno je prilikom zaključivanja ugovora, u okviru visine naknade, odrediti obveznika uplate doprinosa za osiguranje od ozljede na radu i profesionalne bolesti i osigurati njezino izvršenje.*
- *Potrebno je prilikom zaključivanja ugovora o posebnim poslovima propisati obvezu obavještavanja Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH o zaključenim ugovorima sukladno odredbama Pravilnika o radu službenika i namještenika u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH.*
- *Potrebno je na dosljedan način primjenjivati odredbe zaključenih govora o obavljanju posebnih poslova, u dijelu podnošenja mjesečnih izvješća o obavljenim poslovima.*
- *Potrebno je prilikom sastavljanja ugovora o angažiranju osoba definirati rok i kvalitetu izvršenog posla.*
- *S obzirom da se radi o djelatnosti od velikog društvenog interesa, a s ciljem transparentnosti u postupku izbora, potrebno je unaprijed propisati procedure o načinu izbora nastavnog osoblja.*

- *Potrebno je, prije vršenja usluga reprezentacije provesti postupak javne nabave i zaključiti ugovor o pružanju usluga.*
- *Potrebno je, prilikom trošenja sredstava reprezentacije, poštovati Odluku o načinu utroška za reprezentaciju i darove u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH, u dijelu dokumentiranja radnje povodom koje nastaje trošak za reprezentaciju u objektima izvan zgrade Vlade Brčko distrikta BiH.*
- *Potrebno je pridržavati se odredbi Odluke o načinu i uvjetima korištenja sredstava reprezentacije Skupštine Brčko distrikta BiH, u dijelu adekvatnog dokumentiranja troškova sredstava reprezentacije.*
- *Potrebno je analizirati uzroke dodatnih odljeva finansijskih sredstava Brčko distrikta BiH i poduzeti odgovarajuće mjere.*
- *Potrebno je, obratiti dužnu pažnju na obveze iz zaključenih ugovora, osigurati pravodobno izmirenje kako ne bi nastalo dodatno odlijevanje finansijskih sredstava Brčko distrikta BiH.*
- *Potrebno je, prilikom realizacije tekućih potpora, dosljedno poštovati odredbe Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH, Pravilnika o knjigovodstvu proračuna Brčko distrikta BiH i Zakona o javnim nabavama BiH, u dijelu definiranja kriterija za dodjelu i pravdanje potpora.*
- *Potrebno je uspostaviti jedinstvene evidencije o dodijeljenim potporama za odjele i institucije Brčko distrikta BiH.*
- *Potrebno je pravdanje potpora vršiti na temelju validne dokumentacije.*
- *Potrebno je planiranje i odobravanje izdataka za tekuće potpore planirati i vršiti u okviru nadležnosti odjela i institucija Brčko distrikta BiH s ciljem osiguranja zaštite i racionalnog korištenja proračunskih sredstava.*
- *Potrebno je provoditi kontrolu rada povjerenstava za poticaj na terenu, vršiti provjeru obrađene dokumentacije, vršiti neposredan uvid u utvrđeno stanje na terenu.*
- *Potrebno je sredstva potpora koja se dodjeljuju u svrhu nabave kapitalne imovine planirati i evidentirati na poziciji kapitalnih potpora, sukladno analitičkom kontnom planu koji je propisan odredbama Pravilnika o knjigovodstvu proračuna Brčko distrikta BiH.*
- *Potrebno je prilikom dodjele sredstava namijenjenih za izgradnju i rekonstrukciju objekata, propisati obvezu dostavljanja dokumentacije koja dokazuje da aplikanti imaju zemljište i predmetne objekte u vlasništvu ili su ih dobili na korištenje ili upravljanje.*
- *Potrebno je preciznije definirati bitne elemente programa utroška sredstava tekućih potpora sukladno odredbama Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za*



*2019. godinu, u dijelu navođenja rezultata koji se žele postići i kriterija za raspodjelu sredstava.*

- *Potrebno je donijeti strategiju gospodarskog razvitka Brčko distrikta BiH koja bi predstavljala osnovu za analizu sukladno odredbama Zakona o javnoj upravi Brčko distrikta BiH.*
- *Potrebno je definirati dostavljanje dokaza o ostvarenim poslovnim prihodima od iznajmljivanja u prethodnoj godini prilikom podnošenja zahtjeva za olakšice za nove investicije po osnovi investicija za prethodnu godinu u objekte koje pravna osoba koristi za iznajmljivanje i od kojih po toj osnovi ostvaruje poslovne prihode sukladno odredbama Zakona o poticaju u gospodarstvo Brčko distrikta BiH.*
- *Potrebno je uskladiti zahtjev za naknadu sa Zakonom o poticaju u gospodarstvo Brčko distrikta BiH u dijelu trajanja razdoblja u kojem se gubi pravo na olakšice.*
- *Potrebno je inicirati izmjene Zakona o poticaju u gospodarstvo Brčko distrikta BiH u dijelu usklađivanja razdoblja vezanih za olakšice po osnovi ulaganja u stalna sredstva i osiguravanja učinkovitog raspolaganja proračunskim sredstvima.*
- *Potrebno je uspostaviti mehanizam kontrole i praćenja poticaja za nadoknadu novčanog iznosa za nabavljena stalna sredstva, s ciljem primjene odredbi Zakona o poticaju u gospodarstvo Brčko distrikta BiH.*
- *Potrebno je, prilikom realizacije subvencija, dosljedno poštovati odredbe Zakona o javnoj upravi Brčko distrikta BiH i Zakona o poticaju u gospodarstvo Brčko distrikta BiH, u dijelu obračuna, kontrole i analize subvencija.*
- *Potrebno je inicirati izmjene i dopune Zakona o poticaju u poljoprivrednoj proizvodnji u dijelu da se pravilnik za ostvarivanje poticaja može primjenjivati od 1. 1. tekuće godine.*
- *Potrebno je sredstva za provedbu programa ostvariti u roku koji omogućuje njihovu realizaciju u okviru razdoblja na koje se odnose, s ciljem povećanja učinkovitosti u realizaciji proračunom odobrenih programa.*
- *Potrebno je poduzeti aktivnosti nužne za donošenje Pravilnika o poticajima u poljoprivrednoj proizvodnji, u zakonom propisanom roku, s jasno utvrđenim uvjetima i neophodnom dokumentacijom za priznavanje prava na poticaj i mjerljivim parametrima za ocjenu analize uloženi sredstava sa stupnjem realizacije postavljenih ciljeva, sukladno Zakonu o poticaju u poljoprivrednoj proizvodnji.*
- *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 nužne uvjete za predlaganje, usvajanje i realizaciju kapitalnih projekata kako bi se osigurala pretpostavke za efikasno upravljanje kapitalnim proračunom, sukladno odredbama Zakona o izvršenju proračuna za 2019. godinu.*
- *Potrebno je, definirati proceduru koordinacije između odjela i institucija prilikom planiranja, provođenja postupaka javne nabave i realizacije kapitalnih projekata.*
- *Potrebno je donijeti procedure kojima će regulirati kriterije za odabir projekata nad kojima će nadzor građenja vršiti eksterno nadzorno tijelo.*
- *Potrebno je vršiti naknadna kontrolna ispitivanja na izgradnji i rekonstrukciji cesta, kao i radova na izgradnji javnih objekata, sukladno Odluci o proceduri za provedbu naknadnih kontrolnih ispitivanja izvedenih radova s ciljem ispravka eventualnih propusta u garantom roku.*
- *Potrebno je da izraditi bazu podataka o kapitalnim projektima Brčko distrikta BiH.*
- *Potrebno je, s ciljem istinite i fer prezentacije financijskog stanja na dan bilanciranja izvršiti procjenu ročnosti i stupnja naplativosti svih tražbina, te sukladno izvršenoj procjeni izvršiti adekvatna knjiženja ispravka vrijednosti.*
- *Potrebno je prilikom izdavanja naloga za uplatu depozita ili drugih sredstava osigurati njihovo dostavljanje osobama zaduženim za vođenje računa kako bi se ustrojila pouzdana analitička evidencija po namjenama i uplatiteljima sredstava, te uspostavila sistemska kontrola efektivne naplate i razduženja izdanih naloga za naplatu.*
- *Potrebno je prilikom procijene vrijednosti nabave osigurati aktivnu konkurenciju i najučinkovitije trošenje javnih sredstava sukladno Zakonu o javnim nabavama BiH, s ciljem učinkovitije realizacije planiranih nabava.*
- *Potrebno je izvršiti analizu opravdanosti odobrenih dodatnih radova, te da definira postupak i način odobravanja dodatnih radova.*
- *Potrebno je, za sve propisane postupke javnih nabava, dostaviti izvješće Odjelu za stručne i administrativne poslove, radi dostave istih Agenciji za javne nabave i objave na internetskoj stranici sukladno odredbama Zakona o javnim nabavama BiH u dijelu obveze po završenom postupku.*

## **NALAZI I PREPORUKE REVIZIJE FINANCIJSKIH IZVJEŠĆA PRORAČUNA BRČKO DISTRIKTA BiH ZA 2019. GODINU**

### **2. UVOD**

Obavili smo reviziju finansijskih izvješća proračuna Brčko distrikta Bosne i Hercegovine za 2019. godinu na temelju ovlasti danih Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH i drugim relevantnim propisima na temelju godišnjeg plana revizija.

### **3. OPĆI DIO**

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

Nadležnosti Direkcije, sukladno Zakonu su:

- a) prikupljanje i raspodjela javnih prihoda Brčko distrikta BiH;
- b) provedba politike u oblasti financija Brčko distrikta BiH;
- c) donošenje provedbenih propisa iz oblasti financija i njihovo objavljivanje u Službenom glasniku Brčko distrikta BiH;
- d) provedba zakona i drugih propisa;
- e) davanje mišljenja o primjeni propisa iz oblasti financija;
- f) podnošenje izvješća Skupštini Brčko distrikta BiH o raspoloživosti prihoda za godišnji proračun;
- g) sudjelovanje u pripremi prijedloga godišnjeg proračuna u koordinaciji s dogradonačelnikom Brčko distrikta BiH;
- h) dostavljanje izvješća o izvršenju proračuna sukladno Zakonu, a za potrebe gradonačelnika;
- i) potvrđivanje raspoloživosti sredstava za sve rashode, transfere, investicije i kretanja sredstava Brčko distrikta BiH na svim računima Brčko distrikta BiH;
- j) obavljanje drugih nadležnosti sukladno Statutu Brčko distrikta BiH i Zakonu.

Za obavljanje poslova iz djelokruga rada organizaciju Direkcije čine:

- Ured ravnatelja;
- Trezor;
- Porezna uprava i
- Stručna služba Direkcije.

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

Predmet revizije su finansijska izvješća proračuna Brčko distrikta BiH za 2019. 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 finansijskih izvješća i pripadajućih računa, sukladno usvojenim revizorskim standardima, izrazi mišljenje o tome jesu li finansijska izvješća pripremljena, u svakom značajnom pogledu, sukladno važećoj zakonskoj regulativi i primjenjivom okviru finansijskog 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 finansijskog upravljanja, ocjenu sustava internih kontrola u pogledu zaštite imovine i otkrivanja i sprečavanja značajno pogrešnih iskazivanja u finansijskim izvješćima.

Revizija je obavljena sukladno internim planskim dokumentima revizorskog tima. Revizija finansijskih izvješća je obuhvatila finansijske transakcije proračuna Brčko distrikta BiH koje se evidentiraju kroz Glavnu knjigu Trezora i sadržane su i iskazane u setu finansijskih izvješća. Ocjena usklađenosti finansijskog poslovanja izvršena je na temelju kvalifikacija izraženih u sastavljenim izvješćima o obavljenoj reviziji finansijskog poslovanja pojedinačnih proračunskih korisnika za 2019. 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 2019. godinu, te osvrtom na realizaciju danih preporuka utvrdili smo sljedeće:

### • Realizirane preporuke

- Vršnja obračuna i uplatu pripadajućeg poreza na dohodak sukladno odredbama Zakona o porezu na dohodak u dijelu utvrđivanja oporezivih prihoda prilikom isplate plaća zaposleniku,
- Pravodobno pokretanje adekvatnog postupka javne nabave za nabavu usluga održavanja javne rasvjete,
- Dostavljanje ponuda u kojoj su cijena iskazana u ukupnom iznosu, sukladno članku 68 Zakona o javnim nabavama BiH,
- Uspostavljanje adekvatne procedure vezane za planiranje, evidentiranje i izvješćivanje o stjecanju imovine putem sudskih rješenja ili izvansudskim poravnanjima,
- Dosljedna provedba odredbe ugovora o nabavi robe, u dijelu poštovanja propisanog roka,
- Pridržavanja odredbi iz zaključenih okvirnih sporazuma u dijelu predviđenih iznosa i razdoblja važenja javne nabave,
- Dostavljanje garancija za dobro izvršenje okvirnog sporazuma u vrijednosti od 10 % vrijednosti okvirnih sporazuma i
- Pridržavanja odredbi iz zaključenih okvirnih sporazuma u dijelu predviđenih iznosa i razdoblja važenja javnih nabava.

- **Djelomično realizirane preporuke**

- Procjena ročnosti i stupnja naplativosti svih tražbine s ciljem istinite i fer prezentacije financijskog stanja na dan bilanciranja,
- Utvrđivanja ukupne vrijednosti ili vrijednosti pojedinih funkcionalnih ili ekonomskih cjelina stalnih sredstava i dodjeljivanja naziva sukladno njegovoj funkcionalnoj suštini prilikom okončanja postupka stjecanja,
- Poduzimanje aktivnosti na okončanju prijenosa prava, sredstava poslovnog prostora, inventara, opreme i druge imovine, koju koristi Javna zdravstvena ustanova Brčko distrikta BiH sukladno Odluci Skupštine Brčko distrikta BiH,
- Intenziviranja aktivnosti na donošenju Strategije razvitka športa u Brčko distriktu BiH sukladno odredbama Zakona o športu u Brčko distriktu BiH,
- Pravodobnog i sveobuhvatnog nastavljanja postupaka prisilne naplate sukladno odredbama Pravilnika (distrikta BiH),
- Iniciranja izmjene propisa o prekršajima s ciljem iznalaženja ekonomičnijih i efikasnijih metoda naplate novčanih kazni i sudskih pristojbi,
- Intenziviranja aktivnosti na rješavanju problema vezanih za dobivanja urbanističkih i građevinskih dozvola, te rješavanje imovinskopravnih odnosa s ciljem realizacije programa i
- Analiziranja i određivanja mjerljivih pokazatelja dosadašnjih učinaka primjene Zakona o poticaju u gospodarstvo Brčko distrikta BiH te predlaganja poboljšanja poticajnih mehanizama koji će biti u funkciji stvaranja stimulativnog poslovnog ozračja.

- **Nerealizirane preporuke**

- Obavješćavanje Direkcije, od strane 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,
- Analitičko evidentiranje 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,
- Donošenja strateškog plan gospodarskog razvitka Brčko distrikta BiH sukladno odredbama Zakona o javnoj upravi,
- Poštovanja odredbi Zakona o mladima Brčko distrikta BiH u dijelu donošenja Strategije za mladež,
- Pridržavanja gornjih granica rashoda predviđenih DOP-om sukladno odredbama Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH prilikom izrade proračuna,
- Evidentiranje iznosa poreznih obveza po prijemu poreznih prijava u evidencije Porezne uprave sukladno odredbama Zakona o Poreznoj upravi Brčko distrikta BiH,
- Sagledavanja stvarnog stanja i potrebe za javnom rasvjetom, uspostavljanja adekvatne evidencije i kontrole utroška električne energije i usluga održavanja javne rasvjete, te osiguravanja njezine dosljedne provedbe i dokumentiranja provedenih kontrolnih aktivnosti sukladno procijenjenim rizicima i raspoloživim resursima,

- Obavješćavanje Direkcije od proračunskih korisnika o neprofitnim organizacijama koje nisu podnijele izvješće o namjenskom utrošku sredstava dodijeljenih u prethodnoj godini do 30. rujna tekuće godine,
  - Kreiranja unificiranih usporedivih formulara za prijedlog projekta i izvješće o utrošku sredstava koji će omogućiti kontrolu utroška dodijeljenih sredstava te analizu postignutih rezultata i poduzimanje adekvatnih mjera i
  - Dostavljanja Odjelu za stručne i administrativne poslove obavijesti o dodjeli svih ugovora iz zaključenih okvirnih sporazuma i izvješća o postupcima javnih nabava radi objave istih u propisanom roku, sukladno odredbama Zakona o javnim nabavama BiH, u dijelu obveza po završenom postupku.
- **Nerealizirane preporuke u prethodne tri godine**

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

- Dostavljanje 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, izvješćivanje o obujmu i vrsti izvršenih poslova, utvrđivanja naknade za angažirane osobe, maksimalnog razdoblja angažiranja osoba, određivanja obveznika uplate doprinosa za osiguranje od ozljede na radu i profesionalne bolesti i obavješćavanja 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,
- Popis imovine nije izvršen sukladno Uputi o popisu u propisanom roku, nije obuhvaćena cjelokupna imovina i obveze niti je popisom izvršena identifikacija i procjenjivanje pojedinačnih pozicija imovine i obveza,
- Planiranje proračuna nije vršeno na bazi ostvarenja iz ranijeg razdoblja, a njihovi zadatci, ciljevi i aktivnosti nisu bili korektivni čimbenik početnog iskustvenog polazišta za planiranje,
- Planiranje sredstava kapitalnih potreba nije vršeno na temelju relevantnih parametara opravdanih potreba, koje trebaju biti usmjeravane, nadgledane i koordinirane od odgovorne osobe, a sve s ciljem što učinkovitije uporabe odobrenih sredstava,
- Osiguranja uvjeta, prije planiranja sredstava za kapitalna ulaganja, i poduzimanja pravovremenih aktivnosti na osiguranju relevantne dokumentacije nužne 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 i
- Nije definirana jedinstvena politika odobravanja potpora od planiranja i izvršenja do izvješćivanje o namjenskoj uporabi kao i jedinstvena politika odobravanja potpora od planiranja do izvješćivanje o namjenskoj uporabi, nije uspostavljen jedinstveni registar dodijeljenih potpora u Brčko distriktu BiH.

Preporuke dane u izvješćima o reviziji finansijskih izvješća Brčko distrikta BiH, koje se odnose na nepravilnosti konkretnih odjela i institucija 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 uredi 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, se predviđa da sustav internih kontrola treba osigurati uspostavljanje organizacije, politike i procedura koje se koriste za postizanje namjeravanih rezultata iz utvrđenih programa proračunskih korisnika, kao i korištenje resursa sukladno postavljenim ciljevima.

Postojeći sustav internih kontrola u institucijama Brčko distrikta BiH u 2019. 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 učinkovitog integralnog sustava internih kontrola potrebno je donijeti jedinstven akt, obvezujući za sve korisnike proračuna, kojim bi se na jasan i nedvojbjen način propisale dužnosti i podijelile nadležnosti pojedinačnih***

***institucija, definirali obujam, vrsta i način uspostavljanja njihovih kontrolnih postupaka, međusobna komunikacija i informiranje, kao i uspostava adekvatnog nadzora nad njihovim funkcioniranjem.***

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

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

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

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

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

***Potrebno je da se s ciljem uspostavljanja i osiguranja funkcioniranja učinkovitog sustava internih kontrola, u svim segmentima poslovanja kod svih proračunskih korisnika utvrde konkretne vrste rizika i procijene vjerojatnost nastanka i stupanj utjecaja rizika na njihovo poslovanje. Na temelju definiranih rizika potrebno je definirati jasna i konkretna pravila i procedure, utvrditi kontrolne i nadzorne***



***postupke s rokovima i nositeljima i osigurati njihovu dosljednu provedbu i dokumentiranje.***

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

Odredbama članka 15 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH je propisano, da je krajnji rok do kada Direkcija treba dostaviti Nacrt proračuna Vladi Brčko distrikta BiH 15. rujan tekuće godine.

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

Također, utvrdili smo da Direkcija nije do 15. rujna tekuće godine, dostavila Vladi Brčko distrikta BiH Nacrt proračuna za 2019. godinu, što nije sukladno odredbama članka 15 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH.

Gradonačelnik Brčko distrikta BiH je u ime Vlade 25. 1. 2019. godine dostavio Skupštini Brčko distrikta BiH Prijedlog proračuna Brčko distrikta BiH za 2019. godinu koji je Skupština usvojila 27. 3. 2019. godine, što nije sukladno odredbama članka 41 Statuta Brčko distrikta BiH.

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

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

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

**Skupština Brčko distrikta BiH** je na 44. redovitoj sjednici 27. 3. 2019. godine usvojila proračun Brčko distrikta BiH za fiskalnu 2019. godinu. Odluke o izmjeni i dopuni Proračuna Brčko distrikta BiH za 2019. godinu su usvojene na 50. redovitoj sjednici Skupštine 19. 6. 2019. godine, na temelju predloženog proračuna od Vlade Brčko distrikta BiH od 10. 6. 2019. godine i na 14. izvanrednoj sjednici 27. 11. 2019. godine na prijedlog proračuna od Vlade Brčko distrikta BiH od 22. 11. 2019. godine.

Izmjene i dopune Proračuna za fiskalnu 2019. godinu su usvojene bez razmatranja predloženog proračuna tijekom razdoblja od dva mjeseca prije usvajanja proračuna kako je predviđeno Statutom Brčko distrikta BiH i Zakonom o proračunu Brčko distrikta BiH.

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

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

Odredbama članka 58 Statuta Brčko distrikta BiH propisano je da na koncu svake kalendarske godine **gradonačelnik Brčko distrikta BiH** podnosi Skupštini program rada Vlade Brčko distrikta BiH za iduću godinu, koji se sastoji iz planova i programa rada odjela i institucija Brčko distrikta BiH. Iz navedenog proizlazi da je Vlada obvezna donijeti program rada za iduću godinu, prije konca tekuće godine.

Na prijedlog gradonačelnika Brčko distrikta BiH, Vlada Brčko distrikta BiH je 8. 2. 2019. godine, usvojila Program rada Vlade Brčko distrikta BiH za 2019. godinu i dostavila Skupštini Brčko distrikta BiH, što nije sukladno odredbama članka 58 Statuta Brčko distrikta BiH.

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

Odredbama članka 30 Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o šumama Brčko distrikta BiH je propisano da naknadu za korištenje općekorisnih funkcija šuma plaćaju sve **pravne osobe** koje obavljaju trgovačku djelatnost na teritoriju Brčko distrikta BiH u visini od 0,02 % od njihovog ukupnog prihoda koji ostvare u Brčko distriktu BiH.

Revizijom smo utvrdili da se naknade za korištenje općekorisnih funkcija šuma obračunavaju kod **pravnih osoba** ali se ne obračunava kod **podružnica** koje obavljaju trgovačku djelatnost na teritoriju Brčko distrikta BiH u visini od 0,02 % od njihovog ukupnog prihoda koji ostvare u Brčko distriktu BiH. Navedeno dovodi do nejednakog postupanja kod obračuna naknada za korištenje općekorisnih funkcija šuma za prihode ostvarene u Brčko distriktu BiH u ovisnosti radi li se o pravnoj osobi ili podružnici.

***Potrebno je inicirati izmjene Zakona o šumama Brčko distrikta BiH u dijelu obveznika uplate naknade za općekorisnu funkciju šuma s ciljem jednakog postupanja.***

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

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

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

Članak 14 Pravilnika o uvjetima i postupku davanja na privremeno korištenje nepokretnih stvari koje služe za obavljanje djelatnosti institucija Brčko distrikta BiH broj: 01.1-02-002683/09 od 27. 1. 2009. godine propisuje da Plan korištenja nekretnina za svaku kalendarsku godinu donosi gradonačelnik Brčko distrikta BiH, na prijedlog **Ureda za upravljanje javnom imovinom**. Plan korištenja se sastavlja na temelju podataka

prikupljenih sukladno članku 17 Pravilnika, a kojim su određeni podatci o nekretninama koje su dužni dostaviti primarni korisnici (korisnici koji nekretnine koriste za obavljanje djelatnosti institucija Brčko distrikta BiH).

Primarni korisnici nisu za upravljanje javnom imovinom dostavili podatke o nekretninama koje ne koriste za obavljanje svoje djelatnosti, zbog čega nije sastavljen prijedlog Plana korištenja nekretnina za 2019. godinu, što nije sukladno članku 14 Pravilnika o uvjetima i postupku davanja na privremeno korištenje nepokretnih stvari koje služe za obavljanje djelatnosti institucija Brčko distrikta BiH broj: 01.1-02-002683/09 od 27. 1. 2009. godine.

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

Člankom 18 Zakona o javnoj imovini u Brčko distriktu BiH regulirano je da **Ured za upravljanje javnom imovinom** vrši poslove kontrole korištenja i održavanja nekretnina. Gradonačelnik Brčko distrikta BiH donio je Odluku o imenovanju Povjerenstva za vršenje nadzora nad korištenjem poljoprivrednog zemljišta br. 01.1-23-019196/09 od 18. 6. 2009. godine. Zadatak Povjerenstva je da vrši nadzor nad korištenjem poljoprivrednog zemljišta koje je dano u zakup na način da se utvrdi: da li se poljoprivredno zemljište koristi isključivo u svrhe poljoprivredne proizvodnje sukladno Zakonu o poljoprivrednom zemljištu Brčko distrikta BiH i Ugovoru o zakupu poljoprivrednog zemljišta, da li se redovno obrađuje i koristi na način koji odgovara njegovoj prirodnoj plodnosti i postojećim ekonomskim i agrotehničkim uvjetima i da li se zapušta. O utvrđenom činjeničnom stanju Povjerenstvo je dužno sastaviti zapisnik.

Tijekom 2019. godine Povjerenstvo za vršenje nadzora nad korištenjem poljoprivrednog zemljišta nije sastavljalo zapisnike, što nije sukladno članku 18 Zakona o javnoj imovini u Brčko distriktu BiH, Odluci o imenovanju Povjerenstva za vršenje nadzora nad korištenjem poljoprivrednog zemljišta br. 01.1-23-019196/09 od 18. 6. 2009. godine i ugovoru o zakupu poljoprivrednog zemljišta.

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

Člankom 5 stavkom 5 Ugovora o koncesiji za eksploataciju podzemne prirodne pitke vode, lokalitet Maoča, Brčko distrikt BiH od 12. 2. 2015. godine propisano je da godišnju tekuću koncesijsku naknadu utvrdit će Povjerenstvo za utvrđivanje naknade za koncesiju, koja će se imenovati Odlukom gradonačelnika Brčko distrikta BiH. Fakturiranje koncesijske naknade koncesionaru će se vršiti najkasnije do 31. ožujka tekuće godine sukladno stavku 7 istog članka.

Odlukama gradonačelnika Brčko distrikta BiH od 14. 3. 2016. i 27. 9. 2017. godine imenovano je Povjerenstvo. Zapisnicima o radu Povjerenstva od 22. 3., 31. 3., 16. 8. 2016., 18. 10. 2017. i 31. 5. 2018. godine konstatira se da nisu mogli utvrditi koncesijsku naknadu za 2016., 2017., 2018., niti za 2019. godinu.

Povjerenstvo nije utvrdilo koncesijsku naknadu za 2019. godinu najkasnije do 31. ožujka 2019. godine, a da se eksploatacija vode vrši od 2016. godine, što nije sukladno odredbama članka 5 stavaka 5 i 7 Ugovora.

***Potrebno je dosljedno ispoštovati odredbe Ugovora o koncesiji, u dijelu utvrđivanja iznosa i roka fakturiranja koncesijske naknade.***

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**. Evidenciju iz stavka 2 ovog članka vodi se posebno za nepokretne stvari, a posebno za pokretne stvari (stavak 3).

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

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

Ured za upravljanje javnim imovinom je uspostavilo bazu podataka o imovini (GIS) ali u istoj nije evidentiralo svu javnu imovinu u Brčko distriktu BiH, niti je osiguralo usuglašenost i ažurnost podataka s evidencijama u Glavnoj knjizi trezora i evidencijama drugih institucija (Odjel za javni registar i Registar Osnovnog suda).

Ured je evidentiralo 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 sticanje i korištenje pojedinačne jedinice javne imovine, kako je to regulirano člankom 28 Zakona o javnoj imovini Brčko distrikta BiH.

***Potrebno je uspostaviti 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.***

Odlukama **gradonačelnika Brčko distrikta BiH** od 27. 10. 2017. godine imenovana su povjerenstva za izbor ravnatelja Direkcije Brčko distrikta BiH, ravnatelja Porezne uprave Brčko distrikta BiH i ravnatelja Trezora Brčko distrikta BiH. Izmjene istih su bile: 6. i 7. 11. 2017., 3. 1. 2018., 10. 4., 8. 7. i 8. 10. 2019. godine. Člankom 2 stavkom 1 odluka je propisano da će imenovana povjerenstva, uz tehničku i administrativnu pomoć Odjela za stručne i administrativne poslove, sastaviti, raspisati i objaviti javni natječaj za imenovanje ravnatelja, provesti proceduru izbora najuspješnijih kandidata za imenovanje ravnatelja sukladno odredbama Pravilnika o zapošljavanju. Na prijedlog povjerenstva, a prema rang-listi kandidata, gradonačelnik će imenovati ravnatelje (članak 2 stavak 2 odluka).

Revizijom je utvrđeno da imenovana povjerenstva nisu pokrenula proceduru izbora ravnatelja Direkcije, ravnatelja Porezne uprave i ravnatelja Trezora Brčko distrikta BiH, što nije sukladno odredbama članka 2 odluka gradonačelnika.

***Potrebno je da Ured gradonačelnika Brčko distrikta BiH kontinuirano prati donesene odluke kako bi se iste u razumnom roku realizirale.***

Poslove iz svoje nadležnosti **Odjel za obrazovanje** obavlja u okviru 5 pododjela (predškolsko i osnovno obrazovanje, srednje obrazovanje, visoko obrazovanje i znanost, zajedničke poslove, te, ljudske resurse i zapošljavanje) i Pedagoške institucije. Sastavni dijelovi Odjela za obrazovanje, kao tijela javne uprave, su i sve osnovne škole (15 matičnih i 14 područnih osnovnih škola), osnovna glazbena škola, 4 srednje škole i 4 vrtića.

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

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

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

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

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

- a) razvitak djelatnosti osnovnog i srednjeg obrazovanja,
- b) obujam i vrsta obrazovanja i odgoja,
- c) mreža odnosno, prostorni raspored osnovnih i srednjih škola na teritoriju Distrikta.

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

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

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

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

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

Kao polazna osnova za izradu značajnog broja potrebnih akata treba da služi plan i program razvitka zdravstvene zaštite. Odjel je putem nabave usluga osigurao nacrt dokumenta koji nije prošao propisanu proceduru usvajanja do konca revidirane godine. Revizijom smo utvrdili da Odjel još uvijek nije donio podzakonske akte kojim se propisuju: bliži uvjeti za posebne oblike rada zdravstvenih radnika, odnosno zdravstvenih suradnika, način vođenja, čuvanja, prikupljanja i raspolaganja medicinskom dokumentacijom (smjernice), program, sadržaj, način provođenja vježbeničkog staža, način vođenja evidencije, kriterije i uvjete koje je dužna ispuniti zdravstvena ustanova i privatna praksa u kojoj se provodi pripravnički staž, program i postupak polaganja stručnog ispita, sastav, način imenovanja i rada povjerenstva, kao i visinu naknade za polaganje stručnog ispita, vrste kontinuirane edukacije, program, dužinu trajanja, ustanove i udruge koje mogu provoditi kontinuiranu edukaciju, bliži uvjeti, način imenovanja i rada povjerenstva, kao i postupak za dodjelu naziva primarijus, uvođenje i upravljanje zdravstvenom tehnologijom, kao i uspostavljanje i održavanje baze podataka, metode, postupci i davanje suglasnosti za obavljanje alternativne medicine, te način i sadržaj oglašavanja zdravstvene ustanove i privatne prakse.

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

Odlukom o osnivanju Javne zdravstvene ustanove je propisano da se, na prijedlog voditelja **Odjel za zdravstvo i ostale usluge**, donese Odluka o prijenosu prava, sredstava poslovnog prostora, inventara, opreme, arhive, akata, predmeta i druge dokumentacije nužne 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 nužne za rad Zdravstvenog centra. Za realizaciju Odluke su zaduženi Ured za upravljanje javnom imovinom, Odjel za zdravstvo i ostale usluge i JZU „Zdravstveni centar Brčko“.

U izvještajnom razdoblju nisu okončane aktivnosti nužne 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.***

Vlada Brčko distrikta BiH je na tematskoj sjednici 23. 6. 2015. godine donijela Odluku o usvajanju Srednjoročnog programa prioriteta Brčko distrikta Bosne i Hercegovine u procesu europskih integracija za razdoblje 2015. - 2020. godina.

Srednjoročnim programom, u oblasti poljoprivrede i ruralnog razvitka **Odjel za poljoprivredu, šumarstvo i vodno gospodarstvo** je određeno kao nositelj velikog broja aktivnosti.

Uvidom u podatke o statusu provedbe mjera i aktivnosti, kao što su: analiza poticajnih mjera u poljoprivredi, donošenje Strategije i Plana za poljoprivredu i ruralni razvitak, unapređenje pravnog okvira u poljoprivredi, uspostavljanje redovite suradnje Odjela za poljoprivredu, šumarstvo i vodno gospodarstvo i Odjela za javni registar o povezivanju poljoprivrednog registra sa GIS, donošenje propisa o stočarstvu, o organskoj proizvodnji,

donošenje akcijskog plana za provedbu propisa BiH u oblasti sigurnosti hrane u Brčko distriktu BiH i druge, smo utvrdili da značajan dio aktivnosti nije obavljen.

Srednjoročnim programom, **Odjel za obrazovanje** je određen kao nositelj aktivnosti na donošenju Plana za razvitak obrazovanja, a ova aktivnost još uvijek nije obavljena.

Srednjoročnim programom, u oblasti životni okoliš, transport i energija, **Odjel za javne poslove** je određen kao nositelj aktivnosti za donošenje srednjoročnog dokumenata za razvitak prometa Brčko distrikta BiH, a 31. 12. 2019. godine je određen kao vremenski okvir, a ova aktivnost još uvijek nije obavljena.

Srednjoročnim programom, u oblasti socijalna politika, zdravstvo, obrazovanje i kultura, **Odjel za gospodarski razvitak, šport i kulturu** je određeno kao nositelj aktivnosti za donošenje srednjoročnih dokumenata politike zapošljavanja i za razvitak kulture, te je 31. 12. 2016. godine određen kao vremenski okvir, a ova aktivnost još uvijek nije obavljena.

Srednjoročnim programom, u oblasti gospodarski razvitak i financije, **Direkcija** je određena kao nositelj aktivnosti za izradu i provedbu strategije za javnu internu financijsku kontrolu, a 31. 12. 2018. godine je određen kao vremenski okvir, a ova aktivnost još uvijek nije obavljena.

***Potrebno je poduzeti aktivnosti na provedbi Srednjoročnog programa prioriteta Brčko distrikta Bosne i Hercegovine u procesu europskih integracija za razdoblje 2015. - 2020. godina.***

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

Skupština Brčko distrikta BiH na 37. redovitoj sjednici održanoj 18. 12. 2018. godine donijela je Odluku, broj: 01-02-500/18, o privremenom financiranju odjela institucija Brčko distrikta BiH za razdoblje od 1. 1. do 31. 3. 2019. godine.

Privremeno financiranje utvrđeno je na bazi ostvarenih ukupnih rashoda za razdoblje srpanj - rujna 2018. godine i raspoređeno je po odjelima i institucijama Brčko distrikta BiH u ukupnom iznosu od 48.452.658,88 KM.

Odlukom o usvajanju Proračuna Brčko distrikta BiH za fiskalnu 2019. godinu od 27. 3. 2019. godine na 44. redovitoj sjednici, Skupština Brčko distrikta BiH usvojila je Proračun Brčko distrikta BiH za fiskalnu 2019. godinu sa uravnoteženim prihodima i rashodima u iznosu od 229.548.698,94 KM.

- Prihodovnu stranu proračuna čine:

1. Porezni prihodi	202.950.000,00 KM
a) izravni porezi	28.450.000,00 KM
b) neizravni porezi	174.500.000,00 KM
2. Neporezni prihodi	11.700.793,00 KM
3. Potpore	10.362,00 KM
4. Financiranje	14.887.543,94 KM
a) primitci od inozemnog zaduživanja	545.000,00 KM
b) neraspoređeni višak prihoda	12.900.000,00 KM

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

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

1. Bruto plaće i naknade troškova zaposlenih	77.260.859,57 KM
2. Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	3.325.486,45 KM
3. Materijalni troškovi i ugovorene usluge	45.319.493,95 KM
4. Tekuće potpore i subvencije	75.603.678,00 KM
5. Kapitalne potpore	35.000,00 KM
6. Izdatci za kamate i ostale naknade	378.143,00 KM
7. Izdatci za nabavu stalnih sredstava	18.353.005,97 KM
8. Otplate duga	9.273.032,00 KM

Odlukom o izmjenama i dopunama Proračuna Brčko distrikta BiH za 2019. godinu, broj: 01-02-646/19 od 19. 6. 2019. godine, planirani prihodi uvećavaju za 5.155.000,00 KM i financiranje za 13.522.775,39 KM, tako da ukupan proračun za 2019. godinu nakon izmjena i dopuna iznosi 248.226.474,33 KM.

Na 14. izvanrednoj sjednici od 27. 11. 2019. godine Skupština donosi Odluku o izmjenama i dopunama Proračuna Brčko distrikta BiH za 2019. godinu, broj: 01-02-718/19 te se prihodi uvećavaju za 1.659.906,37 KM i financiranje za 12.372.044,38 KM, tako da ukupan planirani proračun za 2019. godinu iznosi 262.258.425,08 KM.

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

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



	s financiranjem (I+II)							
1	Tekući izdatci (bruto plaće, naknade, mat. troškovi, potpore, opća rezerva, sudske presude i izvansudska poravnanja i otplata duga)	177.837.432,99	194.521.842,99	218.104.001,09	205.318.799,25	115,45	105,55	94,14
2	Proračun kapitalnih potreba	3.096.944,89	4.490.674,41	44.154.423,99	2.808.920,25	90,70	62,55	6,36
IV	<b>UKUPNO RASHODI I IZDATCI (1+2)</b>	<b>180.934.377,88</b>	<b>199.012.517,40</b>	<b>262.258.425,08</b>	<b>208.127.719,50</b>	<b>115,03</b>	<b>104,58</b>	<b>79,36</b>

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 2019. – 2021. godine je usvojen na 44. redovitoj sjednici Vlade Brčko distrikta BiH 2. 8. 2018. godine te su kao gornje granice rashoda na poziciji materijalni troškovi predviđen iznos od 33.054.508,00 KM te na poziciji tekuće potpore iznos od 75.163.211,00 KM.

Proračunom Brčko distrikta BiH za 2019. godinu na poziciji materijalni troškovi odobren je iznos od 45.319.493,95 KM, te na poziciji potpore iznos od 75.603.678,00 KM odnosno prekoračeni su iznosi predviđeni DOP-om Brčko distrikta BiH za razdoblje 2019. – 2021. godine. Također, utvrdili smo prekoračenje ukupne potrošnje između iznosa utvrđenih DOP-om Brčko distrikta BiH za razdoblje 2019. – 2021. godine i Proračunom Brčko distrikta BiH za 2019. godinu kod Skupštine Brčko distrikta BiH, Odjela za gospodarski razvitak, šport i kulturu, Odjela za zdravstvo i ostale usluge, Odjela za prostorno planiranje i ostale usluge, Odjela za raseljene osobe, izbjeglice i stambena pitanja i Odjela za komunalne poslove.

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

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 unutar njemu preraspodjelu odobrenih proračunskih sredstava ne vrše analitički i amandmanima na proračun pravodobno, što nije sukladno članku 9 Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2019. godinu, kojim je propisano da proračunski korisnici sredstva koriste samo za namjene koje su (prethodno) određene proračunom i to do iznosa planiranog za tog proračunskog korisnika.

***Potrebno je osigurati kontinuirano praćenje izvršenja proračuna i vršiti pravodobno preusmjeravanje postojećih ili osiguranje nedostajućih sredstava s ciljem dosljedne primjene Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2019. godinu i učinkovitog i efektivnog izvršenja zadataka iz nadležnosti korisnika proračunskih sredstava.***

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

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

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

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

#### 6.4 Izvršenje Proračuna Brčko distrikta BiH

U godišnjem izvješću o izvršenju Proračuna za 2019. godinu iskazani su ukupni prihodi i primitci u iznosu od 231.593.675,61 KM. Za isto razdoblje iskazani su ukupni rashodi i izdatci u iznosu od 208.127.719,50 KM, tako da je iskazan višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdatcima u iznosu od 23.465.956,11 KM.

U prilogu izvješća u tablici broj 7 dana je skraćena shema Godišnjeg izvješća o izvršenju proračuna za 2019. godinu.

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

U Izvješću o izvršenju proračuna za 2019. godinu, iskazano je ostvarenje prihoda u iznosu 225.381.664,10 KM, primitaka od otplate danih zajmova javnim poduzećima u iznosu od 5.690.901,20 KM, te primitaka od inozemnog zaduživanja 521.110,31 KM, tako da su ukupni prihodi i primitci iskazani u iznosu od 231.593.675,61 KM.

Usporedni pokazatelji ostvarenja prihoda i primitaka izvještajnog razdoblja, u odnosu na ostvarenje 2017., 2018. godine i plan 2019. godine prikazani su u sljedećoj tablici:

Prihodi	Ostvarenje		Plan 2019.	Ostvarenje I-XII 2019.	Indeks		
	I-XII 2017.	I-XII 2018.			4/1	4/2	4/3
0	1	2	3	4	5	6	7
Prihodi od poreza	200.275.017,85	203.864.370,00	209.548.964,67	213.788.037,09	106,75	104,87	102,02
Neporezni prihodi	12.036.264,95	15.745.335,50	11.911.734,70	10.960.565,48	91,06	69,61	92,01

Tekuće potpore i transferi	8.228,09	366.119,81	15.362,00	633.061,53	7.693,91	172,91	4.120,96
<b>Ukupno prihodi</b>	<b>212.319.510,89</b>	<b>219.975.825,31</b>	<b>221.476.061,37</b>	<b>225.381.664,10</b>	<b>106,15</b>	<b>102,46</b>	<b>101,76</b>
Primljene otpl. danih zajmova	1.918.535,31	3.471.593,83	545.000,00	5.690.901,20	769,69	206,77	91,94
Primitci od zaduživanja	739.372,04	2.752.311,54	6.190.000,00	521.110,31	27,16	15,01	95,62
<b>Ukupno prihodi i primitci</b>	<b>214.977.418,24</b>	<b>226.199.730,68</b>	<b>228.211.061,37</b>	<b>231.593.675,61</b>	<b>107,73</b>	<b>102,38</b>	<b>101,48</b>

Udjel pojedinačnih prihoda i primitaka u ukupno ostvarenim prihodima i primicima u 2019. godini je sljedeći: porezni prihodi 92,31 %, neporezni prihodi 4,73 %, od primljene otplate zajmova 2,46 %, tekućih potpora i transfera 0,27 % i zaduživanja 0,23 %.

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

**Odjel za prostorno planiranje i imovinskopravne poslove** je za 2019. godinu planirao prihode u iznosu od 57.130,00 KM, a realizirani su u iznosu od 24.298,99 KM što predstavlja 42,53 % izvršenje plana.

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

**Odjel za raseljene osobe, izbjeglice i stambena pitanja** je za 2019. godinu planirao prihode u iznosu od 128.060,00 KM, a isti su ostvareni u iznosu od 81.507,61 KM ili 63,65 %.

**Ured za upravljanje javnom imovinom** je za 2019. godinu planirao prihode u iznosu od 2.687.881,70 KM, a ostvario u iznosu od 2.232.492,07 KM, ili 83,06 %.

*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.*

Člankom 39 Zakona o Poreznoj upravi Brčko distrikta BiH propisano je, da se utvrđivanje i evidentiranje porezne obveze poreznog obveznika vrši **po prijemu** porezne prijave ili izmijenjene porezne prijave obveznika u kojoj je obračunao obvezu.

Revizijom smo utvrdili da se utvrđivanje i evidentiranje porezne obveze poreznog obveznika ne vrši **po prijemu** porezne prijave, te iznosi poreznih obveza u evidencijama Porezne uprave nisu ažurni, što nije sukladno odredbama članka 39 Zakona o Poreznoj upravi Brčko distrikta BiH.

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

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

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

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

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

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

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

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

Odredbama članka 45 Zakona o Poreznoj upravi Brčko distrikta BiH i odredbama Pravilnika o procedurama prisilne naplate poreznih obveza, propisano je da se nakon isteka roka za plaćanje duga (obveza) po rješenju o pokretanju postupka prisilne naplate, nastavlja s poduzimanjem propisanih mjera prisilne naplate s ciljem naplate ukupno utvrđenog duga. Tijekom 2019. godini pokrenuto je 1.256 postupka prisilne naplate za redovne poreze, naknade i komunalne pristojbe u iznosu od 5.764.786,52 KM, od čega je naplaćeno 2.236.886,74 KM ili 38,80 %.

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

Najveći dio pokrenutih postupaka 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.

Relativno nizak postotak kod postupaka prisilne naplate redovnih poreza, novčanih kazni i sudskih pristojbi kao i broj aktivnih postupaka ukazuje da **Direkcija** nije osigurala nužne pretpostavke za nastavljanje s poduzimanjem propisanih mjera prisilne naplate s ciljem naplate ukupno utvrđenog duga, što nije sukladno odredbama članka 45 Zakona o

Poreznoj upravi Brčko distrikta BiH i odredbama Pravilnika o procedurama prisilne naplate poreznih obveza. Kao posljedica navedenog je da su značajna sredstva po ovoj osnovi ostala nenaplaćena u 2019. 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 o procedurama prisilne naplate poreznih obveza 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 2019. godinu, ukupni rashodi i izdatci Proračuna Brčko distrikta BiH za 2019. godinu iskazani su u iznosu od 208.127.719,50 KM ili 79,36 % od plana.

Struktura planiranih i ostvarenih tekućih rashoda i izdataka za 2019. godinu, kao i struktura ostvarenih rashoda i izdataka u 2018. godini, prikazana je u tablici broj 1 koja je u prilogu Izvješća.

##### **6.4.2.1 Tekući rashodi**

Tekući rashodi u Izvješću o izvršenju proračuna za 2019. godinu iskazani su u iznosu od 196.594.245,94 KM, što predstavlja 94,14 % izvršenja plana.

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

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

- **Uredu za prevenciju korupcije i koordinaciju aktivnosti na suzbijanju korupcije** je odobren proračun za 2019. godinu u iznosu od 268.321,78 KM, a realiziran 39.496,79 KM, odnosno 14,72 % odobrenih sredstava,
- **Odjelu za raseljene osobe, izbjeglice i stambena pitanja** je odobren tekući proračun u iznosu od 3.483.403,20 KM, a realiziran u iznosu od 2.644.607,05 KM ili 75,92 %,
- Tekući proračun **Povjerenstva za papire od vrijednosti** za 2019. godinu planiran je u iznosu od 400.651,94 KM, a realiziran 307.799,64 KM, odnosno 76,82 % odobrenih sredstava,
- Tekući proračun **Odjel za europske integracije i međunarodnu suradnju** za 2019. godinu planiran je u iznosu od 771.934,99 KM, a realiziran 658.805,78 KM, odnosno 85,34 % odobrenih sredstava,
- Tekući proračun **Ureda koordinatora Brčko distrikta pri Vijeću ministara BiH** za 2019. godinu planiran je u iznosu od 286.791,37 KM, a realiziran 246.195,94 KM, odnosno 85,84 % odobrenih sredstava i

- **Odjel za prostorno planiranje i imovinskopravne poslove** u 2019. godini je ostvario tekući proračun u iznosu od 1.914.263,69 KM ili 86,28 % ukupno planiranih rashoda za 2019. godinu.

Nizak postotak realizacije tekućeg proračuna, kod navedenih odjela i institucija Brčko distrikta BiH, ukazuje na nerealno planiranje proračuna, te da su odobrena sredstva ostala neutrošena u iznosu od 12.236.723,15 KM, koja nisu oslobođena i dana na raspolaganje rebalansom proračuna za potrebe drugih proračunskih korisnika, što nije sukladno odredbama članka 24 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i članka 10 Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2019. godinu, s ciljem svrsishodnog i učinkovitog raspolaganja odobrenim proračunskim sredstvima.

***Potrebno je dosljedno poštovati odredbe Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2019. godinu, u dijelu svrsishodnog i učinkovitog raspolaganja odobrenim proračunskim sredstvima.***

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

Izdatci za bruto plaće za 2019. godinu odobreni su u iznosu od 75.082.331,70 KM, a ostvareni su u iznosu od 72.737.632,28 KM i odnose se na 2.620 zaposlenika, što predstavlja 96,88 % izvršenja. U odnosu na prethodnu godinu spomenuti izdatci su veći za 7.859.982,70 KM ili za 12,11 % i najvećim dijelom su uzrokovana povećanjem broja zaposlenika za 128 osoba.

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

Plaće i naknade troškova zaposlenih u **Policiji Brčko distrikta BiH** su planirane u iznosu od 9.550.316,29 KM, a do 31. 12. 2019. godine ostvarene u iznosu od 9.396.752,70 KM, odnosno 98,39 % od planiranog iznosa.

Odredbama članka 134 Zakona o policijskim službenicima Brčko distrikta BiH utvrđena je obvezna suspenzija policijskog službenika (u slučaju da mu je određen pritvor; ako je protiv njega potvrđena optužnica; pokrenut disciplinski postupak ili ako postoje osnovi sumnje da je počinio težu povredu službene dužnosti). Sukladno navedenim odredbama Zakona, tijekom 2019. godine doneseno je osam odluka o suspenziji policijskih službenika.

Odredbama članka 17 Zakona o plaćama i naknadama zaposlenih u Policiji Brčko distrikta BiH predviđena je isplata dodatka na plaću na osnovi posebnih uvjeta rada (do 30 % policijskim službenicima za vrijeme trajanja plaćenog dopusta, godišnjeg odmora i bolovanja, a stavkom 4 istog članka Zakona su utvrđene četiri jedinice u sastavu Policije, u kojima raspoređeni policijski službenici imaju pravo na veći trajni dodatak na plaću (10 % osnovne plaće), koji se prema stavku 5 istog članka Zakona isplaćuje za vrijeme trajanja plaćenog dopusta i godišnjeg odmora.

Odredbama članka 22 Zakona o plaćama i naknadama zaposlenih u Policiji Brčko distrikta BiH, propisano je da policijski službenici imaju pravo na naknadu plaće zbog privremene spriječenosti za rad u slučaju suspenzije, sukladno Zakonu.

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

Imajući u vidu da plaća prema članku 138 Zakona o policijskim službenicima Brčko distrikta BiH „ostvarena u mjesecu koji je prethodio suspenziji” sadrži osnovnu plaću, dodatak za posebne uvjete rada i trajni dodatak na plaću, a prema članku 17 Zakona o plaćama i naknadama zaposlenih u Policiji Brčko distrikta BiH nije predviđeno da se dodatak za posebne uvjete rada i trajni dodatak isplaćuje policijskim službenicima za vrijeme trajanja suspenzije, odnosno, taksativno su utvrđeni slučajevi kada se isplaćuju dodaci, proizlazi da odredbe navedenih članaka dva zakona različito reguliraju uvjete za isplatu trajnog dodatka i dodatka na plaću po osnovi posebnih uvjeta rada za vrijeme suspenzije.

***Potrebno je izvršiti usuglašavanje odredaba Zakona o policijskim službenicima Brčko distrikta BiH sa Zakonom o plaćama i naknadama zaposlenih u Policiji Brčko distrikta BiH, s ciljem određivanja jednakih uvjeta za isplatu trajnog dodatka i dodatka na plaću za posebne uvjete rada za vrijeme suspenzije policijskih službenika.***

Odredbama članka 21 Zakona o plaćama i naknadama u tijelima javne uprave i institucijama Brčko distrikta BiH koji se primjenjuje od 1. 7. 2019. godine, propisani su dodaci na plaću. Stavkom 3 istog članka je definirano, da pravo i obveza na rad, za vrijeme noćnog rada, rada subotom i nedjeljom, rada tijekom praznika i prekovremenog rada moraju biti utvrđeni posebnim propisom. Također, odredbama članka 34 Zakona o plaćama i naknadama u tijelima javne uprave i institucijama Brčko distrikta BiH, propisana je obveza usklađivanja podzakonskih propisa koji reguliraju visinu dodatka na plaću i naknadu plaće, te način utvrđivanja i obračuna istih, s odgovarajućim odredbama navedenog Zakona, u roku od 60 dana od dana stupanja na snagu istog.

Podzakonskim aktima se detaljno, jasno i nedvosmisleno reguliraju visina, način utvrđivanja i obračuna dodatka na plaću i naknadu plaće, vezanih za: pripravnost, neradne dane sukladno Odluci Skupštine Brčko distrikta BiH za vrijeme vjerskih blagdana i drugo. **Odjel za javnu sigurnost** nije izvršio usklađivanje podzakonskih propisa koji reguliraju visinu dodatka na plaću i naknadu plaće, način utvrđivanja i obračuna iste, što nije sukladno odredbama članaka 21 i 34 Zakona o plaćama i naknadama u tijelima javne uprave i institucijama Brčko distrikta BiH.

***Potrebno je, s ciljem adekvatnog obračuna plaće izvršiti donošenje podzakonskih propisa koji detaljno i jasno reguliraju visinu dodatka na plaću i naknadu plaće, način utvrđivanja i obračuna istih, sukladno odredbama Zakona o plaćama i naknadama u tijelima javne uprave i institucijama Brčko distrikta BiH.***

**Odjel za javnu sigurnost**, primjereno Uputi Direkcije o načinu vođenja evidencije sati i dostavljanje zahtjeva za plaće broj 04.2-02-1721/08 od 23. 4. 2008. godine na koncu svakog mjeseca, dostavlja Direkciji zahtjev za obračun plaća za tekući mjesec.

Odredbom članka 5 stavka 1 Upute definirano je da „Zahtjev obračuna plaća za mjesec” je formular koji služi kao osnova za obračun plaća proračunskog korisnika za obračunski mjesec po osnovi ostvarenih sati zaposlenog.

Zatim, odredbom članka 7 stavka 1 Upute, propisano je da su proračunski korisnici odgovorni za formalnu, računsku i suštinsku ispravnost dokumentacije za obračun plaća. Uvidom u zahtjeve za obračun plaća za mjesece travanj, kolovoz, rujanj i listopad 2019. godine, utvrdili smo da su na istim, pored redovitih sati rada, evidentirani i sati

prekovremenog rada, pripravnosti, dodatak na plaću za posebne uvjete rada i drugo. Međutim, na **platnim listama** su prekovremeni rad, pripravnost i dodatak na plaću za posebne uvjete rada, prikazani zbirno na poziciji „paušala“, (iako u dokumentaciji za obračun plaća - zahtjevima za obračun plaća, ne postoji kategorija „paušala“).

S obzirom da sve vrste rada nisu pojedinačno evidentirane na platnim listama, nego su pojedine prikazane zbirno na poziciji „paušala“, Odjel nema evidenciju **koliko je obračunato i isplaćeno** za prekovremeni rad, pripravnost i dodatak na plaću za posebne uvjete rada. Zbog toga je **otežano praćenje i kontrola obračunate plaće po vrstama rada a planiranje proračunskih sredstava za bruto plaće** odjela, vrši se **bez adekvatnih pokazatelja**, što nismo mogli utvrditi obračunate i isplaćene dodatke na plaću po vrstama dodataka.

Odredbama članka 24 stavka 1 Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2019. godinu, propisano je da su rukovoditelji proračunskih korisnika odgovorni za uspostavu i provedbu internog nadzora u izvršenju proračuna, a stavkom 4 istog članka Zakona, utvrđena je obveza proračunskih korisnika da prate izvršenje svojih proračuna i sa Trezorom Brčko distrikta BiH vrše usuglašavanje točnosti podataka u ostvarenim troškovima, po isteku svakog tromjesečja.

Uvidom u dokumentaciju smo ustanovili da po isteku tromjesečja, proračunski korisnik nije s Trezorom vršio usuglašavanje točnosti podataka za bruto plaće, u dijelu provjere točnosti obračuna i isplate plaća i naknada u ostvarenim troškovima, što nije sukladno odredbama članka 24 Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2019. godinu i odredbom članka 7 Upute Direkcije.

***Potrebno je, prilikom obračuna plaće, za svaku vrstu rada iskazati pojedinačne sate rada i iznose, primjereno zahtjevima za obračun plaća, te uspostaviti sustav interne kontrole, posebno u dijelu provjere točnosti obračuna i isplate plaća i naknada sukladno odredbama članka 24 Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH i članka 7 Upute Direkcije za financije.***

Člankom 4 Zakona plaćama i drugim naknadama sudaca i tužitelja u Brčko distriktu Bosne i Hercegovine i člankom 3 Zakona o plaćama i drugim naknadama pravobranitelja i zamjenika pravobranitelja u Pravobraniteljstvu Brčko distrikta Bosne i Hercegovine propisano je da se osnovna plaća svakog sudca i tužitelja, odnosno pravobranitelja i svakog zamjenika pravobranitelja povećava za 0,5 % za svaku punu godinu radnog staža, najviše do 40 godina.

Skupština Brčko distrikta BiH je na 47. redovitoj sjednici održanoj 24. 4. 2019. godine donijela Odluku o utvrđivanju obveza tijela javne uprave, institucija, javnih poduzeća, ustanova i fondova Brčko distrikta BiH u pogledu usklađivanja propisa broj 01-02-604/19. Člankom 4 stavkom 2 navedene Odluke zadužuju se **pravosuđe Brčko distrikta BiH** da izvrši usklađivanje akata koji se odnose na minuli rad, a sve radi ujednačavanja s propisima koji reguliraju iznos minulog rada u ostalim institucijama.

Revizijom je utvrđeno da pravosuđe nije iniciralo usklađivanje propisa koji se odnose na minuli rad, što nije sukladno članku 4 stavku 2 Odluke.

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

#### 6.4.2.3 Naknade troškova zaposlenika



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

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

#### 6.4.2.4 Doprinosi poslodavca

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

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

#### 6.4.2.5 Izdatci za putne troškove

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

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

#### 6.4.2.6 Izdatci za energiju

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

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

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

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

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

#### 6.4.2.7 Izdatci za komunalne usluge

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

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

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

Izdatci za nabavu materijala i sitnog inventara odobreni su proračunom u iznosu od 3.521.583,80 KM, a ostvareni u iznosu od 2.761.430,85 KM ili 78,41 %.

Najznačajniji spomenuti izdatci odnose se na: formulare i papir 72.935,01 KM, kompjutorski materijal 113.928,86 KM, za sitni inventar 296.225,48 KM, uredski materijal 228.735,47 KM, lijekovi 296.370,48 KM, laboratorijski materijal 76.983,46 KM, obrazovna pomagala 239.716,17 KM, materijal promidžbeni za kulturno-športske manifestacije 83.947,51 KM, troškovi za nabavu školskih knjiga 210.591,75 KM, školska stručna literatura 32.471,01 KM, poljoprivredni materijal 113.357,18 KM, ostali materijal 42.487,73 KM, za odjeću, odore 595.831,99 KM, hrana i prehrambeni materijal 150.481,09 KM, materijal za čišćenje 138.763,12 KM i ostali materijal 68.604,64 KM.

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

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

Najznačajniji izdatci ove proračunske pozicije su: benzin 108.000,93 KM, dizel 397.876,47 KM, registracija vozila 26.985,20 KM i usluge prijevoza učenika 2.814.485,99 KM.

**Odjel za obrazovanje** je izdatke za usluge prijevoza i goriva su realizirao na temelju Ugovora o pružanju usluga broj: 13-002603/16 od 27. 12. 2018. godine, čiji je predmet nabava usluga prijevoza putnika u javnom gradskom i prigradskom prijevozu u Brčko distriktu BiH, zaključenog na temelju Okvirnog sporazuma od 19. 1. 2017. godine, kada je izvršena objedinjena nabava usluga javnog linijskog prijevoza putnika za potrebe Odjela za javne poslove i nabava usluga prijevoza učenika za potrebe Odjela za obrazovanje.

Člankom 2 Ugovora je propisana ukupna dnevna cijena prijevoza učenika u iznosu od 15.542,56 KM, dok je Aneksom Ugovora cijena korigirana sukladno promjeni cijena dizel goriva i ista iznosi 15.513,89 KM. Mjesečni obračun troškova prijevoza učenika vrši prijevoznik tako što dnevnu cijenu prijevoza (koja je podložna promjeni u ovisnosti od promjene cijene goriva) množi s brojem nastavnih dana (broj dana kojima se izvodi nastava).

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

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

- (1) Sve osnovne škole čiji je osnivač Brčko distrikt BiH imaju svoje upisno područje.
- (2) Svi učenici u dobi obveznog osnovnog obrazovanja upisuju se u školu upisnog područja u kojem su nastanjeni.

(3) Pohađanje škole upisnog područja je obvezno, izuzev ako učenik ne pohađa privatnu školu.

(4) Odjel za obrazovanje, na zahtjev roditelja ili skrbnika djeteta, može, u iznimnim slučajevima, izuzeti dijete od obveze pohađanja škole iz stavka 2 ovog članka, ako je to potrebno da bi se zaštitila prava djeteta i ako se ustanovi da je to u najboljem interesu djeteta.

(5) Podzakonskim aktom koji donosi Vlada Brčko distrikta BiH utvrđuju se slučajevi u kojima dijete može pohađati školu drugog upisnog područja.

Revizijom smo utvrdili da se kao kriterij za potrošnju proračunskih sredstava s pozicije Izdatci za usluge prijevoza ne koristi broj učenika koji imaju pravo na besplatan prijevoz (učenici osnovnih i srednjih škola koji žive dalje od 3 km od škole koju pohađaju), niti se poštuju upisna područja, kako je to definirano Zakonom o obrazovanju u osnovnim i srednjim školama u Brčko distriktu BiH. Evidentiranje i plaćanje računa za usluge prijevoza učenika se vrši na način da dnevna cijena prijevoza nije dovedena u korelaciju s brojem učenika koji imaju pravo na besplatan prijevoz, u smislu članka 9, odnosno 19 Zakona, čime je onemogućena korekcija obujma usluga na temelju broja učenika, kojom bi se mogla ostvariti značajna ušteda proračunskih sredstava.

***Potrebno je proračunska sredstava s pozicije Izdatci za usluge prijevoza koristiti samo za učenike kojima je priznato pravo na besplatan prijevoz, sukladno Zakonu o obrazovanju u osnovnim i srednjim školama u Brčko distriktu BiH, u dijelu pohađanja škole upisnog područja kojima učenici pripadaju.***

***Potrebno je prilikom ugovaranja usluga prijevoza učenika, obujam prijevoza vezati za broj učenika koji imaju pravo na besplatan prijevoz.***

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

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

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

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

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

Izdatci za usluge održavanja niskonaponske mreže i ulične rasvjete **Odjela za komunalne poslove** realizirani su u iznosu od 255.572,64 KM, na temelju Ugovora o pružanju usluga broj: 13-003952/18 do 18. 2. 2019. godine s JP “Komunalno Brčko“ d. o. o. 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.

Odjel za komunalne poslove ni u 2019. godini, nije uspostavio pravovremenu i efektivnu kontrolu održavanja javne rasvjete.

***Potrebno je uspostaviti adekvatnu evidenciju i kontrolu usluga održavanja javne rasvjete, te osigurati njenu dosljednu provedbu i dokumentiranje provedenih kontrolnih aktivnosti sukladno procijenjenim rizicima i raspoloživim resursima.***

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

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

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

#### **6.4.2.13 Izdatci za ugovorene usluge**

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

Struktura navedenih izdataka je sljedeća: usluge medija 309.087,33 KM, usluge tiskanja 116.116,95 KM, usluge reprezentacije 535.473,93 KM, promidžbeni materijal i darovi 87.401,55 KM, usluge objave tendera i oglasa 84.383,93 KM, stručno obrazovanje 92.613,46 KM, pravne usluge 68.152,20 KM, izdatci za hardverske i softverske usluge 183.869,98 KM, izdatci za privremene i povremene poslove 3.153.494,48 KM, izdatci za rad povjerenstava 226.083,00 KM, troškovi vještačenja, svjedoka i sudaca porotnika 149.950,58 KM, nabava lijekova 449.531,09 KM, usluge primarne zdravstvene zaštite 55.799,12 KM, izdatci za djecu bez roditeljskog skrbi 128.685,70 KM, usluge domova za stare i nemoćne osobe 393.249,05 KM, usluge za toplička liječenja 59.470,00 KM, usluge hemodijalize i farmaceutske usluge 2.755.436,58 KM, bolnička zdravstvena zaštita 114.606,00 KM, usluge za plan razvitka zdravstvene zaštite 49.959,00 KM, zatezne kamate 433.207,33 KM, troškovi spora 2.177.308,18 KM, izvansudsko poravnanje 43.936,65 KM, troškovi izvršenja sudskih presuda 188.608,78 KM, izdatci za naknade skupštinskim zastupnicima 538.691,62 KM, cvjetni aranžmani 26.334,00 KM, troškovi hotelskog smještaja 92.930,00 KM, troškovi izvršenja kazne zatvora 968.336,00 KM, protugradna zaštita 81.000,00 KM, liječenje zatvorenika i ostalo 99.401,63 KM, angažiranje estradnih umjetnika 372.615,89 KM, deminiranje i ostalo 568.816,52 KM, konzultantske usluge 38.975,35 KM, registar čuvanja i održavanja podataka 22.706,32 KM, izrada regulac. plana i stručno mišljenje. 39.945,77 KM, smještaj studenata u studentskim domovima 81.357,78 KM, veterinarske usluge 26.836,77 KM, fond za razvitak i zapošlj. Republike Srpske-kredit 124.538,75 KM, rušenje bespravno sagrađenih objekata 31.263,93 KM, izdatci za javnu kuhinju 289.737,00 KM, nasipanje poljskih

putova 344.745,65 KM, realizacija programa proslave Dana Distrikta 74.000,00 KM, zbrinjavanje pasa lotalica 164.977,00 KM, otpлата glavnice po preuzetim kreditima 157.729,19 KM, ug. usluga mjesečna pretplata za parking 23.250,00 KM, izdatci za usluge Instituta za medicinsko vještačenje 74.988,32 KM, izdatci za ukopa socijalnih slučaja 23.637,20 KM, izdatci za dramske predstave 153.696,03 KM i usluge deratizacije i dezinfekcije 36.168,40 KM.

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

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

**Skupština Brčko distrikta BiH** je u 2019. godini zaključivala ugovore o djelu sa 14 osoba te ostvarila troškove po navedenoj osnovi u iznosu od 61.872,31 KM.

Izdatci, **Odjela za raseljene osobe, izbjeglice i stambena pitanja** u 2019. godini, po osnovi ugovora o angažiranju osoba radi obavljanja posebnih poslova, realizirani su u iznosu od 36.353,92 KM za sedam angažiranih osoba.

Izdatci po osnovi ugovora o angažiranju osoba radi obavljanja posebnih poslova u 2019. godini **Odjela za javne poslove**, realizirani su u iznosu od 22.690,02 KM za dvije osobe.

Izdatci po osnovi ugovora o angažiranju osoba **Odjela za gospodarski razvitak, šport i kulturu** radi obavljanja posebnih poslova, realizirani su u iznosu od 51.000,00 KM, za angažiranje četiri izvršitelja.

Tijekom 2019. godine **Odjel za komunalne poslove** realizirao je izdatke po osnovi ugovora o djelu u iznosu od 64.976,17 KM, a odnose se na naknade po ugovorima o obavljanju posebnih poslova za angažiranje 4 izvršitelja na poslovima za koje nisu predviđena radna mjesta.

U okviru ugovorenih usluga, **Ured za upravljanje javnom imovinom** je u revidiranom razdoblju, za usluge o obavljanju posebnih poslova realizirao sredstva u iznosu od 43.000,00 KM, za angažiranje 8 izvršitelja na poslovima za koje su predviđena radna mjesta.

**Ured gradonačelnika Brčko distrikta BiH** je u revidiranom razdoblju, za usluge o obavljanju posebnih poslova planirao sredstva u iznosu od 328.939,00 KM, a realizirao sredstava u iznosu od 295.104,31 KM za angažiranje 27 izvršitelja.

Tijekom 2019. godine **Odjel za poljoprivredu** je realizirao izdatke po ugovorima o obavljanju posebnih poslova u iznosu od 188.489,80 KM, za angažiranje 25 izvršitelja.

Izdatci po osnovi ugovora o angažiranju osoba radi obavljanja posebnih poslova u **Odjelu za javni registar**, u 2019. godini realizirani su u iznosu od 181.415,54 KM a odnose se na naknade po ugovorima za obavljanje posebnih poslova za angažiranje 22 izvršitelja.

Izdatci po osnovi ugovora o angažiranju pet osoba u **Odjelu za prostorno planiranje i imovinskopravne poslove** radi obavljanja posebnih poslova u 2019. godini, realizirani su u iznosu od 31.931,71 KM.

Izdatci po osnovi ugovora o angažiranju osoba radi obavljanja posebnih poslova **Odjela za javnu sigurnost**, realizirani su u 2019. godini u iznosu od 179.582,00 KM za ukupno 29 osoba za obavljanje posebnih poslova.

Izdatci za ugovorene usluge u **Odjelu za obrazovanje** po osnovi posebnih poslova su realizirani u iznosu od 258.596,23 KM. Navedeni izdatci odnose se na naknade po ugovorima o obavljanju posebnih poslova za angažiranje 18 izvršitelja.

Izdatci za ugovorene usluge u **Odjelu za stručne i administrativne** po osnovi posebnih poslova su realizirani u iznosu od 37.192,83 KM. Navedeni izdatci odnose se na naknade po ugovorima o obavljanju posebnih poslova za angažiranje 5 izvršitelja.

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

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

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

***Potrebno je donijeti pisane procedure i kriterije koji bi regulirali način angažiranja osoba za obavljanje posebnih poslova i visinu naknade za obavljanje istih, kako bi se osiguralo načelo transparentnosti.***

***Potrebno je prilikom zaključivanja ugovora, u okviru visine naknade, odrediti obveznika uplate doprinosa za osiguranje od ozljede na radu i profesionalne bolesti i osigurati njeno izvršenje.***

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

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

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

### **Izdatci po osnovi privremenih poslova nastavnog osoblja**

Tijekom 2019. godine u **Odjel za obrazovanje** je primljeno ukupno 29 osoba na neodređeno i 71 osoba 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 toj osnovi realizirani izdatci u iznosu od **885.890,95 KM** i isti su veći u odnosu na 2018. godinu za 117.108,13 KM.

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

- Odluke o davanju suglasnosti broj: 05-000953/18 od 11. 1. 2019. godine, za angažiranje 80 osoba za potrebe Odjela za obrazovanje, do popunjavanja pozicija po osnovi javnog natječaja najdulje do konca drugog polugodišta školske 2018./2019. godine i
- Odluke o davanju suglasnosti 05-000661/19 od 28. 8. 2019. godine za angažiranje 90 osoba za potrebe Odjela za obrazovanje, do popunjavanja pozicija po osnovi javnog natječaja najdulje do konca prvog polugodišta školske 2019./2020. godine.

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.***

### **Izdatci po osnovi reprezentacije**

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

Ugovor o pružanju usluga reprezentacije, s jednim od dobavljača, je zaključen 4. 3. 2019. godine. Spomenuti dobavljač je usluge reprezentacije vršio i u siječnju i veljači 2019. godine, odnosno prije provedenog postupka javnih nabava i zaključenog ugovora.

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

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

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

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

Dio priloženih računa korisnika sredstava reprezentacije **Skupštine Brčko distrikta BiH** ne sadrže specifikaciju nastalog troška što nije sukladno odredbama članka 9 Odluke o načinu i uvjetima korištenja sredstava reprezentacije Skupštine Brčko distrikta BiH.

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

#### **Sudska rješenja i izvansudska poravnanja**

Odlukama Osnovnog suda Brčko distrikta BiH broj: 96 o Ip 023989 15 Ps 2 od 20. 2. 2018. godine i Apelacijskog suda Brčko distrikta BiH broj: 96 o Ps 023989 18 Pž 2 od 13. 11. 2018. godine donesene su presude, kojim se obvezuje tuženi Brčko distrikt BiH da tužitelju JP “Komunalno Brčko” d. o. o. Brčko distrikt BiH na ime duga za utrošenu električnu energiju isplati:

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

**Ured za upravljanje javnom imovinom** nije izmirivao dug iz ranijeg razdoblja po osnovi utrošene električne energije Carinske službe Brčko distrikta BiH, odnosno Uprave za neizravno oporezivanje BiH što je dovelo do dodatnog odljeva novčanih sredstava Distrikta po osnovi troškova sudskog postupka i zatezne kamate.

Direkcija za financije je nalogima za prijenos sredstava broj: 162814 i 162824 od 24. i 31. 1. 2019. godine platila iznos od 252.895,23 KM.

***Potrebno je analizirati uzroke dodatnih odljeva financijskih sredstava Brčko distrikta BiH i poduzeti odgovarajuće mjere.***

***Potrebno je, obratiti dužnu pažnju na obveze iz zaključenih ugovora, osigurati pravodobno izmirenje kako ne bi nastalo dodatno odlijevanje financijskih sredstava Brčko distrikta BiH.***

#### **6.4.3. Tekuće potpore i subvencije**

Tekuće potpore i subvencije odobrene su u iznosu od 89.622.580,86 KM, a izvršene u iznosu od 85.900.742,16 KM ili 95,85 % u odnosu na odobreni iznos.



Pregled tekućih potpora i subvencija dan je u sljedećoj tablici:

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

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

Odjel / Institucija	Tekući transferi drugim i istim razinama vlasti	Tekuće potpore pojedincima	Tekuće potpore neprofitnim organizacijama	Subvencije javnim poduz.	Subvencije privatnim poduzećima i poduzetnicima	UKUPNO
0	1	2	3	4	5	6
Skupština Distrikta	177.000,00	77.000,00	3.055.250,00			<b>3.309.250,00</b>
Ured Gradonačelnika		9.950,00	588.534,00	540.000,00		<b>1.138.484,00</b>
Policija Distrikta		54.546,60				<b>54.546,60</b>
Odj. za javnu sigurnost			505.500,00			<b>505.500,00</b>
O. za stručne i adm. poslove			3.932.769,59			<b>3.932.769,59</b>
O. za gospodarski razvitak, šport i kulturu	3.000.000,00	51.000,00	5.556.026,76	12.611,43	7.130.824,71	<b>15.750.462,90</b>
O. za poljopr., šumarstvo i vod. gosp.	500.000,00	91.694,04	88.500,00		10.479.964,95	<b>11.160.158,99</b>
Odjel za zdravstvo i ostale usl.	21.400.000,00	24.871.986,85	200.000,00			<b>46.471.986,85</b>
Odjel za obrazovanje		1.040.300,00	251.000,00			<b>1.291.300,00</b>
O. za prost. plan. i im. pravne posl.			388.000,00			<b>388.000,00</b>
O. za raseljene osobe, izbj. i stam. pit.		1.876.367,21	5.449,15			<b>1.881.816,36</b>
Ured za reviziju javne uprave i inst.	15.000,00					<b>15.000,00</b>
Odjel za europske integracije			1.466,87			<b>1.466,87</b>
<b>UKUPNO</b>	<b>25.092.000,00</b>	<b>28.072.844,70</b>	<b>14.572.496,37</b>	<b>552.611,43</b>	<b>17.610.789,66</b>	<b>85.900.742,16</b>

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

**Tekuće potpore pojedincima** se odnose na: novčana pomoć umirovljenicima 1.303.550,00 KM, izdatci za obitelji vojnih invalida za troškove ukopa 896.222,40 KM, nabava udžbenika

za djecu RVI 52.750,00 KM, stambeno zbrinjavanje razvojačenih branitelja 1.193.609,83 KM, stambeno zbrinjavanje osoba integriranih u lokalnu zajednicu 268.948,00 KM, obnova stambenih objekata raseljenih osoba i povratnika 1.068.258,00 KM, stambeno zbrinjavanje i sanacija porušenih stambenih jedinica 499.966,00 KM, isplata stipendija 1.030.000,00 KM, jednokratna pomoć-fond solidarnosti 173.613,00 KM, jednokratna pomoć-ortopedska pomagala 35.854,06 KM, ostale jednokratne pomoći 52.710,00 KM, dječji doplatak 8.642.285,50 KM, materinski dodatak 2.173.787,29 KM, oprema za bebe 150.523,00 KM, djeca pod skrbništvom 100.053,60 KM, isplata za tuđu njegu i pomoć 4.666.245,00 KM, ostale potpore 60.046,60 KM, poticaji za poljoprivredu 6.723,70 KM, kultura 61.900,00 KM, pojedinci ostalo 36.495,21 KM, pojedinci naknada za nositelja stanarska prava 28.200,00 KM, naknada za uginule životinje 60.454,16 KM, pomoć za električnu energiju 763.398,00 KM, pošumljavanje imovine u privatnom vlasništvu 24.516,18 KM, beneficije za socijalnu skrb 2.152.264,00 KM, beneficije za civilne žrtve rata 970.517,80 KM i refundacija bolovanja trgovačkim subjektima 1.599.953,37 KM.

**Tekuće potpore neprofitnim organizacijama** realizirane su u iznosu od 14.572.496,37 KM odnose se na sljedeće: tekuće potpore mjesnim zajednicama 1.073.469,79 KM, tekuće potpore političkim strankama 200.000,00 KM, tekuće potpore ostalim neprofitnim organizacijama 5.702.182,07 KM, tekuće potpore za vjerske zajednice 2.547.744,00 KM, potpore športskim udrugama 4.655.651,36 KM, tekuće potpore ostalim organizacijama 5.449,15 KM i Zavodu za planiranje, projektiranje i razvitak Brčko distrikta BiH 388.000,00 KM.

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

- Odlukama o utvrđivanju kriterija za korištenje novčanih sredstava s pozicija potpora nisu navedeni sljedeći opći uvjeti: potvrda o izmirenim poreznim obvezama, izjava da li su korištena sredstva potpore od odjela Vlade ili druge institucije Brčko distrikta BiH u tekućoj godini i izjava da li su opravdana dobivena sredstva potpore od odjela Vlade ili druge institucije Brčko distrikta BiH za prethodnu godinu,
- realizirane potpore ne prate se na organiziran, sveobuhvatan i sistematičan način te su potpore tijekom 2019. godine dodjeljivane istim korisnicima od više odjela Vlade i institucija Brčko distrikta BiH,
- nije omogućena usporedba izvješća o njegovom utrošku sa službenim godišnjim finansijskim izvješćima korisnika za godinu u kojoj su odobrene,
- na poziciji tekućih potpora evidentiraju se poslovne promjene koje se odnose na kapitalne potpore,
- za potrebe rekonstrukcije i izgradnje objekata nije propisana obveza dostavljanja dokumentacije koja dokazuje da korisnici koji apliciraju za dodjelu sredstava za ove namjene imaju zemljište i predmetne objekte u vlasništvu ili da su iste dobili na upravljanje ili korištenje, kako bi se potvrdilo da imaju pravo i da vrše radove na navedenim objektima,
- kod dodjele potpora, kojima se subvencioniraju ugovori o građevinskim radovima sa više od 50 %, nije osigurano poštovanje postupaka javne nabave kako je propisano člankom 7 Zakona o javnim nabavama BiH,
- prijenos sredstava se vrši koncem godine čime se onemogućuje njegova uporaba u razdoblju za koje je odobren,

- nije vršena kontrola i nadzor namjenskog utroška dodijeljenih sredstava po pojedinim programima,
- nisu javno objavljivani rezultati s podacima o podnositeljima zahtjeva kojima su sredstva tekućih potpora odobrena, kao i visini odobrenih sredstava i
- Odlukama nisu adekvatno i precizno definirane procedura dodjele, korištenja i pravdanja potpora, kako bi se osigurala načela: zakonitosti, učinkovitosti i ekonomičnosti trošenja i potpuna transparentnost dodijeljenih (utrošenih) sredstava sukladno odredbama članka 3 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH,
- priloženi računi, kojima se izvještava o utrošenim sredstvima potpore, ne dokazuju da se odnose na korisnika potpore, računi ne zadovoljavaju propisanu formu, sredstva se pravdaju otpremnicama bez priloženih računa i da se isplate fizičkim osobama za izvršene usluge vrše bez zaključenih adekvatnih ugovora,
- pojedini korisnici su dokazali svoj status odnosno ispunili kriterije za dodjelu sredstava potpora medicinskom dokumentacijom koja datira iz ranijih godina a pojedine osobe nisu dostavile nikakvu dokumentaciju koja dokazuje njihov status i
- dio proračunskih korisnika je dijelio potpore koje po svom statusu i namjeni sredstava spadaju u nadležnost drugih odjela i institucija Brčko distrikta BiH,

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

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

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

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

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

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

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

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

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

**Subvencije privatnim poduzećima i poduzetnicima** realizirane su u iznosu od 7.130.824,71 KM, a odnose na: nadoknada novčanog iznosa za nove investicije radi nabave stalnih sredstava do visine utvrđenog i uplaćenog poreza na dobit / dohodak 5.348.378,68 KM, nadoknada plaćenih troškova u visini razlike u cijeni električne energije koju plaća poduzeće ili poduzetnik i cijene koju plaćaju kućanstva 693.084,05 KM, naknada za obveze uplaćene po osnovi poreza i doprinosa iz plaće za vrijeme rodiljnog dopusta 471.280,31 KM, naknada 1/3 novčanog iznosa za novo zapošljavanje nezaposlenih osoba 278.333,37 KM, nadoknada namjenskih naknada i usluga plaćenih za priključenje na elektroenergetsku mrežu 96.712,96 KM, nadoknada sudskih pristojbi plaćenih za osnivanje poslovnog subjekta i upis promjena u sudski registar za pravne osobe 68.769,50 KM, nadoknada sredstava danih za certifikate 68.446,74 KM, nadoknada plaćenih troškova u visini razlike u cijeni vode koju plaća poduzeće ili poduzetnik i cijene koju plaćaju kućanstva 57.956,79 KM, nadoknada plaćenih pristojbi nužnih za dobivanje odobrenja za građenje, odobrenja za uporabu objekta i reviziju tehničke dokumentacije 26.590,50 KM, nadoknada namjenskih naknada, radova i usluga plaćenih za priključenje na vodovodnu i kanalizacijsku mrežu 21.271,81 KM.

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

- nije donesena nova strategija gospodarskog razvitka kojom bi se definirali kriteriji prioriteta na temelju kojih bi se vršila analiza gospodarskog razvitka Brčko distrikta BiH,
- nije zahtjevan dokaz da je ostvaren poslovni prihod od iznajmljivanja u prethodnoj godini kako je propisano odredbama članka 15 Zakona o poticaju u gospodarstvo Brčko distrikta BiH,
- izjavom se prekoračuje rok u kojem subjekt gubi pravo na olakšice u slučaju otuđenja osnovnog sredstva, propisan člankom 15 Zakona o poticaju u gospodarstvo Brčko distrikta BiH,
- sredstva isplaćena subjektima na temelju naknade za ulaganje u stalna sredstva, a koji su izvršili otuđenje ili transfer stalnog sredstva izvan Brčko distrikta BiH ili su prestali s obavljanjem djelatnosti u razdoblju od pet godina od ulaganja nisu u potpunosti ostvarila cilj poticanja gospodarskog razvitka pravnih osoba, odnosno nisu osigurali efikasno raspolaganje proračunskim sredstvima kako je predviđeno odredbama članka 24 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH,
- obračun i isplata olakšica izvršeni u iznosu koji prekoračuje iznos propisan odredbama članka 8 Zakona o poticaju u gospodarstvo Brčko distrikta BiH i
- nije uspostavljen mehanizam obavještanja vezanih za otuđenja stalnih sredstava, s ciljem pravodobne primjene odredbe članka 15 Zakona o poticaju u gospodarstvo Brčko distrikta BiH.

***Potrebno je donijeti strategiju gospodarskog razvitka Brčko distrikta BiH koja bi predstavljala osnovu za analizu sukladno odredbama Zakona o javnoj upravi Brčko distrikta BiH.***

***Potrebno je definirati dostavljanje dokaza o ostvarenim poslovnim prihodima od iznajmljivanja u prethodnoj godini prilikom podnošenja zahtijeva za olakšice za nove investicije po osnovi investicija za prethodnu godinu u objekte koje pravna osoba koristi za iznajmljivanje i od kojih po toj osnovi ostvaruje poslovne prihode sukladno odredbama Zakona o poticaju u gospodarstvo Brčko distrikta BiH.***

***Potrebno je uskladiti zahtjev za naknadu sa Zakonom o poticaju u gospodarstvo Brčko distrikta BiH u dijelu trajanja razdoblja u kojem se gubi pravo na olakšice.***

***Potrebno je inicirati izmjene Zakona o poticaju u gospodarstvo Brčko distrikta BiH u dijelu usklađivanja razdoblja vezanih za olakšice po osnovi ulaganja u stalna sredstva i osiguravanja učinkovitog raspolaganja proračunskim sredstvima.***

***Potrebno je uspostaviti mehanizam kontrole i praćenja poticaja za nadoknadu novčanog iznosa za nabavljena stalna sredstva, s ciljem primjene odredbi Zakona o poticaju u gospodarstvo Brčko distrikta BiH.***

***Potrebno je, prilikom realizacije subvencija, dosljedno poštovati odredbe Zakona o javnoj upravi Brčko distrikta BiH i Zakona o poticaju u gospodarstvo Brčko distrikta BiH, u dijelu obračuna, kontrole i analize subvencija.***

#### **Poticaj poljoprivrednoj proizvodnji**

Poticaji poljoprivrednoj proizvodnji u revidiranom razdoblju realizirani su u iznosu od 10.479.964,95 KM.

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

- nije vršena analiza uloženi sredstava odnosno nije utvrđen stupanj realizacije ciljeva definiranih člankom 3 Zakona o poticaju u poljoprivrednoj proizvodnji,
- nisu uspostavljeni mjerljivi parametri za ocjenu ostvarivanja zakonom utvrđenih ciljeva poticaja, niti su definirani prioriteti u poticanju pojedinih vrsta proizvodnje, tako da se mjerenje učinaka poticaja svodi na financijsko izvršenje proračuna i
- Pravilnik za ostvarivanje poticaja u poljoprivrednoj proizvodnji je donesen četiri mjeseca nakon roka propisanog Zakonom o poticaju u poljoprivrednoj proizvodnji.

***Potrebno je inicirati izmjene i dopune Zakona o poticaju u poljoprivrednoj proizvodnji u dijelu da se pravilnik za ostvarivanje poticaja može primjenjivati od 1. 1. tekuće godine.***

***Potrebno je sredstva za provedbu programa ostvariti u roku koji omogućuje njihovu realizaciju u okviru razdoblja na koje se odnose, s ciljem povećanja učinkovitosti u realizaciji proračunom odobrenih programa.***

*Potrebno je poduzeti aktivnosti nužne za donošenje Pravilnika o poticajima u poljoprivrednoj proizvodnji, u zakonom propisanom roku, s jasno utvrđenim uvjetima i neophodnom dokumentacijom za priznavanje prava na poticaj i mjerljivim parametrima za ocjenu analize uloženi sredstava sa stupnjem realizacije postavljenih ciljeva, sukladno Zakonu o poticaju u poljoprivrednoj proizvodnji.*

#### 6.4.4. Kapitalne potpore

Kapitalne potpore su proračunom za 2019. godinu odobrene u iznosu od 50.000,00 KM, a izvršene su u iznosu 35.000,00 KM što predstavlja 70,00 % izvršenja plana. Strukturu navedenih potpora čine: potpora drugim razinama vlasti u iznosu od 25.000,00 KM, i potpora pojedincima u iznosu od 10.000,00 KM.

#### 6.4.5. Kapitalni izdatci

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

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

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

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

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

Ukupno neutrošena sredstva **Odjela za gospodarski razvitak, šport i kulturu** iznose 1.882.601,79 KM, od čega se na 2017. godinu odnosi 613.347,50 KM ili 64,64 % odobrenog proračuna za 2017. godinu, koji je operativan samo do konca revidirane godine. Projekti vezani za poslovne zone (izrada studije izvodljivosti, izgradnja infrastrukture, nabava opreme i rekonstrukcija uredskog prostora) planirani u kapitalnom proračunu za 2017. godine u ukupnom iznosu od 367.820,10 KM su neutrošena.

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

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

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

Utvdili smo nepravilnosti prilikom realizacije ove vrste izdataka kako slijedi:

- Procedure za predlaganja i usvajanja projekata nisu definirane, te dolazi do predlaganja i usvajanja velikog broj kapitalnih projekata za koje prije predlaganja nisu utvrđene mogućnosti da se navedeni projekti i realiziraju, pa se značajan broj projekata obnavlja jer nisu realizirani u predviđenom roku,
- Nisu pravodobno pokretane aktivnosti na izradi i reviziji projektne dokumentacije, pribavljanju potrebnih suglasnosti (elektroenergetske, komunalne, cestovne itd.), te pribavljanju odobrenja za građenje, kako bi osiguralo nužne uvjete za realizaciju trogodišnjeg kapitalnog proračuna,
- Nizak stupanj izvršenja projekata, što ukazuje na nedostatke u pripremi i definiranju razvojnih programa, kandidiranja i uključivanja u proračun projekata za koje nisu stvoreni nužni preduvjeti, kao i nepravodobnom poduzimanju aktivnosti i pokretanja propisanih postupaka nužnih za njihovu realizaciju tako da je značajan broj projekata odobrenih proračunom za 2017. 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 provođenju postupaka nabave roba i usluga i izvođenja radova, i njihovog uvođenja u posao, čime se umanjuje transparentnost u postupcima nabave, učinkovitost u realizaciji kapitalnog proračuna i otvara prostor za ispostavljanje naknadnih financijskih zahtjeva od angažiranih izvođača radova,
- Potvrde o izvršenim radovima sadrži samo izjavu o kontroli okončane situacije i odobrenje plaćanja. Potvrdom nije dokumentirano izvršenje svih elemenata ugovora (rokova, izjava o izvršenju radova u ugovorene kvalitete i kvantitete radova),
- postoje kapitalni projekti pod istim nazivom što otežava praćenje i kontrolu realizacije istih te nije uspostavljena jedinstvena baza kapitalnih projekata Brčko distrikta BiH,
- nije definirana procedura koordinacije između nadležnih odjela i institucija kod kandidiranja i realizacije kapitalnih projekata,

- nije uspostavljena planska naknadna tehnička kontrolu kvalitete izvedenih radova i ugrađenog materijala za okončane kapitalne projekte, niti su doneseni kriteriji za koje kapitalne projekte će se angažirati nadzor, tj. koji projekti su u obvezi eksternog nadzora i
- kasno pokretanje postupaka javnih nabava i značajno kašnjenje prilikom uvođenja u posao izabranih ponuđača za izvođenje radova.

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

*Potrebno je osigurati nužne uvjete za predlaganje, usvajanje i realizaciju kapitalnih projekata kako bi se osiguralo pretpostavke za efikasno upravljanje kapitalnim proračunom, sukladno odredbama Zakona o izvršenju proračuna za 2019. godinu.*

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

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

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

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

#### **6.4.6. Tekuća rezerva**

Za izvještajno razdoblje, 2019. godinu, nije bilo izdvajanja iz sredstava rezervi.

### **6.5. Financijska izvješća na dan 31. 12. 2019. 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. 2019. godine:



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

Kao rezultat ostvarenih prihoda i rashoda za 2019. godinu, iskazan je višak prihoda nad rashodima (suficit), koji iznosi 28.787.418,16 KM i manji je u odnosu na višak prihoda iz prethodne godine za 3.996.251,79 KM ili 12,19 % iz razloga većeg rasta rashoda 5,02 % u odnosu na rast prihoda 2,46% tekuće u odnosu na prethodnu godinu.

## 6.5.2. Bilanca stanja

### Kratkoročne tražbine

Na dan 31. 12. 2019. godine u bilanci stanja iskazane su kratkoročne tražbine u ukupnom iznosu od 27.501.031,33 KM, od čega se na sumnjive i sporne tražbine odnosi 27.109.197,80 KM ili 98,58 %.

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

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

1. Odjel za komunalne poslove	19.922.378,98 KM
2. Ostale tražbine odjela i institucija (po raznim osnovama)	6.303.709,94 KM
3. Odjel za zdravstvo i ostale usluge	149.455,71 KM
4. Odjel za poljop., vod. gosp. i šumarstvo – Far 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 2019. godini je naplaćeno 46.111,63 KM spornih tražbina ili 0,22 %, te je Odjel za komunalne poslove izvršio otpis navedenih tražbina u iznosu od 1.077.642,99 KM što predstavlja 5,13 % ukupnih spornih tražbina.

Sumnjive i sporne tražbine na dan 31. 12. 2019. godine iskazane u iznosu od 27.109.197,80 KM ne zadovoljavaju zahtjev za priznavanje tekućeg sredstva, tj. očekivanje da će se ista realizirati u roku od dvanaest mjeseci od nadnevka izvješćivanje (točka 76 MRS-JS 1).

Sumnjive i sporne tražbine **Ureda za upravljanje javnom imovinom** na dan 31. 12. 2019. godine iznose 5.748.285,70. KM i veće su u odnosu na 31. 12. 2018. godine (5.703.177,18 KM) za 45.108,52 KM. Veći dio tražbina Ured je preuzeo prilikom osnivanja, iste su utužene i sudski sporovi još uvijek traju.

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

**Odjel za poljoprivredu, vodno gospodarstvo i šumarstvo** tijekom 2019. godine nije ostvario naplatu, niti je provjerio mogućnost naplate iskazanog iznosa tražbine po osnovi Far program OBNOVA 2000.

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

#### **Depozitni račun**

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

Uplate i isplate po navedenoj osnovi evidentiraju se u Direkciji (Trezor) preko transakcijskog podračuna za vođenje unutarnjeg platnog prometa za potrebe Osnovnog suda, kod "UniCredit" Banka d. d. Mostar. Popisno povjerenstvo je utvrdilo stanje računa na dan 31. 12. 2019. godine u iznosu 960.853,11 KM.

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

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

#### **Stalna sredstva**

Na dan 31. 12. 2019. godine u bilanci stanja iskazana je nabavna vrijednost stalnih sredstava u iznosu od 698.177.204,12 KM, ispravak vrijednosti stalnih sredstava u iznosu od 170.239.954,12 KM te je sadašnja vrijednost stalnih sredstava 527.937.250,00 KM.

Člankom 5 Pravilnika o evidenciji stalnih sredstava, sitnog inventara i materijala za proračunske korisnike u Brčko distrikta BiH je propisano da se vrijednost stalnog sredstva

stečenog u transakciji koja nije transakcija razmjene odmjerava po fer vrijednosti koju procjenjuje stručno povjerenstvo imenovano od rukovoditelja proračunskog korisnika.

Nakon održanih likovnih kolonija **Odjel za gospodarski razvitak, šport i kulturu** prima određen broj slika, crteža i drugih umjetničkih produkata sačinjenih od strane sudionika kolonije koji se pohranjuju u umjetničku galeriju.

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

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

### **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 **218.720.046,20** KM od kojih se **199.004.422,92** KM odnosi na prethodne godine. Na spomenutom ekonomskom kodu tijekom 2019. godine izvršeno je stavljanje u uporabu i otpočeo je obračun amortizacije za svega jedan građevinski objekt, vrijednosti 700,00 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**, da na ekonomskom kodu investicije u toku (sredstva u pripremi), na dan 31. 12. 2019. godine, ima evidentiran saldo u iznosu od 99.577.302,56 KM od kojih se 85.779.809,84 KM odnosi na prethodne godine, a sa spomenutog ekonomskog koda, nije vršeno preknjižavanje investicija u toku (sredstava u pripremi) na sredstva u uporabi, odnosno nije vršeno stavljanje u uporabu realiziranih investicija.

Na ekonomskom kodu investicije u toku **Odjela za javne poslove** sa 31. 12. 2019. godine evidentirano 60.392.311,85 KM na ime projekta obilaznica oko grada Brčko. Projekt se financira najvećim dijelom iz sredstava kredita Europske banke za obnovu i razvitak koji su po Zakonu o PDV-u oslobođena PDV-a. Izvođač radova, JP Ceste Brčko distrikta BiH je na temelju ispostavljenih računa dobavljača, na kojima je bio iskazan i PDV-e, vršio povrat fakturiranog PDV-a.

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

**Odjel za komunalne poslove** na ekonomskom kodu investicije u tijeku ima evidentirano 21.625.954,81 KM koje se odnose na izgradnju i ulaganja u stalna sredstva prethodnih

godina, kao što su objekti vodovod i kanalizacije (tvornica vode, vodovodna i kanalizacijska mreža u MZ, bunari i sl.), objekti za deponije smeća, transformatorske stanice, podzemni i nadzemni vodovi elektroenergetske mreže, vanjska osvjetljenja, pločnici i ograde, ceste i mostovi, izlazne građevine korita rijeka i potoka, sportski tereni, ceste u izgradnji, ostali objekti, te groblja i mezarja. Značajan dio sredstava najmanje u iznosu od 19.170.065,01 KM suštinski se upotrebljava i koristi (tvornica vode, vodovodne i kanalizacijske mreže, mostovi, pločnici i sl.).

Na ekonomskim kodovima, **Ureda za upravljanje javnom imovinom** investicija u tijeku evidentirano je 5.377.450,94 KM. Tijekom 2019. godine nije evidentirano stavljanje u uporabu niti je otpočeo obračun amortizacije za završene građevinske objekte.

Na ekonomskim kodovima, **Odjela za poljoprivredu, vodno gospodarstvo i šumarstvo** investicija u tijeku evidentirano je 5.372.366,17 KM od kojih se odnosi na prethodne godine odnosi iznos od 2.850.248,02 KM. Tijekom 2019. godine nije evidentirano stavljanje u uporabu niti je otpočeo obračun amortizacije za završene građevinske objekte.

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

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

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

***Potrebno je prilikom evidentiranja investicija u tijeku isključiti vrijednost PDV-a iskazanoj na fakturi dobavljača na koji se ima pravo povrat sukladno Zakonu o porezu na dodanu vrijednost.***

#### **Izvori sredstava**

Iskazano stanje izvora sredstava u pasivi, na dan 31. 12. 2019. godine, iznosi 636.549.489,88 KM, struktura istih dana je u sljedećem pregledu:

- Izvori stalnih sredstava	527.937.250,12 KM
- Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima	108.612.239,76 KM

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

Opis	Iznos KM
Nepotrošena sredstva za Carinu po Sporazumu	27.268,16
Nepotrošena sredstva za kapitalne projekte iz 2019. godine	41.346.205,74
Nepotrošena sredstva za kapitalne projekte iz 2018. godine	25.470.173,87
Nepotrošena sredstva kapitalnog proračuna iz 2017. godine	17.976.204,22
Plasirana sredstva na ime Garantnog fonda	1.300.000,00
Sredstva fonda stanovanja	3.547.341,43
Sredstva fonda održavanja	562.585,82
Plasirana sredstva Far programa II.	2.331.004,01
Sredstva na ime cestarine	739.920,50
Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima	15.311.536,02
<b>UKUPNO</b>	<b>108.612.239,76</b>

**6.5.3 Popis imovine, obveza i tražbina na dan 31. 12. 2019. godine**

Na temelju Odluke gradonačelnika Brčko distrikta BiH broj 05-00833/19 od 22. 10. 2019. godine, te izmjena i dopuna Odluke od 20. 11. 2019. godine i 29. 0. 2020. godine imenovano je Središnje popisno povjerenstvo za popis stalnih sredstava, sitnog inventara, svih vrsta zaliha materijala i roba, stanja novčanih sredstava, tražbina i obveza na dan 31. 12. 2019. 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. 2019. godine, broj 05-000833/19 od 9. 4. 2020. godine. Vlada Brčko distrikta BiH je na 96. izvanrednoj sjednici 15. 4. 2020. godine donijela Odluku o usvajanju Izvješća.

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

Odlukom voditelja **Odjela za komunalne poslove** broj 13-003143/19, od 11. 10. 2019. godine imenovano je Povjerenstvo za popis stvari, materijalnih prava, tražbine, obveza i sravnjenja popisanog stvarnog stanja sa stanjem u Glavnoj knjizi na dan 31. 12. 2019. godine. Povjerenstvo je izvršilo popis na dan 31. 12. 2019. godine te 10. 2. 2020. godine, izvršilo usuglašavanje stvarnog stanja s knjigovodstvenim i dostavilo Izvješće Središnjem popisnom povjerenstvu.

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

Popisno povjerenstvo **Ureda za upravljanje javnom imovinom** imenovano je Odlukom ravnatelja broj 05-000771/19 od 14. 10. 2019. godine. Popisno povjerenstvo je usuglašene popisne liste predalo Središnjem popisnom povjerenstvu i Trezoru Brčko distrikta BiH 20. 2. 2020. godine

Odlukom voditelja **Odjela za javnu sigurnost** broj 05-000809/19, od 4. 11. 2019. 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. 2019. godine. Povjerenstvo je izvršilo popis na dan 31. 12. 2019. godine te dana 16. 3. 2020. godine, izvršilo usuglašavanje stvarnog stanja sa knjigovodstvenim i dostavilo Izvješće Središnjem popisnom povjerenstvu.

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

Popisno povjerenstvo **Odjela za gospodarski razvitak, šport i kulturu**, imenovano Rješenjem od 12. 10. 2019. godine, sastavilo je Izvješće o izvršenom popisu na dan 31. 12. 2019. godine.

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

Odlukom voditelja **Odjela za javne poslove** Povjerenstvo za popis stvari, materijalnih prava, tražbina, obveza i spravnjenja popisnog stvarnog stanja sa stanjem u Glavnoj knjizi na dan 31. 12. 2019. godine izvršilo je popis i sastavilo Zapisnik o radu popisnog povjerenstva koje je dostavilo Direkciji i Središnjem popisnom povjerenstvu. Usuglašavanje stvarnog i knjigovodstvenog stanja s Direkcijom za financije izvršeno je 12. 2. 2020. godine.

Odlukom ravnatelja **Direkcije** broj 05.-04.1-946/19 od 17. 10. 2019. godine imenovano je Povjerenstvo za popis osnovnih sredstava, stanja novčanih sredstava, obveza i tražbina na dan 31. 12. 2019. godine. Povjerenstvo je 6. 2. 2020. godine sastavilo Elaborat o popisu stalnih sredstava na dan 31. 12. 2018. godine te isti dostavilo Središnjem povjerenstvu i Trezoru. Revizijom smo utvrdili da Elaborat o popisu nije potpun, jer u isti nisu uključene sve tražbine za porezne obveze iz analitičkih poreznih evidencija Porezne uprave Brčko distrikta BiH.

Voditelj **Odjela za obrazovanje** je 17. 10. 2019. godine donio Odluku o imenovanju povjerenstva za popis stalnih sredstava i obveza prema izvorima sredstava broj 13-003208/19. Popisno povjerenstvo je sastavilo Izvješće o izvršenom popisu stalnih sredstava i obveza na dan 31. 12. 2019. godine, te isto dostavilo Središnjem popisnom povjerenstvu 25. 3. 2020. godine. U glavnoj knjizi Trezora na organizacijskom kodu Odjela za obrazovanje iskazane tražbine po osnovi danih usluga boravka djece u vrtićima u iznosu od 172.116,56 KM, koja nisu obuhvaćena popisom, niti je izvršena procjena vrijednosti sumnjivih i spornih sredstava.

Odlukom voditelja **Odjela za poljoprivredu** broj: 05-000839/19 od 24. 10. 2019. godine imenovano je Povjerenstvo za popis stalnih sredstava i obveza. Povjerenstvo Odjela za poljoprivredu je izvršilo popis stalnih sredstava i obveza na dan 31. 12. 2019. godine i dana 26. 2. 2020. godine sastavilo Izvješće o izvršenom popisu, koje je dostavilo Direkciji i Središnjem popisnom povjerenstvu.

Uvidom u Izvješće o izvršenom popisu ustanovili smo da su u popisnim listama **Odjela za poljoprivredu** evidentirana stalna sredstva nabavne vrijednosti 3.076.078,95 KM, koja se odnose na ZUP „Krug strojeva“. Interno povjerenstvo je bilo u nemogućnosti izvršiti popis, te je 13. 1. 2020. godine sastavilo Službenu zabilješku broj: 05-000839/19 kojom je konstatirano da je Osnovni sud Brčko distrikta BiH, u izvršnom predmetu radi predaje u posjed pokretnih stvari i naplate troškova ovršnog postupka, 4. 12. 2017. godine, donio Rješenje broj: 96 0 Ip 100898 16, čijim je dispozitivom obustavljena ovrha u dijelu u kome je određena predaja u posjed i slobodno raspolaganje pokretnih stvari.

S tim u svezi interno povjerenstvo je Povjerenstvu za popis stalnih sredstava i obveza, predložilo da izvrši otpis i isknjižavanje predmetnih osnovnih sredstava, koja se vode u Odjelu za poljoprivredu.

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

**Odjel za javni registar** je 23. 10. 2019. godine, donio Odluku o imenovanju povjerenstva za popis stalnih sredstava, sitnog inventara i zaliha materijala i obveza broj 13-003264/19. Popisno povjerenstvo je sastavilo Izvješće o izvršenom popisu stalnih sredstava, sitnog inventara i zaliha materijala, te isti dostavilo Središnjem popisnom povjerenstvu 24. 1. 2020. godine.

Izvješće Središnjeg popisnog povjerenstva **Odjela za zdravstvo i ostale usluge** o izvršenom popisu na dan 31. 12. 2019. godine sastavljeno je 19. 2. 2019. godine. Usuglašavanje pojedinačnih povjerenstava s Direkcijom izvršeno je 20. 2. 2020. godine.

**Odjel za stručne i administrativne poslove** je 18. 10. 2019. godine, donio Odluku o imenovanju povjerenstva za popis stalnih sredstava, sitnog inventara i zaliha materijala i obveza. Popisno povjerenstvo je sastavilo Izvješće o izvršenom popisu stalnih sredstava, sitnog inventara i zaliha materijala, te isto dostavilo Središnjem popisnom povjerenstvu 27. 1. 2020. godine.

**Gradonačelnik Brčko distrikta BiH** je 22. 10. 2019. godine donio Odluku o imenovanju povjerenstva za popis stalnih sredstava i obveza prema izvorima sredstava na dan 31. 12. 2019. godine u Uredu gradonačelnika. Popisno povjerenstvo nije Izvješće o izvršenom popisu stalnih sredstava, sitnog inventara i zaliha materijala dostavilo Središnjem popisnom povjerenstvu i Trezoru u roku koji je propisan odnosno do 15. 1. 2020. godine.

**Odjel za prostorno planiranje i imovinskopravne poslove** je, Odlukom broj: 13-003282/19 od 24. 10. 2019. godine imenovao je Povjerenstvo za popis stvari, materijalnih prava, tražbina i obveza i sravnjenje popisanog stvarnog stanja sa stanjem u Glavnoj knjizi

računovodstva na dan 31. 12. 2019. godine. Popisno povjerenstvo je usuglašene popisne liste predalo Središnjem popisnom povjerenstvu i Trezoru 15. 1. 2020. godine.

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

**Pravosuđe Brčko distrikta BiH** je 19. 11. 2019. godine izvršilo imenovanje popisnog povjerenstva i podpovjerenstvo 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. 2019. godine, te da Izvješće o izvršenom popisu dostavi Pravosudnom povjerenstvu do 10. 1. 2020. godine. Izvješće je od Pravosudnog povjerenstva usvojeno 31. 1. 2020. godine. Uvidom u popisne liste utvrđeno je da je usuglašavanje stanja sa Direkcijom izvršeno 28. 1. 2020. godine.

**Policija Brčko distrikta BiH** je Odlukom broj: 14.05-13-2205/19 od 5. 11. 2019. godine imenovala Povjerenstvo za popis stvari, materijalnih prava, tražbina i obveza i spravljanje popisnog stvarnog stanja sa stanjem u Glavnoj knjizi računovodstva na dan 31. 12. 2019. godine. Popisno povjerenstvo je s Direkcijom izvršilo usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem stalnih sredstava i sitnog inventara 23. 3. 2020. godine te predalo Izvješće Središnjem popisnom povjerenstvu.

Utvdili smo nepravilnosti kod popisa imovine, obveza i tražbina na dan 31. 12. 2019. godine kako slijedi:

- Imenovana popisna povjerenstva odjela i institucija Brčko distrikta BiH nisu u propisanom roku do 15. 1. 2020. godine dostavila svoja izvješća o izvršenom popisu stalnih sredstava, sitnog inventara, materijala, tražbina i obveza Središnjem popisnom povjerenstvu, što nije sukladno odredbama članka 7 stavka 1 točke b Upute o radu popisnih povjerenstava,
- Središnje popisno povjerenstvo nije u propisanom do 15. 2. 2020. godine dostavilo Izvješće na usvajanje Vladi Brčko distrikta BiH, što nije sukladno odredbama članka 7 stavka 1 točke c Upute o radu popisnih povjerenstava,
- Popisna povjerenstva nisu obuhvatila kolekciju umjetničkih djela u okviru Gradske galerije, tri vozila za civilnu zaštitu, cjelokupne tražbine i obveze što nije sukladno odredbama članka 61 Pravilnika o knjigovodstvu proračuna Brčko distrikta BiH,
- povjerenstva nisu vršila procjenu naplativosti tražbina ili dospelosti obveza,
- nisu uspostavili evidenciju i zaduženje stalnih sredstava i inventarom po uredima niti su na vidnom mjestu stavili naljepnicu s pripadajućim inventurnim brojem,
- liste stalnih sredstava ne sadrže stalna sredstva po ukupnoj vrijednosti- trošku stjecanja, nego se iskazuju prema situacijama - fakturama nabave (izgradnje),
- Dodjeljivanje naziva stalnih sredstava (dijelova stalnih sredstava) vrši se na način preuzimanjem naziva iz ugovora ili faktura koji ne odražavaju suštinu sredstva, nego posla koji je ugovoren i izvršen (sanacija, izgradnja, zamjena, rekonstrukcija) i
- Naknadni radovi se vode kao posebno sredstvo ili uvećavaju vrijednost odgovarajuće stalne imovine bez dokumentiranja promjene performansi ili vijeka trajanja rekonstruiranih sredstava ili isknjižavanja vrijednosti imovine koja je navedenim radovima zamijenjena.



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

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

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

## 6.6 Primjena Zakona o javnim nabavama

Odredbama članka 15 Zakona o javnim nabavama BiH je propisano da je ugovorno tijelo, prilikom procjene vrijednosti javne nabave radova, dužno uključiti sve elemente cijene koje plaća za tu nabavu radova radi osiguranja aktivne konkurencije i najefikasnijeg trošenja sredstava.

Odluka o pokretanju postupka javne nabave radova stambenog zbrinjavanja Roma, na temelju Plana nabave, donesena je 3. 7. 2019. godine. Postupak je podijeljen na dva lota ukupne procijenjene vrijednosti radova u iznosu od 298.000,00 KM. Najniže prihvatljive pristigle ponude za oba lota su bile daleko većeg iznosa od procijenjene vrijednosti (u prosjeku 25,36 % veća ponuđena od procijenjene vrijednosti) te je 14. 10. 2019. godine gradonačelnik Brčko distrikta BiH donio Odluku o poništenju postupka javne nabave.

Neadekvatna procjena vrijednosti nabave od **Odjela za raseljene osobe, izbjeglice i stambena pitanja** nije osigurala aktivnu konkurenciju i najučinkovitije trošenje sredstava kako je predviđeno odredbama članka 15 Zakona o javnim nabavama BiH.

***Potrebno je prilikom procjene vrijednosti nabave osigurati aktivnu konkurenciju i najučinkovitije trošenje javnih sredstava sukladno Zakonu o javnim nabavama BiH, s ciljem učinkovitije realizacije planiranih nabava.***

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

Dodatni radovi predstavljaju radove koji nisu uključeni u zaključeni ugovor ili koji, zbog nepredviđenih okolnosti, postanu nužni za izvođenje ugovorenih radova i kada se takvi

dodatni radovi ne mogu, tehnički ili ekonomski odvojiti od osnovnog ugovora, što za ugovorno tijelo predstavlja nedoumice kako tretirati dodatne radove.

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

***Potrebno je izvršiti analizu opravdanosti odobrenih dodatnih radova, te definirati postupak i način odobravanja dodatnih radova.***

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

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

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

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

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

## **7. Komentar**

Direkciji za financije je uručen Nacrt izvješća o reviziji financijskih izvješća Brčko distrikta BiH za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2019. godine, broj: 01-02-03-13-367/20, na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije.

U ostavljenom roku od 15 dana Direkcija za financije se očitovala dopisom broj: 13.9-04.1-657/20, od 19. 8. 2020. godine i dostavila Komentare na Nacrt izvješća o reviziji financijskih izvješća Brčko distrikta BiH za razdoblje 1. 1. – 31. 12. 2019. godine.

Primjedbu pod brojem 2 vašeg Komentara smo uvažili te istu inkorporirali u konačno Izvješće.

Ostale primjedbe pod brojem 1 i 3 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 2018. god.	Konačan plan 2019. god.	Ostvarenje 2019. god.	Indeks	
				4/2	4/3
1	2	3	4	5	6
Bruto plaće i naknade troškova zaposlenima	64.877.649,58	75.082.331,70	72.737.632,28	1,12	0,97
Naknade troškova zaposlenih i skup. zastupnika	1.733.805,40	1.715.304,73	1.255.169,88	0,72	0,73
Doprinos na teret poslodavca i ostali doprinosi	2.744.064,66	3.215.223,67	3.021.466,82	1,10	0,94

Izdatci za materijal i usluge	32.335.755,55	38.790.385,13	33.308.496,41	1,03	0,86
Tekuće potpore	51.574.478,36	71.357.865,86	67.737.341,07	1,31	0,95
Subvencije	28.242.106,99	18.264.715,00	18.163.401,09	0,64	0,99
Kapitalne potpore	5.331.000,00	50.000,00	35.000,00	0,01	0,70
Izdatci za kamate	353.294,82	355.143,00	335.738,39	0,95	0,95
<b>Ukupno tekući izdatci</b>	<b>187.192.155,36</b>	<b>208.830.969,09</b>	<b>196.594.245,94</b>	<b>1,05</b>	<b>0,94</b>
Kapitalni izdatci	4.490.674	44.154.423,99	2.808.920	0,63	0,06
Otplata kredita	7.329.687,63	9.273.032,00	8.724.553,31	1,19	0,94
<b>Ukupno tekući i kapitalni izdatci</b>	<b>199.012.516,99</b>	<b>262.258.425,08</b>	<b>208.127.719,50</b>	<b>1,05</b>	<b>0,79</b>
Manje izvršeni rashodi i izdatci u odnosu na plan	<b>50.775.575,65</b>		<b>54.130.705,58</b>		

## Sintetički pregled izvršenja tekućih izdataka

Tablica broj 2

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

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

**Plan i ostvarenje kapitalnog proračuna za 2017. – 2019. godinu**  
**po odjelima i institucijama**

Tablica broj 3

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



**Plan i ostvarenje (ukupnog) kapitalnog proračuna odobrenog u razdoblju 2017. - 2019.  
godine**

Tablica 3a

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

**FINANCIJSKA IZVJEŠĆA**  
**BILANCA STANJA NA DAN 31. 12. 2019. GODINE**

Tablica br. 4

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

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

## RAČUN PRIHODA I RASHODA

Tablica br. 5

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

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

**ISKAZ O NOVČANIM TOKOVIMA**  
 razdoblje izvješćivanje od 1.1. do 31.12.2019. godine

Tablica br. 6

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

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

## Skraćena shema Godišnjeg izvješća o izvršenju proračuna za 2019. godinu

Tablica broj 7

Pozicija	Plan 2019.	Rebalans	Virmaniz.	Korigirani plan (2+3+4)	Ostvareno u preth. godini	Ostvareno u tekućoj godini	Odstupanje (7-5)
1	2	3	4	5	6	7	8
<b>I. Prihodi i primitci</b>	<b>215.206.155,00</b>	<b>13.004.906,37</b>		<b>228.211.061,37</b>	<b>226.199.730,68</b>	<b>231.675,61</b>	<b>-227.979.385,76</b>
<b>A. Prihodi od poreza</b>	<b>202.950.000,00</b>	<b>6.598.964,67</b>		<b>209.548.964,67</b>	<b>203.864.370,00</b>	<b>213.788.037,09</b>	<b>4.239.072,42</b>
- Porezi od UNO	175.750.000,00	6.598.964,67		182.348.964,67	177.058.591,55	186.505.061,62	4.156.096,95
- Izravni porezi	27.200.000,00			27.200.000,00	26.805.778,45	27.282.975,47	82.975,47
<b>B. Neporezni prihodi</b>	<b>11.700.793,00</b>	<b>210.941,70</b>		<b>11.911.734,70</b>	<b>15.745.335,50</b>	<b>10.960.565,48</b>	<b>-951.169,22</b>
<b>C. Kapitalni primitci</b>							
<b>D. Potpore (grantovi)</b>	<b>10.362,00</b>	<b>5.000,00</b>		<b>15.362,00</b>	<b>366.119,81</b>	<b>633.061,53</b>	<b>617.699,53</b>
<b>E. Prilježene otplate danih zajmova</b>		<b>6.190.000,00</b>		<b>6.190.000,00</b>	<b>3.471.593,83</b>	<b>5.690.901,20</b>	<b>-499.098,80</b>
<b>II. Rashodi</b>	<b>229.548.698,94</b>	<b>32.709.726,14</b>		<b>262.258.425,08</b>	<b>199.012.517,40</b>	<b>208.127.719,50</b>	<b>-54.130.705,58</b>
A. Tekući rashodi	201.887.660,97	6.893.308,12		208.780.969,09	181.861.155,36	196.559.245,94	-12.221.723,15
B. Kapitalni izdatci	18.388.005,97	25.816.418,02		44.204.423,99	9.821.674,41	2.843.920,25	-41.360.503,74
<b>Višak prih. i prim. nad rash. i izdatcima</b>				<b>0,00</b>	<b>27.187.213,27</b>	<b>23.465.956,11</b>	<b>23.465.956,11</b>
Višak rash. i izdataka nad prih. i primicima							
Višak rashoda pokriva se:	14.342.543,94	19.704.819,77		34.047.363,71			-34.047.363,71
- iz viška prih. proš. god.							
<b>III. Financiranje</b>							
A. Prilježeni krediti	545.000,00			545.000,00	2.752.311,54	521.110,31	-23.889,69
B. Otplate priljubljenih zajm.	9.273.032,00			9.273.032,00	7.329.687,63	8.724.553,31	-548.478,69
- Otpl. dugova kroz drž.	8.676.670,00			8.676.670,00	6.754.881,75	8.129.548,61	-547.121,39
- Otpl. tuzemnog zaduž.	596.362,00			596.362,00	574.805,88	595.004,70	-1.357,30