

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

Број: 01-02-03-13-360/21
Р: 07-07; 013-07/21

**ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА БРЧКО ДИСТРИКТА БиХ
на дан 31. 12. 2020. године**

Брчко, августа 2021. године

САДРЖАЈ

<u>I. НЕЗАВИСНО РЕВИЗОРСКО МИШЉЕЊЕ</u>	3
<u>1. МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА</u>	3
<u>2. МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ</u>	5
<u>II. КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ</u>	9
<u>III. ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ</u>	11
<u>1. РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА</u>	11
<u>а) Препоруке које се односе на финансијске извјештаје:</u>	11
<u>б) Препоруке које се односе на усклађеност:</u>	12
<u>2. УВОД</u>	19
<u>3. ОПШТИ ДИО</u>	19
<u>4. ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ</u>	19
<u>5. ОСВРТ НА НАЛАЗЕ И ПРЕПОРУКЕ ПРЕТХОДНЕ РЕВИЗИЈЕ</u>	20
<u>6. НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ</u>	23
<u>6.1. РУКОВОДСТВО И СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА</u>	23
<u>6.2. ОБАВЉАЊЕ ПОСЛОВА ИЗ НАДЛЕЖ. ОДЈ. И ИНСТИТ. У СКЛАДУ СА ЗАКОНСКИМ И ДРУГИМ ПРОПИСИМА</u>	25
<u>6.3. ДОНОШЕЊЕ И ПРАЂЕЊЕ ИЗВРШЕЊА БУЏЕТА БРЧКО ДИСТРИКТА БиХ</u>	31
<u>6.4. ИЗВРШЕЊЕ БУЏЕТА БРЧКО ДИСТРИКТА БиХ</u>	33
<u>6.4.1 Приходи, примици и финансирање буџета Брчко дистрикта БиХ</u>	34
<u>6.4.2 Расходи и издаци Буџета Брчко дистрикта БиХ</u>	37
<u>6.4.3. Текући трансфери, донације и други текући расходи</u>	49
<u>6.4.4. Субвенције приватним предузећима и предузетницима</u>	53
<u>6.4.6. Издаци за накнаду штете узроковане због пандемије КОВИД-19</u>	57
<u>6.4.7. Капитални трансфери и донације</u>	59
<u>6.4.8. Капитални издаци</u>	60
<u>6.4.9. Текућа резерва</u>	62
<u>6.5. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ НА ДАН 31. 12. 2020. ГОДИНЕ</u>	63
<u>6.5.1. Рачун прихода и расхода</u>	63
<u>6.5.2. Биланс стања</u>	63
<u>6.5.3. Попис имовине, обавеза и потраживања на дан 31. 12. 2020. године</u>	67
<u>6.6. ПРИМЈЕНА ЗАКОНА О ЈАВНИМ НАБАВКАМА</u>	70
<u>6.7. ОСТАЛИ НАЛАЗИ – Активн. везане за епидемију вируса корона (КОВИД-19)</u>	72
<u>7. Коментар</u>	77
<u>8. Прилози</u>	79

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



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



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

МЕНАЏМЕНТУ ДИРЕКЦИЈЕ ЗА ФИНАНСИЈЕ БРЧКО ДИСТРИКТА БиХ

I. НЕЗАВИСНО РЕВИЗОРСКО МИШЉЕЊЕ

1. МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја буџета Брчко дистрикта БиХ (рачун прихода и расхода, биланс стања, извјештај о новчаним токовима, извјештај о капиталним издацима и финансирању, посебни подаци о платама и броју запослених, извјештај о извршењу буџета) на дан 31. децембар 2020. године те ревизију усклађености пословања с важећим законским и другим релевантним прописима.

Одговорност руководства за финансијске извјештаје

Руководство Дирекције за финансије Брчко дистрикта БиХ (у даљем тексту: Дирекција) је одговорно за припрему, израду и фер презентацију финансијских извјештаја у складу с прихваћеним оквиром финансијског извјештавања, тј. Законом о рачуноводству и ревизији у Брчко дистрикту БиХ, Међународним рачуноводственим стандардима за јавни сектор (МРС-ЈС) и Међународним стандардима финансијског извјештавања (МСФИ).

Ова одговорност подразумева: креирање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе услед преваре и грешке. За усклађеност пословања с важећим законским и другим релевантним прописима, ефикасно и економично располагање одобреним буџетским средствима одговорна су руководства буџетских корисника.

Одговорност ревизора

Наша је одговорност да изразимо мишљење о финансијским извјештајима на основу спроведене ревизије. Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 18/18 – пречишћен текст) и примјењивим Међународним стандардима врховних ревизионих институција (ISSAI 1000–1810).

Ови стандарди захтијевају да поступамо у складу са етичким захтјевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мјери, увјеримо да финансијски извјештаји Брчко дистрикта БиХ не садрже материјално значајне погрешне исказе.

Ревизија укључује спровођење поступака ради прибављања ревизорских доказа о износима и објавама у финансијским извјештајима. Избор поступка је заснован на процјени ревизора, укључујући процјену ризика значајног погрешног приказивања у финансијским извјештајима усљед преваре и грешке. Приликом процјене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја, ради одабира ревизионих поступака који су одговарајући у

датим околностима, али не ради изражавања мишљена о ефикасности интерних контрола. Ревизија такође укључује оцјену примијењених рачуноводствених политика и значајних процјена извршених од стране руководства, као и оцјену опће презентације финансијских извјештаја. Ревизор такође оцјењује финансијско управљање и системе интерних контрола.

Вјерујемо да су прибављени ревизиони докази довољни и одговарајући и да обезбјеђују основ за наше ревизорско мишљење.

Основ за изражавање мишљења

- У књиговодственим евиденцијама Брчко дистрикта БиХ, на економском коду “Средства у припреми” евидентиран је износ од 218.720.046,18 КМ, а који се односи на претходне године. Констатујемо да наведена вриједност сталних средства у припреми није прекњижена на стална средства у употреби, те за иста није започет обрачун амортизације, што има утицаја на фер презентацију биланса стања Брчко дистрикта БиХ, у дијелу прецјењивања вриједности сталних средстава и извора средстава, за износ необрачунате амортизације. Такође констатујемо, да буџетски корисници нису обавјештавали Дирекцију за финансије о тачном датуму расположивости сталних средства за употребу, како би се стална средства у припреми прекњижила на стална средства у употреби и отпочео обрачун амортизације, што није у складу са одредбама члана 4 Правилника о евиденцији сталних средстава, ситног инвентара и материјала за буџетске кориснике у Брчко дистрикту БиХ (детаљније у тачки 6.5.2 Извјештаја).
- Сумњива и спорна потраживања дан 31. 12. 2020. године исказана у износу од 26.827.664,13 КМ не задовољавају захтјев за признавање текућег средства, тј. очекивање да ће се иста реализовати у року од дванаест мјесеци од датума извјештавања (тачка 76 МРС-ЈС 1). За наведени износ прецијењене су активне и пасивне позиције биланса стања Брчко дистрикта БиХ, на дан 31. 12. 2020. године (детаљније у тачки 6.5.2 Извјештаја).
- Попис имовине, обавеза и потраживања на дан 31. 12. 2020. године није извршен на начин и у роковима прописаним Упутством о раду пописних комисија и обављању пописа средстава, потраживања и обавеза. (Детаљније у тачки 6.5.3 Извјештаја.)

Мишљење с резервом

По нашем мишљењу, осим за ефекте наведене у претходним тачкама, финансијски извјештаји, по свим битним питањима, приказују истинито и објективно стање имовине, капитала и обавеза на дан 31. децембра 2020. године, резултат пословања и токове готовине за годину која се завршава на тај дан, у складу с Међународним стандардима финансијског извјештавања.

2. МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ

У вези са ревизијом финансијских извјештаја буџета Брчко дистрикта БиХ, извршили смо и ревизију усклађености активности, финансијских трансакција и информација са значајним законима и другим прописима.

Одговорност руководства за усклађеност

Поред одговорности за израду и фер презентацију финансијских извјештаја, руководства одјељења и институција које се финансирају из буџета су, такође, одговорна да обезбиједи да су активности, финансијске трансакције и информације у складу с прописима којима су регулисане и потврђују да су током фискалне године обезбиједили намјенски, сврсисходно и законито коришћење средстава одобрених буџетом Брчко дистрикта БиХ за остваривање утврђених циљева, те економично, ефикасно и ефективно функционисање система финансијског управљања и контроле.

Одговорност ревизора

Ревизију усклађености смо извршили у складу са Законом о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ" број 18/18 – пречишћен текст) и ISSAI 4000 – Стандард за ревизију усклађености. Поред наведене одговорности да изразимо мишљење о финансијским извјештајима, наша одговорност подразумијева и изражавање мишљења о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације, у свим значајним аспектима, у складу са законима и другим прописима којима су регулисане. Ова одговорност укључује обављање процедура како бисмо прибавили ревизионе доказе о томе да ли се средства користе за одговарајуће намјене и да ли је пословање према дефинисаним критеријумима, усклађено са законима и другим прописима.

Вјерујемо да су прибављени ревизорски докази довољни и одговарајући и да обезбјеђују основ за наше мишљење.

Основ за изражавање мишљења:

- A. Дирекција за финансије Брчко дистрикта БиХ, није до 15. септембра текуће године, доставила Влади Брчко дистрикта БиХ Нацрт буџета за 2020. годину, што није у складу са одредбама члана 15 става 2 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ.
- B. Градоначелник Брчко дистрикта БиХ је, 30. јануара 2020. године, доставио Скупштини Брчко дистрикта БиХ предлог буџета Брчко дистрикта БиХ за 2020. годину, што није у складу са одредбом члана 41 Статута Брчко дистрикта БиХ.
- C. Скупштинска Комисија за буџет, у складу са својим надлежностима делегираним одредбама Пословника о раду Скупштине Брчко дистрикта БиХ, није обезбиједила усвајање буџета Брчко дистрикта БиХ за 2020. годину у року који је прописан одредбама члана 41 става 2 Статута Брчко дистрикта БиХ.
- D. Измјене и допуне буџета Брчко дистрикта БиХ у 2020. години нису вршене по прописаном поступку за усвајање буџета, што није у складу са одредбама члана 22 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ.
- E. Докуменат оквирног буџета није донесен и достављен Влади Брчко дистрикта БиХ у року који је прописаним одредбама члана 13 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ.
(Под А, В, С, D и Е основ за мишљење, детаљније у Извјештају под 6.2 на страни 25.)
- F. Буџет за текућу фискалну годину није израђен на основу ДОБ-ом пројектованих прихода и расхода, што није у складу са одредбама члана 10 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ и одредаба Правилника о начину припреме захтјева за израду буџета Брчко дистрикта БиХ.
- G. Извјештај о извршењу буџета за ревидирани период, не садржи преглед извршења по аналитичкој класификацији издатака као што је наведено у

одобреном буџету, те се не може видјети разлика између одобреног буџета и његовог остварења по аналитици, како је прописано одредбама члана 48 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ, што онемогућава контролу утрошка средстава као и анализу остварених резултата, те евентуално предузимање адекватних мјера ради остваривања планираних резултата.

(Под F и G основ за мишљење, детаљније у Извјештају под 6.3 на странама 31–33.)

H. Издаци за текуће грантове непрофитним организацијама реализовани су у износу од 8.844.539,85 KM (текстуални преглед текућих грантова: мјесним заједницама 934.800,00 KM, непрофитним организацијама 3.159.522,83 KM, вјерским заједницама 1.675.894,00 KM, спортским удружењима 2.480.679,64 KM, политичким странкама 275.899,31 KM и другим 10.000,00 KM), приликом реализације ове врсте издатака утврђене су сљедеће неправилности:

- a. Одлукама о утврђивању критеријума за коришћење новчаних средстава са позиција грантова нису наведени сљедећи општи услови: потврда о измиреним пореским обавезама, изјава да ли су коришћена средства гранта од стране одјељења Владе или друге институције Брчко дистрикта БиХ у текућој години и изјава да ли су оправдана добијена средства гранта од стране одјељења Владе или друге институције Брчко дистрикта БиХ за претходну годину.
- b. Такође, одлукама нису адекватно и прецизно дефинисане процедура додјеле, коришћења и правдања грантова, како би се обезбиједила начела: законитости, ефикасности и економичности трошења и потпуна транспарентност додијељених (утрошених) средстава у складу са одредбама члана 3 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ.
- c. Реализовани грантови не прате се на организован, свеобухватан и систематичан начин те су грантови током 2020. године додјељивани истим корисницима од стране више одјељења Владе и институција Брчко дистрикта БиХ.
- d. Није омогућено упоређивање извјештаја о његовом утрошку са званичним годишњим финансијским извјештајима корисника за годину у којој су одобрени.
- e. На позицији текућих грантова евидентирају се пословне промјене које се односе на капиталне грантове.
- f. Код додјеле грантова, којима се субвенционишу уговори о грађевинским радовима са више од 50%, није обезбијеђено поштовање поступака јавне набавке како је прописано чланом 7 Закона о јавним набавкама БиХ.
- g. Нису јавно објављивани резултати с подацима о подносиоцима захтјева којима су средства текућих грантова одобрена, као и висини одобрених средстава.
- h. Приложени рачуни, којима се извјештава о утрошеним средствима гранта, не доказују да се односе на корисника гранта, рачуни не задовољавају прописану форму, средства се правдају отпремницама без приложених рачуна и да се исплате физичким лицима за извршене услуге врше без закључених адекватних уговора.
- i. Дио буџетских корисника је дијелио грантове који по свом статусу и намјени средстава спадају у надлежност других одјељења и институција Брчко дистрикта БиХ.

I. Издаци за субвенције приватним предузећима и предузетницима реализовани су у износу од 7.823.711,87 KM. Приликом реализације ове врсте издатака утврђене су сљедеће неправилности:

- a. Од корисника субвенција нису захтијевани докази да је остварен пословни приход од изнајмљивања у претходној години, што није у складу са

одредбама члана 15 Закона о подстицају у привреду Брчко дистрикта БиХ (у даљем тексту: Закон о подстицају у привреду).

- b. Обрачун и исплата олакшица извршени у износу који прекорачује износ прописан одредбама члана 8 Закона о подстицају у привреду.
 - c. Није успостављен механизам обавјештавања везаних за отуђења сталних средстава, ради правовремене примјене одредбе члана 15 Закона о подстицају у привреду.
- J. Издаци за текуће грантове су почетним буџетом за 2020. годину одобрени у износу од 9.675.000,00 КМ. **Ребалансима у току 2020. године је наведени износ повећан за 6.060.500,00 КМ, тако да укупан буџет за текуће грантове износи 15.735.500,00 КМ.** Од наведеног износа за подстицај у пољопривредној производњи је одобрено 15.100.000,00 КМ, текуће трансфере другим нивоима власти (Заводу за запошљавање) 500.000,00 КМ, грантове појединцима 75.000,00 КМ и грантове непрофитним организацијама 60.500,00 КМ. Закључно са 31. децембром 2020. године извршено је 2.715.986,22 КМ за подстицаје по укалкулисаним захтјевима из 2019. године, као и 3.589.839,62 КМ који се односи на дио захтјева из 2020. године, обрађених до наведеног датума у оквиру гарантованог процента од 80%. **Износ од 8.794.174,16 КМ је укалкулисан и резервисан за исплату током 2021. године.** Одобравање подстицаја вршило се на основу Правилника о начину и условима за подстицај у пољопривредној производњи за 2020. годину, који је донесен четири мјесеца након рока прописаног Законом о подстицају у пољопривредној производњи (у даљем тексту: Закон). Такође нису успостављени мјерљиви параметри за оцјену остваривања Законом утврђених циљева подстицаја, нити су дефинисани приоритети у подстицању појединих врста производње, тако да се мјерење ефеката подстицаја своди на финансијско извршење буџета. (Под Н, I и J основа за мишљење, детаљније у Извјештају под 6.4.3 на страни 50–60.)
- K. Субвенције за санацију штета привредним субјектима насталих као посљедица штета узрокованих пандемијом изазваном вирусом корона извршени су у износу од 5.441.869,60 КМ. Разврставање по категоријама привредних субјеката је, као и код реализације Програма мјера за санацију штета у привредним субјектима Брчко дистрикта БиХ насталих ограничењем рада због пандемије изазване вирусом корона, вршено на основу пријаве, са приложеном документацијом из које се не може поуздано утврдити којој категорији припада, по јавном позиву и без прецизне провјере од стране Одјељења за привредни развој, спорт и културу. (Под K основа за мишљење, детаљније у Извјештају под 6.7 на страни 72.)
- L. Одјељења и институције су током 2020. године ангажовала физичка лица по основу уговора о дјелу и уговора о обављању посебних послова те остварила расходе у износу од 3.792.822,42 КМ, приликом реализације ове врсте издатака утврђене су сљедеће неправилности:
- a. Не постоје писане процедуре и критеријуми који би регулисали начин ангажовања лица за обављање посебних послова, као и висину накнаде, што није у складу са одредбама члана 46а) Закона о државној служби у органима управе Брчко дистрикта БиХ и чланом 13 Правилника о раду службеника и намјештеника у органима јавне Брчко дистрикта БиХ (у даљем тексту: Правилник о раду).
 - b. Уговорима о ангажовању нису дефинисани обвезници уплате доприноса за осигурање од повреде на раду и професионалног обољења ангажованих лица.

- c. Ангажовање лица ради обављања посебних послова трајало је преко једне године, што није у складу са одредбама члана 46а Закона о државној служби у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ.
 - d. Није обезбијеђена транспарентност приликом избора ангажованих лица, као и да није обезбијеђен надзор и праћење њихових остварених резултата рада.
(Под L основа за мишљење, детаљније у Извјештају под 6.4.2.13 на страни 45.)
- M. **Недовољну ефикасност у реализацији буџета капиталних потреба, насталу као резултат недостатака у припреми и планирању капиталних пројеката, што има за посљедицу нереализацију планираних капиталних пројеката као и неоправдано везивање одобрених буџетских средстава. Недовољна ефикасност је резултат начина кандидовања великог броја пројеката без претходно обезбијеђених имовинско-правних и техничких услова, сложености пројеката, уситњавања пројеката, као и недовољне ажурности и несинхронизације у спровођењу прописаних процедура извођења припремних радњи, у које је укључено више одјељења и институција Брчко дистрикта БиХ.**
(Под M основ за мишљење, детаљније у Извјештају под 6.4.5 на странама 54–56.)

Условно мишљење

Према нашем мишљењу, осим за ефекте наведене у претходним тачкама, активности, финансијске трансакције и информације одјељења и институција који се финансирају из буџета за 2020. годину у складу су, у свим значајним аспектима, са законима и другим прописима којима су регулисане.

Замјеници главног ревизора

Амра Илић, дипл. ек.

Мр сц. Саво Грујић, дипл. ек.

Главни ревизор

Некир Суљагић, дипл. ек.

II. КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција Брчко дистрикта БиХ спроводи ревизију финансијских извјештаја буџета Брчко дистрикта БиХ и, у вези са истом, ревизију усклађености. Ревизија финансијских извјештаја и ревизија усклађености подразумијевају процес објективног прикупљања и процјењивања доказа, како би се утврдило да ли су предмети ревизије, тј. финансијски извјештаји, као и активности, финансијске трансакције и информације, усклађени са одговарајућим критеријумима који су садржани у законима и другим прописима. Критеријуми представљају упоредне параметре који се користе како би се дала оцјена предмета ревизије.

Критеријуми за ревизију:

- Статут Брчко дистрикта БиХ;
- Закон о буџету Брчко дистрикта БиХ;
- Закон о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2020. годину;
- Закон о јавним набавкама у БиХ;
- Закон о рачуноводству и ревизији у Брчко дистрикту БиХ;
- Закон о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ;
- Закон о државној служби у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ;
- Закон о јавној имовини Брчко дистрикта БиХ;
- Закон о пољопривредном земљишту Брчко дистрикта БиХ;
- Закон о јавној управи Брчко дистрикта БиХ;
- Закон о здравственој заштити у Брчко дистрикту БиХ;
- Закон о здравственом осигурању Брчко дистрикта БиХ;
- Закон о социјалној заштити Брчко дистрикта БиХ;
- Закон о образовању у основним и средњим школама у Брчко дистрикту БиХ;
- Закон о подстицају у пољопривредној производњи;
- Закон о подстицају у привреду Брчко дистрикта БиХ;
- Закон о порезу на добит;
- Закон о порезу на доходак;
- Закон о Влади Брчко дистрикта БиХ;
- Закон о путевима Брчко дистрикта БиХ;
- Закон о Пореској управи Брчко дистрикта БиХ;
- Закон о полицијским службеницима Брчко дистрикта БиХ;
- Закон о платама и накнадама запослених у Полицији Брчко дистрикта БиХ;
- Закон о Дирекцији за финансије Брчко дистрикта БиХ;
- Закон о младима Брчко дистрикта БиХ;
- Закон о спорту у Брчко дистрикту БиХ;
- Закон о Правобранилаштву Брчко дистрикта БиХ;
- Закон о платама и другим накнадама правобраниоца и замјеника правобраниоца у Правобранилаштву Брчко дистрикта Босне и Херцеговине;
- Закон о заштити и спасавању људи и материјалних добара од природних и других несрећа у Брчко дистрикту БиХ;
- Закон о ублажавању негативних економских посљедица изазваних стањем природне несреће због Ковида-19 у Брчко дистрикту БиХ;
- Закон о службеницима и намјештеницима у правосуђу Брчко дистрикта БиХ;
- Закон о шумама Брчко дистрикта БиХ;
- Програм мјера за санацију штета у привредним субјектима Брчко дистрикта БиХ насталих ограничењем рада због пандемије изазване вирусом корона од 31. марта 2020. године;
- Програм самозапошљавања на подручју Брчко дистрикта БиХ у 2018. години;
- Међународни рачуноводствени стандарди за јавни сектор;

- Правилник о оцјењивању рада службеника и намјештеника у правосуђу Брчко дистрикта БиХ;
- Правилник о условима и поступку давања на привремено коришћење непокретних ствари које служе за обављање дјелатности институција Брчко дистрикта БиХ;
- Правилник о раду у органима управе Брчко дистрикта БиХ;
- Правилник о начину и условима за подстицај у пољопривредној производњи за 2020. годину;
- Правилник о евиденцији сталних средстава, ситног инвентара и материјала за буџетске кориснике у Брчко дистрикту БиХ;
- Правилник о књиговодству буџета Брчко дистрикта БиХ;
- Правилник о рачуноводству буџета Брчко дистрикта БиХ;
- Правилник о раду службеника и намјештеника у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ;
- Правилник о начину припреме захтјева за израду буџета Брчко дистрикта БиХ;
- Правилник за реализацију Закона о ублажавању негативних економских посљедица изазваних стањем природне несреће због Ковида-19 у Брчко дистрикту БиХ;
- Правилник за реализацију „Програма мјера за санацију штета у привредним субјектима Брчко дистрикта БиХ насталих ограничењем рада због пандемије изазване вирусом корона“;
- Правилник о процедурама принудне наплате пореских обавеза ради наплате укупно утврђеног дуга;
- Правилник о интерној контроли, број: 02-01.1-001038/10 од 1. октобра 2010. године;
- Средњорочни програм приоритета Брчко дистрикта Босне и Херцеговине у процесу европских интеграција за период 2015–2020. година;
- Закључак Скупштине Брчко дистрикта БиХ, број: 01-02-956/20 од 29. јула 2020. године;
- Закључак Скупштине Брчко дистрикта БиХ, број: 01-02-927/20 од 17. јуна 2020. године;
- Уговор о концесији за експлоатацију подземне природне питке воде, локалитет Маоча, Брчко дистрикт БиХ од 12. фебруара 2015. године;
- Одлуком о измјени Одлуке о оснивању Јавне здравствене установе „Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 34/18 од 2. августа 2018. године;
- Одлука о критеријумима, начину и поступку расподеле средстава грантова Скупштине Брчко дистрикта БиХ;
- Одлука о критеријумима за додјелу грантова градоначелника Брчко дистрикта БиХ;
- Одлука о успостави система интерне контроле, број: 02-000057/12 од 26. јануара 2013. године;
- Одлука о оснивању, управљању, располагању и коришћењу стамбеног фонда уз примјену принципа социјалног становања од 3. јула 2015. године;
- Одлука о начину утрошка за репрезентацију и поклоне у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ од 3. јула 2013. године;
- Одлука о начину и условима коришћења средстава репрезентације Скупштине Брчко дистрикта БиХ;
- Упутство о раду пописних комисија и обављању пописа средстава, потраживања и обавеза, број: 04.2-02-1723/08 од 23. априла 2008. године.
- Одлука о процедури за спровођење накнадних контролних испитивања изведених радова ради исправке евентуалних пропуста у гарантом року.

III. ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

1. РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

У току извршења ревизије финансијских извјештаја буџета Брчко дистрикта БиХ за 2020. годину, констатовали смо постојање одређених пропуста и неправилности у пословању и финансијском извјештавању. Ради отклањања уочених пропуста и неправилности, дајемо сљедеће препоруке:

а) Препоруке које се односе на финансијске извјештаје:

- *Потребно је вршити утврђивање и евидентирање износа пореских обавеза по пријему пореских пријава у евиденције Пореске управе у складу са одредбама Закона о Пореској управи Брчко дистрикта БиХ.*
- *Потребно је аналитичке пореске евиденције уредити у складу с принципима Закона о рачуноводству и ревизији Брчко дистрикта БиХ у дијелу поузданости и правовремености.*
- *Потребно је синтетичке књиговодствене евиденције у главној књизи исказивати на основу аналитичке пореске евиденције у складу са одредбама Правилника о рачуноводству буџета Брчко дистрикта БиХ.*
- *Потребно је успоставити евиденцију умјетничких дјела, дефинисати начин процјене њихове почетне вриједности и каснијег вредновања и носиоце активности потребних за њихово евидентирање у главној књизи Трезора у складу с Правилником о евиденцији сталних средстава, ситног инвентара и материјала за буџетске кориснике у Брчко дистрикту БиХ, као и ефективан надзор у току њихове употребе.*
- *Потребно је, ради истините и фер презентације финансијског стања на дан билансирања, извршити процјену рочности и степена наплативости свих потраживања, те у складу са извршеном процјеном извршити адекватна књижења исправке вриједности.*
- *Потребно је да буџетски корисници правовремено обавјештавају Дирекцију о тачном датуму расположивости сталног средства за употребу како би се оно прекњижило у средство у употреби и отпочео обрачун амортизације у складу са одредбама Правилника о евиденцији сталних средстава, ситног инвентара и материјала за буџетске кориснике у Брчко дистрикту БиХ.*
- *Потребно је обезбиједити благовремен почетак и окончање годишњег пописа, пописом обухватити цјелокупну имовину и обавезе Брчко дистрикта БиХ, извршити идентификацију и процјењивање појединачних позиција имовине и обавеза, те у складу са Упутством о раду пописних комисија и обављању пописа средстава потраживања и обавеза сачинити извјештаје о попису у оквиру прописаног рока.*
- *Потребно је код вишефазног стицања сталног средства утврдити његову укупну вриједност или вриједност појединих функционалних или економских цјелина, утврдити корисни вијек употребе, а именовањем истог омогућити његову поуздану идентификацију у складу с његовом функционалном суштином.*

- *Потребно је приликом окончања поступка стицања сталног средства утврдити његову укупну вриједност или вриједност појединих функционалних или економских цјелина и истом додијелити назив у складу с његовом функционалном суштином. Уколико се ради о накнадним улагањима на постојећим сталним средствима потребно је, у складу са МРС-ЈС 17, утврдити вриједност дијела средства који је накнадним улагањима замијењен (набавна вриједност и исправка вриједности) како би се исти искњижио из вриједности сталног средства с циљем фер приказивања нове вриједности средства.*

b) Препоруке које се односе на усклађеност:

- *Потребно је обезбиједити да сви буџетски корисници, координирано и на систематичан начин, у складу са Акционим планом поступају по препорукама претходне ревизије, те да успоставе ефективну међусобну комуникацију и ефикасан надзор над извршењем усвојених Акционих планова.*
- *Ради успостављања ефикасног интегралног система интерних контрола потребно је донијети јединствен акт, обавезујући за све кориснике буџета, којим би се на јасан и недвосмислен начин прописале дужности и подијелиле надлежности појединачних институција, дефинисали обим, врста и начин успостављања њихових контролних поступака, међусобна комуникација и информисање, као и успостава адекватног надзора над функционисањем истих.*
- *Потребно је да се ради успостављања и обезбјеђења функционисања ефикасног система интерних контрола, у свим сегментима пословања код свих буџетских корисника утврде конкретне врсте ризика и процијене вјероватноћу настанка и степен утицаја ризика на њихово пословање. На основу дефинисаних ризика потребно је дефинисати јасна и конкретна правила и процедуре, утврдити контролне и надзорне поступке с роковима и носиоцима и обезбиједити њихово досљедно спровођење и документовање.*
- *Потребно је, да Дирекција донесе и достави Влади Брчко дистрикта БиХ докуменат оквирног буџета и нацрт буџета у роковима прописаним одредбама Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ.*
- *Потребно је да градоначелник Брчко дистрикта БиХ благовремено, у име Владе, поднесе Скупштини предлог годишњег буџета како би се створили услови да Скупштина исти усвоји у року прописаним Статутом Брчко дистрикта БиХ.*
- *Потребно је да Скупштина Брчко дистрикта БиХ, путем скупштинске Комисије за буџет, обезбиједи усвајање буџета Брчко дистрикта БиХ у року који је прописан одредбама Статута Брчко дистрикта БиХ.*
- *Потребно је измјене и допуне буџета Брчко дистрикта БиХ вршити по прописаном поступку за усвајање буџета у складу са одредбама Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ.*
- *Ради јачања улоге Правобранилаштва Брчко дистрикта БиХ у заштити буџетских средстава у поступцима јавних набавки, потребно је (осим основних) детаљно прописати битне елементе уговора о набавкама робе и услуга и извођењу радова узимајући у обзир њихове специфичности и ризике који прате њихову реализацију*

од покретања поступка набавке до коначног извршења уговора и успоставити адекватан систем надзора и комуницирања свих учесника током цијелог процеса.

- *Потребно је да Одјељење за јавне послове предложи Влади Брчко дистрикта БиХ дугорочни, средњорочни и годишњи финансијски план на основу којих се врши изградња и одржавање путева у складу са одредбама Закона о путевима Брчко дистрикта БиХ.*
- *Потребно је донијети План коришћења некретнина Брчко дистрикта БиХ за текућу годину.*
- *Потребно је обезбиједити благовремено предузимање мјера из своје надлежности и координацију са осталим учесницима како би се налози оснивача извршавали у потпуности у дијелу садржаја активности и прописаних рокова.*
- *Потребно је, ради успостављања ефикасније и рационалније организационе структуре у области образовања, досљедно примјени одредбе Закона о образовању у основним и средњим школама у Брчко дистрикту БиХ, посебно у дијелу организовања јавних установа у области основног и средњег образовања.*
- *Потребно је извршити измјену и допуну Плана основног и средњег образовања у Брчко дистрикту БиХ, у дијелу цјелокупне организације мреже основних школа, статуса, сједишта, назива, као и обима и врсте образовања и одгоја у средњим школама, како је то регулисано одредбама Закона о образовању у основним и средњим школама у Брчко дистрикту БиХ.*
- *Потребно је благовремено доносити прописане подзаконске акте ради нормативног регулисања функционисања институција здравствене и социјалне заштите Брчко дистрикта БиХ, у складу са одредбама Закона о здравственој заштити и Закона о социјалној заштити Брчко дистрикта БиХ.*
- *Потребно је, окончати активности на доношењу стандарда и норматива здравствене заштите и стандарда за уговарање пружања услуга како би се у потпуности обезбиједило законито и правилно успостављање уговорних односа између Фонда и давалаца здравствених услуга и квалитет пружених услуга свим осигураницима под једнаким условима.*
- *Потребно је предузети активности на окончању преноса права, средстава пословног простора, инвентара, опреме и друге имовине, коју користи Јавна здравствена установа у складу са одлуком Скупштине Брчко дистрикта БиХ.*
- *Потребно је поштовати одредбе Закона о младима Брчко дистрикта БиХ у дијелу предвиђених рокова за доношење Стратегије за младе.*
- *Потребно је вршити адекватну пројекцију прихода и расхода у ДОБ-у те на основу пројектованих вриједности израдити буџет за фискалну годину у складу са одредбама Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ и Правилника о начину припреме захтјева за израду буџета Брчко дистрикта БиХ, у дијелу израде буџета.*
- *Потребно је садржај извјештаја о извршењу буџета сачинити у складу са одредбама Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ ради омогућавања контроле утрошка*

додијељених средстава, те анализу постигнутих резултата и предузимање адекватних мјера.

- *Потребно је планирање прихода вршити на основу реалних показатеља и детаљних анализа, узимајући у обзир пропусте у планирању у претходном периоду те предузимати активности како би наплата планираних прихода била извјесна.*
- *Потребно је досједно испоштовати одредбе Уговора, у дијелу формирања Комисије за утврђивање износа концесионе накнаде, рока фактурисања, утврђивања оптималности коришћења изворишта воде, вршења надзора над радом концесионара и праћења извршења уговора.*
- *Потребно је досједно поштовати одредбе Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за текућу годину, у дијелу утврђивања одговорности за наплату прихода.*
- *Потребно је досједно поштовати одредбе Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ и Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2020. годину, у дијелу сврсисходног и ефикасног располагања одобреним буџетским средствима.*
- *Потребно је организовање рада у дежурству и приправности регулисати подзаконским актом, у складу с чланом 30 Закона о платама и накнадама запослених у Полицији Брчко дистрикта БиХ.*
- *Потребно је досједно спроводити одредбе Закона о службеницима и намјештеницима и Правилника о оцјењивању у дијелу оцјењивања службеника и намјештеника у правосуђу Брчко дистрикта БиХ.*
- *Потребно је досједно испоштовати Закључак Скупштине, број: 01-02-927/20 од 17. јуна 2020. године у дијелу прегледа, евидентирања и снимања јавне расвјете на територији Брчко дистрикта БиХ с циљем утврђивања нелегалне потрошње електричне енергије.*
- *Потребно је интензивирати активности на успоставити адекватне евиденције и контролу утрошка електричне енергије.*
- *Потребно је, приликом дефинисања врсте услуга у уговору о набавци, као и обезбјеђивања средстава у текућем буџету, придржавати се надлежности прописаних Законом о образовању у основним и средњим школама Брчко дистрикта БиХ.*
- *Потребно је буџетска средства раздвојити са позиције Издаци за услуге превоза и користити само за ученике којима је признато право на бесплатан превоз, у складу са Законом о образовању у основним и средњим школама у Брчко дистрикту БиХ, у дијелу похађања школе уписног подручја коме ученици припадају.*
- *Потребно је, приликом уговарања услуга превоза ученика, обим превоза везати за број ученика који имају право на бесплатан превоз, у складу с чланом 9 Закона о образовању у основним и средњим школама у Брчко дистрикту БиХ.*
- *Потребно је интензивирати активности на успоставити адекватне евиденције и контроле услуга одржавања јавне расвјете, те обезбиједити њено досједно*

спровођење и документовање спроведених контролних активности у складу с процијењеним ризицима и расположивим ресурсима.

- **Потребно је, приликом ангажовања лица за обављање посебних послова, досљедно поштовати одредбе Закона о државној служби у органима управе Брчко дистрикта БиХ и Правилника о раду службеника и намјештеника у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ, у дијелу услова, начина и периода ангажовања лица те у дијелу ангажовања лица на пословима за које не постоје предвиђена радна мјеста.**
- **Потребно је донијети писане процедуре и критеријуме који би регулисали начин ангажовања лица за обављање посебних послова и висину накнаде за обављање истих, како би се обезбиједило начело транспарентности.**
- **Потребно је, приликом закључивања уговора, у оквиру висине накнаде, одредити обвезника уплате доприноса за осигурање од повреде на раду и професионалног обољења и обезбиједити њено извршење.**
- **Потребно је, приликом закључивања уговора о посебним пословима прописати обавезу обавјештавања Завода за запошљавање Брчко дистрикта БиХ о закљученим уговорима у складу са одредбама Правилника о раду службеника и намјештеника у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ.**
- **Потребно је на досљедан начин примјењивати одредбе закључених говора о обављању посебних послова, у дијелу подношења мјесечних извјештаја о обављеним пословима.**
- **Потребно је, приликом сачињавања уговора о ангажовању лица, дефинисати рок и квалитет извршеног посла.**
- **С обзиром да се ради о дјелатности од великог друштвеног интереса, а ради постизања транспарентности у поступку избора, потребно је унапријед прописати процедуре о начину избора наставног особља и утврђивања накнаде.**
- **Потребно је, приликом трошења средстава репрезентације, поштовати Одлуку о начину утрошка за репрезентацију и поклоне у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ, у дијелу документовања радње поводом које настаје трошак за репрезентацију у објектима ван зграде Владе Брчко дистрикта БиХ.**
- **Потребно је придржавати се одредаба Одлуке о начину и условима коришћења средстава репрезентације Скупштине Брчко дистрикта БиХ, у дијелу адекватног документовања трошкова средстава репрезентације.**
- **Потребно је, приликом исплате плата запосленом, вршити обрачун и уплату припадајућег пореза на доходак у складу са одредбама Закона о порезу на доходак у дијелу утврђивања опорезивих прихода, уз мишљење судских вјештака.**
- **Потребно је извршити анализирање издатака по основу судских рјешења и вансудских поравнања те евентуално предузети мјере на утврђивању одговорности по основу насталих трошкова.**
- **Потребно је да Одјељење за привредни развој, спорт и културу, у сарадњи са Заводом за запошљавање Брчко дистрикта БиХ, врши контролу и надзор намјенског**

утрошка додијељених средстава у складу са одредбама Програма самозапошљавања на подручју Брчко дистрикта БиХ и Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ.

- Потребно је донијети посебну одлуку о питањима која се односе на утврђивање посебних критеријума, бодовања и утврђивања посебне категорије потенцијалних корисника за сваки специфичан пројекат стамбеног збрињавања који се имплементира на подручју Брчко дистрикта БиХ у складу са одредбама Одлуке о оснивању, управљању, располагању и коришћењу стамбеног фонда уз примјену принципа социјалног становања од 3. јула 2015. године ради обезбјеђења услова за реализацију планираних програма.
- Потребно је, приликом реализације текућих грантова, досљедно поштовати одредбе Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ, Правилника о књиговодству буџета Брчко дистрикта БиХ и Закона о јавним набавкама БиХ, у дијелу дефинисања критеријума за додјелу и правдање грантова.
- Потребно је успоставити јединствене евиденције о додијељеним грантовима за одјељења и институције Брчко дистрикта БиХ.
- Потребно је правдање грантова вршити на основу валидне документације.
- Потребно је планирање и одобравање издатака за текуће грантове планирати и вршити у оквиру надлежности одјељења и институција Брчко дистрикта БиХ ради обезбјеђења заштите и рационалног коришћења буџетских средстава.
- Потребно је спроводити контролу рада комисија за подстицај на терену, вршити провјеру обрађене документације, вршити непосредан увид у утврђено стање на терену.
- Потребно је средства грантова која се додјељују у сврху набавке капиталне имовине планирати и евидентирати на позицији капиталних грантова, у складу са аналитичким контним планом који је прописан одредбама Правилника о књиговодству буџета Брчко дистрикта БиХ.
- Потребно је приликом додјеле средстава намијењених за изградњу и реконструкцију објеката, прописати обавезу достављања документације која доказује да апликанти имају земљиште и предметне објекте у власништву или су их добили на коришћење или управљање.
- Потребно је прецизније дефинисати битне елементе програма утрошка средстава текућих грантова у складу са одредбама Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2020. годину, у дијелу навођења резултата који се желе постићи и критеријума за расподјелу средстава.
- Потребно је донијети стратегије развоја спорта у Брчко дистрикту БиХ у складу са одредбама Закона о спорту у Брчко дистрикту БиХ, како би се обезбиједили услови за утврђивање оквирних критеријума за вредновање и финансирање програма из области спорта средствима буџета Брчко дистрикта БиХ.
- Потребно је одобравање и исплате субвенционисаних износа по усвојеним програмима вршити на основу донесених правила и процедура у складу са

одредбама Програма мјера за санацију штета у привредним субјектима Брчко дистрикта БиХ насталих ограничењем рада због пандемије изазване вирусом корона.

- Потребно је прецизније дефинисати критеријуме те вршити суштинску провјеру достављене документације за разврставање привредних субјеката у различите категорије ради остварења прописаног права на субвенцију.
- Потребно је допунити дефинисане услове за остваривање права на субвенцију у дијелу прописивања обавезе достављања доказа да нису остварена права по истом основу код истог или другог органа управе Брчко дистрикта БиХ.
- Потребно је досљедно се придржавати одредаба Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ и Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2020. годину, у дијелу сврсисходног и ефикасног располагања одобреним буџетским средствима.
- Потребно је прописати адекватне начине подношења захтјева који ће омогућити ефикаснију обраду, контролу и анализу предузетих мјера и ефеката реализованих средстава.
- Потребно је обрачун и исплату олакшица вршити у складу са одредбама Закона о подстицају у привреду Брчко дистрикта БиХ у дијелу правилног утврђивања новчаног износа олакшица.
- Потребно је примјену Правилника о начину и условима за подстицај у пољопривредној производњи за 2020. годину, обезбиједити од почетка фискалне године.
- Потребно је „ради континуираног надзора над реализацијом подстицаја“ спроводити контролу рада комисија за подстицај на терену, вршити провјеру обрађене документације, вршити непосредан увид у утврђено стање на терену и контролу маркирања животиња, како је то предвиђено Правилником о начину и условима за подстицај у пољопривредној производњи за 2020. годину.
- Потребно је да Извјештај о раду комисије за интерну контролу обухвати контролу и надзор над реализацијом подстицаја по захтјевима изнад 1.000,00 КМ, како је то предвиђено одредбама Правилника о начину и условима за подстицај у пољопривредној производњи за 2020. годину.
- Потребно је обезбиједити да се извјештавање о реализацији и резултатима подстицаја врши досљедном примјеном Закона о подстицајима у пољопривреди.
- Потребно је планирана средства донација која се додјељују у сврху набавке капиталне имовине, планирати и евидентирати на позицији капиталних грантова у складу са одредбама Правилника о књиговодству буџета Брчко дистрикта БиХ.
- Потребно је приликом додјеле средстава намијењених за изградњу и реконструкцију објеката, прописати обавезу достављања документације која доказује да апликанти имају земљиште и предметне објекте у власништву или су их добили на коришћење или управљање.

- *Потребно је приликом кандидовања капиталних пројеката водити рачуна о стручној оспособљености носиоца конкретног пројекта, обезбиједити континуиран и квалитетан надзор над реализацијом пројеката, закључивати уговоре о извођењу радова са постављеним реалним роковима, креирати јединствен образац потврде - записника о извршеним радовима и успоставити објективизирану и планску процедуру накнадних контролних испитивања изведених радова, како би се обезбиједило ефикасно управљање буџетом капиталних потреба.*
- *Потребно је обезбиједити неопходне услове за предлагање, усвајање и реализацију капиталних пројеката како би се обезбиједиле претпоставке за ефикасно управљање капиталним буџетом, у складу са одредбама Закона о извршењу буџета за 2020. годину.*
- *Потребно је дефинисати процедуру координације између одјељења и институција приликом планирања, спровођења поступака јавне набавке и реализације капиталних пројеката.*
- *Потребно је донијети процедуре којима ће регулисати критеријуме за одабир пројеката над којима ће надзор грађења вршити екстерни надзорни орган.*
- *Потребно је вршити накнадна контролна испитивања на изградњи и реконструкцији путева, као и радова на изградњи јавних објеката, у складу са Одлуком о процедури за спровођење накнадних контролних испитивања изведених радова ради исправке евентуалних пропуста у гарантом року.*
- *Потребно је да израдите базу података о капиталним пројектима Брчко дистрикта БиХ.*
- *Потребно је приликом издавања налога за уплату депозита или других средстава обезбиједити њихово достављање лицима задуженим за вођење рачуна како би се устројила поуздана аналитичка евиденција по намјенама и уплатиоцима средстава, те успоставила системска контрола ефективне наплате и раздужења издатих налога за наплату.*
- *Потребно је извршити анализу оправданости одобрених нових радова, те прописати поступак и начин одобравања нових радова.*
- *Потребно је благовремено планирати и покретати поступке јавних набавки радова ради реализације програмских задатака.*
- *Потребно је, за све прописане поступке јавних набавки, достави извјештај Одјељењу за стручне и административне послове, ради доставе истих Агенцији за јавне набавке и објаве на интернет страници у складу са одредбама Закона о јавним набавкама БиХ у дијелу обавезе по завршеном поступку.*

НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ РЕВИЗИЈЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА БУЏЕТА БРЧКО ДИСТРИКТА БиХ ЗА 2020. ГОДИНУ

2. УВОД

Обавили смо ревизију финансијских извјештаја буџета Брчко дистрикта Босне и Херцеговине за 2020. годину на основу овлашћења датих Законом о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ и другим релевантним прописима на основу годишњег плана ревизија.

3. ОПШТИ ДИО

Дирекција је основана Законом о Дирекцији за финансије Брчко дистрикта БиХ („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“, бројеви 19/07, 35/17, 3/19 и 34/19).

Надлежности Дирекције, у складу са Законом су:

- a) прикупљање и расподјела јавних прихода Брчко дистрикта БиХ;
- b) спровођење политике у области финансија Брчко дистрикта БиХ;
- c) доношење проведбених прописа из области финансија и њихово објављивање у Службеном гласнику Брчко дистрикта БиХ;
- d) спровођење закона и других прописа;
- e) давање мишљења о примјени прописа из области финансија;
- f) подношење извјештаја Скупштини Брчко дистрикта БиХ о расположивости прихода за годишњи буџет;
- g) учествовање у припреми предлога годишњег буџета у координацији са замјеником градоначелника Брчко дистрикта БиХ;
- h) достављање извјештаја о извршењу буџета у складу са законом, а за потребе градоначелника;
- i) потврђивање расположивости средстава за све расходе, трансфере, инвестиције и кретања средстава Брчко дистрикта БиХ на свим рачунима Брчко дистрикта БиХ;
- j) обављање других надлежности у складу са Статутом Брчко дистрикта БиХ и Законом.

За обављање послова из дјелокруга рада организацију Дирекције чине:

- Канцеларија директора;
- Трезор;
- Пореска управа;
- Стручна служба Дирекције и
- ЦХЈ – Централна хармонизациона јединица.

4. ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ

Предмет ревизије су финансијски извјештаји буџета Брчко дистрикта БиХ за 2020. годину и усклађеност пословања Владе Брчко дистрикта БиХ и других буџетских корисника с важећим законским и другим релевантним прописима.

Циљ ревизије је да се на основу спроведене ревизије финансијских извјештаја и припадајућих рачуна, у складу са усвојеним ревизорским стандардима, изрази мишљење о томе да ли су финансијски извјештаји припремљени, у сваком значајном

погледу, у складу с важећом законском регулативом и примјењивим оквиром финансијског извјештавања. Ревизија укључује и процјену да ли руководство Дирекције и руководства буџетских корисника примјењују законе и важеће прописе, користе ли се средства за одговарајуће намјене у оквиру датих овлашћења, оцјену финансијског управљања, оцјену система интерних контрола у погледу заштите имовине и откривања и спречавања значајно погрешних исказивања у финансијским извјештајима.

Ревизија је обављена у складу са интерним планским документима ревизорског тима. Ревизија финансијских извјештаја је обухватила финансијске трансакције буџета Брчко дистрикта БиХ које се евидентирају кроз Главну књигу Трезора и садржане су и исказане у сету финансијских извјештаја. Оцјена усклађености финансијског пословања извршена је на основу квалификација изражених у сачињеним извјештајима о обављеној ревизији финансијског пословања појединачних буџетских корисника за 2020. годину.

С обзиром да се ревизија обавља провјерама на бази узорка и да постоје инхерентна ограничења у рачуноводственом систему и систему интерних контрола, постоји могућност да поједине материјално значајне грешке могу остати неоткривене.

5. ОСВРТ НА НАЛАЗЕ И ПРЕПОРУКЕ ПРЕТХОДНЕ РЕВИЗИЈЕ

Увидом у планиране активности и извјештаје о раду одјељења и институција за 2020. годину, те освртом на реализацију датих препорука утврдили смо сљедеће:

- **Реализоване препоруке:**

- искључивања вриједности ПДВ-а исказаног на фактури добављача на који се има право повраћаја у складу са Законом о порезу на додатну вриједност приликом евидентирања инвестиција у току;
- благовремено одобравање Програма рада Владе Брчко дистрикта БиХ, како би се створили услови да градоначелник исти поднесе Скупштини у року који је прописан одредбама Статута Брчко дистрикта БиХ и
- вршења накнадних контролних испитивања на изградњи и реконструкцији путева, као и радова на изградњи јавних објеката, у складу са Одлуком о процедури за спровођење накнадних контролних испитивања изведених радова ради исправке евентуалних пропуста у гарантом року.

- **Дјелимично реализоване препоруке:**

- иницирање измјене Закона о шумама Брчко дистрикта БиХ у дијелу обвезника уплате накнаде за општекорисну функцију шума ради једнаког поступања;
- успостављања потпуног регистра непокретности, и процедуре која ће обезбиједити благовремену и поуздану размјену података о промјенама на имовини и периодично усаглашавање евиденција;
- предузимање активности на спровођењу Средњорочног програма приоритета Брчко дистрикта Босне и Херцеговине у процесу европских интеграција за период 2015–2020. година;
- обезбјеђивање благовременог и свеобухватног настављања поступака принудне наплате у складу са одредбама Правилника о процедурама принудне наплате пореских обавеза ради наплате укупно утврђеног дуга;
- иницирање измјена прописа о прекршајима ради изналагања економичнијих и ефикаснијих метода наплате новчаних казни и судских такси;

- исказивања појединачних сати рада и износа приликом обрачуна плате, за сваку врсту рада, сходно захтјевима за обрачун плата, те успостављања система интерне контроле, посебно у дијелу провјере тачности обрачуна и исплате плата и накнада;
 - процјена рочности и степена наплативости свих потраживања ради истините и фер презентације финансијског стања на дан билансирања;
 - утврђивања укупне вриједности или вриједности појединих функционалних или економских цјелина сталних средстава и додјељивања назива у складу с његовом функционалном суштином приликом окончања поступка стицања;
 - предузимање активности на окончању преноса права, средстава пословног простора, инвентара, опреме и друге имовине, коју користи Јавна здравствена установа Брчко дистрикта БиХ у складу са Одлуком Скупштине Брчко дистрикта БиХ;
 - интензивирања активности на доношењу Стратегије развоја спорта у Брчко дистрикту БиХ у складу са одредбама Закона о спорту у Брчко дистрикту БиХ;
 - планирање и евидентирање средства грантова која се додјељују у сврху набавке капиталне имовине на позицији капиталних грантова;
 - обезбјеђивања активне конкуренције и најефикаснијег трошења јавних средстава приликом процјене вриједности набавке у складу са Законом о јавним набавкама БиХ, ради ефикасније реализације планираних набавки;
 - интензивирања активности на рјешавању проблема везаних за добијања урбанистичких и грађевинских дозвола, те рјешавање имовинско-правних односа ради реализације програма и
 - анализирања и одређивања мјерљивих показатеља досадашњих ефеката примјене Закона о подстицају у привреду Брчко дистрикта БиХ те предлагања побољшања подстицајних механизма који ће бити у функцији стварања стимулативног пословног амбијента.
- **Нереализоване препоруке:**
- уређења аналитичке пореске евиденције у складу с принципима Закона о рачуноводству и ревизији Брчко дистрикта БиХ у дијелу поузданости и правремености;
 - исказивања синтетичке књиговодствене евиденције у главној књизи на основу аналитичке пореске евиденције у складу са одредбама Правилника о рачуноводству буџета Брчко дистрикта БиХ;
 - обавјештавање Дирекције, од стране буџетских корисника о тачном датуму расположивости сталног средства за употребу како би се исто прекњижило и средство у употреби и отпочео обрачун амортизације у складу са одредбама Правилника о евиденцији сталних средстава, ситног инвентара и материјала за буџетске кориснике у Брчко дистрикту БиХ;
 - поштовања одредаба Закона о младима Брчко дистрикта БиХ у дијелу доношења Стратегије за младе;
 - благовременог почетка и окончања годишњег пописа, обухватања пописом цјелокупне имовине и обавезе Брчко дистрикта БиХ, вршења идентификације и процјењивање појединачних позиција имовине и обавеза, те сачињавања извјештаја о попису у оквиру прописаног рока;
 - утврђивања укупне вриједности или вриједности појединих функционалних или економских цјелина код вишефазног стицања сталног средства, утврђивања корисног вијека употребе;
 - придржавања горњих граница расхода предвиђених ДОБ-ом у складу са одредбама Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ приликом израде буџета;

- евидентирање износа пореских обавеза по пријему пореских пријава у евиденције Пореске управе у складу са одредбама Закона о Пореској управи Брчко дистрикта БиХ;
- вршења измјена и допуна буџета Брчко дистрикта БиХ по прописаном поступку за усвајање буџета у складу са одредбама Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ;
- доношења Плана коришћења некретнина Брчко дистрикта БиХ за текућу годину;
- провођења одредбе Закона о јавној имовини у Брчко дистрикту БиХ, одлуке и уговора у дијелу надзора над коришћењем пољопривредног земљишта;
- поштовања одредбе Уговора о концесији, у дијелу утврђивања износа и рока фактурисања концесионе накнаде;
- благовременог доношења свих прописаних подзаконских аката ради нормативног регулисања функционисања институција здравствене заштите Брчко дистрикта БиХ;
- усклађивања прописа који се односе на минули рад у осталим институцијама и правосуђу Брчко дистрикта БиХ;
- сагледавања стварног стања и потребе за јавном расвјетом, успостављања адекватне евиденције и контроле утрошка електричне енергије и услуга одржавања јавне расвјете, те обезбјеђивања њене досљедне provedбе и документовања спроведених контролних активности у складу с процијењеним ризицима и расположивим ресурсима;
- прописивања процедуре о начину избора наставног особља ради транспарентности у поступку избора;
- креирања унификованих упоредивих образаца за предлог пројекта и извјештај о утрошку средстава који ће омогућити контролу утрошка додијељених средстава те анализу постигнутих резултата и предузимање адекватних мјера и
- достављања Одјељењу за стручне и административне послове обавјештења о додјели свих уговора из закључених оквирних споразума и извјештаја о поступцима јавних набавки ради објаве истих у прописаном року, у складу са одредбама Закона о јавним набавкама БиХ, у дијелу обавеза по завршеном поступку.

- **Нереализоване препоруке у претходне три године**

Поједина одјељења и институције нису реализовали препоруке по извјештајима о обављеним ревизијама за претходне три године, а односе се на сљедеће:

- достављање нацрта буџета и нацрта ДОБ-а и усвајање буџета није извршено у законски прописаним роковима;
- успостављање евиденције умјетничких дјела, дефинисања начина процјене њихове почетне вриједности и каснијег вредновања и носиоца активности потребних за њихово евидентирање у главној књизи Трезора;
- успостављање нормативних и организационих претпоставки и утврђивање реалне потребе за ангажманом физичких лица путем уговора, извјештавања о обиму и врсти извршених послова, утврђивања накнаде за ангажована лица, максималног периода ангажовања лица, одређивања обвезника уплате доприноса за осигурање од повреде на раду и професионалног обољења;
- успостављање потпуног регистра непокретности и процедуре која ће обезбиједити благовремену и поуздану размјену података о промјенама на имовини и усаглашавање евиденција у складу са Законом о јавној имовини Брчко дистрикта БиХ;
- попис имовине није извршен у складу са Упутством о попису у прописаном року, није обухваћена цјелокупна имовина и обавезе нити је пописом извршена идентификација и процјењивање појединачних позиција имовине и обавеза;

- предлагање Влади Брчко дистрикта БиХ дугорочни, средњорочни и годишњи финансијски планова на основу којих се врши изградња и одржавање путева;
- планирање буџета није вршено на бази остварења из ранијег периода, а њихови задаци, циљеви и активности нису били корективни фактор почетног искуственог полазишта за планирање;
- планирање средстава капиталних потреба није вршено на основу релевантних параметара оправданих потреба, које треба да буду усмјераване, надгледане и координиране од стране одговорног лица, а све с циљем што ефикасније употребе одобрених средстава;
- обезбјеђење услова, прије планирања средстава за капитална улагања, и предузимање правовремених активности на обезбјеђењу релевантне документације неопходне за успјешну реализацију капиталних пројеката (рјешавање имовинско-правних односа, израда пројектне документације, прибављање потребних сагласности итд.), како би се средства капиталног буџета ефикасно користила;
- накнадна улагања на постојећим сталним средствима нису вршена на начин да се приликом накнадних улагања у конкретно стално средство, не врши искњижавање вриједности имовине која је накнадним улагањем замијењена и
- није дефинисана јединствена политика одобравања грантова од планирања и извршења до извјештавања о намјенској употреби као и јединствена политика одобравања грантова од планирања до извјештавања о намјенској употреби, није успостављен јединствени регистар додијељених грантова у Брчко дистрикту БиХ.

Препоруке дате у извјештајима о ревизији финансијских извјештаја Брчко дистрикта БиХ, које се односе на неправилности конкретних одјељења и институција су предмет појединачних акционих планова тих одјељења и институција.

Ревизијом њиховог финансијског пословања је оцијењено да степен имплементације датих препорука није задовољавајући с обзиром да се одређене препоруке односе на појединачне трансакције које се не понављају сваке године, док је значајан дио препорука реализован парцијално и формално.

Потребно је обезбиједити да сви буџетски корисници, координирано и на систематичан начин, у складу са Акционим планом поступају по препорукама претходне ревизије, те да успоставе ефективну међусобну комуникацију и ефикасан надзор над извршењем усвојених Акционих планова.

6. НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ

6.1. Руководство и систем интерних контрола

Систем интерних контрола, као процес који је заснован и вођен од стране менаџмента буџетских корисника (одјељења и институција) у највећим дијелу успостављен путем организационих планова или правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста, правилника о интерним контролним поступцима и другим интерним актима.

Чланом 43 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ утврђена је обавеза буџетских корисника да уреде систем интерних контрола у складу с међународним стандардима интерне контроле и важећим законским и подзаконским прописима, ради обезбјеђења извршавања активности у оквиру њихове основне дјелатности. Истим чланом поменутог закона, се предвиђа да систем интерних контрола треба да обезбиједи успостављање организације, политике и процедура које се користе за постизање намјераваних

резултата из утврђених програма буџетских корисника, као и коришћење ресурса у складу с постављеним циљевима.

Постојећи систем интерних контрола у институцијама Брчко дистрикта БиХ у 2020. години је заснован на Одлуци о успостави система интерне контроле, број: 02-000057/12 од 26. јануара 2013. године. Одлуком није стављен ван снаге ранији Правилник о интерној контроли, број: 02-01.1-001038/10 од 1. октобра 2010. године, којим су регулисана идентична подручја. Упоредо постојање више аката који регулишу исту област ствара нејасноћу и правну несигурност у смислу подјеле надлежности, адекватног дефинисања предмета, облика и начина контролних активности, информација и комуникација између учесника у процесу планирања и извршења буџета и ефективног надзора над функционисањем интерних контрола.

Због наведених нејасноћа је отежано или онемогућено једнообразно и усаглашено поступање буџетских корисника у провођењу неопходних контролних активности, нарочито за трансакције и пројекте у чијој је реализацији укључено више институција, што оставља простор за појаву нерационалног и недовољно транспарентног трошења јавног новца.

Ради успостављања ефикасног интегралног система интерних контрола потребно је донијети јединствен акт, обавезујући за све кориснике буџета, којим би се на јасан и недвосмислен начин прописале дужности и подијелиле надлежности појединачних институција, дефинисали обим, врста и начин успостављања њихових контролних поступака, међусобна комуникација и информисање, као и успостава адекватног надзора над функционисањем истих.

Недостаци у контролном окружењу огледају се у: неблаговременом доношењу подзаконских аката; одсуству јасних управљачких контролних поступака у постојећим појединачним правилницима о интерним контролама приликом признавања, књиговодственог евидентирања извршења издатака одобрених буџетом, те њиховог образлагања уз извјештај о извршењу буџета; усклађивању извршења са расположивим средствима које се врши накнадним преусмјеравањима средстава и амандманима на буџет.

Увидом у правилнике о интерним контролама буџетских корисника, констатовано је да су код већине корисника уопштено утврђене врсте ризика, без процјене степена њихове извјесности и утицаја на обављање дјелатности институције, као и дефинисања неопходних адекватних контролних и надзорних активности од стране менаџмента, те активности системског информисања и комуникација којим би се постојећи ризици елиминисали или би се њихов утицај на пословање институције свео на прихватљив ниво.

Непотпуно и недоследно спровођење контролних активности као дијела функционалног система интерних контрола довело је до појаве неправилности и пропуста у раду које се огледају у сљедећем: неподношење предлога буџета и неусвајање буџета у прописаном року; измјене и допуне буџета нису усвојене на прописан начин; непридржавање горњих граница расположивих средстава; неблаговремено окончање већине пописа; непотпун попис имовине и обавеза; недоношење стратешких докумената; нетранспарентна додјела средстава гранта; неуспостављање регистра додијељених грант средстава на нивоу Брчко дистрикта БиХ; неправилности везаних за евидентирање и реализацију капиталних грантова; неажурно евидентирање пореских обавеза; неусаглашеност синтетичких и аналитичких евиденција; неправилан обрачун минулог рада и додатака на плату.

Недовољна ефикасност у реализацији буџета капиталних потреба углавном је резултат кандидовања и одобравања пројеката без дефинисаних критеријума за које нису претходно створени неопходни предуслови, неуспостављања комуникације и сарадње различитих институција укључених у реализацију истог пројекта, непостојања регистра капиталних пројеката као и недовољног ангажовања буџетских корисника у дијелу благовременог покретања и окончавања процедура јавних набавки.

Одјељења и институције Брчко дистрикта БиХ су вршили ангажман физичких лица по основу уговора о посебним пословима и уговора о дјелу а да нису утврдили реалне потребе за њиховим ангажовањем, те нису обезбиједили адекватан и транспарентан начин утврђивања висине накнаде за обављање послова као и мјесечно извјештавање о обављеним пословима; ангажовање по уговорима о обављању посебних послова за обављање послова из организационог плана у периодима дужим од годину дана; нису обезбиједили обавезно осигурање ангажованих лица.

Потребно је да се ради успостављања и обезбјеђења функционисања ефикасног система интерних контрола, у свим сегментима пословања код свих буџетских корисника утврде конкретне врсте ризика и процијене вјероватноћу настанка и степен утицаја ризика на њихово пословање. На основу дефинисаних ризика потребно је дефинисати јасна и конкретна правила и процедуре, утврдити контролне и надзорне поступке с роковима и носиоцима и обезбиједити њихово досљедно спровођење и документовање.

6.2 Обављање послова из надлежности одјељења и институција у складу са законским и другим прописима

Одредбама члана 13 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ је прописано, да је Дирекција дужна доставити Влади Брчко дистрикта БиХ Докуменат оквирног буџета (ДОБ) најкасније до 15. јуна текуће године.

Одредбама члана 15 наведеног закона прописано је да је крајњи рок до када Дирекција треба доставити нацрт буџета Влади Брчко дистрикта БиХ 15. септембар текуће године.

Чланом 41 Статута Брчко дистрикта БиХ прописано је да градоначелник, у име Владе Брчко дистрикта БиХ, подноси Скупштини Брчко дистрикта БиХ предлог годишњег буџета који је припремила Дирекција најмање деведесет дана прије истека сваке фискалне године, а да Скупштина усваја буџет најмање тридесет дана прије истека сваке фискалне године.

Дирекција је Докуменат оквирног буџета за период 2021–2023. година доставила Влади Брчко дистрикта БиХ до краја ревидиране године, што није у складу са одредбама члана 13 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ.

Такође смо утврдили да је Дирекција 30. јануара. 2020. године, доставила Влади Брчко дистрикта БиХ нацрт буџета за 2020. годину, што није у складу са одредбама члана 15 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ.

Влада Брчко дистрикта БиХ је 31. јануара 2021. године на 87. ванредној сједници усвојила Предлог буџета Брчко дистрикта БиХ за 2020. годину.

Градоначелник Брчко дистрикта БиХ је у име Владе доставио Скупштини Брчко дистрикта БиХ Предлог буџета Брчко дистрикта БиХ за 2020. годину 31. јануара 2020. године, који је Скупштина усвојила 25. марта 2020. године на 17. ванредној сједници, што није у складу са одредбама члана 41 Статута Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је да Дирекција донесе и достави Влади Брчко дистрикта БиХ докуменат оквирног буџета и нацрт буџета у роковима прописаним одредбама Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је да градоначелник Брчко дистрикта БиХ благовремено, у име Владе, поднесе Скупштини предлог годишњег буџета како би се створили услови да Скупштина исти усвоји у року прописаним Статутом Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је да Скупштина Брчко дистрикта БиХ, путем скупштинске Комисије за буџет, обезбиједи усвајање буџета Брчко дистрикта БиХ у року који је прописан одредбама Статута Брчко дистрикта БиХ.

Одредбама члана 22 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ је прописано да се измјене и допуне буџета врше по поступку за усвајање.

Скупштина Брчко дистрикта БиХ је Одлуке о измјени и допуни буџета Брчко дистрикта БиХ за 2020. годину донијела на 18. ванредној сједници Скупштине 24. априла 2020. године, на основу предложеног буџета од стране Владе Брчко дистрикта БиХ од 22. априла 2020. године и на 22. ванредној сједници 6. августа 2020. године на предлог буџета од стране Владе Брчко дистрикта БиХ од 6. августа 2020. године.

Измјене и допуне буџета за фискалну 2020. годину су усвојене без разматрања предложеног буџета у току периода од два мјесеца прије усвајања буџета како је предвиђено Статутом Брчко дистрикта БиХ и Законом о буџету Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је измјене и допуне буџета Брчко дистрикта БиХ вршити по прописаном поступку за усвајање буџета у складу са одредбама Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ.

Одредбама члана 7 Закона о Правобранилаштву Брчко дистрикта БиХ прописано је да **Правобранилаштво Брчко дистрикта БиХ** обавља послове правне заштите јавне имовине, имовинских права и имовинских интереса Брчко дистрикта БиХ, његових органа, институција и правних лица која се финансирају у потпуности или претежно из буџета Брчко дистрикта БиХ или је Дистрикт њихов оснивач. Правобранилаштво Брчко дистрикта БиХ пред судовима и другим надлежним органима предузима законом одређене поступке и мјере за заштиту јавне имовине, имовинских права и имовинских интереса Брчко дистрикта БиХ, односно у положају је законског заступника Дистрикта, његових институција и органа.

Одредбама члана 68 ставова 2 и 3 Статута Брчко дистрикта БиХ дефинисан је мандат Правобранилаштва Брчко дистрикта БиХ, да обезбиједи коришћење имовине Брчко дистрикта БиХ у складу са законом и да радње које Дистрикт предузима, као и послови у којима је Дистрикт једна од страна буду у складу са законом, те да Правобранилаштво Брчко дистрикта БиХ може покренути поступке у име Дистрикта и лица одговорних за кршење законских обавеза. Правобранилаштво Брчко дистрикта БиХ поред наведених надлежности даје мишљења прије доношења аката и закључивања уговора којима се регулишу финансијска и имовинска питања Дистрикта, њихових органа и институција и врши функцију контроле законитости закључивања напријед наведених уговора имовинско правне природе.

Због непостојања додатне легислативе у поступцима јавних набавки улога Правобранилаштва Брчко дистрикта БиХ у том процесу сведена је на евиденцију примљених захтјева и давање мишљења на испуњавање формално потребних општих услова за сачињавање уговора уз наглашавање одговорности буџетских корисника за материјалну одговорност према средствима.

Ради јачања улоге Правобранилаштва Брчко дистрикта БиХ у заштити буџетских средстава у поступцима јавних набавки, потребно је (осим основних) детаљно прописати битне елементе уговора о набавкама робе и услуга и извођењу радова узимајући у обзир њихове специфичности и ризике који прате њихову реализацију од покретања поступка набавке до коначног извршења уговора и успоставити адекватан систем надзора и комуницирања свих учесника током цијелог процеса.

Одредбама члана 51 Закона о путевима Брчко дистрикта БиХ је прописано, да се изградња и одржавање путева врши на основу дугорочног, средњорочног и годишњег финансијског плана који доноси Влада Брчко дистрикта БиХ на предлог **Одјељења за јавне послове**.

Ревизијом смо утврдили да Одјељење за јавне послове није предложило дугорочни, средњорочни и годишњи финансијски план на основу кога се врши изградња и одржавање путева што није у складу са одредбама члана 51 Закона о путевима Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је да Одјељење за јавне послове предложи Влади Брчко дистрикта БиХ дугорочни, средњорочни и годишњи финансијски план на основу којих се врши изградња и одржавање путева у складу са одредбама Закона о путевима Брчко дистрикта БиХ.

Члан 14 Правилника о условима и поступку давања на привремено коришћење непокретних ствари које служе за обављање дјелатности институција Брчко дистрикта БиХ, број: 01.1-02-002683/09 од 27. јануара 2009. године прописује да План коришћења некретнина за сваку календарску годину доноси градоначелник Брчко дистрикта БиХ, на предлог **Канцеларије за управљање јавном имовином**. План коришћења се сачињава на основу података прикупљених у складу с чланом 17 Правилника, а којим су одређени подаци о некретнинама које су дужни доставити примарни корисници (корисници који некретнине користе за обављање дјелатности институција Брчко дистрикта БиХ).

Примарни корисници нису за управљање јавном имовином доставили податке о некретнинама које не користе за обављање своје дјелатности, због чега није сачињен предлог Плана коришћења некретнина за 2020. годину, што није у складу с чланом 14 Правилника о условима и поступку давања на привремено коришћење непокретних ствари које служе за обављање дјелатности институција Брчко дистрикта БиХ, број: 01.1-02-002683/09 од 27. јануара 2009. године.

Потребно је донијети План коришћења некретнина Брчко дистрикта БиХ за текућу годину.

Законом о јавној имовини у Брчко дистрикту БиХ, прописано је овлашћење **Канцеларије за управљање јавном имовином** у члану 18 тачки с) идентификација и евиденција имовине Дистрикта, укључујући потпуни преглед имовине и чување података о свакој некретнини, f) идентификација и евиденција добара у општој употреби и осигурање уписа права на тим добрима у јавне евиденција, h) обављање стручних и административних послова за потребе располагања имовином Дистрикта, те тачка i) спровођење поступка располагања имовином Дистрикта.

Одлуком о измјени Одлуке о оснивању Јавне здравствене установе „Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 34/18 од 2. августа 2018. године утврђен је рок од деведесет (90) дана за пренос права, средстава, пословног простора, инвентара, опреме, архиве,

аката, предмета и друге документације неопходне за рад Здравственог центра. За реализацију одлуке задужени су Канцеларија за управљање јавном имовином, Одјељење за здравство и остале услуге и ЈЗУ „Здравствени центар Брчко“, али исти нису у прописаном року до 3. новембра 2018. године, нити током 2019. и 2020. године извршили утврђене обавезе.

Канцеларије за управљање јавном имовином није у складу са својим овлашћењима и дјелокругом рада предузела довољно активности на реализацији Одлуке о измјени Одлуке о оснивању Јавне здравствене установе „Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 34/18 од 2. августа 2018. године.

Потребно је обезбиједити благовремено предузимање мјера из своје надлежности и координацију са осталим учесницима како би се налози оснивача извршавали у потпуности у дијелу садржаја активности и прописаних рокова.

Послове из своје надлежности **Одјељења за образовање** обавља у оквиру пет (5) пододјељења (предшколско и основно образовање, средње образовање, високо образовање и науку, заједничке послове, те, људске ресурсе и запошљавање) и Педагошке институције. Саставни дијелови Одјељења за образовање, као органа јавне управе, су и све основне школе (15 матичних и 14 подручних основних школа), основна музичка школа, четири (4) средње школе и четири (4) обданишта.

Одредбама члана 20 става 2 Закона о образовању у основним и средњим школама у Брчко дистрикту прописано је да „Основна и средња школа коју оснива Брчко дистрикт БиХ, има статус јавних установа и финансира се из буџета Брчко дистрикта БиХ“.

С обзиром на то да је садашња организациона структура Одјељења за образовање прегломазна, неопходно је извршити његову реорганизацију, коју поред осталих критеријума, треба усмјерити ка ефикасном, рационалном и економски оправданом устројству јавних установа: основних и средњих школа, уз подршку Одјељења за образовање.

Сходно члану 22 и члану 23 поменутог закона, потребно је да Одјељења за образовање изради елаборат о друштвено–економској оправданости оснивања јавних установа у области основног и средњег образовања. Посебан значај треба дати Педагошкој установи, која је одговорна за стручно педагошки надзор над радом школа. Ради успјешнијег функционисања Одјељења за образовање, неопходно је успоставити ефикаснију и рационалнију организациону структуру, уз досљедну примјену одредаба Закона о образовању у основним и средњим школама у Брчко дистрикту БиХ.

Потребно је, ради успостављања ефикасније и рационалније организационе структуре у области образовања, досљедно примјени одредбе Закона о образовању у основним и средњим школама у Брчко дистрикту БиХ, посебно у дијелу организовања јавних установа у области основног и средњег образовања.

Одредбама члана 17 (План образовања) Закона о образовању у основним и средњим школама у Брчко дистрикту БиХ, прописано је да се планом образовања утврђује:

- a) развој дјелатности основног и средњег образовања;
- b) обим и врста образовања и васпитања;
- c) мрежа, односно просторни распоред основних и средњих школа на територији Дистрикта.

Одредбама члана 18 (Мрежа школа) истог закона, дефинисано је да се одлуком о мрежи основних и средњих школа регулишу: статус, сједиште, назив и уписна подручја за основне школе.

Планом образовања у основним и средњим школама, који је донесен још 2001. године (објављен у Службеном гласнику Брчко дистрикта БиХ, број 13/01), усвојеним од стране Скупштине Брчко дистрикта БиХ, дефинисани су: развој дјелатности основног и средњег образовања, мрежа основних школа, те обим и развој образовања и васпитања.

У поступку ревизије утврдили смо да се усвојени План основног и средњег образовања у Брчко дистрикту БиХ односи на школску 2001/2002. годину, те да **Одјељење за образовање** од 2001. године није вршило измјену и допуну, односно ажурирање наведеног плана, у дијелу мреже основних школа, статуса, сједишта, назива, уписних подручја, као и обима и врсте образовања и васпитања у средњим школама.

Потребно је извршити измјену и допуну Плана основног и средњег образовања у Брчко дистрикту БиХ, у дијелу цјелокупне организације мреже основних школа, статуса, сједишта, назива, као и обима и врсте образовања и васпитања у средњим школама, како је то регулисано одредбама Закона о образовању у основним и средњим школама у Брчко дистрикту БиХ.

Одјељења за здравство и остале услуге је, на основу члана 179 Закона о здравственој заштити у Брчко дистрикту БиХ, било у обавези да припреми подзаконске акте из надлежности Владе Брчко дистрикта БиХ, као и да донесе одређене подзаконске акте из своје надлежности, који су неопходни за имплементацију поменутог закона.

Као полазна основа за израду значајног броја потребних аката треба да служи план и програм развоја здравствене заштите. Одјељења за здравство и остале услуге је нацрт документа упутило у прописану процедуру разматрања и усвајања, али исти није добио подршку Комисије за рад, здравство и социјалну заштиту те је због одсуства предлагача одложено његово разматрање које није извршено до краја ревидираног периода.

Ревизијом смо утврдили да Одјељења за здравство и остале услуге још увијек није донијело подзаконске акте којим се прописују:

- ближи услови за посебне облике рада здравствених радника, односно здравствених сарадника;
- начин вођења, чувања, прикупљања и располагања медицинском документацијом (смјернице);
- програм, садржај, начин спровођења приправничког стажа, начин вођења евиденције, критеријуме и услове које је дужна да испуни здравствена установа и приватна пракса у којој се спроводи приправнички стаж, програм и поступак полагања стручног испита, састав, начин именовања и рада комисије, као и висину накнаде за полагање стручног испита;
- врсте континуиране едукације, програм, дужину трајања, установе и удружења која могу спроводити континуирану едукацију;
- ближи услови, начин именовања и рада комисија, као и поступак за додјелу назива примаријус;
- увођење и управљање здравственом технологијом, као и успостављање и одржавање базе података;
- методи, поступци и давање сагласности за обављање алтернативне медицине;
- начин и садржај оглашавања здравствене установе и приватне праксе и
- услови и начин рјешавања стамбених проблема лица у стању социјалне потребе.

Потребно је благовремено доносити прописане подзаконске акте ради нормативног регулисања функционисања институција здравствене и социјалне заштите Брчко дистрикта БиХ, у складу са одредбама Закона о здравственој заштити и Закона о социјалној заштити Брчко дистрикта БиХ.

Чланом 25 Закона о здравственом осигурању Брчко дистрикта БиХ прописано је да право на здравствену заштиту обухваћену обавезним осигурањем подразумијева осигурање здравствених стандарда за све осигуранике, под једнаким условима. Стандарде и нормативе здравствене заштите из обавезног осигурања доноси Фонд здравственог осигурања Брчко дистрикта БиХ, уз претходно прибављено мишљење **Одјељења за здравство и остале услуге** а одобрава Скупштина Брчко дистрикта БиХ. Осим тога обавеза Фонда је и доношење Правилника о начину реализације обавезног здравственог осигурања уз прибављање мишљења Одјељења за здравство и остале услуге.

Закључком Скупштине Брчко дистрикта БиХ, број: 01-02-956/20 од 29. јула 2020. године утврђен је рок – септембар 2020. године да Одјељење за здравство и остале услуге, Јавна здравствена установа "Здравствени центар Брчко" и Фонд здравственог осигурања Брчко дистрикта БиХ доставе нацрте – предлоге стандарда и норматива Комисији за рад, здравство и социјалну заштиту. Осим састанка на коме је договорено формирање радног тијела од представника све три институције чији је задатак усаглашавање стандарда и норматива здравствене заштите из обавезног осигурања и захтјева Фонда за именовање чланова у радно тијело није било активности које би довеле до усаглашавања стандарда и норматива и њиховог упућивања у процедуру одобравања од стране Скупштине Брчко дистрикта БиХ.

Одредбама члана 28 истог закона прописано је да се здравствена заштита пружа у здравственим установама са којима Фонд здравственог осигурања Брчко дистрикта БиХ има закључене уговоре о пружању услуга здравствене заштите. Уговори се заснивају на стандардима које доноси Фонд уз претходно прибављање мишљења Одјељења за здравство и остале услуге. Ревизијом смо утврдили да стандарди који се користе при уговарању пружања здравствених услуга нису добили претходну сагласност Одјељења за здравство и остале услуге тако да није обезбијеђена досљедна примјена прописаних законских одредаба.

Потребно је окончати активности на доношењу стандарда и норматива здравствене заштите и стандарда за уговарање пружања услуга како би се у потпуности обезбиједило законито и правилно успостављање уговорних односа између Фонда и давалаца здравствених услуга и квалитет пружених услуга свим осигураницима под једнаким условима.

Одлуком о оснивању Јавне здравствене установе је прописано да се, на предлог шефа **Одјељења за здравство и остале услуге**, донесе Одлука о преносу права, средстава пословног простора, инвентара, опреме, архиве, аката, предмета и друге документације неопходне за рад Здравственог центра.

Измјеном Одлуке о оснивању "Службени гласник Брчко дистрикта БиХ" број 34/18 од 2. августа 2018. године, утврђен нови рок од деведесет (90) дана за пренос права, средстава, пословног простора, инвентара, опреме, архиве, аката, предмета и друге документације неопходне за рад Здравственог центра. За реализацију Одлуке су задужени Канцеларија за управљање јавном имовином, Одјељење за здравство и остале услуге и ЈЗУ „Здравствени центар Брчко“.

У извјештајном периоду нису окончане активности неопходне за спровођење наведене одлуке.

Потребно је предузети активности на окончању преноса права, средстава пословног простора, инвентара, опреме и друге имовине, коју користи Јавна здравствена установа у складу са Одлуком Скупштине Брчко дистрикта БиХ.

Чланом 39 ставом 1 Закона о младима Брчко дистрикта БиХ прописано је да је **Одјељење за стручне и административне послове** дужно израдити Стратегију за младе у року од шест мјесеци од дана ступања на снагу овог закона.

Ревизијом смо утврдили да Одјељење за стручне и административне послове до краја ревизије није израдило Стратегију за младе, што није у складу са поменутиим одредбама Закона.

Потребно је поштовати одредбе Закона о младима Брчко дистрикта БиХ у дијелу предвиђених рокова за доношење Стратегије за младе.

6.3 Доношење и праћење извршења Буџета Брчко дистрикта БиХ

Скупштина Брчко дистрикта БиХ на 57. редовној сједници одржаној 18. децембра 2019. године донијела је Одлуку, број: 01-02-769/19, о привременом финансирању одјељења и институција Брчко дистрикта БиХ за период од 1. јануара 2020. до 31. марта 2020. године.

Привремено финансирање утврђено је на бази остварених укупних расхода за период од јула до септембра 2019. године и распоређено је по одјељењима и институцијама Брчко дистрикта БиХ у укупном износу од 48.173.625,91 КМ.

Одлуком о усвајању Буџета Брчко дистрикта БиХ за фискалну 2020. годину од 25. марта 2020. године на 17. ванредној сједници, Скупштина Брчко дистрикта БиХ усвојила је буџет Брчко дистрикта БиХ за фискалну 2020. годину са уравнотеженим приходима и расходима у износу од 256.239.993,00 КМ.

- Приходовну страну буџета чине:

1. Порески приходи	217.650.000,00 КМ;
а) директни порези	29.850.000,00 КМ;
б) индиректни порези	187.800.000,00 КМ;
2. Непорески приходи	11.802.493,00 КМ;
3. Донације и трансфери	7.500,00 КМ;
4. Финансирање	26.780.000,00 КМ
а) финансирање из средстава позајмљивања	6.800.000,00 КМ;
б) нераспоређени вишак прихода	19.980.000,00 КМ.

Пројектовани приходи и финансирање распоређени су на следеће расходе и издатке:

1. Бруто плате и накнаде трошкова запослених	88.842.331,12 КМ;
2. Доприноси послодавца и остали доприноси	3.481.633,45 КМ;
3. Материјални трошкови и уговорене услуге	44.399.606,98 КМ;
4. Текући трансфери, грантови и други тек. расходи	77.960.178,00 КМ;

5. Капитални трансфери и грантови	25.000,00 КМ;
6. Издаци за камате	313.792,00 КМ;
7. Издаци за набавку сталних средстава	32.238.767,45 КМ;
8. Отплате дуга	8.978.684,00 КМ.

Током 2020. године донесене су четири (4) одлуке о измјенама и допунама буџета Брчко дистрикта БиХ за 2020. годину:

- I. Одлуком о измјенама и допунама буџета Брчко дистрикта БиХ за 2020. годину доноси се на 18. ванредној сједници Скупштине од 24. априла 2020. године, увећава се финансирање за 5.500.000,00 КМ, тако да укупан буџет за 2020. годину након измјена и допуна износи 261.739.993,00 КМ.
- II. На 21. ванредној сједници од 22. јуна 2020. године Скупштина доноси Одлуку о измјенама и допунама буџета Брчко дистрикта БиХ за 2020. годину те се приходи увећавају за 2.009.000,00 КМ и финансирање за 11.433.342,77 КМ, тако да укупан планирани буџет за 2020. годину износи 275.182.335,77 КМ.
- III. Скупштина, 6. августа 2020. године на 22. ванредној сједници, доноси Одлуку о измјени и допуни буџета Брчко дистрикта БиХ за 2020. годину којом се смањују приходи за 5.050.000,00 КМ и увећава финансирање за 12.466.460,47 КМ те укупан планирани буџет за 2020. годину износи 282.598.796,24 КМ.
- IV. На 69. редовној сједници, 28. октобра 2020. године, Скупштине донесена је Одлука о измјени и допуни буџета Брчко дистрикта БиХ за 2020. годину те је увећано финансирање за 13.505.879,62 КМ те укупан планирани буџет за 2020. годину износи 296.104.675,86 КМ.

Преглед плана буџета за 2020. годину, те остварење за 2018, 2019. и 2020. годину:

Р. бр.	Опис	Остварење 2018. год.	Остварење 2019. год.	План буџета 2020. год.	Остварење 2020. год.	% 6/3	% 6/4	% 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Приходи од пореза	203.864.370,00	213.788.037,09	212.350.000,00	190.266.028,53	93,33	89,00	89,60
2	Непорески приходи	15.745.335,50	10.960.565,48	14.061.493,00	12.245.172,06	77,77	111,72	87,08
3	Текуће донације и трансфери	366.119,81	633.061,53	7.500,00	25.070,54	6,85	3,96	334,27
I	УКУПНО ПРИХОДИ (1+2+3)	219.975.825,31	225.381.664,10	226.418.993,00	202.536.271,13	92,07	89,86	89,45
1	Примици од иностраног задуживања	2.752.311,54	521.110,31	8.500.000,00	6.479.695,06	235,43	1.243,44	76,23
2	Примљене отплате од позајмљивања ЈП	3.471.593,83	5.690.901,20	6.800.000,00	6.421.913,41	184,98	112,85	94,44
3	Нераспоређени вишак прихода над расходима	20.926.651,42	34.047.363,71	54.385.682,86	54.385.682,86	259,89	159,74	100,00
II	ФИНАНСИРАЊЕ (1+2+3)	27.150.556,79	40.259.375,22	69.685.682,86	67.287.291,33	247,83	167,13	96,56
III	УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМИЦИ са финансирањем (И+ИИ)	247.126.382,10	265.641.039,32	296.104.675,86	269.823.562,46	109,18	101,57	91,12

1	Текући издаци (брuto плате, накнаде, мат. трошкови, грантови, општа резерва, судске пресуде и вансудска поравнања и отплата дуга)	194.521.842,99	205.318.799,25	253.839.255,18	230.435.335,54	118,46	112,23	90,78
2	Буџет капиталних потреба	4.490.674,41	2.808.920,25	42.265.420,68	4.253.684,07	94,72	151,43	10,06
IV	УКУПНО РАСХОДИ ИЗДАЦИ (1+2)	199.012.517,40	208.127.719,50	296.104.675,86	234.689.019,61	117,93	112,76	79,26

Одредбама члана 10 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ је прописано да се израда буџета заснива на документу оквирног буџета (ДОБ) који приказује горње границе расхода за сваког буџетског корисника.

ДОБ Брчко дистрикта БиХ за период 2020–2022. година усвојен је на 65. редовној сједници Владе Брчко дистрикта БиХ 14. августа 2019. године те су као горње границе расхода на позицији материјални трошкови предвиђен износ од 36.082.787,00 КМ, на позицији текући трансфери, грантови и други текући расходи износ од 75.548.678,00 КМ и на позицији издаци за набавку сталних средстава 11.058.715,00 КМ.

Буџетом Брчко дистрикта БиХ за 2020. годину на позицији материјални трошкови одобрен је износ од 44.399.606,98 КМ, на позицији текући трансфери, грантови и други текући расходи износ од 44.399.606,98 КМ и на позицији издаци за набавку сталних средстава 32.238.767,45 КМ, односно прекорачени су износи предвиђени ДОБ-ом Брчко дистрикта БиХ за период 2020–2022. година. Такође смо утврдили прекорачење укупне потрошње између износа утврђених ДОБ-ом Брчко дистрикта БиХ за период 2020–2022. година и буџетом Брчко дистрикта БиХ за 2020. годину код Скупштине Брчко дистрикта БиХ, Канцеларија градоначелника Брчко дистрикта БиХ, Одјељење за стручне и административне послове, Одјељења за привредни развој, спорт и културу, Одјељења за расељена лица, избјеглице и стамбена питања и Одјељења за комуналне послове.

Потребно је вршити адекватну пројекцију прихода и расхода у ДОБ-у те на основу пројектованих вриједности израдити буџет за фискалну годину у складу са одредбама Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ и Правилника о начину припреме захтјева за израду буџета Брчко дистрикта БиХ, у дијелу израде буџета.

Одредбама члана 48 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ је прописано да извјештај о извршењу буџета садржи остварене приходе и примања, расходе и издатке у току године који су приказани, тако да се може јасно видјети разлика између одобреног буџета и његовог остварења.

Буџетом Брчко дистрикта БиХ за ревидирану годину, као и за претходне године, у Посебном дијелу буџета наведен је Преглед буџетских корисника са аналитичком класификацијом издатака.

Ревизијом смо утврдили, да извјештај о извршењу буџета за ревидирани период, као и извјештаји за претходне године, не садрже преглед извршења по аналитичкој класификацији издатака као што је наведено у одобреном буџету, те се не може видјети разлика између одобреног буџета и његовог остварења по анализи, како је прописано одредбама члана 48 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ, што онемогућава контролу утрошка средстава као и анализу остварених резултата, те евентуално предузимање адекватних мјера ради остваривања планираних резултата.

Потребно је садржај извјештаја о извршењу буџета сачинити у складу са одредбама Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ ради омогућавања контроле утрошка додијељених средстава, те анализу постигнутих резултата и предузимање адекватних мјера.

6.4 Извршење Буџета Брчко дистрикта БиХ

У годишњем извјештају о извршењу буџета за 2020. годину исказани су укупни приходи и примици у износу од 231.593.675,61 КМ. За исти период исказани су укупни расходи и издаци у износу од 208.127.719,50 КМ, тако да је исказан вишак прихода и примитака над расходима и издацима у износу од 23.465.956,11 КМ.

У прилогу извјештаја у табели број 7 дата је скраћена шема Годишњег извјештаја о извршењу буџета за 2020. годину.

6.4.1 Приходи, примици и финансирање буџета Брчко дистрикта БиХ

У Извјештају о извршењу буџета за 2020. годину, исказано је остварење прихода у износу 225.381.664,10 КМ, примитака од отплате датих зајмова јавним предузећима у износу од 5.690.901,20 КМ, те примитака од иностраног задуживања 521.110,31 КМ, тако да су укупни приходи и примици исказани у износу од 231.593.675,61 КМ.

Упоредни показатељи остварења прихода и примитака извјештајног периода, у односу на остварење 2018, 2019. године и план 2020. године приказани су у сљедећој табели:

Приходи	Остварење		План 2020.	Остварење I-XII 2020.	Индекс		
	I-XII 2018.	I-XII 2019.			4/1	4/2	4/3
0	1	2	3	4	5	6	7
Приходи од пореза	203.864.370,00	213.788.037,09	212.350.000,00	190.266.028,53	0,93	0,89	0,90
Непорески приходи	15.745.335,50	10.960.565,48	14.061.493,00	12.245.172,06	0,78	1,12	0,87
Текуће донације и трансфери	366.119,81	633.061,53	7.500,00	25.070,54	0,07	0,04	3,34
Укупно приходи	219.975.825,31	225.381.664,10	226.418.993,00	202.536.271,13	0,92	0,90	0,89
Примљене отплате датих зајмова	3.471.593,83	5.690.901,20	6.800.000,00	6.421.913,41	1,85	1,13	0,94
Примици од задуживања	2.752.311,54	521.110,31	8.500.000,00	6.479.695,06	2,35	12,43	0,76
Укупно приходи и примици	226.199.730,68	231.593.675,61	241.718.993,00	215.437.879,60	0,95	0,93	0,89

Учешће појединачних прихода и примитака у укупно оствареним приходима и примацима у 2020. години је сљедеће: порески приходи 88,32%, непорески приходи 5,68%, задуживања 3,01%, примљене отплате зајмова 2,98% и текуће донације и трансфери 0,01%.

Канцеларија градоначелника Брчко дистрикта БиХ је остварила приходе у 2020. години у износу од 196.131,47 КМ, што је 24,24% у односу на план.

Одјељења за просторно планирање и имовинско-правне послове је за 2020. годину планирало приходе у износу од 25.950,00 КМ, а реализовани су у износу од 8.278,74 КМ што представља 31,90% извршење плана.

Комисија за хартије од вриједности је за 2020. годину планирало приходе у износу од 45.000,00 КМ, а исти су остварени у износу од 18.261,70 КМ или 40,58%.

Одјељењу за расељена лица, избјеглице и стамбена питања је за 2020. годину планирало приходе у износу од 69.000,00 КМ, а исти су остварени у износу од 37.277,73 КМ или 54,03%.

Одјељењу за привредни развој, спорт и културу је за 2020. годину планирало приходе у износу од 59.300,00 КМ, а исти су остварени у износу од 35.369,50 КМ или 59,65%.

Одјељењу за образовање је за 2020. годину планирало приходе у износу од 887.400,00 КМ, а исти су остварени у износу од 659.188,98 КМ или 74,28%.

Канцеларија за управљање јавном имовином је за 2020. годину планирала приходе у износу од 2.500.000,00 КМ, а остварила у износу од 1.994.807,68 КМ или 79,79%.

Потребно је планирање прихода вршити на основу реалних показатеља и детаљних анализа, узимајући у обзир пропусте у планирању у претходном периоду те предузимати активности како би наплата планираних прихода била извјесна.

Укупно наплаћени приходи од пореских обвезника, из надлежности Пореске управе Брчко дистрикта БиХ (табела 2 у прилогу Извјештаја), према помоћним евиденцијама у 2020. години износили су 28.512.379,78 КМ и већи су за 262.379,78 КМ или 0,93% у односу на планиране приходе.

Чланом 46 Закона о Пореској управи Брчко дистрикта БиХ прописано је, да се утврђивање и евидентирање пореске обавезе пореског обвезника врши **по пријему** пореске пријаве или измијењене пореске пријаве обвезника у којој је обрачунао обавезу.

Ревизијом смо утврдили да се утврђивање и евидентирање пореске обавезе пореског обвезника не врши **по пријему** пореске пријаве, те износи пореских обавеза у евиденцијама Пореске управе нису ажурни, што није у складу са одредбама члана 46 Закона о Пореској управи Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је вршити утврђивање и евидентирање износа пореских обавеза по пријему пореских пријава у евиденције Пореске управе у складу са одредбама Закона о Пореској управи Брчко дистрикта БиХ.

Одредбама члана 11 Закона о рачуноводству и ревизији у Брчко дистрикту БиХ је прописано да се систем рачуноводства буџетског корисника уређује на рачуноводственим принципима поузданости и правремености.

Правилником о рачуноводству буџета Брчко дистрикта БиХ, чланом 9, помоћне књиге су дефинисане као аналитичке књиговодствене евиденције ставки које су у главној књизи исказане синтетички. Потраживања по основу пореских обавеза, синтетички књижена у главној књизи, се исказују на основу помоћних књига тј. аналитичких пореских евиденција.

Рокови за подношење годишњих пореских пријава текуће године за претходну годину су крај фебруара за самосталне предузетнике, прописани чланом 38 Закона о порезу на доходак, те крај марта за правна лица, прописани чланом 22 Закона о порезу на добит.

Одредбама члана 6 Упутства о раду Пореске управе Дирекције за финансије Брчко дистрикта БиХ је прописан рок за унос података из годишњих пореских пријава у аналитичке пореске евиденције. Прописани рок за унос података је крај јуна за

самосталне предузетнике и крај јула за правна лица, односно четири мјесеца од пријема годишњих пореских пријава.

Ревизијом смо утврдили да књиговодствене евиденције пореских потраживања из главне књиге нису усклађене са аналитичким евиденцијама пореских потраживања из помоћних књига, односно аналитичких пореских евиденција што није у складу са одредбама члана 9 Правилника о рачуноводству буџета Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је аналитичке пореске евиденције уредити у складу с принципима Закона о рачуноводству и ревизији Брчко дистрикта БиХ у дијелу поузданости и правовремености.

Потребно је синтетичке књиговодствене евиденције у главној књизи исказивати на основу аналитичке пореске евиденције у складу са одредбама Правилника о рачуноводству буџета Брчко дистрикта БиХ.

Чланом 5 ставом 5 Уговора о концесији за експлоатацију подземне природне питке воде, локалитет Маоча, Брчко дистрикт БиХ од 12. фебруара 2015. године (у даљем тексту: Уговор) прописано је да ће годишњу текућу концесиону накнаду утврдити Комисија за утврђивање накнаде за концесију. Фактурисање концесионе накнаде концесионару ће се вршити најкасније до 31. марта текуће године у складу с чланом 5 ставом 7 Уговора. Чланом 14 ставом 2 Уговора концесионар се обавезује да ће експлоатацију подземне питке воде вршити на начин којим се обезбјеђује њено оптимално искоришћавање.

У Студији о економској оправданости експлоатације подземне природне питке воде (у даљем тексту: Студија) пројектован је укупан приход од продаје воде који оправдава реализацију овог пројекта у износу од 1.137.630,00 КМ годишње.

Надзор и праћење извршења обавеза из Уговора вршиће концедент, односно Комисија за праћење извршења концесионог пројекта (члан 10 став 2 и члан 13 став 1 Уговора). Чланом 17 ставом 1 тачком f) прописано је да концесија престаје ако концесионар не поштује одредбе Уговора.

Одредбама члана 7 става 2 Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2020. годину прописано је да су буџетски корисници одговорни за правовремену наплату потраживања по основу властитих прихода из њихове надлежности, док је чланом 24 ставом 1 истог закона прописана одговорност руководиоца буџетских корисника за успоставу и спровођење интерног надзора у извршењу својих буџета и поступку убирања прихода из своје надлежности.

На предлог **Канцеларије за управљање јавном имовином**, градоначелник је 27. септембра 2017. године донио Одлуку о именовању Комисије за утврђивање износа годишње текуће концесионе накнаде за коришћење и експлоатацију подземне питке воде за 2016. годину. Именована Комисија није утврдила концесиону накнаду за 2016. годину.

Канцеларије за управљање јавном имовином није предлагала како би градоначелник донио одлуку о именовање Комисије за утврђивање концесионе накнаде за 2017, 2018, 2019. и 2020. годину, а концесионар врши експлоатацију подземне питке воде од 2016. године, а да Комисија није утврдила концесиону накнаду како за 2020, тако и раније године, нити је за наведени период вршила наплату накнаде на начин и у износу како је регулисан Уговором чиме су потенцијално остварени мањи приходи у буџету Брчко дистрикта БиХ.

Фактурисање се врши у текућој за претходну годину и на основу извршене уплате, односно фактурама се затварају уплате, што није у складу са одредбама члана 5. става (7) Уговора.

Концесионар није вршио експлоатацију подземне питке воде на оптималном нивоу у смислу остваривања пројектованог укупног прихода, што није у складу са одредбама

члана 14 става 2 Уговора и Студије, а што је и довољан разлог за престанак концесије и раскид уговора по члану 17 ставу 1 тачки ф) Уговора.

С обзиром да није именована Комисија за праћење извршења концесионог пројекта, није вршен ни надзор над радом концесионара и праћење извршења Уговора, што није у складу са одредбама члана 10 става 2 и члана 13 става 1 Уговора. Неименовање Комисије која ће вршити надзор и праћење извршења Уговора која би потврдила исказане податке у материјално финансијској документацији може да створи сумњу у реалност и објективност исказаних података у финансијским извјештајима, посебно у дијелу исказаних прихода од којих зависи утврђивање и уплата концесионе накнаде.

Канцеларије за управљање јавном имовином није предузимала одговарајуће мјере за наплату концесионе накнаде, што није у складу са одредбама члана 7 става 2 и чланом 24 ставом 1 Закона о извршењу буџета за 2020. годину.

Потребно је досљедно испоштовати одредбе Уговора, у дијелу формирања Комисије за утврђивање износа концесионе накнаде, рока фактурисања, утврђивања оптималности коришћења изворишта воде, вршења надзора над радом концесионара и праћења извршења Уговора.

Потребно је досљедно поштовати одредбе Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за текућу годину, у дијелу утврђивања одговорности за наплату прихода.

6.4.2 Расходи и издаци Буџета Брчко дистрикта БиХ

У Извјештају о извршењу буџета за 2020. годину, укупни расходи и издаци Буџета Брчко дистрикта БиХ за 2020. годину исказани су у износу од 234.689.019,61 КМ или 79,26% од плана.

Структура планираних и остварених текућих расхода и издатака за 2020. годину, као и структура остварених расхода и издатака у 2019. години, приказана је у табели број 1 која је у прилогу Извјештаја.

6.4.2.1 Текући расходи

Текући расходи у Извјештају о извршењу буџета за 2020. годину исказани су у износу од 230.435.335,54 КМ, што представља 90,78% извршења плана.

У табели број 2 у прилогу Извјештаја, по врсти издатака, приказан је план, измјене плана и остварење за 2020. годину.

Ревизијом смо утврдили, да није било прекорачења код извршења појединих позиција текућег буџета у односу на одобрене позиције, али је уочен низак ниво остварења у односу на буџетом планирана средства код сљедећих одјељења и институција:

- **Канцеларији за превенцију корупције и координацију активности на сузбијању корупције** одобрен је буџет за 2020. годину у износу од 404.238,60 КМ, а реализован 81.926,75 КМ, односно 20,27% одобренних средстава.
- **Одјељењу за расељена лица, избјеглице и стамбена питања** је одобрен текући буџет у износу од 2.765.653,04 КМ, а реализован у износу од 1.462.013,60 КМ или 52,86%.
- Текући буџет **Одјељење за европске интеграције и међународну сарадње** за 2020. годину планиран је у износу од 872.857,27 КМ, а реализован 693.781,61 КМ, односно 79,48% одобренних средстава.

- Текући буџет **Одјељења за стручне и административне послове** за 2020. годину планиран је у износу од 5.202.960,68 КМ, а реализован 4.239.702,11 КМ, односно 81,49% одобрених средстава.
- Текући буџет **Дирекције за финансије** за 2020. годину планиран је у износу од 5.755.436,27 КМ, а реализован 4.826.573,75 КМ, односно 83,86% одобрених средстава.
- Текући буџет **Скупштине Брчко дистрикта БиХ** за 2020. годину планиран је у износу од 6.432.320,23 КМ, а реализован 5.613.907,28 КМ, односно 87,28% одобрених средстава.
- **Одјељења за просторно планирање и имовинско-правне послове** у 2020. години је остварило текући буџет у износу од 2.216.102,05 КМ или 85,46% укупно планираних расхода за 2020. годину.
- Текући буџет **Полиције Брчко дистрикта БиХ** за 2020. годину планиран је у износу од 13.410.058,02 КМ, а реализован 11.518.509,73 КМ, односно 85,89% одобрених средстава.
- Текући буџет **правосуђа Брчко дистрикта БиХ** за 2020. годину планиран је у износу од 12.668.784,62 КМ, а реализован 10.985.756,16 КМ, односно 86,72% одобрених средстава.
- Текући буџет **Одјељења за јавну безбједност** за 2020. годину планиран је у износу од 8.291.726,94 КМ, а реализован 7.270.361,31 КМ, односно 87,68% одобрених средстава.

Низак проценат реализације текућег буџета, код наведених одјељења и институција Брчко дистрикта БиХ, указује на нереално планирање буџета, те да су одобрена средства остала неутрошена у износу од 23.403.919,64 КМ, која нису ослобођена и дата на располагање ребалансом буџета за потребе других буџетских корисника, што није у складу са одредбама члана 24 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ и члана 10 Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2020. годину, ради сврсисходног и ефикасног располагања одобреним буџетским средствима.

Потребно је досљедно поштовати одредбе Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ и Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2020. годину, у дијелу сврсисходног и ефикасног располагања одобреним буџетским средствима.

6.4.2.2 Издаци за бруто плате и накнаде

Издаци за бруто плате за 2020. годину одобрени су у износу од 83.616.379,98 КМ а остварени су у износу од 77.796.597,04 КМ и односе се на 2.673 запослена, што представља 93,04% извршења. У односу на претходну годину поменути издаци су већи за 5.058.964,76 КМ или за 6,96% и највећим дијелом су узрокована повећањем броја запослених за педесет три (53) лица.

Наведени издаци се односе на: нето плате 49.922.466,73 КМ, доприноси за ПИО/МИО 13.826.536,49 КМ, доприноси за здравствено осигурање 9.399.271,80 КМ, порез на плату 3.473.412,98 КМ и доприноси за запошљавање 1.174.909,04 КМ.

Плате и накнаде трошкова запослених у **Полицији Брчко дистрикта БиХ** су планиране у износу од 10.420.390,67 КМ, а до 31. децембра 2020. године остварене су у износу од 9.626.010,45 КМ, односно 92,38% од планираног износа.

Одредбама члана 30 (Додатак на плату за вријеме проведено на раду) ставом 4 Закона о платама и накнадама запослених у Полицији Брчко дистрикта БиХ предвиђено је да у случају немогућности обезбјеђења минимума рада и заштите редовним радом у току 24 сата, Полиција Брчко дистрикта БиХ може организовати рад у дежурству и организовати

приправност, а ставом 5 истог члана Закона је прописано да организовање дежурства и приправности као посебног облика организовања рада, као и радна мјеста из става 4 овог члана се утврђује подзаконским актом, уз претходну сагласност Владе Брчко дистрикта БиХ.

Ревизијом смо утврдили да нису донесена подзаконска акта која се односе на организовање рада у дежурству и приправности, као посебног облика организовања рада, што није у складу са одредбама члана 30 Закона о платама и накнадама запослених у Полицији Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је организовање рада у дежурству и приправности регулисати подзаконским актом, у складу с чланом 30 Закона о платама и накнадама запослених у Полицији Брчко дистрикта БиХ.

6.4.2.3. Накнаде трошкова запослених

Накнаде трошкова запослених одобрене су у износу од 2.057.495,40 КМ, а извршени у износу од 1.416.215,31 КМ, што представља 68,83% одобреног износа.

Најзначајније накнаде трошкова запослених су издвајања за: посебне накнаде из радног односа 621.698,48 КМ, отпремнине за одлазак у пензију 386.798,86 КМ, помоћ у случају смрти 190.761,13 КМ, помоћ у случају осталих болести 64.082,26 КМ, накнада за одвојени живот 47.602,33 КМ и остале накнаде из радног односа 14.229,65 КМ.

Накнаде запосленим у **правосуђу Брчко дистрикта БиХ** одобрене су у износу од 514.920,00 КМ, а извршене у износу од 279.842,16, или 54,35%. Првобитним буџетом планирана су средства у износу од 273.920,00 КМ, а ребалансом буџета иста су увећана у износу од 241.000,00 КМ, због планирања средстава за јубиларне награде.

Најзначајнији издаци се односе на: посебне накнаде из радног односа за повремене послове 116.483,83 КМ, јубиларне награде за стабилност у раду, поклони дјечи и сл., 74.819,51 КМ, отпремнине приликом одласка у пензију 44.866,84 КМ, помоћ у случају смрти 19.926,03 КМ, остале накнаде из радног односа 14.229,65 КМ и помоћ у случају осталих болести 9.516,30 КМ.

Чланом 60 ставом 1 Закона о службеницима и намјештеницима у правосуђу Брчко дистрикта БиХ (у даљем тексту: Закон о службеницима и намјештеницима) прописано је да оцјењивање рада службеника и намјештеника подразумијева надзор и вредновање успјешности његовог рада, односно резултата извршења послова утврђених описом послова његовог радног мјеста и врши се у складу са одредбама овог закона, осим ако за одређене категорије службеника, односно намјештеника није другачије прописано посебним законом. Правосудна комисија утврђује начин, поступак, динамику оцјењивања у складу с Правилником о оцјењивању и има обавезу упознавања оцјењивача о начину и поступку оцјењивања (члан 60 став 8 истог закона). Чланом 6 ставом 1 Правилника о оцјењивању рада службеника и намјештеника у правосуђу Брчко дистрикта БиХ (у даљем тексту: Правилник о оцјењивању) прописано је да се оцјењивање рада службеника, односно намјештеника врши у току марта и априла за претходну календарску годину. Дио службеника, односно намјештеника правосуђа Брчко дистрикта БиХ (Правосудна комисија Брчко дистрикта БиХ) није оцијењено током марта и априла 2020. године за 2019. годину, што није у складу са одредбама члана 60 става 1 Закона о службеницима и намјештеницима у правосуђу Брчко дистрикта БиХ и члана 6 става 1 Правилника о оцјењивању.

Потребно је досљедно спроводити одредбе Закона о службеницима и намјештеницима и Правилника о оцјењивању у дијелу оцјењивања службеника и намјештеника у правосуђу Брчко дистрикта БиХ.

6.4.2.4 Доприноси послодавца

Доприноси послодавца одобрени су у износу од 3.455.123,91 КМ, а извршени у износу од 3.215.736,94 КМ, што представља 93,07 % одобреног износа.

Најзначајнији издаци за доприносе послодавца су издвајања за: допринос за ПИО/МИО у износу од 2.656.223,32 КМ и допринос за бенефицирани радни стаж 559.513,62 КМ.

6.4.2.5 Издаци за путне трошкове

Издаци за путне трошкове првобитно су одобрени у износу од 374.422,00 КМ, а извршени су у износу од 122.729,13 КМ, што чини 32,78 % плана.

Најзначајнији путни трошкови односе се на сљедеће: дневнице у земљи 61.868,50 КМ, трошкови смјештаја службена путовања у земљи 27.044,20 КМ, дневнице у иностранству 16.695,00 КМ, трошкови смјештаја службена путовања у земљи 12.316,85 КМ, трошкови превоза јавним средствима у земљи 2.582,77 КМ, трошкови превоза јавним средствима у иностранству 2.157,13 КМ и остали путни трошкови 64,68 КМ.

6.4.2.6 Издаци за енергију

Издаци за енергију одобрени су у износу од 4.744.473,00 КМ, а извршени у износу од 4.232.705,46 КМ, што представља 89,21 % одобреног износа.

Најзначајнији издаци за енергију су издвајања за: електричну енергију 3.148.649,07 КМ, лож уље 1.049.289,58 КМ, дрво 18.873,21 КМ, угаљ 13.093,75 КМ и затезне камате за електричну енергију 2.527,85 КМ.

На основу Закључка Скупштине Брчко дистрикта БиХ, број: 01-02-927/20 од 17. јуна 2020. године донесена је Одлука број: 48-000172/20 од 23. јуна 2020. године о именовању чланова комисије који ће извршити преглед, евидентирање и снимање јавне расвјете на територији Брчко дистрикта БиХ у року од шездесет (60) календарских дана. Комисија је сачињена у саставу од шест чланова и то три из **Одјељења за комуналне послове** и три из ЈП „Комунално Брчко“.

Обилазак, преглед, евидентирање и снимање јавне расвјете на територији Брчко дистрикта БиХ извршен је у јулу и августу 2020 године.

У току шездесет (60) календарских дана извршен је преглед тридесет једног (31) мјеста у систему јавне расвјете на простору ужег градског простора, што чини нешто више од 7% од укупног броја мјерних мјеста у систему јавне расвјете на цијелом простору Брчко дистрикта БиХ. Током прегледа је извршен преглед сваког мјерног мјеста, идентификација мјерне опреме и локације самог мјерног мјеста, укључивање те обилазак ради утврђивања да ли има прикључених нелегалних потрошача који би у овом случају били укључени заједно са јавном расвјетом.

Утврђено је да на прегледаним мјерним мјестима нема нелегалних прикључака на систем јавне расвјете.

Ревизијом смо утврдили да Комисија која је формирана ради прегледа, евидентирања и снимања јавне расвјете на територији Брчко дистрикта БиХ с циљем утврђивања нелегалних прикључака и спречавања нелегалне потрошње електричне енергије није извршила цијелокупан преглед мјерних мјеста у систему јавне расвјете на цијелом простору Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је досједно испоштовати Закључак Скупштине, број: 01-02-927/20 од 17. јуна 2020. године у дијелу прегледа, евидентирање и снимање јавне

расвјете на територији Брчко дистрикта БиХ с циљем утврђивања нелегалне потрошње електричне енергије.

Ревизијом смо утврдили, као и у ранијем периоду, да **Одјељење за комуналне послове** у 2020. години нема успостављену системску евиденцију потребних (пројектом утврђеним) и стварно уграђених расвјетних тијела по количини и врсти, с обзиром да је значајан дио расвјете по наводима одговорних лица изведен без комплетне пројектне документације, што отежава ефективну контролу значајних рачуна за електричну енергију у дијелу неопходних утрошак електричне енергије.

Потребно је интензивирати активности на успоставити адекватне евиденције и контролу утрошка електричне енергије.

6.4.2.7 Издаци за комуникацију и комуналне услуге

Издаци за комуналне услуге одобрени су у износу од 2.873.786,36 КМ, а извршени у износу од 2.400.640,53 КМ што представља 83,54 % одобреног износа.

Најзначајнији су издаци за: услуге одржавање чистоће 1.260.968,06 КМ, поштанске услуге (поштарина) на које се односи 268.282,68 КМ, на трошкове одвоза смећа 263.243,54 КМ, трошкови ПТТ и телефона у износу од 260.696,15 КМ, трошкове воде и канализације 123.104,74 КМ, издаци за интернет 98.874,47 КМ, одржавање чистоће пијаца 55.798,50 КМ, издаци за мобилне телефоне 54.403,45 КМ и остале услуге 15.268,94 КМ.

6.4.2.8 Издаци за набавку материјала и ситног инвентара

Издаци за набавку материјала и ситног инвентара одобрени су буџетом у износу од 7.326.023,54 КМ, а остварени у износу од 6.250.859,46 КМ или 85,32 %.

Најзначајнији поменути издаци односе се на: заштитна одјећа и опрема – вирус корона вирус 1.890.780,62 КМ, остали медицински материјал – вирус корона 897.281,42 КМ, остали потрошни материјал – вирус корона 644.151,40 КМ, тестови за вирус корона 441.967,50 КМ, трошкови за набавку школских књига 416.656,62 КМ, ситан инвентар 365.229,70 КМ, униформе 334.389,88 КМ, лијекови 308.946,04 КМ, канцеларијски материјал 174.646,63 КМ, за одјећу, храна и прехранбени материјал 119.667,00 КМ, материјал за чишћење 113.813,94 КМ, пољопривредни материјал 112.639,76 КМ, материјал рекламни за култ.спортске манифестације 84.283,29 КМ, обрасце и папир 67.304,15 КМ, лабораторијски материјал 53.654,55 КМ, образовна помагала 55.012,38 КМ, компјутерски материјал 51.534,46 КМ, ситан инвентар корона вирус 42.302,28 КМ, електро и водоводни материјал 17.706,80 КМ, материјал за културу, спорт, награде, пехари 11.838,06 КМ, материјал за крим полицију 11.338,47 КМ, школска стручна литература 10.352,16 КМ и остали материјал 25.362,35 КМ.

6.4.2.9 Издаци за услуге превоза и горива

Издаци за услуге превоза и горива одобрени су у износу од 2.883.355,00 КМ, а извршени у износу од 2.229.999,98 КМ што представља 77,34 % извршења плана.

Најзначајнији издаци ове буџетске позиције су: услуге превоза ученика 1.502.749,11 КМ, дизел 313.490,31 КМ, услуге превоза робе корона вирус 281.765,00 КМ, бензин 92.727,78 КМ, регистрација возила 26.732,06 КМ, моторно уље 9.191,22 КМ и остале услуге превоза 3.344,40 КМ.

Издаци за услуге превоза и горива, **Одјељења за образовање**, су планирани у износу од 1.933.500,00 КМ, а остварени у износу од 1.508.658,47 КМ, односно 78,03 % плана. Од

наведеног износа највећим дијелом су финансиране су услуге обавезног бесплатног превоза ученика у износу од 1.502.749,11 КМ.

Током 2019. године **поновљена је обједињена** набавка услуга јавног линијског превоза путника за потребе Одјељења за јавне послове и набавка услуга превоза ученика за потребе Одјељења за образовање. Сprovedен је отворени поступак с међународном објавом за набавку услуга превоза путника (грађана и ученика) у јавном линијском превозу у Брчко дистрикту БиХ.

Оквирни споразум је закључен 23. јула 2019. године, процијењена вриједност износи 9.000.000,00 КМ и односи се на 2020, 2021. и 2022. годину. Одредбама чланова 1, 2 и 3 је прописано да ће се, током цијелог уговорног периода, по потреби, закључивати појединачни уговори за набавку услуга јавног линијског превоза у јавном градском и приградском саобраћају, за потребе Одјељења за јавне послове и Одјељења за образовање. Као опис услуга се наводе "Услуге линијског превоза путника у јавном градском и приградском саобраћају Брчко дистрикта БиХ" а плаћање обавеза по појединачно закљученим уговорима вршит ће се из текућег буџета Одјељења за образовање иако Одјељења за образовање нема никакве надлежности нити обавезе у погледу јавног линијског превоза путника. Из описа услуга је видљиво да се не наводи превоз ученика као предмет набавке, што је по члану 9 Закона о образовању у основним и средњим школама Брчко дистрикта БиХ, обавеза Одјељења за образовање.

За 2020. годину, 31. децембра 2019. године, закључен је Уговор о пружању услуга, број: 13-000837/19, чији је предмет набавка услуга превоза путника у јавном градском и приградском превозу у Брчко дистрикту БиХ, на основу Одлуке о избору најповољнијег понуђача од 18. јуна 2019. године и Оквирног споразума, када је извршена обједињена набавка услуга јавног линијског превоза путника за потребе Одјељења за јавне послове и набавка услуга превоза ученика за потребе Одјељења за образовање.

Чланом 2 Уговора је прописана укупна дневна цијена превоза ученика у износу од 16.643,25 КМ, док је Анексима Уговора цијена коригована у складу с промјеном цијена дизел горива и иста износи 15.047,32, односно 15.180,31 КМ. Мјесечни обрачун трошкова превоза ученика врши превозник тако што дневну цијену превоза (која је подложна промјени у зависности од промјене цијене горива) множи са бројем наставних дана (број дана којима се изводи настава).

Издаци за услуге превоза су планирани на основу одредаба члана 9 Закона о образовању у основним и средњим школама Брчко дистрикта БиХ – Пречишћени текст, (у даљем тексту: Закон), којим је прописана обавеза бесплатног превоза за све ученике основне школе који живе даље од 3 км од школе коју похађају, као и могућност осигурања бесплатног превоза и за ученике средњих школе с подручја Брчко дистрикта БиХ који живе даље од 3 км од школе коју похађају.

Чланом 19 (Похађање школе уписног подручја) истог Закона прописано је да:

- (1) Све основне школе чији је оснивач Брчко дистрикт БиХ имају своје уписно подручје.
- (2) Сви ученици у доби обавезног основног образовања уписују се у школу уписног подручја у којем су настањени.
- (3) Похађање школе уписног подручја је обавезно, осим ако ученик не похађа приватну школу.
- (4) Одјељење, на захтјев родитеља или старатеља дјетета, може, у изузетним случајевима, изузети дијете од обавезе похађања школе из става 2 овог члана, ако је то потребно да би се заштитила права дјетета и ако се установи да је то у најбољем интересу дјетета.
- (5) Подзаконским актом који доноси Влада Брчко дистрикта БиХ утврђују се случајеви у којима дијете може похађати школу другог уписног подручја.

Ревизијом смо утврдили да се као критеријум за потрошњу буџетских средстава са позиције Издаци за услуге превоза ученика не користи број ученика који имају право на

бесплатан превоз (ученици основних и средњих школа који живе даље од 3 км од школе коју похађају), нити се поштују уписна подручја, како је то дефинисано Законом, што у коначници доводи до непотребног увећања трошкова превоза ученика.

Дневна цијена превоза није доведена у корелацију са бројем ученика који имају право на бесплатан превоз, како је прописано чланом 9, односно 19 Закона, чиме је онемогућена корекција обима услуга на основу броја ученика.

Потребно је приликом дефинисања врсте услуга у Уговору о набавци, као и обезбјеђивања средстава у текућем буџету придржавати се надлежности прописаних Законом о образовању у основним и средњим школама Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је буџетска средстава раздвојити са позиције Издаци за услуге превоза и користити само за ученике којима је признато право на бесплатан превоз, у складу са Законом о образовању у основним и средњим школама у Брчко дистрикту БиХ, у дијелу похађања школе уписног подручја којима ученици припадају.

Потребно је приликом уговарања услуга превоза ученика, обим превоза везати за број ученика који имају право на бесплатан превоз, у складу с чланом 9 Закона о образовању у основним и средњим школама у Брчко дистрикту БиХ.

6.4.2.10 Издаци за унајмљивање имовине и опреме

Издаци за унајмљивање имовине и опреме одобрени су за 2020. годину у износу од 148.040,00 КМ, а извршени у износу од 108.620,13 КМ или 73,37% у односу на одобрење. Поменути издаци се односе на изнајмљивање простора у износу од 104.675,60 КМ и закуп опреме у износу од 3.944,53 КМ.

6.4.2.11 Издаци за текуће одржавање

Издаци за текуће одржавање одобрени су у износу од 5.237.024,34 КМ, а извршени у износу од 3.859.549,85 КМ или 73,70% у односу на план.

Најзначајнија издвајања за текуће одржавање односе се на: санација клизишта 809.709,97 КМ, услуге одржавања зграда 574.418,30 КМ, услуге оправки и одржавања цеста 493.717,81 КМ, услуге кошење и крчења јавних зелених површина 479.462,32 КМ, услуге одржавања опреме 336.129,66 КМ, одржавање НН мреже и уличне расвјете 256.403,05 КМ, мјере заштите од поплава 247.543,00 КМ, услуге одржавања возила 186.322,61 КМ, материјал за оправку и одржавање возила 137.833,46 КМ, одржавање паркова 111.882,89 КМ, одржавање водопривредних објеката 73.763,42 КМ, услуге одржавања водовода и канализације 59.806,24 КМ, материјал за поправку и одржавање зграда 38.211,57 КМ, фонд за одржавање стамб.објеката 29.971,50 КМ и остали издаци за текуће одржавање 24.374,05 КМ.

Издаци за текуће одржавање, **Одјељења за комуналне послове**, одобрени су у износу од 314.000,00 КМ, а реализовани у износу од 257.614,54 КМ или 82,04 % одобреног буџета за ове намјене.

У оквиру ових издатака најзначајни су издаци за услуге одржавања нисконапонске мреже и уличне расвјете одобрени у износу од 299.520,00 КМ, на основу Уговора о пружању услуга, број: 13-003310/19 од 6. фебруара 2020. године са ЈП "Комунално Брчко" д. о. о., а реализовани у износу од 252.161,79 КМ.

За извршене радове на одржавању јавне расвјете ЈП "Комунално Брчко" д. о. о. достављало је Одјељењу за комуналне послове збирни рачун, спецификацију урађених

радова за сваки мјесец те радне листове, радне налоге, требовања и извод из центра за пријаву кварова уличне расвјете.

Преглед пристиглих рачуна се обављао увидом у радне листове и спецификацију урађених радова, те поређењем са подацима из центра за пријаву кварова уличне расвјете. Извршени радови из радних листова за посматрани мјесец су унесени у припремљене табеле у Ексел-у: "Спецификација изведених радова Јавне расвјете 2020" и "Реализација трошкова одржавања ЈР 2020", за посматрани мјесец. Јединичне цијене за извршене радове и износ за плаћање из спецификације урађених радова и укупна вриједност су поређене са достављеним рачуном. У раније наведене документе унесени су подаци са достављених радних листова и дневних извјештаја о конкретним урађеним поправцима на појединим локацијама за сваки радни дан. Осим провјере достављене документације вршена је и провјера урађених радова на поправкама на систему јавне расвјете на терену, и то тако да су провјеравани радови на које се из било којег разлога (нпр. пријава грађана) сумња да је квар отклоњен, а да је наведен у рачуну и спецификацији, или неки специфични радови по броју пријављених поправака на једној локацији, те случајним узорком за провјеру. На тај начин је провјерено просјечно око 30% урађених радова, односно трошкова.

Ревизијом смо утврдили да, Одјељење за комуналне послове ни у 2020. години, није успоставило правовремену и ефективну контролу одржавања јавне расвјете.

Потребно је интензивирати активности на успоставити адекватне евиденције и контроле услуга одржавања јавне расвјете, те обезбиједити њено досљедно спровођење и документовање спроведених контролних активности у складу с процијењеним ризицима и расположивим ресурсима.

6.4.2.12 Издаци осигурања, банкарских услуга и услуга платног промета

Издаци за услуге осигурања, банкарских услуга и услуга платног промета за 2020. годину одобрени су у износу 406.680,86 КМ, а остварени у износу од 290.910,16 КМ или 71,53 % планираног износа.

Наведени издаци се односе на: осигурање запослених у износу од 154.632,09 КМ, осигурање возила у износу од 116.831,72 КМ, издатке платног промета у износу од 12.456,49 КМ, негативне курсне разлике 6.590,86 КМ и осигурање имовине 399,00 КМ.

6.4.2.13 Издаци за уговорене и друге посебне услуге

Издаци за уговорене услуге и друге посебне послове одобрени су у износу од 21.245.132,92 КМ, а остварени у износу од 16.141.013,23 КМ или 75,98 % у односу на план.

Структура наведених издатака је сљедећа: издаци за привремене и повремене послове 3.792.822,42 КМ, услуге хемодијализе и фармацеутске услуге 2.769.225,16 КМ, трошкови извршења казне затвора 1.018.026,70 КМ, трошкови спора 954.441,81 КМ, деминирање и остало 599.792,76 КМ, издаци за накнаде скупштинским посланицима 563.087,34 КМ, набавка лијекова 472.225,66 КМ, услуге репрезентације 434.093,33 КМ, услуге домова за стара и немоћна лица (социјално угрожена) 421.630,72 КМ, услуге медија 358.063,97 КМ, трошкови извршења судских пресуда 346.691,48 КМ, насыпање пољских путева 302.944,55 КМ, уговори о посебним пословима корона вирус 283.641,84 КМ, затезне камате 282.152,76 КМ, издаци за јавну кухињу 281.939,52 КМ, издаци за рад Комисија 267.523,04 КМ, збрињавање паса луталица 220.000,00 КМ, ангажовање естрадних умјетника 178.131,50 КМ, трошкови избора 162.830,75

КМ, отплата главнице по преузетим кредитима 161.051,30 КМ, издаци за хардверске и софтверске услуге 160.674,95 КМ, услуге штампања 153.159,79 КМ, болничка здравствена заштита 134.536,00 КМ, трошкови вјештачења, свједока и судија поротника 120.113,72 КМ, израда пројеката и пројектног надзора 100.658,61 КМ, издаци за дјецу без родитељског старања 98.653,82 КМ, фонд за развој и запошљавање Републике Српске-кредит 88.268,35 КМ, смјештај студената у студентским домовима 86.941,05 КМ, рекламни материјал и поклони 84.644,42 КМ, противградна заштита 81.000,00 КМ, издаци за услуге Института за медицинско вјештачење 80.315,09 КМ, правне услуге 76.201,92 КМ, услуге за бањска лијечења 67.183,60 КМ, услуге посредништва или заступања за набавку опреме корона вирус 65.178,16 КМ, услуге објаве тендера и огласа 63.827,00 КМ, издаци за драмске представе 59.339,52 КМ, прикључак на воду и канализацију 52.915,34 КМ, хотелски смјештај корона вирус 49.141,86 КМ, лијечење затвореника и остало 44.416,00 КМ, волонтерски рад 43.901,33 КМ, услуге примарне здравствене заштите 37.475,40 КМ, стручно образовање 34.498,36 КМ, услуге медија корона вирус 32.638,44 КМ, услуге дератизације и дезинфекције 32.544,30 КМ, ветеринарске услуге 30.261,79 КМ, остале неспоменуте услуге и дажбине 28.364,89 КМ, израда регулац. плана и стручно мишљење. 27.872,84 КМ, отплата кредита за санацију водоводног система 27.214,28 КМ, цвијетни аранжмани 26.901,20 КМ, трошкови хотелског смјештаја 26.466,80 КМ, уг.услуга мјесечна претплата за паркинг 24.780,00 КМ, регистар чувања и одржавања података 23.642,03 КМ, обезбјеђење хотела, дворана и остало корона вирус 20.167,06 КМ, издаци за стручну литературу 19.095,46 КМ, контрола квалитета воде 15.883,00 КМ, издаци за сахране социјалних случајева 14.406,27 КМ, расходи по основу издатих рјешења 10.129,06 КМ, лиценце 10.024,56 КМ и остали издаци за уговорене услуге и друге посебне послове 117.260,35 КМ.

Издаци за услуге по основу уговора о посебним пословима у 2020. години су остварени у износу од 3.792.822,42,42 КМ.

Издаци за услуге по уговорима о обављању посебних послова у 2020. години у **Дирекцији** остварени су у износу од 337.392,88 КМ и односе се на тридесет два (32) ангажована лица.

Скупштина Брчко дистрикта БиХ је у 2020. години закључивала уговоре о дјелу са дванаест (12) лица те остварило трошкове по наведеном основу у износу од 47.503,87 КМ.

Издаци, **Одјељења за расељена лица, избјеглице и стамбена питања** у 2020. години, по основу уговора о ангажовању лица ради обављања посебних послова, реализовани су у износу од 45.589,44 КМ за пет ангажованих лица.

Издаци по основу уговора о ангажовању лица ради обављања посебних послова у 2020. години **Одјељења за јавне послове**, реализовани су у износу од 23.074,74 КМ за два лица.

Издаци по основу уговора о ангажовању лица **Одјељења за привредни развој, спорт и културу** ради обављања посебних послова, реализовани су у износу од 55.837,64 КМ, за ангажовање седам извршиоца.

Током 2020. године **Одјељење за комуналне послове** реализовало је издатке по основу уговора о дјелу у износу од 77.954,80 КМ, а односе се на накнаде по уговорима о обављању посебних послова за ангажовање 4 извршиоца на пословима за која нису предвиђена радна мјеста.

У оквиру уговорених услуга, **Канцеларија за управљање јавном имовином** је у ревидираном периоду, за услуге о обављању посебних послова реализовала средства у износу од 45.540,92 КМ, за ангажовање шест (6) извршилаца на пословима за која су предвиђена радна мјеста.

Канцеларија градоначелника Брчко дистрикта БиХ је у ревидираном периоду, за услуге о обављању посебних послова планирала средства у износу од 290.000,00 КМ, а реализовала средстава у износу од 264.405,18 КМ за ангажовање двадесет седам (27) извршилаца.

У току 2020. године **Одјељење за пољопривреду** је реализовало издатке по уговорима о обављању посебних послова у износу од 204.174,60 КМ, за ангажовање двадесет три (23) извршиоца.

Издаци по основу уговора о ангажовању лица ради обављања посебних послова у **Одјељењу за јавни регистар**, у 2020. години реализовани су у износу од 381.151,69 КМ а односе се на накнаде по уговорима за обављање посебних за ангажовање шездесет девет (69) извршилаца.

Издаци по основу уговора о ангажовању лица ради обављања посебних послова **Одјељења за јавну безбједност**, реализовани су у 2020. години у износу од 353.432,06 КМ за укупно педесет (50) лица за обављање посебних послова.

Издаци за уговорене услуге у **Одјељењу за образовање** по основу посебних послова су реализовани у износу од 234.772,24 КМ. Наведени издаци односе се на накнаде по уговорима о обављању посебних послова за ангажовање 22 извршиоца.

Издаци за уговорене услуге у **Одјељењу за стручне и административне** по основу посебних послова су реализовани у износу од 54.370,70 КМ. Наведени издаци односе се на накнаде по уговорима о обављању посебних послова за ангажовање 6 извршиоца.

Издаци за уговорене услуге у **Одјељењу за здравство и остале услуге** по основу посебних послова су реализовани у износу од 272.255,02 КМ.

Ревизијом смо утврдили, неправилности приликом реализације ове врсте издатака како слиједи:

- да не постоје писане процедуре и критеријуми који би регулисали начин ангажовања лица за обављање посебних послова и висину накнаде за обављање истих те је вршено ангажовање лица за обављање редовних послова, што није усклађено са одредбама члана 46а) Закона о државној служби у органима управе Брчко дистрикта БиХ и чланом 13 Правилника о раду службеника и намјештеника у органима јавне Брчко дистрикта БиХ (даље Правилник о раду) и
- уговорима о ангажовању нису дефинисани обвезници уплате доприноса за осигурање од повреде на раду и професионалног обољења ангажованих лица,
- уговорима нису прописане обавезе обавјештавања Завода за запошљавање Брчко дистрикта БиХ о закљученим уговорима како је прописано чланом 14 Правилника о раду,
- ангажовање лица ради обављања посебних послова траје преко једне године, што није у складу са одредбама члана 46а) Закона о државној служби у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ,

- није обезбијеђена транспарентност приликом избора ангажованих лица, као и да није обезбијеђен надзор и праћење њихових остварених резултата рада и
- нису подношени мјесечни извјештај о обављеним пословима ангажованих лица на основу којих су вршене исплате.

Потребно је, приликом ангажовања лица за обављање посебних послова, досљедно поштовати одредбе Закона о државној служби у органима управе Брчко дистрикта БиХ и Правилника о раду службеника и намјештеника у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ, у дијелу услова, начина и периода ангажовања лица те у дијелу ангажовања лица на пословима за које не постоје предвиђена радна мјеста.

Потребно је донијети писане процедуре и критеријуме који би регулисали начин ангажовања лица за обављање посебних послова и висину накнаде за обављање истих, како би се обезбиједило начело транспарентности.

Потребно је приликом закључивања уговора, у оквиру висине накнаде, одредити обвезника уплате доприноса за осигурање од повреде на раду и професионалног обољења и обезбиједити њено извршење.

Потребно је приликом закључивања уговора о посебним пословима прописати обавезу обавјештавања Завода за запошљавање Брчко дистрикта БиХ о закљученим уговорима у складу са одредбама Правилника о раду службеника и намјештеника у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је на досљедан начин примијењвати одредбе закључених говора о обављању посебних послова, у дијелу подношења мјесечних извјештаја о обављеним пословима.

Потребно је приликом сачињавања уговора о ангажовању лица дефинисати рок и квалитет извршеног посла.

Издаци по основу уговора о привременим пословима наставног особља

Одредбама става 1 члана 117b Закона о образовању у основним и средњим школама Брчко дистрикта БиХ је регулисано да се ангажовање лица по основу уговора о обављању привремених и повремених послова врши на основу сагласности Владе Брчко дистрикта БиХ, у случају:

- а) замјене одсутног наставника, стручног сарадника и сарадника у настави,
- б) недостатка, односно упражњених позиција наставника, стручног сарадника и сарадника у настави.

Ставом 2 истог члана Закона прописано је да ангажовање лица по основу уговора о обављању привремених и повремених послова може трајати до попуњавања позиције путем јавног конкурса, који је **Одјељење за образовање** дужно расписати у року од три мјесеца од момента настанка потребе за кадровима.

Ангажовање извршилаца је извршено на основу одлука о давању сагласности и то:

- Одлуке о давању сагласности, број: 05-000661/19 од 28. августа 2019. године за ангажовање деведесет (90) лица за потребе Одјељење за образовање, до попуњавања позиција по основу јавног конкурса најдуже до краја другог полугодишта школске 2019/2020. године;

- Одлуке о давању сагласности, број: 05-000661/19 од 17. јануара 2020. године, за ангажовање додатних двадесет (20) лица за потребе Одјељења, до попуњавања позиција по основу јавног конкурса најдуже до краја другог полугодишта школске 2019/2020. године и
- Одлуке о давању сагласности, број: 05-000639/20 од 28. августа 2020. године, за ангажовање **190 лица** за потребе Одјељење за образовање, до попуњавања позиција по основу јавног конкурса најдуже до краја првог полугодишта школске 2020/2021. године.

Установили смо да је и поред реализованог Плана запошљавања за 2020. годину (због замјене одсутног наставника или до попуњавања упражњене позиције), ангажовано наставно особље за редовно одвијање наставе у свим образовним установама, закључивањем уговора о привременим и повременим пословима, те су по том основу реализовани издаци у износу од **1.315.296,24** КМ.

Такође, од марта 2020. године, усљед ситуације због пандемије изазване вирусом корона, организована је он-лајн настава.

Ангажовање наставног особља извршено је без постојања унапријед утврђених и спроведених процедура о начину избора конкретних извршилаца, које би обезбиједиле **начело транспарентности у поступку избора и утврђивања висине накнаде.**

С обзиром да се ради о дјелатности од великог друштвеног интереса, а ради постизања транспарентности у поступку избора, потребно је унапријед прописати процедуре о начину избора наставног особља и утврђивања накнаде.

Издаци по основу репрезентације

Услуге репрезентације одјељења Владе и институција Брчко дистрикта БиХ у 2020. години су реализоване у износу 434.093,33 КМ.

Код дијела рачуна услуга репрезентације није наведен кратак опис радње поводом које настаје трошак за репрезентацију у објектима ван зграде Владе Брчко дистрикта БиХ, како је то прописано одредбама члана 4 Одлуке о начину утрошка за репрезентацију и поклоне у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ од 3. јула 2013. године.

Потребно је, приликом трошења средстава репрезентације, поштовати Одлуку о начину утрошка за репрезентацију и поклоне у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ, у дијелу документовања радње поводом које настаје трошак за репрезентацију у објектима ван зграде Владе Брчко дистрикта БиХ.

Чланом 9 Одлуке о начину и условима коришћења средстава репрезентације Скупштине Брчко дистрикта БиХ је прописано да је корисник средстава репрезентације дужан приложити рачун који треба да садржи податке о сврси коришћења средстава репрезентације и спецификацију насталог трошка.

Ревизијом смо утврдили да дио приложених рачуна корисника средстава репрезентације не садрже спецификацију насталог трошка и сврху коришћења, што није у складу са одредбама члана 9 Одлуке о начину и условима коришћења средстава репрезентације Скупштине Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је придржавати се одредаба Одлуке о начину и условима коришћења средстава репрезентације Скупштине Брчко дистрикта БиХ, у дијелу адекватног документовања трошкова средстава репрезентације.

Судска рјешења и вансудска поравнања

Одредбама члана 11 Закона о порезу на доходак је прописано да се приходом од несамосталне дјелатности, на који се плаћа порез на доходак, сматра плата коју запосленом исплаћује послодавац.

Пресудом Основног суда Брчко дистрикта БиХ, број: 96 О Рс 117099 18 Рс од 1. фебруара 2019. године одлучено је да се на име неисплаћених разлика плата за запосленог институција Брчко дистрикта БиХ исплати 4.091,40 КМ.

Ревизијом смо утврдили да је Дирекција 16. јула 2020. године извршила исплату неисплаћених разлика плата по Пресуди. Из налога за пренос средстава Дирекције нисмо се могли увјерити, без мишљења судских вјештака, да ли је/или није обрачунат и обустављен припадајући порез на доходак.

Потребно је, приликом исплате разлике неисплаћених плата запосленом, а по пресудама Основног суда, вршити обрачун и уплату припадајућег пореза на доходак у складу са одредбама Закона о порезу на доходак у дијелу утврђивања опорезивих прихода, уз мишљење судских вјештака.

Потребно је извршити анализирање издатака по основу судских рјешења и вансудских поравнања те евентуално предузети мјере на утврђивању одговорности по основу насталих трошкова.

6.4.3. Текући трансфери, донације и други текући расходи

Текући трансфери, донације и други текући расходи одобрени су у износу од 102.229.212,76 КМ, а извршени у износу од 95.899.628,75 КМ или 93,81% у односу на одобрени износ.

Преглед текућих грантова и субвенција дат је у сљедећој табели:

Економ. код	ПОЗИЦИЈА	Планирано у 2020. години	Остварено у 2020. години	Индекс 4/3
1	2	3	4	5
614100	Текући трансфери другим и истим нивоима власти	28.525.000,00	28.525.000,00	100
614200	Текуће донације појединцима	30.238.041,10	26.446.482,63	87,46
614300	Текуће донације непрофит. организацијама	11.294.066,66	8.844.539,85	78,31
614400	Субвенције јавним предузећима	742.920,00	742.913,30	100
614500	Субвенције приватним предузећима	31.429.185,00	31.340.692,97	99,72
	УКУПНО	102.229.212,76	95.899.628,75	93,81

Преглед текућих грантова и субвенција по одјељењима и институцијама је у сљедећој табели:

Одјељ./Институција	Текући трансфери другим и истим нивоима власти	Текуће донације појединцима	Текући донације непрофитним организацијама	Субвенције јавним предуз	Субвенције приватним предузећима и предузетницима	УКУПНО
0	1	2	3	4	5	6
Скупштина Дистрикта		46.400,00	2.024.999,94			2.071.399,94

Канцеларија градоначелника		11.800,00	510.434,00	540.000,00		1.062.234,00
Полиција Дистрикта		15.085,65				15.085,65
Одјељење за јавну безбједност			399.964,15			399.964,15
Одјељење за стручне и административне послове			2.522.732,00			2.522.732,00
Одјељење за привредни развој, спорт и културу	3.235.000,00	51.000,00	2.798.665,69	202.913,30	16.240.692,97	22.528.271,96
Одјељење за пољопривреду, шумарство и водопривреду	500.000,00	32.746,95			15.100.000,00	15.632.746,95
Одјељ. за здравство и остале усл.	24.775.000,00	24.764.265,63	110.000,00			49.649.265,63
Одјељење за образовање		970.700,00				970.700,00
Одјељење за прост. план. и им.-правне посл.			307.744,07			307.744,07
Одјељење за расељена лица, избј. и стам. пит.		554.484,40				554.484,40
Канц. за ревизију јавне управе и инст.	15.000,00					15.000,00
Средства резерве			170.000,00			170.000,00
УКУПНО	28.525.000,00	26.446.482,63	8.844.539,85	742.913,30	31.340.692,97	95.899.628,75

Текући трансфери другим и истим нивоима власти се односе се на трансфер ФЗО Брчко дистрикта БиХ 11.775.000,00 КМ, текући трансфер за Развојно-гарантни фонд 1.535.000,00 КМ, трансфер Заводу за запошљавање Брчко дистрикта БиХ 2.000.000,00 КМ као и ЈЗУ Здравствени центар трансфер 13.000.000,00 КМ и трансфер Министарству финансија и трезора БиХ од 215.000,00 КМ.

Одредбама члана 10 Програма самозапошљавања на подручју Брчко дистрикта БиХ у 2018. години од 28. септембра 2018. године предвиђена је контрола и надзор намјенског утрошка додијељених средстава најмање два пута током уговореног периода од двије године послје потписивања уговора од стране представника Завода за запошљавање Брчко дистрикта БиХ и **Одјељења за привредни развој, спорт и културу**.

Законом о буџету Брчко дистрикта БиХ, одредбама члана 24, прописана је одговорност буџетских корисника за законито, ефикасно и економично располагање буџетским средствима.

Уговори по Програму самозапошљавања за 2018. годину закључени су са педесет једним (51) лицем у периоду од 17. априла 2019. године до 15. маја 2019. године на износ од 577.800,00 КМ. Средства су реализована током 2019. године у износу од 540.900,00 КМ те остатак у износу од 36.900,00 КМ у 2020. години.

Директор Завода за запошљавање Брчко дистрикта БиХ је тек 18. августа 2020. године, односно петнаест (15) мјесеци након закључивања Уговора, именовано Комисију за контролу пословања корисника средстава и намјенског утрошка добијених средстава по Програму самозапошљавања на подручју Брчко дистрикта БиХ у 2018. години. Комисија у току 2019. и 2020. године није вршила контролу и надзор намјенског утрошка додијељених средстава како је предвиђено одредбама члана 10 Програма самозапошљавања на подручју Брчко дистрикта БиХ и одредбама члана 24 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је да Одјељење за привредни развој, спорт и културу, у сарадњи са Заводом за запошљавање Брчко дистрикта БиХ, вршити контролу и надзор намјенског утрошка додијељених средстава у складу са одредбама Програма

самозапошљавања на подручју Брчко дистрикта БиХ и Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ.

Текући донације појединцима се односе на: дјечји доплатак 8.656.975,85 КМ, исплата за туђу његу и помоћ 5.148.626,00 КМ, матерински додатак 2.236.610,05 КМ, бенефиције за социјалну заштиту 2.216.458,00 КМ, рефундација боловања привредним субјектима 1.759.825,11 КМ, новчана помоћ пензионерима 1.369.800,00 КМ, бенефиције за цивилне жртве рата 1.070.931,03 КМ, једнократнепомоћи демобилисаним борцима 968.588,80 КМ, исплата стипендија 955.400,00 КМ, помоћ за електричну енергију 829.972,60 КМ, стамб.збрињавање санација порушених стамбених јединица 499.966,00 КМ, обнова стамбених објеката расељених лица и повратника 261.871,00 КМ, стамбено збрињавање лица интегрисаних у локалну заједницу 196.833,00 КМ, опрема за бебе 149.279,00 КМ, једнократна помоћ – Фонд солидарности 147.610,00 КМ, дјеца под старатељством 94.772,50 КМ, појединци стамбено збрињавање Рома 92.493,46 КМ, култура 66.300,00 КМ, једнократна помоћ- ортопедска помагала 60.862,18 КМ, остале једнократне помоћи 58.200,00 КМ, набавка уџбеника за дјецу РВИ 53.000,00 КМ, пошумљавање имовине у приватном власништву 24.825,65 КМ, остале донације 15.085,65 КМ, накнада за угинуле животиње 7.921,30 КМ и појединци остало 3.286,94 КМ,.

- Одредбама члана 9 Одлуке о оснивању, управљању, располагању и коришћењу стамбеног фонда уз примјену принципа социјалног становања од 3. јула 2015. године је прописано да ће се питања која се односе на утврђивање посебних критеријума, као и њихово бодовање, те утврђивање посебне категорије потенцијалних корисника, уредити посебном одлуком коју доноси Влада Брчко дистрикта БиХ за сваки специфичан пројекат стамбеног збрињавања који се имплементира на подручју Брчко дистрикта БиХ.

Надлежност за стамбено збрињавање социјалних категорија становништва је, чланом 29 Закона о јавној управи Брчко дистрикта БиХ, делегирана **Одјељењу за расељена лица, избјеглице и стамбена питања.**

Програмом рада Одјељењу за расељена лица, избјеглице и стамбена питања за 2020. годину планирана је реализација пројекта социјалног становања те су у буџету за 2020. годину била обезбијеђена средства у износу од 500.000, КМ на име стамбеног збрињавања најугроженијих породица и социјално збрињавање по посебној одлуци Скупштине Брчко дистрикта БиХ.

Одјељењу за расељена лица, избјеглице и стамбена питања је 8. октобра 2020. године предложило нацрт Посебне одлуке о критеријумима за стамбено збрињавање најугроженијих породица и социјално збрињавање у Брчко дистрикту БиХ Влади Брчко дистрикта БиХ, међутим исти није усвојен од стране Владе како је предвиђено одредбама члана 9 Одлуке о оснивању, управљању, располагању и коришћењу стамбеног фонда уз примјену принципа социјалног становања од 3. јула 2015. године.

Потребно је донијети посебну одлуку о питањима која се односе на утврђивање посебних критеријума, бодовања и утврђивања посебне категорије потенцијалних корисника за сваки специфичан пројекат стамбеног збрињавања који се имплементира на подручју Брчко дистрикта БиХ у складу са одредбама Одлуке о оснивању, управљању, располагању и коришћењу стамбеног фонда уз примјену принципа социјалног становања од 3. јула 2015. године ради обезбјеђења услова за реализацију планираних програма.

Текуће донације непрофитним организацијама реализовани су у износу од 8.844.539,85 КМ односе се на сљедеће: текуће донације осталим непрофитним организацијама 3.159.522,83 КМ, донације спортским удружењима 2.480.679,64 КМ,

текуће донације за вјерске заједнице 1.675.894,00 КМ, текуће донације мјесним заједницама 934.800,00 КМ, Заводу за планирање, пројектовање и развој Брчко дистрикта БиХ 307.744,07 КМ, текуће донације политичким странкама 275.899,31 КМ и текуће донације осталим организацијама Hilswerk Intern. 10.000,00 КМ.

Ревизијом смо утврдили, неправилности приликом реализације ове врсте издатака како слиједи:

- Одлукама о утврђивању критеријума за коришћење новчаних средстава са позиција грантова нису наведени сљедећи општи услови: потврда о измиреним пореским обавезама, изјава да ли су коришћена средства гранта од стране одјељења Владе или друге институције Брчко дистрикта БиХ у текућој години и изјава да ли су оправдана добијена средства гранта од стране одјељења Владе или друге институције Брчко дистрикта БиХ за претходну годину.
- Реализовани грантови не прате се на организован, свеобухватан и систематичан начин те су грантови током 2020. године додијељивани истим корисницима од стране више одјељења Владе и институција Брчко дистрикта БиХ.
- Није омогућено упоређивање извјештаја о његовом утрошку са званичним годишњим финансијским извјештајима корисника за годину у којој су одобрени.
- На позицији текућих грантова евидентирају се пословне промјене које се односе на капиталне грантове.
- За потребе реконструкције и изградње објеката није прописана обавеза достављања документације која доказује да корисници који аплицирају за додјелу средстава за ове намјене имају земљиште и предметне објекте у власништву или да су исте добили на управљање или коришћење, како би се потврдило да имају право и да врше радове на наведеним објектима.
- Пренос средства врши се крајем године чиме се онемогућава његова употреба у периоду за који је одобрен.
- Нису вршени контрола и надзор намјенског утрошка додијељених средстава по појединим програмима.
- Одлукама нису адекватно и прецизно дефинисане процедуре додјеле, коришћења и правдања грантова, како би се обезбиједила начела: законитости, ефикасности и економичности трошења и потпуна транспарентност додијељених (утрошених) средстава у складу са одредбама члана 3 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ.
- Приложени рачуни, којима се извјештава о утрошеним средствима гранта, не доказују да се односе на корисника гранта, рачуни не задовољавају прописану форму, средства се правдају отпремницама без приложених рачуна и да се исплате физичким лицима за извршене услуге врше без закључених адекватних уговора.
- Поједини корисници су доказали свој статус, односно испунили критеријуме за додјелу средстава грантова медицинском документацијом која датира из ранијих година а поједина лица нису доставила никакву документацију која доказује њихов статус.
- Није донесена Стратегија развоја спорта као ни програми и оквирни критеријуми за вредновање и финансирање који су требали бити базирани на Стратегији.
- Дио буџетских корисника је дијелио грантове који по свом статусу и намјени средстава спадају у надлежност других одјељења и институција Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је, приликом реализације текућих грантова, досљедно поштовати одредбе Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ, Правилника о књиговодству

буџета Брчко дистрикта БиХ и Закона о јавним набавкама БиХ, у дијелу дефинисања критеријума за додјелу и правдање грантова.

Потребно је успоставити јединствене евиденције о додијељеним грантовима за одјељења и институције Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је правдање грантова вршити на основу валидне документације.

Потребно је планирање и одобравање издатака за текуће грантове планирати и вршити у оквиру надлежности одјељења и институција Брчко дистрикта БиХ ради обезбјеђења заштите и рационалног коришћења буџетских средстава.

Потребно је спроводити контролу рада комисија за подстицај на терену, врши провјеру обрађене документације, врши непосредан увид у утврђено стање на терену.

Потребно је средства грантова која се додјељују у сврху набавке капиталне имовине планира и евидентира на позицији капиталних грантова, у складу са аналитичким контним планом који је прописан одредбама Правилника о књиговодству буџета Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је приликом додјеле средстава намијењених за изградњу и реконструкцију објеката, прописати обавезу достављања документације која доказује да апликанти имају земљиште и предметне објекте у власништву или су их добили на коришћење или управљање.

Потребно је прецизније дефинисати битне елементе програма утрошка средстава текућих грантова у складу са одредбама Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2019. годину, у дијелу навођења резултата који се желе постићи и критеријума за расподјелу средстава.

Потребно је донијети Стратегије развоја спорта у Брчко дистрикту БиХ у складу са одредбама Закона о спорту у Брчко дистрикту БиХ, како би се обезбиједили услови за утврђивање оквирних критеријума за вредновање и финансирање програма из области спорта средствима Буџета Буџета Брчко дистрикта БиХ.

Субвенције јавним предузећима односе се на субвенције ЈП Радио Брчко у износу од 540.000,00 КМ и ЈП Лука Брчко у износу од 202.913,30 КМ.

6.4.4. Субвенције приватним предузећима и предузетницима

Субвенције приватним предузећима и предузетницима обрачунати/реализовани су у износу од 31.340.692,97 КМ, а односе на: подстицај пољопривредној производњи 15.100.000,00 КМ, субвенција за помоћ корона вирус 8.416.981,10 КМ, надокнада новчаног износа за нове инвестиције ради набавке сталних средстава до висине утврђеног и уплаћеног пореза на добит/доходак 6.091.828,74 КМ, надокнада плаћених трошкова у висини разлике у цијени електричне енергије коју плаћа предузеће или предузетник и цијене коју плаћају домаћинства 739.748,88 КМ, накнада за обавезе уплаћене по основу пореза и доприноса из плате за вријеме породичног одсуства 408.348,94 КМ, накнада 1/3 новчаног износа за ново запошљавање незапослених лица 322.666,66 КМ, надокнада намјенских накнада и услуга плаћених за прикључење на електроенергетску мрежу 107.672,08 КМ, надокнада средстава датих за сертификате 68.077,82 КМ, надокнада судских такси плаћених за оснивање пословног субјекта и упис

промјена у судски регистар за правна лица 44.920,00 КМ, надокнада плаћених такси неопходних за добијање одобрења за грађење, одобрења за употребу објекта и ревизију техничке документације 22.759,60 КМ, надокнада намјенских накнада, радова и услуга плаћених за прикључење на водоводну и канализациону мрежу 17.689,15 КМ.

Структура наведених издатака приказана је у сљедећој табели:

О П И С	О Б Р А Ч У Н А Т О	
	И З Н О С КМ	%
Подстицај за пољопривредну производњу	15.100.000,00	48,18
Накнада штете узроковане због пандемије Ковид-19	8.416.981,10	26,86
Подстицај за инвестиције (набавка сталних средстава до висине упл. средс. пореза на доходак)	6.091.828,74	19,44
Разлика у цијени електричне енергије	739.748,88	2,36
Плате за вријеме породичног износа	408.348,94	1,30
1/3 плате за ново запошљавање незапослених лица	322.666,66	1,03
Прикључење на електроенергетску мрежу	107.672,08	0,34
Надокнада средстава датих за сертификате	68.077,82	0,22
Плаћене таксе за оснивање или упис промјена у судс. рег.	44.920,00	0,14
Остале накнаде трошкова привредних субјеката	40.448,75	0,13
УКУПНО	31.340.692,97	100,00

Одредбама члана 8 Закона о подстицају у привреду Брчко дистрикта БиХ је прописано да субјекти имају право на олакшице накнаде новчаног износа за нове инвестиције, ради набавке сталних средстава након остварења права максималног ослобађања у пореској пријави умањењем пореске основице за износ улагања.

Ревизијом смо утврдили да је код најмање дванаест (12) захтјева за подстицаје на олакшице накнаде новчаног износа за нове инвестиције до висине утврђеног и уплаћеног пореза на добит или доходак, обрачун и исплата олакшица извршени су у износу који прекорачује износ прописан одредбама члана 8 Закона о подстицају у привреду Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је обрачун и исплату олакшица вршити у складу са одредбама Закона о подстицају у привреду Брчко дистрикта БиХ у дијелу правилног утврђивања новчаног износа олакшица.

Законом о подстицајима у привреди Брчко дистрикта БиХ су прописане олакшице привредним субјектима везане за накнаду за ново запошљавање и накнаду за обавезе на плате за вријеме породичног одсуства. Накнадом за ново запошљавање финансира се ново запошљавање лица која су била пријављена на активној евиденцији незапослених у Заводу за запошљавање Брчко дистрикта БиХ у износу од 7.000,00 КМ за свако новозапослено лице са ВШС и ВСС, а за лица са нижим степеном стручне спреме 5.000,00 КМ. Накнаде за обавезе на плате за вријеме породичног одсуства се исплаћују за вријеме трајања породичног одсуства у максималном износу просјечно исплаћених бруто плата правног лица у претходној години.

Такође, Завод за запошљавање Брчко дистрикта БиХ врши исплату средстава привредним субјектима на име обавеза везаних за плате запослених.

Програмом запошљавања незапослених лица из категорије теже запошљивих лица (старије животне доби, лица са инвалидитетом, дјеца погинулих бораца и сл.) која су била

пријављена на активној евиденцији незапослених у Брчко дистрикту БиХ, Завод финансира у износу од 7.000,00 КМ за свако новозапослено лице са ВШС и ВСС, а за лица са нижим степеном стручне спреме 5.000,00 КМ.

Програмом запошљавања Рома са евиденције лица која траже активно запослење Завод исплаћује од 5.000,00 КМ до 16.000,00 КМ у зависности од степена стручне спреме и периода ангажовања лица.

Увидом у објављене листе корисника Програма Завода за запошљавање Брчко дистрикта БиХ те привредних субјеката који су остварили олакшице на субвенционисање прописане Законом о подстицајима у привреди Брчко дистрикта БиХ утврдили смо, **да су поједини привредни субјекти добили средства по истом основу за истог запосленог више пута од различитих органа управе Брчко дистрикта БиХ**, што није у складу са одредбама члана 24 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ и члана 10 Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2020. годину, у дијелу сврсисходног и ефикасног располагања одобреним буџетским средствима.

Одредбама члана 3 Правилника за реализацију Закона о ублажавању негативних економских посљедица изазваних стањем природне несреће због Ковид-19 у Брчко дистрикту БиХ су прописани услови за остваривање права на субвенционисање. Доказ да средства нису добијена по истом основу од истог или другог органа управе Брчко дистрикта БиХ, нису наведени као услови за остваривање права на субвенционисање, те је остављена могућност вишеструког добијања новчаних средстава по истом основу.

Одјељење за привредни развој, спорт и културу је, у периоду нешто дужем од два мјесеца, запримило и обрадио преко 4.000 пријава привредних субјеката везаних за остваривање права на коришћење субвенција по Програму мјера за санацију штета у привредним субјектима Брчко дистрикта БиХ насталих ограничењем рада због пандемије изазване вирусом корона и Закона о ублажавању негативних економских посљедица изазваних стањем природне несреће због Ковид-19 у Брчко дистрикту БиХ. Пријаве, са прописаним прилозима, су поднесене у писаној форми што је усљед великог броја пријава и кратког рока рјешавања истих отежало обраду, контролу и анализу предузетих мјера и ефеката реализованих средстава.

Потребно је допунити дефинисане услове за остваривање права на субвенцију у дијелу прописивања обавезе достављања доказа да нису остварена права по истом основу код истог или другог органа управе Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је досљедно се придржавати одредаба Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ и Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2020. годину, у дијелу сврсисходног и ефикасног располагања одобреним буџетским средствима.

Потребно је прописати адекватне начине подношења захтјева који ће омогућити ефикаснију обраду, контролу и анализу предузетих мјера и ефеката реализованих средстава.

6.4.5. Подстицај пољопривредној производњи

Издаци за текуће грантове (подстицаји пољопривредној производњи) су почетним Буџетом за 2020. годину одобрени у износу од 9.675.000,00 КМ. Ребалансима у току 2020. године је наведени износ повећан за 6.060.500,00 КМ, тако да укупан буџет за текуће грантове износи 15.735.500,00 КМ Од наведеног износа за подстицај у пољопривредној производњи је одобрено 15.100.000,00 КМ, текуће трансфере другим

нивоима власти (Заводу за запошљавање) 500.000,00 КМ, грантове појединцима 75.000,00 КМ и грантове непрофитним организацијама 60.500,00 КМ.

Закључно са 31. децембром 2020. године извршено је 2.715.986,22 КМ за подстицаје по укалкулисаним захтјевима из 2019. године, као и 3.589.839,62 КМ који се односи на дио захтјева из 2020. године обрађених до тог датума у оквиру гарантованог процента од 80%. Износ од 8.794.174,16 КМ је укалкулисан и резервисан за исплату током 2021. године.

Субвенције приватним предузећима и предузетницима (подстицаји у пољопривреди) у износу од 15.100.000,00 КМ се реализују на основу Закона о подстицају у пољопривредној производњи (у даљем тексту: Закон о подстицајима), Програма утрошка текућих грантова којег усваја Влада Брчко дистрикта БиХ и Правилника о начину и условима за подстицај у пољопривредној производњи за 2020. годину.

Као и претходних година Правилник о начину и условима за подстицај у пољопривредној производњи за 2020. годину, није усвојен у року од тридесет (30) дана од дана усвајања буџета Брчко дистрикта БиХ, што је прописано Законом о подстицајима.

Правилник је ступио на снагу 1. октобра 2020. године, тако да су корисници подстицаја могли да подносе захтјеве тек од тог дана. Закључно са 31. децембром 2020. године извршено је 2.715.986,22 КМ за подстицаје по укалкулисаним захтјевима из 2019. године, као и 3.589.839,62 КМ који се односи на дио захтјева из 2020. године обрађених до тог датума у оквиру гарантованог процента од 80%, што је приказано у сљедећој табели:

ОПИС	По Буџету	Извршено	Разлика
Извршење подст. по укалкулисаним захтјевима из 2019. године	3.100.000,00	2.715.986,22	384.013,78
Подстицаји по захтјевима из 2020. године	12.000.000,00	3.589.839,62	8.410.160,38
УКУПНО	15.100.000,00	6.305.825,84	8.794.174,16

Неизвршена средства по буџету у износу од 8.794.174,16 КМ укалкулисана су (резервисана) на терет буџета за 2020. годину из разлога што, до 31. децембра 2020. године нису стигли бити обрађени сви захтјеви који су уредно предати у благовременом року. С обзиром да је до 28. децембра 2020. године, када је био крајњи рок за подношење захтјева, од стране 2.041 подносиоца захтјева, поднесено 5.667 појединачних захтјева са укупним кандидованим износом од 16.239.657,82 КМ, имајући у виду износ одобрен буџетом, исплаћена и укалкулисана средства се односе само на гарантовани износ од 80% од поднесених захтјева. За исплату разлике од 20% средства одобрена Буџетом за 2020. годину, нису довољна.

Због неблаговремено донесеног правилника, документовање започете и окончане производње, вршено је на основу привремених записника Комисије Одјељења, који су сачињавани на захтјев потенцијалних корисника, на основу критеријума из Правилника за 2019. годину.

Ревизијом смо утврдили, неправилности приликом реализације ове врсте издатака како слиједи:

- Није успоставиљен „континуирани надзор над реализацијом подстицаја“ у 2020. години (контролу рада комисија за подстицај на терену, непосредан увид у

утврђено стање на терену и контролу маркирања животиња), прописан чланом 16 ставом 1 и ставом 3 Правилника о начину и условима за подстицај у пољопривредној производњи за 2020. годину.

- Нису обухваћени контрола и надзор над реализацијом подстицаја по захтјевима преко 1.000,00 КМ, него је је предмет интерне контроле био само пријем захтјева за подстицај до 1.000.00 КМ.
- Нису сачињавани, полугодишњи извјештаји о реализацији подстицаја за 2020. годину, нити су од стране градоначелника сачињавани извјештаји о резултатима подстицаја ради оцјене реализације законом постављених циљева.
- Правдање средстава из претходне године вршено је највећим дијелом уз достављање купопродајног уговора за куповину опреме, односно стоке и предрачуна за набавку опреме.

Потребно је примјену Правилника о начину и условима за подстицај у пољопривредној производњи за 2020. годину, обезбиједити од почетка фискалне године.

Потребно је „ради континуираног надзора над реализацијом подстицаја“ спроводити контролу рада комисија за подстицај на терену, вршити провјеру обрађене документације, вршити непосредан увид у утврђено стање на терену и контролу маркирања животиња, како је то предвиђено Правилником о начину и условима за подстицај у пољопривредној производњи за 2020. годину.

Потребно је да Извјештај о раду комисије за интерну контролу обухвати контролу и надзор над реализацијом подстицаја по захтјевима изнад 1.000,00 КМ, како је то предвиђено одредбама Правилника о начину и условима за подстицај у пољопривредној производњи за 2020. годину.

Потребно је обезбиједити да се извјештавање о реализацији и резултатима подстицаја врши досједном примјеном Закона о подстицајима у пољопривреди.

6.4.6. Издаци за накнаду штете узроковане због пандемије Ковид-19

Издаци за накнаду штете узроковане због пандемије Ковид-19 реалозовани су у износу од **8.416.981,10 КМ**.

Од укупно реализованог износа субвенција приватним предузећима износ од 4.234.394,51 КМ је реализован по Програму мјера за санацију штета у привредним субјектима Брчко дистрикта БиХ насталих ограничењем рада због пандемије изазване вирусом корона и 4.182.586,59 КМ по Закону о ублажавању негативних економских посљедица изазваних стањем природне несреће због Ковид-19 у Брчко дистрикту БиХ.

- Влада Брчко дистрикта БиХ је 31. марта 2020. године усвојила Програм мјера за санацију штета у привредним субјектима Брчко дистрикта БиХ насталих ограничењем рада због пандемије изазване вирусом корона.

Чланом 2 Програма, привредни субјекти су били разврстани у категорије А, Б и Ц и привредни субјекти који су изузети. Категорија А обухвата привредне субјекте којима је био забрањен рад одлукама Кризног штаба и Владе Брчко дистрикта БиХ. Категорија Б обухвата оне који су због природе посла и повезаности са фирмама којима је био забрањен рад били спријечени у обављању рада или који су на основу других одлука надлежних институција били спријечени у обављању својих дјелатности. Изузети привредни субјекти обухватају оне који обављају финансијску и дјелатност осигурања,

јавна предузећа и установе и удружења, те категорија Ц обухвата све остале привредне субјекте са подручја Брчко дистрикта БиХ.

Привредни субјекти разврстани у категорије А, Б и Ц, да би остварили права на коришћење субвенција за март морали су испуњавати критеријуме да нису отказивали уговоре о раду почевши од марта 2020. године и да су исплатили обавезе на плате за јануар 2020. године.

Привредним субјектима којима је био забрањен рад одлукама Кризног штаба и Владе Брчко дистрикта БиХ и онима који су због природе посла и повезаности са фирмама којима је био забрањен рад били спријечени у обављању рада или који су на основу других одлука надлежних институција били спријечени у обављању својих дјелатности прописано је право на субвенцију најниже бруто плате за март 2020. године, док остали привредни субјекти, осим изузетих, имају право на субвенцију од 30% од плаћених обавеза на плате за март 2020. године.

Одредбама члана 5 Програма мјера за санацију штета у привредним субјектима Брчко дистрикта БиХ насталих ограничењем рада због пандемије изазване вирусом корона је прописано да Одјељење доноси правила и процедуре којима ће се **детаљно** уредити начин и процедуре за одобравање и исплату субвенционисаног износа.

Одјељење за привредни развој, спорт и културу је 6. априла 2020. године донијело Правилник за реализацију „Програма мјера за санацију штета у привредним субјектима Брчко дистрикта БиХ насталих ограничењем рада због пандемије изазване вирусом корона“, те је 8. априла 2020. године, 16. априла 2020. године и 6. маја 2020. године донијело измјене Правилника којим нису **детаљно** уредили начин и процедуре за одобравање и исплату субвенционисаног износа како је прописано одредбама члана 5 Програма мјера за санацију штета у привредним субјектима Брчко дистрикта БиХ насталих ограничењем рада због пандемије изазване вирусом корона. **Недефинисање детаљног начина и процедура за одобравање и исплату субвенционисаног износа је ускратило могућност Одјељењу да изврши детаљне провјере поднијетих пријава од стране привредних субјеката.**

Након спроведеног Јавног позива за март, Одјељење за привредни развој, спорт и културу задужено да реализује Програм је за 2.219 привредних субјеката исплатило 4.234.394,51 КМ за 9.928 радника од којих је 4.684 остварило субвенцију најниже бруто плате за март 2020. године у износу од 3.621.430,81 КМ а за 5.244 радника, субвенцију од 30% од плаћених обавеза на плате за март 2020. године у износу од 612.963,70 КМ.

Привредни субјекти који обављају више дјелатности, односно имају више пословних јединица којима није био забрањен рад одлукама Кризног штаба и Владе Брчко дистрикта БиХ у марту 2020. године су сврстана у категорију Б. За пословне јединице које су због природе посла и повезаности са фирмама којима је био забрањен рад биле спријечене у обављању рада или које су на основу других одлука надлежних институција биле спријечене у обављању својих дјелатности одобрено је право на субвенцију најниже бруто плате за март 2020. године, а за остале пословне јединице право на субвенцију од 30 % од плаћених обавеза на плате за март 2020. године.

Разврставање по категоријама привредних субјеката је вршено на основу пријаве, са приложеном документацијом из које се не може поуздано утврдити којој категорији припада, по Јавном позиву и без прецизне провјере од стране Одјељења за привредни развој, спорт и културу.

Усљед недовољно прецизираних и јасних критеријума за разврставање привредних субјеката по категоријама као и доказивања, да су због природе посла и повезаности са

фирмама којима је био забрањен рад, били спријечени у обављању рада или који су на основу других одлука надлежних институција били спријечени у обављању својих дјелатности, привредни субјекти који се баве истом дјелатношћу су сврставани у различите категорије те остварили различита права на субвенције. Број радника по пословним јединицама је, због недефинисаних критеријума и законске регулативе везане за пријаву радника у сједишту и пословним јединицама, одређиван углавном на основу изјава привредних субјеката о распореду запослених без провјере од стране Одјељења и без адекватне документације која поткрепљује достављене изјаве.

Потребно је одобравање и исплате субвенционисаних износа по усвојеним програмима вршити на основу донесених правила и процедура у складу са одредбама Програма мјера за санацију штета у привредним субјектима Брчко дистрикта БиХ насталих ограничењем рада због пандемије изазване вирусом корона.

Потребно је прецизније дефинисати критеријуме те вршити суштинску провјере достављене документације за разврставање привредних субјеката у различите категорије ради остварења прописаног права на субвенцију.

Скупштина Брчко дистрикта БиХ је 5. маја 2020. године усвојила Закон о ублажавању негативних економских посљедица изазваних стањем природне несреће због Ковида-19 у Брчко дистрикту БиХ.

Чланом 4 Закона, привредни субјекти су разврстани, на исти начин као и Програмом од 31. марта 2020. године, у категорије А, Б и Ц и привредни субјекти који су изузети.

Привредним субјектима којима је био забрањен рад одлукама Кризног штаба и Владе Брчко дистрикта БиХ и онима који су због природе посла и повезаности са фирмама којима је био забрањен рад били спријечени у обављању рада или који су на основу других одлука надлежних институција били спријечени у обављању својих дјелатности прописано је право на субвенцију најниже бруто плате за април 2020. године, док остали привредни субјекти, осим изузетих, имају право на субвенцију од 30% од плаћених обавеза на плате за април 2020. године.

Да би остварили права на коришћење субвенција за април, привредни субјекти разврстани у категорије А, Б и Ц, морали су испуњавати критеријуме да нису отказали уговор о раду почевши од марта 2020. године па све док траје право на субвенционисање, осим у изузетним случајевима, да је остварени приход у априлу 2020. године најмање за 20% мањи у односу на исти мјесец 2019. године и да су исплатили обавезе на плате за фебруар 2020. године.

Наконведеног Јавног позива за април, Одјељење је за 1.584 привредних субјеката исплатило 4.182.586,59 КМ за 7.148 радника од којих је 4.497 остварило субвенцију најниже бруто плате за април 2020. године у износу од 3.866.775,00 КМ а за 2.651 радника субвенцију од 30% од плаћених обавеза на плате за април 2020. године у износу од 315.811,59 КМ.

Разврставање по категоријама привредних субјеката је, као и код реализације Програма мјера за санацију штета у привредним субјектима Брчко дистрикта БиХ насталих ограничењем рада због пандемије изазване вирусом корона, вршено на основу пријаве, са приложеном документацијом из које се не може поуздано утврдити којој категорији припада, по Јавном позиву и без прецизне провјере од стране Одјељења за привредни развој, спорт и културу.

6.4.7. Капитални трансфери и донације

Капитални трансфери и донације су буџетом за 2020. годину одобрени у износу од 7.249.629,11 КМ, а извршени су у износу 6.960.157,09 КМ што представља 96,01% извршења плана.

Структуру капиталних трансфера и донација чине: капитални трансфери другим нивоима власти, фондовима и јавним установама 4.489.407,09 КМ и капиталне донације појединцима, непрофитним организацијама 2.470.750,00 КМ.

Капитални трансфери другим нивоима власти, фондовима и јавним установама се односи на капиталне трансфере за здравство у износу од 4.464.407,09 КМ и капиталне трансфере Министарству финансија и трезора БиХ у износу од 25.000,00 КМ.

Капиталне донације појединцима, непрофитним организацијама се односе на капиталне донације јавним предузећима 1.603.500,00 КМ, непрофитним организацијама 859.250,00 КМ и појединцима 8.000,00 КМ.

Одредбама члана 11 Правилника о књиговодству буџета Брчко дистрикта БиХ је прописано да су буџетски корисници дужни да примјењују Контни план за буџет приликом евидентирања расхода и издатака.

Аналитичким контним планом за буџетске кориснике и ванбуџетске фондове, у оквиру класе 6 (Расходи) и главне категорије 61 уврштена је поткатегија 615000 унутар које се евидентирају пословне промијене које се односе на капиталне трансфере и грантове.

Текући донације непрофитним организацијама који се односе на изградњу и реновирање објеката и набавку основних средстава планирани су и евидентирани на позицији текући грантови. С обзиром да се ради о неповратним давањима у сврху набавке капиталних имовине и капиталних улагања, констатујемо да наведени грантови представљају капиталне грантове.

Ревизијом смо утврдили, да је током 2020. године на позицији текући трансфери и донације евидентиран значајан број промјена које се односе на капиталне донације.

Потребно је планирана средства донација која се додјељују у сврху набавке капиталне имовине, планирати и евидентирати на позицији капиталних грантова у складу са одредбама Правилника о књиговодству буџета Брчко дистрикта БиХ.

Увидом у програме утрошка средстава као и извјештаје о правдању добијених средстава из претходног периода смо утврдили да за потребе реконструкције и изградње објеката није прописана обавеза достављања документације која доказује да корисници који аплицирају за додјелу средстава за ове намјене имају земљиште и предметне објекте у власништву или да су исте добили на управљање или коришћење, како би се потврдило да имају право и да врше радове на наведеном земљишту или објектима.

Потребно је приликом додјеле средстава намијењених за изградњу и реконструкцију објеката, прописати обавезу достављања документације која доказује да апликанти имају земљиште и предметне објекте у власништву или су их добили на коришћење или управљање.

6.4.8. Капитални издаци

Одобрена средства за капиталне потребе у периоду од 2018. до 2020. године износе 107.376.539,50 КМ, док је укупно извршење буџета капиталних потреба у истом периоду 34.434.916,54 КМ, што представља извршење 32,07% планираног износа.

Преглед извршења капиталног буџета за пројекте одобрене у 2020. години по одјељењима и институцијама, у процентуалном извршењу у односу на план, приказан је у табели број 3 у прилогу Извјештаја.

Укупно неутрошена средства **Одјељења за здравство и остале услуге** износе 8.904.698,44 КМ или 85,87% одобреног износа.

Укупно неутрошена средства **Одјељења за комуналне послове** износе 16.164.619,44 КМ или 85,25% одобреног износа, од чега се на 2018. годину односи 2.050.716,71 КМ или 63,63% одобреног буџета за 2018. годину, која су била оперативна само до краја ревидиране године.

Укупно неутрошена средства **правосуђа Брчко дистрикта БиХ** износе 1.013.004,96 КМ или 81,30 % одобреног износа, од чега се на 2018. годину односи 196.322,07 КМ или 47,19 % одобреног буџета за 2018. годину, која су била оперативна само до краја ревидиране године.

Укупно неутрошена средства **Одјељења за привредни развој, спорт и културу** износе 1.731.807,82 КМ или 70,82% одобреног износа, од чега се на 2018. годину односи 304.835,53 КМ или 34,00% одобреног буџета за 2018. годину, који је оперативан само до краја ревидиране године.

Укупно неутрошена средства **Одјељења за јавне послове** износе 22.125.016,75 КМ или 68,45% одобреног износа, од чега се на 2018. годину односи 2.517.671,21 КМ или 30,52% одобреног буџета за 2018. годину, која су била оперативна само до краја ревидиране године.

Укупно неутрошена средства **Дирекција за финансије** износе 277.852,50 КМ или 67,34% одобреног износа.

Укупно неутрошена средства **Градоначелника Брчко дистрикта БиХ**, у периоду од 2018. до 2020. године, износе 814.311,14 КМ или 64,32% одобреног износа, од чега се на 2018. годину односи 706.198,14 КМ или 72,22% одобреног буџета за 2018. годину и исти је био оперативан до краја ревидиране године.

Укупно неутрошена средства **Скупштине Брчко дистрикта БиХ**, у периоду од 2018. до 2020. године, износе 318.779,09 КМ или 59,03 % одобреног износа, од чега се на 2018. годину односи 167.549,12 КМ или 79,79% одобреног буџета за 2018. годину и исти је био оперативан до краја ревидиране године.

Укупно неутрошена средства **Одјељења за јавну безбједност** износе 2.499.643,08 КМ или 62,52 % одобреног износа.

Капиталним буџетом **Одјељења за јавне послове** за период 2018–2020. година увршћено је најмање 177 пројекта у најмањем износу од 3.680.000,00 КМ који се обнављају пошто средства нису утрошена у претходном трогодишњем периоду. Унутар обновљених пројеката налази се најмање педесет седам (57) пројеката, такође у најмањем износу од 1.300.600,00 КМ који се обнављају више пута.

Утврдили смо неправилности приликом реализације ове врсте издатака како слиједи:

- Процедуре за предлагања и усвајања пројеката нису дефинисане, те долази до предлагања и усвајања великог број капиталних пројеката за које прије

предлагања нису утврђене могућности да се наведени пројекти и реализују, па се значајан број пројеката обнавља јер нису реализовани у предвиђеном року.

- Нису правовремено покретане активности на изради и ревизији пројектне документације, прибављању потребних сагласности (електроенергетске, комуналне, путне итд.), те прибављању одобрења за грађење, како би обезбиједило неопходне услове за реализацију трогодишњег капиталног буџета.
- Низак степен извршења пројеката, што указује на недостатке у припреми и дефинисању развојних програма, кандидовања и укључивања у буџет пројеката за које нису створени неопходни предуслови, као и неблаговременом предузимању активности и покретања прописаних поступака неопходних за њихову реализацију тако да је значајан број пројеката одобрених буџетом за 2018. годину остао нереализован.
- У фази планирања капиталног буџета кандидовање пројеката не врши на основу релевантних параметара. Као носиоци пројекта се често именују једна или више институција које ће бити крајњи корисници који не располажу потребним стручним кадровским ресурсима за њихову реализацију. У фази извршења пројеката, нарочито у случају учешћа више корисника, се не сачињавају детаљни оперативни планови активности на благовременом и симултаном обезбјеђењу неопходних предуслова (имовинско правни односи, пројектна документација неопходна за реализацију капиталних пројеката, потребне сагласности, и др.) што доводи до значајног кашњења у покретању и провођењу поступака набавке робе и услуга и извођења радова, и њиховог увођења у посао, чиме се умањује транспарентност у поступцима набавке, ефикасност у реализацији капиталног буџета и отвара простор за испостављање накнадних финансијских захтјева од стране ангажованих извођача радова.
- Потврде о извршеним радовима садржи само изјаву о контроли окончане ситуације и одобрење плаћања. Потврдом није документовано извршење свих елемената уговора (рокова, изјава о извршењу радова у уговореног квалитета и квантитета радова,...).
- Постоје капитални пројекти под истим називом што отежава праћење и контролу реализације истих те није успостављена јединствена база капиталних пројеката Брчко дистрикта БиХ.
- Није дефинисана процедура координације између надлежних одјељења и институција код кандидовања и реализације капиталних пројеката.
- Није успостављена планска накнадна техничка контролу квалитета изведених радова и уграђеног материјала за окончане капиталне пројекте, нити су донесени критеријуми за које капиталне пројекте ће се ангажовати надзор, тј. који пројекти су у обавези екстерног надзора.
- Касно покретање поступака јавних набавки и значајно кашњење приликом увођења у посао изабраних понуђача за извођење радова.

Потребно је приликом кандидовања капиталних пројеката водити рачуна о стручној оспособљености носиоца конкретног пројекта, обезбиједити континуиран и квалитетан надзор над реализацијом пројеката, закључивати уговоре о извођењу радова са постављеним реалним роковима, креирати јединствен образац потврде - записника о извршеним радовима и успоставити објективизирану и планску процедуру накнадних контролних испитивања изведених радова, како би се обезбиједило ефикасно управљање буџетом капиталних потреба.

Потребно је обезбиједити неопходне услове за предлагање, усвајање и реализацију капиталних пројеката како би се обезбиједиле претпоставке за ефикасно управљање капиталним буџетом, у складу са одредбама Закона о извршењу буџета за 2020. годину.

Потребно је дефинисати процедуру координације између одјељења и институција приликом планирања, спровођења поступака јавне набавке и реализације капиталних пројеката.

Потребно је донијети процедуре којима ће регулисати критеријуме за одабир пројеката над којима ће надзор грађења вршити екстерни надзорни орган.

Потребно је вршити накнадна контролна испитивања на изградњи и реконструкцији путева, као и радова на изградњи јавних објеката, у складу са Одлуком о процедури за спровођење накнадних контролних испитивања изведених радова ради исправке евентуалних пропуста у гарантом року.

Потребно је да изради базу података о капиталним пројектима Брчко дистрикта БиХ.

6.4.9. Текућа резерва

У извјештајном периоду су утрошена средства у износу од 5.441.869,60 КМ на основу четири (4) донесене одлуке Скупштине.

Одлуком број: 01-02-854/20 од 24. априла 2020. године одобрена су средства у износу од 30.000,00 КМ на име помоћи граду Загребу.

Одлуком број: 01-02-853/20 од 24. априла 2020. године одобрена су средства у износу од 140.000,00 КМ на име помоћи Црвеном крсту Брчко.

Одлуком број: 01-02-941/20 од 24. априла 2020. године одобрена су средства у износу од 3.345.459,38,00 КМ на име издатака насталих током стања природне несреће изазване пандемијом вируса Ковид-19.

Одлуком број: 01-02-1054/20 од 28. октобра 2020. године одобрена су средства у износу од 1.926.410,22 КМ на име издатака насталих током стања природне несреће изазване пандемијом вируса Ковид-19.

6.5. Финансијски извјештаји на дан 31. 12. 2020. године

6.5.1. Рачун прихода и расхода

У следећој табели дајемо скраћени приказ Рачуна прихода и расхода састављеног за период 1. јануар – 31. децембар 2020. године:

Р. број	П О З И Ц И Ј А	Остварено у 2020. години	Остварено у 2019. години
0	1	2	3
	РАСХОДИ		
1.	Плате и накнаде трошк. запослених	79.212.812,35	73.992.802,16
2.	Допр. на терет послод. и ост. доприн.	3.215.736,94	3.021.466,82
3.	Издаци за материјал и услуге	35.637.027,82	33.308.496,41

4.	Текући трансфери, донације и др.текући расходи	63.816.022,48	67.737.341,07
5	Капитални трансфери и донације	6.960.157,09	35.000,00
5.	Субвенције	32.083.606,27	18.163.401,09
6.	Издаци за камате и накнаде	903.257,89	335.738,39
7.	УКУПНО РАСХОДИ (1 до 6)	221.828.620,84	196.594.245,94
8.	ПРИХОДИ	202.536.271,13	225.381.664,10
10	Вишак прихода над расходима		28.787.418,16
11	Вишак расхода над приходима	19.292.349,71	

Као резултат остварених прихода и расхода за 2020. годину, исказан је вишак расхода над приходима (дефицит), који износи 19.292.349,71 КМ и резултат је раста расхода у односу на расходе претходне године за 25.234.374,90 КМ или 12,84 % и пада прихода у износу од 22.845.392,97 КМ или 10,14% у односу на претходну годину.

6.5.2. Биланс стања

Краткорочна потраживања

На дан 31. 12. 2020. године у Билансу стања исказана су краткорочна потраживања у укупном износу од 27.918.347,73 КМ, од чега се на сумњива и спорна потраживања односи 26.827.664,13 КМ или 96,09%.

Разлика од 1.090.683,60 КМ се састоји од редовних фактурисаних потраживања у износу од 308.016,83 КМ, потраживања од Фонда здравственог осигурања Брчко дистрикта БиХ 123.525,68 КМ, потраживања за камате на орочена средства 94.451,75 КМ, потраживања за дате авансе од 558.293,22 КМ, потраживања од ФЗО Тузла 3.188,23 КМ и остала потраживања (мањкови, ПДВ...) 3.207,89 КМ.

У структури укупно исказаних краткорочних потраживања, на основу књиговодствене евиденције, сумњива и спорна потраживања односе се на:

1. Одјељење за комуналне послове	19.711.523,48 КМ;
2. Канцеларија за управљање јавном имовином	6.612.049,74 КМ;
3. Одјељење за пољоп., водопр. и шумарство – Фар програм	482.746,65 КМ;
4. Одјељење за здравство и остале услуге	21.344,26 КМ.

Код сумњивих и спорних потраживања **Одјељења за комуналне послове**, која су настала до 31. децембра 2007. године не постоји појединачна евиденција, сумњивих и спорних потраживања, по корисницима услуга (главна књига), него се иста налази у ЈП "Комунално Брчко" д. о. о. Брчко.

У 2020. години је наплаћено 27.586,12 КМ спорних потраживања или 0,14%, те је Одјељење за комуналне послове извршило отпис наведених потраживања у износу од 183.269,37 КМ што представља 9,30% укупних спорних потраживања.

Сумњива и спорна потраживања на дан 31. 12. 2020. године исказана у износу од 26.827.664,13 КМ не задовољавају захтјев за признавање текућег средства, тј. очекивање да ће се иста реализовати у року од дванаест мјесеци од датума извјештавања (тачка 76 МРС-ЈС 1).

Сумњива и спорна потраживања **Канцеларије за управљање јавном имовином** на дан 31. 12. 2020. године износе 6.612.049,74 КМ и већа су у односу на 31. 12. 2019. године (5.748.285,70 КМ) за 863.764,04 КМ. Већи дио потраживања је преузет приликом оснивања, иста су утужена и судски спорови још увијек трају.

С обзиром на дужи период потраживања није извјесна ни њихова наплата узимајући у виду да су током суђења обустављени поједини поступци због недостатка имовине извршеника, застаре потраживања (3 године), промјене пребивалишта и сл.).

Одјељење за пољопривреду, водопривреду и шумарство током 2020. године није остварило наплату, нити је провјерило могућност наплате исказаног износа потраживања по основу Фар програм ОБНОВА 2000.

Потребно је, ради истините и фер презентације финансијског стања на дан билансирања извршити процјену рочности и степена наплативости свих потраживања, те у складу са извршеном процјеном извршити адекватна књижења исправке вриједности.

Депозитни рачун

Правосуђе Брчко дистрикта БиХ у поступцима које води прикупља уплате од страна у поступку по основу: јемства по рјешењу суда, учешћа у јавном надметању, извршног поступка, рјешења о намирењу, стечајног поступка, поступка ликвидације, експропријације и др. Прикупљена средства се након спроведених судских поступака на основу рјешења предметног судије исплаћују за намјене одређене рјешењем суда.

Уплате и исплате по наведеном основу евидентирају се у Дирекцији (Трезор) преко трансакционог подрачуна за вођење унутрашњег платног промета за потребе Основног суда, код SBERBANK БХ д. д. Пописна комисија је утврдила стање рачуна на дан 31. 12. 2020. године у износу 1.832.150,20 КМ.

Ревизијом смо утврдили да правосуђе Брчко дистрикта БиХ није успоставило ажурну и вјеродостојну аналитичку евиденцију по намјенама и уплатиоцима средстава.

Потребно је приликом издавања налога за уплату депозита или других средстава обезбиједити њихово достављање лицима задуженим за вођење рачуна како би се устројила поуздана аналитичка евиденција по намјенама и уплатиоцима средстава, те успоставила системска контрола ефективне наплате и раздужења издатих налога за наплату.

Стална средства

На дан 31. 12. 2020. године у Билансу стања исказана је набавна вриједност сталних средстава у износу од 725.844.478,68 КМ, исправка вриједности сталних средстава у износу од 179.677.497,24 КМ те је садашња вриједност сталних средстава 546.166.981,44 КМ.

Чланом 5 Правилника о евиденцији сталних средстава, ситног инвентара и материјала за буџетске кориснике у Брчко дистрикта БиХ је прописано да се вриједност сталног средства стеченог у трансакцији која није трансакција размјене одмјерава по фер вриједности коју процјењује стручна комисија именована од руководиоца буџетског корисника.

Након одржаних ликовних колонија **Одјељење за привредни развој, спорт и културу** прима одређен број слика, цртежа и других умјетничких продуката сачињених од стране учесника колоније који се похрањују у умјетничку галерију. Такође, током 2020. године је запримиљен одређен број слика као поклон чиме се увећао фондус слика умјетничке галерије.

Ревизијом је утврђено да не постоји уређена процедура вођења наведених пројеката, тако да постојеће евиденције умјетничких дјела садрже податке неопходне за физичку

идентификацију и локацију умјетничког дјела, али се не врши процјена њихове вриједности у складу с чланом 5 Правилника о евиденцији сталних средстава, ситног инвентара и материјала за буџетске кориснике у Брчко дистрикта БиХ, те иста нису укључена у системску евиденцију - главну књигу Трезора Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је успоставити евиденцију умјетничких дјела, дефинисати начин процјене њихове почетне вриједности и каснијег вредновања и носиоце активности потребних за њихово евидентирање у главној књизи Трезора у складу с Правилником о евиденцији сталних средстава, ситног инвентара и материјала за буџетске кориснике у Брчко дистрикта БиХ, као и ефективан надзор у току њихове употребе.

Активирање сталних средстава

Одредбама члана 4 Правилника о евиденцији сталних средстава, ситног инвентара и материјала за буџетске кориснике у Брчко дистрикту БиХ је прописано да су буџетски корисници обавезни обавијестити Дирекцију о тачном датуму расположивости сталног средства за употребу, како би се стално средство у припреми прекњижило на стално средство у употреби и отпочео обрачун амортизације.

На економском коду стална средства у припреми (грађевине, објекти водовода, канализација, депонија смећа, објекти електродистрибуције и остали објекти у изградњи) евидентирано је **227.182.557,90** КМ, од којих се **218.720.046,20** КМ односи на претходне године, са поменутог економског кода, није вршено прекњижавање инвестиција у току (средстава у припреми) на средства у употреби, односно није вршено стављање у употребу реализованих инвестиција, што није у складу са одредбама члана 4 Правилника о евиденцији сталних средстава, ситног инвентара и материјала за буџетске кориснике у Брчко дистрикту БиХ.

Текстуални преглед инвестиција у току по одјељењима:

Одјељење за јавне послове, на економском коду инвестиције у току (средства у припреми), на дан 31. 12. 2020. године, има евидентиран салдо у износу од 105.295.516,56 КМ од којих се 102.200.605,03 КМ односи на претходне године, а са поменутог економског кода, није вршено прекњижавање инвестиција у току (средстава у припреми) на средства у употреби, односно није вршено стављање у употребу реализованих инвестиција.

Одјељење за привредни развој, спорт и културу, на економском коду стална средства у изградњи евидентирана је вриједност 493.846,82 КМ која се односи на претходне године. Током 2020. године, као и 2019. године, није евидентирано стављање у употребу нити је отпочео обрачун амортизације за завршене грађевинске објекте.

На економским кодовима, **Канцеларије за управљање јавном имовином** инвестиција у току евидентирано је 12.548.839,46 КМ. Током 2020. године вршено је прекњижавање инвестиција у току на средства у употреби само у износу од 3.203.435,40 КМ.

Одјељење за стручне и административне послове је на економском коду инвестиције у току евидентирало 1.079.841,68 КМ које се односе на улагања у стална средства претходних година. Током 2020. године са поменутог економског кода, вршено је прекњижавање инвестиција у току на средства у употреби у износу од 151.255,97 КМ.

На економским кодовима, **Одјељења за здравство и остале услуге** инвестиција у току евидентирано је 858.898,38 КМ. Током 2020. године није евидентирано стављање у употребу нити је отпочео обрачун амортизације за реализоване инвестиције.

Неактивирање инвестиција у току утиче на фер презентацију Биланса стања Брчко дистрикта БиХ, у дијелу прецјењивања сталних средстава и извора средстава, за износ амортизације који није обрачунат на вриједност сталних средстава претходних година, односно иста нису прекњижена са економског кода средства у припреми (инвестиције у току) на средства у употреби.

Потребно је да буџетски корисници правовремено обавјештавају Дирекцију о тачном датуму расположивости сталног средства за употребу како би се исто прекњижило и средство у употреби и отпочео обрачун амортизације у складу са одредбама Правилника о евиденцији сталних средстава, ситног инвентара и материјала за буџетске кориснике у Брчко дистрикту БиХ.

Извори средстава

Исказано стање извора средстава у пасиви, на дан 31. 12. 2020. године, износи 622.441.608,06 КМ, структура истих дата је у сљедећем прегледу:

- Извори сталних средстава	546.166.981,44 КМ;
- Нераспоређени вишак прихода над расходима	76.274.626,62КМ.

Нераспоређени вишак прихода над расходима састоји се од:

Опис	Износ КМ
Непотрошена средства за Царину по Споразуму	27.268,16
Непотрошена средства за капиталне пројекте из 2020. године	38.011.736,61
Непотрошена средства за капиталне пројекте из 2019. године	27.531.315,47
Непотрошена средства за капиталне пројекте из 2018. године	7.398.870,88
Пласирана средства на име Гарантног фонда	1.300.000,00
Средства фонда становања	47.341,43
Средства фонда одржавања	562.585,82
Пласирана средства Фар програма II	2.331.004,01
УКУПНО	76.274.626,63

6.5.3 Попис имовине, обавеза и потраживања на дан 31. 12. 2020. године

На основу Одлуке градоначелника Брчко дистрикта БиХ, број: 05-00789/20 од 30. октобра 2020. године именована је Централна пописна комисија за попис сталних средстава, ситног инвентара, свих врста залиха материјала и робе, стања новчаних средстава, потраживања и обавеза на дан 31. 12. 2020. године.

Централна пописна комисија је сачинила Извјештај о извршеном попису сталних средстава, ситног инвентара, свих врста залиха материјала и робе, стања новчаних средстава, потраживања и обавеза на дан 31. 12. 2020. године, број: 05-000789/20 од марта 2021. године. Влада Брчко дистрикта БиХ је на 3. ванредној сједници 19. марта 2021. године донијела Одлуку о усвајању Извјештаја.

Упутством о раду пописних комисија и обављању пописа средстава потраживања и обавеза, број: 04.2-02-1723/08 од 23. априла 2008. године (у даљем тексту: Упутство о раду пописних комисија), одређен је начин рада, послови и рокови које су дужни испоштовати пописне комисије и државни службеници и намјештеници.

Одлуком шефа **Одјељења за комуналне послове**, број: 13-002903/20, од 14. октобра 2020. године именована је Комисија за попис ствари, материјалних права, потраживања, обавеза и сравањења пописаног стварног стања са стањем у Главној књизи на дан 31. 12. 2020. године. Комисија је извршила попис на дан 31. 12. 2020. године те 11. фебруара 2021. године, извршила усаглашавање стварног стања са књиговодственим и доставила Извјештај Централној пописној комисији.

У пописним листама Одјељења за комуналне послове евидентирана су стална средства набавне вриједности 29.806,36 КМ, за која је сачињен записник у којем је наведено да су средства спорна, јер се физички не налазе на стању у Одјељењу за комуналне послове (налазе се физички у ЈП Комунално Брчко д. о. о.). Такође, у извјештају о извршеном попису наведена су спорна средства у износу од 1.545.561,05 КМ а у вези са Споразумом о диобеном билансу између Владе Брчко дистрикта БиХ и ЈП „Комунално Брчко“ број: 01.01-13-005803/09-1 од 13. фебруара 2009. године. Наведене разлике између стварног и књиговодственог стања нису предложена за искњижавање.

Пописна комисија **Канцеларије за управљање јавном имовином** именована је Одлуком директора, број: 05-000735/20 од 9. октобра 2020. године. Пописна комисија је усаглашене пописне листе предала Централној пописној комисији и Трезору Брчко дистрикта БиХ 16. фебруара 2021. године.

Одлуком шефа **Одјељења за јавну безбједност**, број: 05-002903/20, од 19. новембра 2020. године именована је Комисија за попис ствари, материјалних права, потраживања, обавеза и сравањења пописаног стварног стања са стањем у Главној књизи на дан 31. 12. 2020. године. Комисија је извршила попис на дан 31. 12. 2020. године те 23. фебруара 2021. године, извршила усаглашавање стварног стања са књиговодственим и доставила Извјештај Централној пописној комисији.

Пописне комисија **Одјељења за привредни развој, спорт и културу**, именована Рјешењем од 10. новембра 2020. године, је сачинила Извјештај о извршеном попису на дан 31. 12. 2020. године.

Извјештај није потпун јер у исти није укључена колекција умјетничких дјела у оквиру Градске галерије што није у складу са одредбама члана 61 Правилника о књиговодству буџета Брчко дистрикта БиХ. Извјештај је 16. фебруара 2021. године доставиљен Дирекцији и Централној пописној комисији.

Одлуком шефа **Одјељења за јавне послове** Комисија за попис ствари, материјалних права, потраживања, обавеза и сравањења пописаног стварног стања са стањем у Главној књизи на дан 31. 12. 2020. године је извршила попис и сачинила Записник о раду пописне комисије који је доставила Дирекцији и Централној пописној комисији. Усаглашавање стварног и књиговодственог стања са Дирекцијом за финансије извршено је 12. фебруара 2021. године.

Одлуком директора **Дирекције** именована је Комисија за попис основних средстава, стања новчаних средстава, обавеза и потраживања на дан 31. 12. 2020. године. Комисија је сачинила Елаборат о попису сталних средстава на дан 31. 12. 2020. године те исти доставила Централној комисији и Трезору. Ревизијом смо утврдили да Елаборат о попису није потпун, јер у исти нису укључена сва потраживања за пореске обавезе из аналитичких пореских евиденција Пореске управе Брчко дистрикта БиХ.

Шеф **Одјељења за образовање** је 27. октобра 2020. године донио Одлуку о именовању комисије за попис сталних средстава и обавеза према изворима средстава, број: 13-002903/20 и Одлуку о измјени Одлуке о именовању комисије, број: 13-002903/20 од 3. новембра 2020. године.

Пописна комисија је сачинила Извјештај о извршеном попису сталних средстава и обавеза на дан 31. 12. 2020. године, те исти доставила Централној пописној комисији 23. фебруара 2021. године. У главној књизи Трезора на организационом коду Одјељења за образовање исказана потраживања по основу датих услуга боравка дјете у обдаништима у износу од 169.269,51 КМ, која нису обухваћена пописом, нити је извршена процјена вриједности сумњивих и спорних средстава.

Извјештај именоване пописне комисије **Одјељења за расељена лица, избјеглице и стамбена питања** о извршеном попису на дан 31. 12. 2020. године усаглашен са Дирекцијом и предат Централној пописној комисији 26. јануара 2021. године.

Одлуком шефа **Одјељења за пољопривреду, шумарство и водопривреду**, број: 05-000789/20 од 7. децембра 2020. године именована је Комисија за попис сталних средстава и обавеза. Комисија Одјељења за пољопривреду је извршила попис сталних средстава и обавеза на дан 31. 12. 2020. године и 18. фебруара 2021. године сачинила Извјештај о извршеном попису, који је доставила Дирекцији и Централној пописној комисији.

Увидом у Извјештај о извршеном попису установили смо да су у пописним листама Одјељење за пољопривреду, шумарство и водопривреду евидентирана стална средства набавне вриједности 3.076.078,95 КМ, која се односе на ЗУП „Круг машина“. Интерна Комисија је била у немогућности да изврши попис, те је 13. јануара 2020. године сачинила Службену забиљешку број: 05-000839/19 којом је констатовано да је Основни суд Брчко дистрикта БиХ, у извршном предмету ради предаје у посјед покретних ствари и наплате трошкова извршног поступка, 4. децембра 2017. године, донио Рјешење број: 96 0 Ип 100898 16, чијим је диспозитивом обустављено извршење у дијелу у коме је одређена предаја у посјед и слободно располагање покретних ствари.

С тим у вези Интерна комисија је Комисији за попис сталних средстава и обавеза, предложила да изврши отпис и искњижавање предметних основних средстава, која се воде у Одјељењу за пољопривреду.

Комисија за попис није предложила искњижавање наведених сталних средстава, нити је навела разлоге за неизвршавање отписа имовине која се дуги низ година евидентира у Одјељењу за пољопривреду, тако да је дио имовине пописан формално преузимањем књиговодствене евиденције, јер се наведена стална средства физички не налазе на стању у Одјељењу за пољопривреду, што доводи у питање свеобухватност и објективност пописа.

Одјељење за јавни регистар је, 20. октобра 2020. године, донијело Одлуку о именовању комисије за попис сталних средстава, ситног инвентара и залиха материјала и обавеза, број: 13-003012/20. Пописна комисија је сачинила Извјештај о извршеном попису сталних средстава, ситног инвентара и залиха материјала, те га доставила Централној пописној комисији 10. фебруара 2021. године.

Извјештај Централне пописне комисије **Одјељења за здравство и остале услуге** о извршеном попису на дан 31. 12. 2020. године састављен 22. фебруара 2021. године. Усаглашавање појединачних комисија са Дирекцијом извршено је 19. фебруара 2021. године.

Одјељење за стручне и административне послове је, 12. октобра 2020. године, донијело Одлуку о именовању комисије за попис сталних средстава, ситног инвентара и залиха материјала и обавеза. Пописна комисија је сачинила Извјештај о извршеном попису сталних средстава, ситног инвентара и залиха материјала, те исти доставила Централној пописној комисији 10. фебруара 2021. године.

Градоначелник Брчко дистрикта БиХ је 30. октобра 2020. године донио Одлуку о именовању комисије за попис сталних средстава и обавеза према изворима средстава на дан 31. 12. 2020. године у Канцеларији градоначелника. Пописна комисија није Извјештај о извршеном попису сталних средстава, ситног инвентара и залиха материјала доставила Централној пописној комисији и Трезору у року који је прописан, односно до 15. јануара 2021. године.

Правосуђе Брчко дистрикта БиХ је 16. новембра 2020. године извршило именовање пописне комисије и подкомисија за попис ствари, материјалних права, потраживања и обавеза институција правосуђа Брчко дистрикта БиХ са задатком да, у складу са Упутством о раду пописних комисија и обављању пописа средстава, потраживања и обавеза, изврши попис у правосуђу, са стањем на дан 31. 12. 2020. године, те да Извјештај о извршеном попису достави Правосудној комисији до 10. јануара 2021. године. Извјештај је од стране Правосудне комисије усвојен 29. јануара 2021. године. Увидом у пописне листе утврђено је да је усаглашавање стања са Дирекцијом извршено 20. јануара 2021. године.

Утврдили смо неправилности код пописа имовине, обавеза и потраживања на дан 31. 12. 2020. године како слиједи:

- Именоване пописне комисије одјељења и институција Брчко дистрикта БиХ нису у прописаном року до 15 јануара 2021. године доставиле своје Извјештаје о извршеном попису сталних средстава, ситног инвентара, материјала, потраживања и обавеза Централној пописној комисији, што није у складу са одредбама члана 7 става 1 тачке б) Упутства о раду пописних комисија.
- Централна пописна комисија није у прописаном року, до 15. фебруара 2021. године, доставила Извјештај на усвајање Влади Брчко дистрикта БиХ, што није у складу са одредбама члана 7 става 1 тачке с) Упутства о раду пописних комисија.
- Пописне комисије нису обухватиле колекцију умјетничких дјела у оквиру Градске галерије, три возила за цивилну заштиту, цјелокупна потраживања и обавезе што није у складу са одредбама члана 61 Правилника о књиговодству буџета Брчко дистрикта БиХ.
- Комисије нису вршиле процјену наплативости потраживања или доспјелости обавеза.
- Нису успоставили евиденцију и задужење сталних средстава и инвентаром по канцеларијама нити су на видном мјесту ставили наљепницу с припадајућим инвентурним бројем.
- Листе сталних средстава не садрже стална средства по укупној вриједности – трошку стицања, него се исказују према ситуацијама – фактурама набавке (изградње).
- Додјељивање назива сталних средстава (дијелова сталних средстава) врши се на начин преузимањем назива из уговора или фактура који не одражавају суштину средстава, него посла који је уговорен и извршен (санација, изградња, замјена, реконструкција).
- Накнадни радови се воде као посебно средство или увећавају вриједност одговарајуће сталне имовине без документовања промјене перформанси или

вијека трајања реконструисаних средстава или искњижавања вриједности имовине која је наведеним радовима замијењена.

Потребно је обезбиједити благовремен почетак и окончање годишњег пописа, пописом обухватити целокупну имовину и обавезе Брчко дистрикта БиХ, извршити идентификацију и процјењивање појединачних позиција имовине и обавеза, те у складу са Упутством о раду пописних комисија и обављању пописа средстава потраживања и обавеза сачинити извјештаје о попису у оквиру прописаног рока.

Потребно је код вишефазног стицања сталног средства утврдити његову укупну вриједност или вриједност појединих функционалних или економских цјелина, утврдити корисни вијек употребе, а именованем истог омогућити његову поуздану идентификацију у складу с његовом функционалном суштином.

Потребно је приликом окончања поступка стицања сталног средства утврдити његову укупну вриједност или вриједност појединих функционалних или економских цјелина и истом додијелити назив у складу с његовом функционалном суштином. Уколико се ради о накнадним улагањима на постојећим сталним средствима потребно је, у складу са с МРС-ЈС 17, утврдити вриједност дијела средства који је накнадним улагањима замијењен (набавна вриједност и исправка вриједности) како би се исти искњижио из вриједности сталног средства с циљем фер приказивања нове вриједности средства.

6.6. Примјена Закона о јавним набавкама

У ревидираном периоду, **Одјељење за јавне послове**, је донијело три одлуке о покретању преговарачких поступака без објаве обавјештења за нове радове на изградњи и реконструкцији путева, улица, тротоара и аутобуских стајалишта на подручју Брчко дистрикта БиХ. Основни уговори закључени са десет (10) извођача радова, на основу којих се захтијевају нови радови, износили су 4.833.117,39 КМ и односе се на 139 пројеката.

Нови радови представљају понављање сличних радова, у складу са основним пројектом, уговорених са извођачем радова гдје је уговорена вриједност мања од процијењене а пројекат се закљученим уговором не завршава. Усљед потребе за наставком радова, нови радови се планирају уговорити до износа неутрошених планираних средстава и по истим цијенама из понуде за основни уговор.

Преговарачки поступци без објаве обавјештења за нове радове покренути су за педесет три (53) пројекта у износу од 271.455,18 КМ.

Ревизијом смо утврдили да не постоји адекватно образложење нових радова који су захтјевани код 38,13% пројеката код којих је закључен уговор, те да не постоји прописана процедура и начин одобравања нових радова.

Потребно је извршити анализу оправданости одобрених нових радова, те прописати поступак и начин одобравања нових радова.

Планом јавних набавки **Одјељење за јавне послове** за 2020. годину планирано је спровођење шест (6) поступака јавне набавке радова укупне вриједности 3.685.896,12 КМ. Као оквирни датум покретања три (3) поступка јавне набавке радова у укупном износу од 2.506.167,69 КМ предвиђен је задњи квартал 2020. године.

У ревидираном периоду покренута су три (3) поступака јавне набавке радова укупне процијењене вриједности 1.128.366,16 КМ, који нису окончани, док преостала три (3) поступка у вриједности од 2.557.528,96 КМ нису били отпочети.

Ревизијом смо утврдили да усљед сезонског карактера послова те искуства из претходних година када су усљед обимности поступци трајали неколико мјесеци, неокончање поступака је онемогућило реализацију програмских задатака у 2020. години.

Потребно је благовремено планирати и покретати поступке јавних набавки радова ради реализације програмских задатака.

Одредбама члана 75 Закона о јавним набавкама БиХ је прописано да, по завршеном поступку јавних набавки, уговорни органи имају обавезу доставити извјештај Агенцији за јавне набавке за отворени поступак, конкурентски захтјев за доставу понуда, ограничени поступак, преговарачки поступак са објавом или без објаве обавјештења, конкурентски захтјев за достављање понуда и директан споразум, као и за уговоре изузете од примјене Закона о јавним набавкама.

Истим чланом је, такође, прописано да су уговорни органи обавезни, на својој интернет страници, објавити основне елементе уговора за све поступке и све измјене уговора до којих дође у току њихове реализације.

Одјељење за стручне и административне послове, на основу члана 20 Закона о Јавној управи Брчко дистрикта БиХ, је надлежно за спровођење поступака јавних набавки за уговорни орган Брчко дистрикт БиХ на основу достављених захтјева и извјештаја Владе и институција Брчко дистрикта БиХ.

Ревизијом смо утврдили, да дио одјељења Владе и институција Брчко дистрикта БиХ за дио поступака јавних набавки није доставио извјештај Одјељењу за стручне и административне послове, те исти нису достављени Агенцији за јавне набавке, нити су објављени основни елементи уговори, што није у складу са одредбама члана 75 Закона о јавним набавкама БиХ.

Потребно је, за све прописане поступке јавних набавки, достави извјештај Одјељењу за стручне и административне послове, ради доставе истих Агенцији за јавне набавке и објаве на интернет страници у складу са одредбама Закона о јавним набавкама БиХ у дијелу обавезе по завршеном поступку.

6.7. ОСТАЛИ НАЛАЗИ – Активности везане за епидемију вируса корона (Ковид-19)

Средства буџетских резерви

Одлуком Скупштине Брчко дистрикта БиХ, број: 01-02-941/20 од 22. јуна 2020. године одобрена су средства резерве буџета Брчко дистрикта БиХ за 2020. годину у сврху покрића расхода и издатака насталих током стања природне несреће изазване пандемијом вируса Ковид-19.

Средства буџетских резерви за покриће планираних тасхода и издатака износила су 6.913.896,77 КМ, а реализована 5.441.869,60 КМ или 78,71%.

На основу Одлуке Скупштине, 14. јула 2020. године је извршено прекњижавање издатака за материјал и услуге са организационог кода 14010001– одјељења и институција на организациони код 29010001– Средства резерви буџета Брчко дистрикта БиХ у укупном износу од 6.913.896,77 КМ.

Структура расхода и издатака планираних и остварених, односно покривених из средстава резерви приказана је у сљедећој табели:

Екон. код	Назив економског кода	Планирани износ	Реализовани износ	Процент извршења 4/3*100	Расположиво
1	2	3	4	5	6
600000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ	5.706.064,08	4.234.036,91	74,20	1.472.027,17
613000	Уздаци за материјал, сит. инвентар и услуге	5.706.064,08	4.234.036,91	74,20	1.472.027,17
613100	Путни трошкови	47,00	47,00	100,00	0,00
613300	Издаци за комун. услуге и комуникације	12.978,36	12.978,36	100,00	0,00
613400	Издаци за материјал и услуге	3.441.657,86	3.441.657,86	100,00	0,00
613500	Уздаци за услуге превоза и горива	281.765,00	281.765,00	100,00	0,00
613800	Издаци за осигурање и банкарске услуге	6.590,86	6.590,86	100,00	0,00
613900	Уговорене и друге услуге	1.793.025,00	320.997,83	17,90	1.472.027,17
614000	Текући трансфери и други расходи	170.000,00	170.000,00	100,00	0,00
614300	Текуће донације непрофитним организацијама	170.000,00	170.000,00	100,00	0,00
820000	КАПИТАЛНИ ИЗДАЦИ	1.207.832,69	1.207.832,69	100,00	0,00
821300	Набавка опреме	1.207.832,69	1.207.832,69	100,00	0,00
	РАСХОДИ И ИЗДАЦИ	6.913.896,77	5.441.869,60	78,71	1.472.027,17

Канцеларија градоначелника је актом број: 13-001438/20 од 21. маја 2020. године доставила Комисији за буџет Скупштине Брчко дистрикта БиХ информацију о издвојеним средствима у борби против пандемије Ковид-19.

У периоду од 1. јануара до 20. маја 2020. године Канцеларија градоначелника је покретала поступке: набавке дезинфекционог средства, термалних камера са системом за мјерење температуре за Полицију, Дом здравља и Болницу, услуга ангажовања Агенције на чувању шаторског смјештаја (карантин) на стадиону ФК Јединство, као и набавке горива за удружења грађана и волонтере који су помагали у вршењу дезинсекције градских улица, заштитних маски и рукавица у износу од 468.288,48 КМ. Износ од 438.750,00 КМ је реализован за набавку дезинфекционог средства из средстава Канцеларије градоначелника (Инспектората), а остатак у износу од 29.538,48 КМ из средстава резерви.

Командант Штаба, градоначелник Брчко дистрикта БиХ је током 2020. године издао 144 наредбе, петнаест (15) закључака и једну (1) инструкцију.

На основу Одлуке Владе о проглашењу угрожености становника Брчко дистрикта БиХ од епидемије заразне болести вируса корона (Ковид-19), број: 02-000049/20 од 11. марта 2020, затим, Одлуке о проглашењу стања несреће због вируса корона (Ковид-19), број: 43-000096/20 од 13. марта 2020. године, а у складу са Законом о заштити и спасавању људи и материјалних добара од природних и других несрећа у Брчко дистрикту БиХ, издата је **Наредба о дезинфекцији површина и објеката у Брчко дистрикту БиХ** (у даљем тексту: Наредба).

На основу Наредбе, **Одјељење за јавну безбједност** је започело активности на дезинфекцији објеката, путева, јавних површина и друго.

Према утврђеном распореду, обављана је дезинфекција јавних **објеката**, и то: Скупштине, Архива и катастра, Омладинског центра, Правобранилаштва, Канцеларије за ревизију, Одјељења за расељена лица, избјеглице и стамбена питања, Ватрогасног дома, Ветеринарске станице, „Старог стамбеног“, просторија Одјељења за европске интеграције, Канцеларије омбудсмана и Канцеларије за странце, Цивилне заштите, ЈП Луке Брчко, ЈП Радио Брчко, и др. Поред јавних објеката, вршена је и дезинфекција вјерских објеката (50 објеката), школских објеката (45 објеката), спортских дворана (23 објекта), предшколских установа – вртићи и дневни боравци (14 објеката), објеката МЗ (78 просторија МЗ).

Вршена је и дезинфекција и пословних зона (Церик, Брка Штерац, Плазуље, Илићка), пословних објеката у ужем центру града, (као што су: банке, поште, телекоми, продавнице), алтернативни смјештаји (Брка, Буквик, Церик, Ивици, Грбавица, Прутаче, Тополик), затим, стамбене зграде (по потреби), такси возила, бензинске пумпе у Брчко дистрикту БиХ и др.

Такође, обављано је и сапирање и дезинфекција **путева**, те, дезинфекција **јавних површина**, која се односи на: Градски парк, Фицибајер, парк Партизанско гробље, шеталиште поред ријеке Саве, аутобуску и жељезничку станицу и друго.

Осим наведеног, Одјељење је у сарадњи са:

- Министарством безбједности БиХ и Министарством одбране БиХ–оружане снаге, организовало шаторски камп (карантин) на Стадиону ФК Јединство;
- Црвеним крстом Брчко дистрикта БиХ обезбиједило смјештајне капацитете у Техничкој школи (110 кревета) и
- Министарством безбједности БиХ, Министарством вањских послова БиХ, Федералном управом цивилне заштите (ФУЦЗ), Републичком управом цивилне заштите РС (РУЦЗ), Полицијом Брчко дистрикта БиХ и Црвеним крстом Брчко дистрикта БиХ вршило координацију транспорта грађана са граничних прелаза и Међународног аеродрома Сарајево, и то: 350 лица (150 превоза), а од тога осамдесет (80) лица или педесет (50) превоза ван Брчко дистрикта БиХ, а остало на подручју Брчко дистрикта БиХ.

Одлуком градоначелника о именовању Комисије за анализу и праћење поступака јавних набавки, пријема донаторских средстава и примјене прописа донесених за вријеме трајања стања природне несреће због Ковида-19 (вируса корона) (у даљем тексту: Одлука о именовању Комисије), број: 05-000311/20 од 23. априла 2020. године, именована је Комисија, са задатком да, између осталог, врши анализу и праћење поступака јавних набавки, пријема донаторских средстава те, успостави и води базу података која ће садржавати евиденције поступака јавних набавки, пријема донаторских средстава, прописа и појединачних аката.

Одјељење за јавну безбједност је у складу с чланом 4 наведене одлуке, извјештавало Комисију о извршеним набавкама материјала и опреме, пријему донаторских средстава и пријему дезинфекционих средстава набављених средствима Владе Брчко дистрикта БиХ, као и о стању средстава на дан достављања Извјештаја.

У складу с чланом 10 ставом 1 тачком б) Закона о јавним набавкама – изузеће од примјене ЗЈН (јавна набавка чије извршење захтјева посебне мјере безбједности), у периоду од 16. марта до 25. марта 2020. године набављена су средства за дезинфекцију и заштитна опрема (моторне прскалице, заштитне маске, рукавице) у укупном износу од 13.187,43 КМ.

Чланом 3 Правилника о поступку пријема, складиштења и преузимања робе прописано је да се роба – Одјељења за јавну безбједност (опрема, ситан инвентар и материјал - набављени или примљени у виду донација или поклоне), **прима у централни магацин**, на

начин да магационер централног магацина својим потписом потврђује пријем робе и сачињава пријемницу. Ревизијом смо установили да је набављена роба запримљена у **помоћном магацину, а не у централном магацину**, што није у складу с чланом 3 Правилника.

Одлуком Скупштине Брчко дистрикта БиХ, број: 01-02-941/20 од 22. јуна 2020. године одобрена су средства резерве буџета Брчко дистрикта БиХ за 2020. годину у сврху покрића расхода и издатака насталих током стања природне несреће изазване пандемијом вируса Ковид-19.

На основу наведене Одлуке Скупштине, 14. јула 2020. године је извршено прекњижавање издатака за материјал са организационог кода 14010001 – Одјељења за јавну безбједност на организациони код 29010001 – Средства резерве буџета Брчко дистрикта БиХ у укупном износу 13.187,43 КМ.

На основу Одлуке Владе о проглашењу угрожености становника Брчко дистрикта БиХ од епидемије заразне болести вируса корона (Ковид-19), број: 02-000049/20 од 11. марта 2020. године, затим, Одлуке о проглашењу стања несреће због вируса корона (Ковид-19), број: 43-000096/20 од 13. марта 2020. године, а на предлог **Одјељења за јавни регистар** донесена је Одлука Владе о давању сагласности, број: 33-000876/20 од 15. марта 2020. године за ангажовање шест (6) извршилаца за обављање посебних послова у периоду од 15. марта 2020. године, до дана када престаје потреба за појачаном дезинфекцијом и чишћењем просторија, а најдуже до 31. децембра 2020. године.

Према препорукама за спречавање и сузбијање епидемије Ковид-19, сходно Инструкцији Одјељења за здравство и остале услуге за употребу дезинфекционих средстава од 15. марта 2020. године и наредби Штаба за заштиту и спасавање Брчко дистрикта БиХ о процедури за спречавање и сузбијање епидемије Ковид-19 у просторима институција, јавних служби и др., Одјељење за јавни регистар вршило је свакодневну дезинфекцију просторија (шалтера, ходника, ограда и сл.), као и перманентно одржавање чистоће у просторијама зграде Владе Брчко дистрикта БиХ.

У периоду од 15. марта 2020. до 31. децембра 2020. године ангажовано је шест (6) извршилаца на пословима чишћења, односно одржавања појачане хигијене и дезинфекције у просторијама Владе Брчко дистрикта, за шта је Одјељење за јавни регистар утрошило 25.176,90 КМ.

У складу с чланом 10 ставом 1 тачком b) Закона о јавним набавкама – изузеће од примјене ЗЈН (јавна набавка чије извршење захтјева посебне мјере безбједности), у периоду од 16. марта до 25. марта 2020. године набављена су средства за дезинфекцију и заштитна опрема (прскалице, маске, рукавице) у укупном износу од 17.811,42 КМ.

Одлуком Скупштине Брчко дистрикта БиХ, број: 01-02-941/20 од 22. јуна 2020. године одобрена су средства резерве буџета Брчко дистрикта БиХ за 2020. годину у сврху покрића расхода и издатака насталих током стања природне несреће изазване пандемијом вируса Ковид-19.

На основу наведене Одлуке Скупштине, 3. јула 2020. године извршено је прекњижавање издатака за материјал са организационог кода Одјељења за јавни регистар на организациони код 29010001 – Средства резерве Буџета Брчко дистрикта БиХ у укупном износу 17.811,42 КМ.

Чланом 4а (Подстицаји) **Закона о ублажавању негативних економских посљедица изазваних стањем природне несреће због Ковид-19** у Брчко дистрикту БиХ од 5. маја

2020. године прописана је исплата пуног износа подстицаја у пољопривредној производњи за 2019. годину. Истим чланом је **Одјељење за пољопривреду, шумарство и водопривреду**, по основу одлука о издвајању средстава исплатило износ од 80% од укупног износа подстицаја, задужено да сачини списак за исплату преосталог дијела подстицаја за 2019. годину (износ од 20 %).

С обзиром да буџетом одобрена средства нису била довољна за исплату комплетног износа по поднесеним захтјевима за 2019. годину, Влада Брчко дистрикта БиХ је Закључком од 22. новембра 2019. године наложила Одјељењу да достави нови захтјев за буџет за 2020. годину, у којем ће предложити нову ставку у износу од 1.600.000,00 КМ, са назнаком за исплату подстицаја по захтјевима из 2019. године. У складу са закључком у буџету за 2020. годину, одобрен је наведени износ и у Закону о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2020. годину („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 12/20) у члану 20 (Извршење текућих грантова, субвенција и трансфера), убачен је став 12 који гласи: „Реализација средстава за подстицај пољопривредне производње по основу захтјева поднесених у 2019. години, а који нису реализовани у 2019. години, одобриће се и исплатити на терет буџета за 2020. годину до висине средстава одобрених за ту намјену“.

Према подацима Одјељења, у 2019. години поднесени су захтјеви у укупном износу од 13.950.376,45 КМ, док је буџетом био одобрен износ од 12.080.000,00 КМ. Недостајућа средства у износу од 1.500.000,00 КМ обезбијеђена су амандманима на буџет за 2020. годину, од 23. априла 2020. године, тако што је наведени износ умањен са позиције „Подстицај у пољопривредној производњи по захтјевима из 2020. године и ранијег периода“ а за исти износ увећана позиција „Исплата подстицајних средстава из 2019. године“.

На основу препорука Пододјељења за јавно здравство, Влада Брчко дистрикта БиХ је 28. фебруара 2020. године донијела Закључак и утврђена су задужења на основу којих је Полиција започела активности које су прописане Законом о заштити и спасавању људи и материјалних добара од природних и других несрећа у Брчко дистрикту БиХ и Законом о заштити становништва од заразних болести.

Одлуком Владе Брчко дистрикта БиХ, број: 02-000049/20 од 13. марта 2020. године шеф Полиције је именован у Штаб за заштиту и спасавање Брчко дистрикта БиХ, као члан Штаба за безбједност. Ради што ефикаснијег извршавања наредбе Штаба на отклањању пријетњи узрокованих стањем природне несреће због заразне болести – вируса корона (Ковид-19), а имајући у виду да је заштита живота грађана кључна активност из надлежности рада Полиције, мобилизовани су сви ресурси Полиције у складу с властитим планом. У том контексту полицијски службеници су били ангажовани на: запримању пријава у вези с пандемијом вируса корона, контроли радног времена пословних субјеката, пружању помоћи Инспекторату Брчко дистрикта БиХ приликом уручења рјешења лицима о стављању у изолацију, контроли поштовања издатих рјешења о изолацији, контроли поштовања наредби о ограничавању кретања, забрани окупљања и заједничког кретања, те утврђивању првих и других контаката са лицима зараженим или за која се сумња да су заражени вирусом корона, прекршајним и кривичним процесуирањем лица која се не придржавају наредби Штаба за заштиту и спасавање Брчко дистрикта БиХ, те пратњи возила и лица која улазе на Гранични прелаз Брчко.

Наведеним активностима је претходило доношење преко четрдесет (40) нормативних и других правних аката Полиције који се односе на Ковид-19, као што су: наредбе шефа Полиције и замјеника шефа Полиције, предлози нацрта наредби Штабу за заштиту и спасавање Брчко дистрикта БиХ, рјешења, обавјештења Министарству безбједности БиХ

и Граначиној полицији, двадесет шест (26) саопштења за јавност, и друга обавјештења. Такође, сачињено је 146 табеларних извјештаја о поступању Полиције у протекла 24 часа који су достављани портпаролу Владе Брчко дистрикта БиХ за потребе израде обједињеног саопштења за медије.

У вези с проглашеним стањем природне несреће, на телефон 122, Полиција је запримила укупно 5.142 пријаве грађана. Од тог броја 865 пријава односи се на мјере изолације, 169 на забрану окупљања, седамдесет једна (71) на забрану кретања лица, осамдесет девет (89) на радно вријеме привредних субјеката, а дванаест (12) пријава је било у вези са увећањем цијене робе, што је прослијеђено Инспекторату Брчко дистрикта БиХ на поступање из њихове надлежности.

У складу с наредбама Штаба за заштиту и спасавање Брчко дистрикта БиХ, Полиција је у оквиру својих овлашћења вршила надзор над спровођењем здравственог надзора и изолације наложених рјешењима санитарног инспектора. На основу издатих рјешења полицијски службеници су извршили обилазак 11.390 лица којима је рјешењем Инспектората одређена мјера изолације, од чега самостално 10.978 обилазак и 412 обилазак са инспектором. Такође, од наведеног периода полицијски службеници су пружали помоћ инспекторима Инспектората Брчко дистрикта БиХ приликом уручења рјешења о стављању у изолацију лица, те је укупно уручено 2.019 рјешења, допуна рјешења и закључака о изолацији.

Полицијски службеници су, почев од 13. марта 2020. године обављали контролу поштовања одлука и наредби у вези са радним временом привредних субјеката на цијелом подручју Дистрикта. Свакодневним обилазцима више од 100 привредних субјеката, извршено је 18.557 обилазак а Инспекторату Брчко дистрикта БиХ достављено је седамдесет шест (76) обавјештења.

По наредбама команданта Штаба, од 1. априла 2020. године до 22. априла 2020. године вршена је блокада и изолација горњег дијела засеока Пешкири, Горњи Зовик, приликом чега је остварен висок ниво сарадње са Министарством унутрашњих послова Тузланског кантона чији припадници су обезбјеђивали простор из правца мјеста Велино Село у општини Челић.

У 2020. години од стране полицијских службеника извршено је укупно 1.187 пратњи возила и испраћено укупно 5.071 лице које су ушло на Гранични прелаз Брчко.

У предмету Ковид-19, за примљено је 2.029 информација о позитивним случајевима, сачињено 116 службених забијешки, испитано педесет једно (51) лице у складу са Законом о кривичном поступку Брчко дистрикта БиХ, вршена идентификација непосредних и посредних контаката са лицима која су позитивна на вируса корона којом приликом су идентификована 17.183 посредна и непосредна контаката, вршена идентификација тзв. кластера, те је према Пододјељењу за Јавно здравство, Хигијенско-епидемиолошкој служби, Инспекторату и надлежним полицијским агенцијама упућено 6.212 писаних аката.

У вези с непоступањем по наредбама и одлукама донесеним на основу прописа надлежног тијела којима се одређују мјере за сузбијање и спречавање епидемије вируса корона Ковид-19 отворено је укупно тридесет осам (38) предмета/истрага.

Током 2020. године, за 119 радника Полиције по различитим основима је рјешењем санитарног инспектора одређена мјера изолације, од чега су 106 полицијски службеници и тринаест (13) државни службеници. Од тог броја, тридесет (30) полицијских службеника и шест (6) државних службеника је било заражено вирусом.

У складу с чланом 10 ставом 1 тачком б) Закона о јавним набавкама – изузеће од примјене ЗЈН (јавна набавка чије извршење захтијева посебне мјере безбједности), у периоду од 17. марта до 22. априла 2020. године набављена су средства за дезинфекцију и заштитна опрема (маске, рукавице, заштитне наочаре, заштитна одијела) у укупном износу 17.422,84 КМ.

Одлуком Скупштине Брчко дистрикта БиХ, број: 01-02-941/20 од 22. јуна 2020. године одобрена су средства резерве буџета Брчко дистрикта БиХ за 2020. годину у сврху покрића расхода и издатака насталих током стања природне несреће изазване пандемијом вируса Ковид-19.

На основу наведене одлуке Скупштине, 3. јула 2020. године извршено је прекњижавање издатака за материјал са организационог кода Полиције на организациони код 29010001 – Средства резерве Буџета Брчко дистрикта БиХ у укупном износу 17.422,84 КМ.

7. Коментар

Дирекцији за финансије уручен је Нацрт извјештаја о ревизији финансијских извјештаја Брчко дистрикта БиХ за период 1. јануар – 31. децембар 2020. године, број: 01-02-03-13-291/21, на разматрање и достављање евентуалних нових доказа и коментара на налазе ревизије.

У остављеном року од петнаест (15) дана Дирекција за финансије изјаснила се дописом број: 13.9-04.1-708/21, од 2. августа 2021. године и доставила коментаре на Нацрт извјештаја о ревизији финансијских извјештаја Брчко дистрикта БиХ за период 1. јануар – 31. децембар 2020. године.

Ваше примједбе на налазе из Нацрта извјештаја нисмо уважили из разлога што се примједбе и образложења, на наше налазе из Нацрта извјештаја, углавном односе на негирање одговорности, без достављања додатне вјеродостојне документације на основу које би измијенили налазе, те је овај извјештај коначан.

Тим за ревизију:

Авдија Башић, дипл. ек.

Милан Милашиновић, дипл.
ек.

8. ПРИЛОЗИ

Расходи и издаци скраћена схема

Табела број 1

О П И С	Остварење 2019. год.	Коначан план 2020. год.	Остварење 2020. год.	Индекс	
				4/2	4/3
1	2	3	4	5	6
Бруто плате и накнаде трошкова запосленима	72.737.632,28	83.616.379,98	77.796.597,04	1,07	0,93
Накнаде трош. запослених и скуп. посланика	1.255.169,88	2.057.495,40	1.416.215,31	1,13	0,69
Доприноси на терет послодавца и остали доприн.	3.021.466,82	3.455.123,91	3.215.736,94	1,06	0,93
Издаци за материјал и услуге	33.308.496,41	45.238.938,02	35.637.027,83	1,07	0,79
Текући трансфери, донације и други текући расходи	67.737.341,07	70.057.107,76	63.816.022,48	0,94	0,91
Субвенције	18.163.401,09	32.172.105,00	32.083.606,27	1,77	1,00
Текући трансфери и донације	35.000,00	7.249.629,11	6.960.157,09	198, 86	0,96
Издаци за камате	335.738,39	972.042,00	903.257,89	2,69	0,93
Укупно текући издаци	196.594.245,94	244.818.821,18	221.828.620,85	1,13	0,91
Капитални издаци	2.808.920	42.265.420,68	4.253.684	1,51	0,10
Отплата кредита	8.724.553,31	9.020.434,00	8.606.714,69	0,99	0,95
Укупно текући и капитални издаци	208.127.719,50	296.104.675,86	234.689.019,61	1,13	0,79
Мање извршени расходи и издаци у односу на план	54.130.705,58		61.415.656,25	1,13	

Синтетички преглед извршења текућих издатака

Табела број 2

О П И С	Остварење у 2019. год.	План за 2020. по књижи буџета	Амандмани на буџет 2020. год.	Вирманизован о у 2020. год.	Коначан буџет за 2020. годину (2+3+4)	Извршење у 2020. години	Индекс	
							6/5	6/1
0	1	2	3	4	5	6	7	8
Бруто плате и накнаде	72.737.632,28	87.101.970,12	-3.485.590,14	0,00	83.616.379,98	77.796.597,04	0,93	1,07
Накнаде трошкова запосленима и скупштинским посланицима	1.255.169,88	1.740.361,00	317.134,40	0,00	2.057.495,40	1.416.215,31	0,69	1,13
Допринос на терет послодавца	3.021.466,82	3.481.633,45	-26.509,54	0,00	3.455.123,91	3.215.736,94	0,93	1,06
Путни трошкови	469.169,37	655.227,00	-243.600,00	-37.205,00	374.422,00	122.729,13	0,33	0,26
Издаци за енергију	4.228.875,05	4.393.773,00	2.500,00	348.200,00	4.744.473,00	4.232.705,46	0,89	1,00
Издаци за комуналне услуге	2.441.526,85	3.722.927,36	-550.300,00	-298.841,00	2.873.786,36	2.400.640,53	0,84	0,98
Набавка материјала и ситног инвентара	2.761.430,85	7.297.666,86	31.217,68	-2.861,00	7.326.023,54	6.250.859,46	0,85	2,26
Услуге превоза и гориво	3.362.579,39	3.685.480,00	-442.600,00	-359.525,00	2.883.355,00	2.229.999,88	0,77	0,66
Унајмљивање имовине и опреме	121.388,10	161.640,00	-13.600,00		148.040,00	108.620,13	0,73	0,89
Текуће одржавање	3.038.636,19	5.264.690,00	43.500,00	-71.165,66	5.237.024,34	3.859.549,85	0,74	1,27
Издаци за банкарске и услуге осигурања	317.108,46	398.900,86	-940,00	8.720,00	406.680,86	290.910,16	0,72	0,92
Уговорене услуге	16.567.782,15	17.441.469,21	3.602.308,71	201.355,00	21.245.132,92	16.141.013,23	0,76	0,97

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ

Текући трансфери другим и истим нивоима власти	25.092.000,00	22.840.000,00	5.685.000,00		28.525.000,00	28.525.000,00	1,00	1,14
Текуће донације појединцима	28.072.844,70	30.619.029,00	-389.987,90	9.000,00	30.238.041,10	26.446.482,63	0,87	0,94
Текуће донације непрофитним организацијама	14.572.496,37	9.159.594,00	2.172.700,00	-38.227,34	11.294.066,66	8.844.539,85	0,78	0,61
Субвенције јавним предузећима и фондовима	552.611,43	274.500,00	470.000,00	-1.580,00	742.920,00	742.913,30	1,00	1,34
Субвенције приватним предузећима и предузетницима	17.610.789,66	15.237.055,00	15.950.000,00	242.130,00	31.429.185,00	31.340.692,97	1,00	1,78
Издаци за иностране камате	54.547,45	62.668,00	24.900,00		87.568,00	69.047,98	0,79	1,27
Камате на домаће позајмљивање	103.319,64	82.735,00		-1.750,00	80.985,00	77.574,30	0,96	0,75
Остале накнаде везане за позајмљивање	177.871,30	168.389,00	635.100,00		803.489,00	756.635,61	0,94	4,25
Текући расходи	196.559.245,94	213.789.708,86	23.781.233,21	-1.750,00	237.569.192,07	214.868.463,76	0,90	1,09
Капитални трансфери другим нивоима власти	25.000,00	25.000,00	4.464.407,09		4.489.407,09	4.489.407,09	1,00	179,58
Капиталне донације појединцима и непрофитним организацијама	10.000,00		2.760.222,02		2.760.222,02	2.470.750,00	0,90	247,08
Кап. трансфери непрофитним организацијама					0,00			
Отплате дугова примљених кроз државу	8.129.548,61	8.361.355,00	40.000,00		8.401.355,00	7.987.638,11	0,95	0,98
Отплате домаћег задуживања	595.004,70	617.329,00		1.750,00	619.079,00	619.076,58	1,00	1,04
Укупно текући издаци	205.318.799,25	222.793.392,86	31.045.862,32	0,00	253.839.255,18	230.435.335,54	0,91	1,12

План и остварење капиталног буџета за 2018–2020. годину по одјељењима и институцијама
Табела број 3

	Одјељење/Институција	План за 2018–2020.	Реализовано до 31. 12. 2019.	Реализовано у 2020.	Остатак средстава	% изврш. (3+4)/2
0	1	2	3	4	5	6
10	Скупштина Дистрикта	540.000,00	188.251,59	32.969,32	318.779,09	40,97
11	Канцеларија градоначелника	1.266.000,00	434.232,30	17.456,56	814.311,14	35,68
12	Правосуђе Дистрикта	1.246.044,24	204.979,99	28.059,29	1.013.004,96	18,70
13	Полиција Дистрикта	6.985.053,29	1.506.872,03	1.780.869,56	3.697.311,70	47,07
14	Одјељење за јавну безбједност	3.998.192,18	562.708,37	935.840,73	2.499.643,08	37,48
15	Одјељење за стручне и административне послове	1.912.600,77	976.336,48	345.495,21	590.769,08	69,11
16	Дирекција за финансије	412.635,85	5.556,85	129.226,50	277.852,50	32,66
17	Одј.за привр. развој, спорт и културу	2.445.402,97	568.702,48	144.892,67	1.731.807,82	29,18
18	Одјељење за пољопривреду, шумарство и водопривреду	2.805.858,19	679.236,56	261.307,70	1.865.313,93	33,52
19	Одјељ. за здравство и остале услуге	10.370.208,62	794.390,46	671.119,72	8.904.698,44	14,13
20	Одјељење за образовање	5.648.250,00	999.294,99	1.654.497,09	2.994.457,92	46,98
21	Одјељење за просторно планирање и имовинско-правне послове	5.342.000,00	1.274.542,39	1.567.630,08	2.499.827,53	53,20
22	Одјељење за расељена лица, избјеглице и стамбена питања	244.000,00	14.865,64	103.775,91	125.358,45	48,62
23	Одјељење за комуналне послове	18.960.425,59	942.315,60	1.853.490,55	16.164.619,44	14,75
24	Одјељење за јавне послове	32.321.329,62	5.348.315,14	4.847.997,73	22.125.016,75	31,55
25	Одјељење за јавни регистар	1.745.203,86	393.874,81	572.217,75	779.111,30	55,36
26	Комисија за хартије од вриједности	12.000,00	3.580,20	3.971,00	4.448,80	62,93
27	Канц. за управљ. јавном имовином	10.807.101,56	2.238.945,72	2.242.655,81	6.325.500,03	41,47
28	Канцеларија координатора при СМ	7.900,00	0,00	2.293,20	5.606,80	29,03
30	Канц. за ревизију јавне управе и инстит.	78.000,00	6.029,29	70.515,90	1.454,81	98,13

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ

31	Одјељење за европске интеграције и међународну сарадњу	45.000,00	16.418,87	0,00	28.581,13	36,49
32	Канцеларија за превенцију корупције и координације активности на сузбијању корупције	130.000,00	0,00	0,00	130.000,00	0,00
	УКУПНО	107.323.206,74	17.159.449,76	17.266.282,28	72.897.474,70	32,08
	Пројекти из надлежн. Кабинета градона. (задужење код СБ 2018. г.)	10.000,00	9.184,50		815,50	91,85
	Пројекти из надлежности Одјељења за пољопривреду (задужење код СБ 2018. г.)	43.632,76			43.632,76	
	Укупно пројекти из задужења 2018	53.632,76	9.184,50		44.448,26	17,12
	УКУПНО БКП 2018–2020.	107.376.839,50	17.168.634,26	17.266.282,28	72.941.922,96	32,07

План и остварење (укупног) капиталног буџета одобреног у периоду 2018–2020. година

Табела број 3а

Година одобр. пројекта	Планирано	Реализовано до 1. јануара 2020. год.	Реализовано у 2020. год.	Расположиво	Извршење до 2020. г. 2/1	Извршење кумул. (2+3)/1
0	1	2	3	4	5	6
2018.	25.159.325,51	14.360.416,01	3.400.038,62	7.398.870,88	57,08	70,59
2019.	41.159.926,00	2.808.218,25	10.820.392,28	27.531.315,47	6,82	33,11
2020.	41.057.587,99	0,00	3.045.851,38	38.011.736,61	0,00	7,42
Укупно	107.376.839,50	17.168.634,26	17.266.282,28	72.941.922,96	15,99	32,07

ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ
БИЛАНС СТАЊА НА ДАН 31. 12. 2020. ГОДИНЕ

Табела број 4

Р. бр.	Економски код	ПОЗИЦИЈА	Остварено у претх. год.	Остварено у текућ. години
			2019.	2020.
0	1	2	3	4
1.		I. АКТИВА		
2.	10000 + 20000	Готовина, краткорочна потраживања, разгранич. (3 до 6)	154.293.829,86	124.827.603,45
3.	110000	Новчана средства и племенити метали	74.546.308,12	22.162.765,31
4.	120000	Хартије од вриједности		
5.	130000	Краткорочна потраживања	27.501.031,33	27.918.347,73
6.	140000	Краткорочни пласмани	52.246.490,41	74.746.490,41
7.	011-031	В. Стална средства (10+13+16+17)	587.548.070,22	602.346.655,35
8.	011000	Стална средства	698.177.204,12	725.844.478,68
9.	011900	Исправка вриједности сталних средстава	170.239.954,12	179.677.497,24
10.	011-0119	Неотписана вриједн. стал. средст. (8-9)	527.937.250,00	546.166.981,44
11.	20000	Дугорочни пласмани	1.781.822,00	1.692.245,75
12.	29000	Исправка вриједности дугорочних пласмана		
13.	020-029	Неотписана вриједност дугорочних пласмана (11-12)	1.781.822,00	1.692.245,75
14.	31000	Хартије од вриједности	6.219,63	6.219,63

15.	31900	Исправка вриједности		
16.	031-0319	Неотписана вриједност хартија од вриједности (14-15)	6.219,63	6.219,63
17.	09000	Дугороч. разгран. прихода и расхода (18+19+20)	57.822.778,59	54.481.208,53
18.	09100	Дугорочна разграничења прихода		
19.	09200	Дугорочна разграничења расхода	53.965.323,18	50.623.753,12
20.	09300	Остала дугорочна разграничења	3.857.455,41	3.857.455,41
21.		УКУПНА АКТИВА (2+7)=40	741.841.900,08	727.174.258,80

Р. бр.	Економски код	ПОЗИЦИЈА	Остварено у претх. год.	Остварено у текућ. години
			2019.	2020.
0	1	2	3	4
22.		II. ПАСИВА		
23.	300000	А. Краткор. обавезе и разграничења (од 24 до 29)	47.463.411,98	50.245.222,58
24.	310000	Краткорочне текуће обавезе	13.567.782,11	11.623.898,80
25.	320000	Обавезе по основу хартија од вриједности		
26.	330000	Краткорочни примици од пр. и физ. лица		
27.	340000	Обавезе према радницима	0,12	0,01
28.	360000	Финанс. и обрач. односи са др. повезаним јединицама	52.181,04	46.816,92
29.	390000	Краткорочна разграничења	33.843.448,95	38.574.506,85

30.	400000	В. Дугорочне обавезе и разграничења (од 31 до 33)	57.828.998,22	54.487.428,16
31.	410000	Дугорочни кредити и зајмови	57.822.778,59	54.481.208,53
32.	420000	Остале дугорочне обавезе	6.219,63	6.219,63
33.	490000	Дугорочна разграничења		
34.	500000	С. Извори средстава (35+36+37+38+39)	636.549.489,88	622.441.608,06
35.	510000	Извори сталних средстава	527.937.250,12	546.166.981,44
36.	520000	Остали извори средстава		
37.	530000	Извори средстава резерви		
38.	580000	Ревалоризациони ефекти		
39.	590000	Нераспоређени вишак прихода над расходима	108.612.239,76	76.274.626,62
40.		УКУПНА ПАСИВА (23+30+34)=21	741.841.900,08	727.174.258,80

РАЧУН ПРИХОДА И РАСХОДА

Табела број 5

Р. бр.	Економ. код	ПОЗИЦИЈА	Остварено у 2019. години	Остварено у 2020. години	Индекс 4/3
0	1	2	3	4	5
1.	600000	Расходи (3+6+7+17+25)	196.594.245,94	221.828.620,84	1,13
2.	610000	I. Текући издаци	196.594.245,94	221.828.620,84	1,13
3.	611000	Плате и накнаде трошкова запослених (4+5)	73.992.802,16	79.212.812,35	1,07
4.	611100	Бруто плате и накнаде	72.737.632,28	77.796.597,04	1,07
5.	611200	Накнаде трошкова запослених и ску.	1.255.169,88	1.416.215,31	1,13
6.	612000	Доприноси послодаваца и остали доприноси	3.021.466,82	3.215.736,94	1,06
7.	613000	Издаци за материјал и услуге (од 8 до 16)	33.308.496,41	35.637.027,82	1,07
8.	613100	Путни трошкови	469.169,37	122.729,13	0,26
9.	613200	Издаци за енергију	4.228.875,05	4.232.705,46	1,00
10.	613300	Издаци за комуналне услуге	2.441.526,85	2.400.640,52	0,98
11.	613400	Набавка материјала и ситног инвентара	2.761.430,85	6.250.859,46	2,26
12.	613500	Издаци за услуге превоза и горива	3.362.579,39	2.229.999,88	0,66
13.	613600	Унајмљивање имовине и опреме	121.388,10	108.620,13	0,89
14.	613700	Издаци за текуће одржавање	3.038.636,19	3.859.549,85	1,27
15.	613800	Издаци осигур., банкар. услуга и плат.	317.108,46	290.910,16	0,92
16.	613900	Уговорене услуге	16.567.782,15	16.141.013,23	0,97
17.	614000	Текући грантови (од 18 до 23)	85.900.742,16	95.899.628,75	1,12
18.	614100	Грантови другим нивоима владе	25.092.000,00	28.525.000,00	1,14
19.	614200	Грантови појединцима	28.072.844,70	26.446.482,63	0,94
20.	614300	Грантови непрофитним организацијама	14.572.496,37	8.844.539,85	0,61

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ

21.	614400	Субвенције јавним предузећима	552.611,43	742.913,30	1,34
22.	614500	Субвенције приватним предузећима	17.610.789,66	31.340.692,97	1,78
23.	614700	Грантови у иностранство			
24.	615200	Капитални грантови појединцима, непрофитним организацијама	35.000,00	6.960.157,09	198,86
25.	616000	Издаци за камате и остале накнаде (од 26 до 28)	335.738,39	903.257,89	2,69
26.	616200	Издаци за иностране камате	54.547,45	69.047,98	1,27
27.	616300	Камате на домаћа позајмљивања	103.319,64	77.574,30	0,75
28.	616400	Остале накнаде везане за позајмљивање	177.871,30	756.635,61	4,25

Р. бр.	Економ. код	ПОЗИЦИЈА	Остварено у 2019. години	Остварено у 2020 години	Индекс 4/3
0	1	2	3	4	5
29.	700000	ПРИХОДИ (30+41+55)	225.381.664,10	202.536.271,13	0,90
30.	710000	Приходи од пореза (31+34+35+36)	213.788.037,09	190.266.028,53	0,89
31.	711000	Порез на добит појед. и предузећа (32+33)	13.908.310,87	13.218.610,51	0,95
32.	711100	Порез на добит појединаца и предузећа	1.740.750,64	1.870.504,38	1,07
33.	711200	Порез на добит предузећа	12.167.560,23	11.348.106,13	0,93
34.	713000	Порези на плате и радну снагу	11.888.812,88	10.870.763,20	0,91
35.	714000	Порез на имовину	1.485.851,72	1.292.698,85	0,87
36.	715000	Порези на добра и услуге (од 37 до 40)	186.505.061,62	164.883.955,97	0,88
37.	715100	Порези на продају добара и услуга	434.585,05	197.032,09	0,45
38.	715200	Порез на промет посебних услуга	640.685,93	506.984,80	0,79

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ

39.	715300	Порези на употреб. доб. или на дозволе добара из ак.	720.400,00	693.400,00	0,96
40.	715500	Индијектни порези од УИО	184.709.390,64	163.486.539,08	0,89
41.	720000	Непорески приходи (42+46+54)	10.960.565,48	12.245.172,06	1,12
42.	721000	Приход од подуз. активности и имовине (од 44 до 46)	2.213.552,68	4.600.279,78	2,08
43.	721100	Приход од нефинанс. јав. предуз. и фин. јав. инст	884.217,87	720.307,00	0,81
44.	721200	Остали приходи од имовине	1.229.023,91	3.821.722,88	3,11
45.	721600	Приходи од приватизације	100.310,90	58.249,90	0,58
46.	722000	Накнаде, таксе и приходи од пруж јав. услуга (од 48 до 53)	7.106.883,65	6.227.252,88	0,88
47.	722100	Административне таксе	789.171,91	700.314,00	0,89
48.	722200	Судске таксе и накнаде	1.403.821,41	1.155.599,78	0,82
49.	722300	Комуналне таксе	385.745,15	327.989,02	0,85
50.	722400	Остале буџетске накнаде	1.251.996,48	1.068.397,27	0,85
51.	722500	Посебне накнаде и таксе	1.493.663,42	1.699.921,62	1,14
52.	722600	Приходи од пружања јавних услуга	1.444.234,58	1.203.465,81	0,83
53.	722700	Непланиране уплате	338.250,70	71.565,38	0,21
54.	723000	Новчане казне	1.640.129,15	1.417.639,40	0,86
55.	730000	Текуће потпоре (грантови) (56+57)	633.061,53	25.070,54	0,04
56.	731000	Грантови из иностранства	14.373,76	16.094,28	1,12
57.	732100	Домаћи грантови	618.687,77	8.976,26	0,01
58.		Вишак прихода над расходима	28.787.418,16		
59.		Вишак расхода над приходима		19.292.349,71	
60.		Покривено: а) из кредита		6.479.695,18	
61.		б) из вишка претходне год.		12.812.654,53	

ИСКАЗ О НОВЧАНИМ ТОКОВИМА
 период извјештавања од 1. јануара до 31. децембра 2020. године

Табела број 6

Р. б.	Број конта	Назив конта	Текућа година	Претходна година
1.		А. Новчани примици – Приходи (2+3-4+5+8)	215.437.879,60	231.593.675,61
2.	710000	Приходи од пореза	190.266.028,53	213.788.037,09
3.	720000	Непорески приходи – укупно	12.245.172,06	10.960.565,48
4.	391110	Унапријед наплаћени непорески приходи		
5.	730000	Текуће донације и трансфери	25.070,54	633.061,53
6.	811000	Капитални примици		
7.	812000	Капиталне потпоре (грантови)		
8.		В. Финансирање (од 9 до 11)	12.901.608,47	6.212.011,51
9.	813000	Примљене отплате датих зајмова и повећање учешћа у капиталу	6.421.913,41	5.690.901,20
10.	814000	Дугорочни кредити и зајмови	6.479.695,06	521.110,31
11.	815000	Краткорочни кредити и зајмови		
12.		С. Остало (од 13 до 18)	54.422.579,73	70.396.685,93
13.	141200	Депозити код банака – потражни промет	51.000.000,00	69.000.000,00
14.	391130	Примљене донације будућег периода	304.480,00	
15.	1313430001	Потраж. по основу боловања од ФЗО-а-потр. стр	548.009,90	324.377,40
16.	024100	Остали дугорчни пласмани – Phare програм повраћај	89.576,25	177.094,52
17.	1111110042	Примици суда (ж-р)	2.145.534,48	567.623,71

18.		Остали примици (ПДВ-е наплаћен у приходима)	334.979,10	327.590,30
19.		D. Новчани примици (1+12)	269.860.459,33	301.990.361,54
20.		A. Новчане исплате – Расходи кл. 6 (21 до 26)	221.828.620,85	196.594.245,94
21.	611000	Плате и накнаде трошкова запосленима	79.212.812,35	73.992.802,16
22.	612000	Доприноси послодавца и остали доприноси	3.215.736,94	3.021.466,82
23.	613000	Издаци за материјал и услуге	35.637.027,83	33.308.496,41
24.	614000	Текући трансфери, донације и други текући расходи	95.899.628,75	85.900.742,16
25.	615000	Капитални трансфери и донације	6.960.157,09	35.000,00
26.	616000	Издаци за камате и остале накнаде	903.257,89	335.738,39
27.		B. Капитал – класа 8 (28+29)	27.080.829,66	28.493.935,04
28.	821000	Издаци за набавку сталних средстава	18.474.114,97	19.769.381,73
29.		C. Финансирање	8.606.714,69	8.724.553,31
30.	822000	Позајмљивање и учешће у дионицама		
31.	823000	Отплате дуга	8.606.714,69	8.724.553,31
32.		D. Остале исплате (од 33 до 43)	95.102.604,93	64.583.341,57
33.	141200	Депозити код банака – дуговни промет	73.500.000,00	40.000.000,00
34.	311100	Краткорочне текуће обавезе према прав. лицима на почетку год.	6117623,15	7088538,01
35.	311200	Краткорочне текуће обавезе према физич. лицима на почетку год.	7.448.611,96	7.192.714,34
36.	361200	Обавезе према организацијама – дуговни промет	417.686,01	431.658,49
37.	361300	Обавезе унутар органа и организација	5.793,85	5.996,95
38.	391200	Разграничени расходи – салдо на поч. год.	5.270.258,31	6.983.629,21

39.	391300	Разграничени расходи (задржани депозити) – дуговни промет	856.872,59	1.119.720,74
40.	1313430001	Потраживања по основу боловања од ФЗО-а – дугов. страна	505.687,94	409.977,92
41.	131112	Аванси – салдо на крају године	652.744,97	10.486,73
42.	391190	Разграничени остали приходи	327.326,15	1.340.619,18
43.	410000	Дугорочни кредити и зајмови – дуговни промет		
44.		Укупне новчане исплате (20+27+32)	344.012.055,44	289.671.522,55
45.	311100	Краткорочне текуће обавезе на крају године	6.633.195,23	6.117.192,59
46.	311200	Краткорочне обавезе (остале) – салдо на крају године	4.988.725,71	7.448.611,96
47.	3612116	Обавезе за ПДВ-е – салдо на крају год.	41.930,42	41.812,42
48.	391200	Разграничени расходи – салдо на крају године	8.794.174,16	5.270.531,01
49.	391292	Разграничени расходи (задржани депозити) – потражни промет	917.741,24	895.721,88
50.	392100	Остала разграничења (буџетски корисници) – салдо на крају године		
51.	131112	Аванси – салдо на почетку године	10.486,73	373.189,32
52.		Салдо обавеза на крају год. (45+46+47+48+49+50+51)	21.386.253,49	20.147.059,18
53.		Остале исплате (53)	-381.799,80	-32.186,37
54.		УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (44-52+53)	322.244.002,15	269.492.277,00
55.		Нето новчани примици (19-54)	-52.383.542,82	32.498.084,54
56.		Салдо готовине на почетку године	74.546.308,12	42.048.223,58
57.		Салдо готовине на крају године (55+56)	22.162.765,30	74.546.308,12

Скраћена шема Годишњег извјештаја о извршењу буџета (ГИБ) за 2020. годину

Табела број 7

Позиција	План 2020.	Ребаланс	Вирманиз.	Кориговани план (2+3+4)	Остварено у претх. години	Остварено у текућој години	Одступање (7-5)
1	2	3	4	5	6	7	8
I. Приходи и примици	236.259.993,00	5.459.000,00		241.718.993,00	231.593.675,61	215.437.879,60	-26.281.113,40
A. Приходи од пореза	217.650.000,00	-5.300.000,00		212.350.000,00	213.788.037,09	190.266.028,53	-22.083.971,47
- Порези од УИО	189.050.000,00	-2.300.000,00		186.750.000,00	186.505.061,62	164.883.955,97	-21.866.044,03
- Директни порези	28.600.000,00	-3.000.000,00		25.600.000,00	27.282.975,47	25.382.072,56	-217.927,44
B. Непорески приходи	11.802.493,00	2.259.000,00		14.061.493,00	10.960.565,48	12.245.172,06	-1.816.320,94
C. Капитални примици							
D. Потпоре (грантови)	7.500,00			7.500,00	633.061,53	25.070,54	17.570,54
E. Примљене отплате датих зајмова	6.800.000,00			6.800.000,00	5.690.901,20	6.421.913,41	-378.086,59
II. Расходи	256.239.993,00	39.864.682,86		296.104.675,86	208.127.719,50	234.689.019,61	-61.415.656,25
A. Текући расходи	213.789.708,86	23.781.233,21	-1.750,00	237.569.192,07	196.559.245,94	214.868.463,76	-22.700.728,31
B. Капитални издаци	33.471.600,14	16.043.449,65		49.515.049,79	2.843.920,25	11.213.841,16	-38.301.208,63
Вишак прихода и примитака над расходима и издацима					23.465.956,11		
Вишак расхода и издатака над приходима и примицима							
Вишак расхода покрива се:							
- из вишка прих. прош. год.	19.980.000,00	34.405.682,86		54.385.682,86		19.251.140,01	-35.134.542,85
III. Финансирање							
A. Примљени кредити		8.500.000,00		8.500.000,00	521.110,31	6.479.695,06	-23.889,69
B. Отплате примљених зајмова	8.978.684,00	40.000,00	1.750,00	9.020.434,00	8.724.553,31	8.606.714,69	-548.478,69
- Отпл. дугова кроз држ.	8.361.355,00	40.000,00		8.401.355,00	8.129.548,61	7.987.638,11	-547.121,39
- Отпл. домаћег задуж.	617.329,00		1.750,00	619.079,00	595.004,70	619.076,58	-1.357,30