

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

ИЗВЈЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА БРЧКО ДИСТРИКТА БиХ
на дан 31. 12. 2021. године

Брчко, јула 2022. године

САДРЖАЈ

I. НЕЗАВИСНО РЕВИЗОРСКО МИШЉЕЊЕ.....	3
1. МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА.....	3
2. МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ.....	5
II. КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ	9
III. ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ.....	11
1. РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА.....	11
<i>a) Препоруке које се односе на финансијске извјештаје:.....</i>	<i>11</i>
<i>b) Препоруке које се односе на усклађеност:</i>	<i>12</i>
2. УВОД.....	18
3. ОПШТИ ДИО	18
4. ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ.....	19
5. ОСВРТ НА НАЛАЗЕ И ПРЕПОРУКЕ ПРЕТХОДНЕ РЕВИЗИЈЕ.....	19
6. НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ.....	24
6.1. РУКОВОДСТВО И СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА.....	24
6.2. ОБАВЉАЊЕ ПОСЛОВА ИЗ НАДЛЕЖНОСТИ ОДЈЕЉЕЊА И ИНСТИТУЦИЈА У СКЛАДУ СА ЗАКОНСКИМ И ДРУГИМ ПРОПИСИМА.....	26
6.3. ДОНОШЕЊЕ И ПРАћеЊЕ ИЗВРШЕЊА БУЏЕТА БРЧКО ДИСТРИКТА БиХ.....	30
6.4. ИЗВРШЕЊЕ БУЏЕТА БРЧКО ДИСТРИКТА БиХ.....	33
6.4.1 Приходи, примици и финансирање буџета Брчко дистрикта БиХ.....	33
6.4.2 Расходи и издаци Буџета Брчко дистрикта БиХ.....	36
6.4.3. Текући трансфери, донације и други текући расходи.....	47
6.4.4. Субвенције приватним предузећима и предузетницима	51
6.4.5. Подстицај пољопривредној производњи.....	52
6.4.6. Издаци за накнаду штете узроковане због пандемије Ковид-19	55
6.4.7. Капитални трансфери и донације	56
6.4.8. Капитални издаци	57
6.4.9. Текућа резерва	59
6.5. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ НА ДАН 31. 12. 2021. ГОДИНЕ.....	60
6.5.1. Рачун прихода и расхода.....	60
6.5.2. Биланс стања.....	61
6.5.3 Попис имовине, обавеза и потраживања на дан 31. 12. 2021. године.....	66
6.6. ПРИМЈЕНА ЗАКОНА О ЈАВНИМ НАБАВКАМА	70
7. КОМЕНТАР	74
8. ПРИЛОЗИ	75

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 2021. 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 подразумијева: креирање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе усљед 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 мишљења о ефикасности интерних контрола. Ревизија такође укључује оцјену примијењених рачуноводствених политика и значајних процјена извршених од стране руководства, као и оцјену опште 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 “Стална средства у припреми” евидентиран је износ од 227.627.128,33 КМ. Наведена вриједност сталних средства у припреми, која се највећим дијелом односи на претходне године, 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.
Тakoђе, буџетски корисници нису обавјештавали Дирекцију о тачном датуму расположивости сталних средстава 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 19 Правилника о рачуноводству и финансијском извјештавању (деталније у тачки 6.5.2 Извјештаја).
- Сумњива и спорна потраживања дан 31. 12. 2021. године исказана у износу од 26.156.031,52 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 позиције потраживања и извора средстава биланса стања Брчко дистрикта БиХ, на дан 31. 12. 2021. године (деталније у тачки 6.5.2 Извјештаја).
- Попис имовине, обавеза и потраживања на дан 31. 12. 2021. године није извршен на начин и у роковима прописаним Упутством о раду пописних комисија и обављању пописа средстава, потраживања и обавеза (деталније 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 2021. 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 – пречишћени 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:

- А. Дирекција за финансије Брчко дистрикта БиХ је 1. фебруара 2021. године доставила Влади Брчко дистрикта БиХ Нацрт буџета за 2021. годину, што није у складу са одредбама члана 37 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ.**
- В. Градоначелник Брчко дистрикта БиХ је, 31. јануара 2021. године, доставио Скупштини Брчко дистрикта БиХ Предлог буџета Брчко дистрикта БиХ за 2021. годину, што није у складу са одредбом члана 41 става 1 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 2021. годину у року који је прописан одредбама члана 41 става 2 Статута Брчко дистрикта БиХ.
- D. Измјене и допуне буџета Брчко дистрикта БиХ у 2021. години нису вршене по прописаном поступку за усвајање буџета, што није у складу са одредбама члана 71 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 37 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ (под А, В, С, D и Е – основ за мишљење, детаљније у тачки 6.2 Извјештаја).
- F. Издаци за текуће донације непрофитним организацијама реализовани су у износу од 5.543.886,11 КМ (структура текућих донација: текуће донације осталим непрофитним организацијама 2.838.712,14 КМ, текуће донације за вјерске заједнице 1.961.673,98 КМ, текуће донације мјесним заједницама 355.000,00 КМ, текуће донације политичким странкама 199.999,99 КМ, Црвени крст Брчко 160.000,00 КМ, Удружење послодаваца Брчко дистрикта БиХ 10.000,00 КМ, Привредна комора Брчко дистрикта БиХ 10.000,00 КМ и Удружење логистичара Trans logistic Брчко 8.500,00 КМ). Приликом реализације ове врсте издатака утврђене су сљедеће неправилности:
- a. Реализоване донације не прате се на организован, свеобухватан и систематичан начин те су донације током 2021. године додјеливане истим корисницима од стране више одјељења Владе и институција Брчко дистрикта БиХ.
 - b. Приложени рачуни, којима се извјештава о утрошеним средствима донација, не доказују да се односе на корисника донације, рачуни не задовољавају прописану форму, исплате физичким лицима за извршене услуге и гориво врше се без закључених адекватних уговора без да је доказано да су трошкови настали употребом аутомобила за потребе пројекта у власништву удружења (рачуни су били без путног налога).
 - c. Није вршена анализа достављених периодичних извјештаја а самим тим нису вршене корекције у случају евентуалних недостатака у спровођењу програма и пројеката.
 - d. Није донесена стратегија развоја спорта као ни програми и оквирни критеријуми за вредновање и финансирање који су морали бити базирани на стратегији (под F – основ за мишљење, детаљније у тачки 6.4.3 Извјештаја).
- G. Реализација планираних средстава која се врши на основу Закона о подстицају у пољопривредној производњи, Програма утрошка текућих донација који усваја Влада Брчко дистрикта БиХ и Правилника о начину и условима за подстицај у пољопривредној производњи, за 2021. годину су планирана у износу од 15.035.000,00 КМ, а реализована су у износу од 11.510.316,26 КМ или 76,56% у односу на план. Приликом реализације ове врсте издатака утврђене су сљедеће неправилности:
- a. Правилник о начину и условима за подстицај у пољопривредној производњи за 2021. годину од 29. јула 2021. године није усвојен у року од тридесет (30) дана од дана усвајања буџета Брчко дистрикта БиХ, што

- је прописано одредбама члана 20 Закона о подстицају у пољопривредној производњи.
- b. Није на крају календарске године достављен градоначелнику извјештај о реализацији подстицаја за 2021. годину, што није у складу са одредбама члана 9 Закона о подстицају у пољопривредној производњи.
 - c. Није обезбијеђен ефективан и ефикасан рад, путем интерне контроле, из своје надлежности, што такође није у складу с Планом интерне контроле под 4. „Сврха интерне контроле“ и одредбама члана 16 става 3 Правилника о начину и условима подстицаја у пољопривредној производњи (под G – основ за мишљење, детаљније у тачки 6.4.5 Извјештаја).
- H. Одјељења и институције Брчко дистрикта БиХ су током 2021. године ангажовали физичка лица по основу уговора о обављању посебних послова те остварили расходе у износу од 4.703.789,45 КМ. Приликом реализације ове врсте издатака утврђене су следеће неправилности:
- a. Уговорима о ангажовању нису дефинисани обвезници уплате доприноса за осигурање од повреде на раду и професионалног обољења ангажованих лица.
 - b. Не постоји образложење да се ради о изузетним случајевима па је ангажовано више од 10% ангажованих лица у односу на број запослених.
 - c. Уговорима нису прописане обавезе обавјештавања Завода за запошљавање Брчко дистрикта БиХ о закљученим уговорима како је прописано чланом 14 Правилника о раду службеника и намјештеника у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ.
 - d. 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.
 - e. Није обезбијеђена транспарентност приликом избора ангажованих лица, и нису обезбијеђени надзор и праћење њихових остварених резултата рада.
 - f. Нису подношени извјештаји о извршеној анализи и оцјени ефикасности и ефективности обављених посебних послова по закљученим уговорима у 2021. години нити су исти достављани Влади Брчко дистрикта БиХ у прописаном року (под H – основ за мишљење, детаљније у тачки 6.4.2.13 Извјештаја).
- I. Реализација буџета капиталних потреба за период од 2019. до 2021. године у проценту од 32,47% указује на недовољну ефикасност, 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 H – основ за мишљење, детаљније у тачки 6.4.8 Извјештаја).

Условно мишљење

Према нашем мишљењу, осим за ефекте наведене у претходним тачкама, активности, финансијске трансакције и информације одјељења и институција које се финансирају из буџета **за 2021. годину** у складу су, у свим значајним аспектима, са законима и другим прописима којима су регулисане.

Замјеници главног ревизора

Мр сц. Саво Грујић, дипл. ек.

Главни ревизор

Мр сц. Селма Шадић, 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 2021. годину;
- Закон о јавним набавкама;
- 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 у Брчко дистрикту 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 образовању у основним и средњим школама Брчко дистрикта БиХ;
- Закон о подстицају у пољопривредној производњи;
- Закон о подстицају у привреду Брчко дистрикта БиХ;
- Закон о Влади Брчко дистрикта БиХ;
- Закон о путевима 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 накнадама у органима јавне управе и институцијама Брчко дистрикта БиХ;
- Закон о просторном планирању и грађењу;
- Закон о висини стопе затезне камате;
- Правилник о условима и поступку давања на привремено коришћење непокретних ствари које служе за обављање дјелатности институција Брчко дистрикта БиХ;
- Правилник о посебној водопривредној накнади за извађени материјал из водотока у Брчко дистрикту БиХ;
- Правилник о начину и условима за подстицај у пољопривредној производњи за 2021. 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 и финансијском извјештавању;
- Правилник о раду службеника и намјештеника у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ;

- Правилник о интерној контроли, број: 02-01.1-001038/10 од 1. октобра 2010. године;
- Правилник о садржају и методологији израде, систему праћења и надзора спровођења стратешких докумената и имплементационих докумената;
- Уговор о концесији за експлоатацију подземне природне питке воде, локалитет Маоча, Брчко дистрикт БиХ од 12. фебруара 2015. године;
- План образовања у основним и средњим школама („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 13/01);
- Одлука о измјени Одлуке о оснивању Јавне здравствене установе „Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 34/18 од 2. августа 2018. године;
- Одлука о успостави система интерне контроле, број: 02-000057/12 од 26. јануара 2013. године;
- Одлука о начину утрошка за репрезентацију и поклоне у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ;
- Одлука о одобравању текућег трансфера и усвајању Програма утрошка средстава за самозапошљавања на подручју Брчко дистрикта БиХ у 2021. години, број: 13-001211/21;
- Одлука о одобравању текућег трансфера и усвајању Програма утрошка средстава за самозапошљавање у пољопривреди на подручју Брчко дистрикта БиХ у 2021. години, број: 13-001426/21;
- Одлука о одобравању Програма утрошка средстава за додјелу капиталне донације ЈП „Комунално Брчко“ д. о. о. Брчко дистрикт БиХ у сврху рјешавања водоснабдијевања у МЗ Скакава Горња у Брчко дистрикту БиХ од 15. септембра 2021. године;
- Одлука о одобравању Програма утрошка средстава за додјелу капиталне донације ЈП „Комунално Брчко“ д. о. о. Брчко дистрикт БиХ у сврху набавке новогодишњих украса од 20. октобра 2021. године;
- Одлука о утврђивању основа, критеријума и стандарда за уговарање здравствене заштите за потребе осигураних лица Фонда здравственог осигурања Брчко дистрикта БиХ, број: 015-180/7-У053/14 од 27. маја 2014. године;
- Уговор о пружању услуга здравствене заштите за период 1. јануар – 31. децембар 2021. године, закључен између Фонда Здравственог осигурања Брчко дистрикта БиХ и Јавне здравствене установе „Здравствени центар Брчко“ Брчко дистрикт БиХ од 29. децембра 2020. године;
- Упутство за израду стратешких планова за трогодишњи период и планова развојних програма, број: 05-000152/21 од 28. јануара 2021. године и
- Упутство о раду пописних комисија и обављању пописа средстава, потраживања и обавеза, број: 04.2-02-1723/08 од 23. априла 2008. године.

III. ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

1. РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

У току извршења ревизије финансијских извјештаја буџета Брчко дистрикта БиХ за 2021. годину, констатовали смо постојање одређених пропуста и неправилности у пословању и финансијском извјештавању. Ради отклањања уочених пропуста и неправилности, дајемо следеће препоруке:

а) Препоруке које се односе на финансијске извјештаје:

- *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, приликом издавања налога за уплату депозита или других средстава обезбиједити њихово достављање лицима задуженим за вођење рачуна, како би се уредним и експедитивним књижењем устројила поуздана аналитичка евиденција по намјенама и уплатиоцима средстава, као и по исплатама средстава, ради успостављања системске контроле чувања и намјенског трошења депозитног новца.*
- *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, приликом кандидовања и реализације сложених пројеката, реализованих по фазама, обезбиједити да свака фаза обухвати једну техно-економску цјелину која се може водити као засебно стално средство, тако да буџетски корисници могу правовремено обавјештавати Дирекцију за финансије Брчко дистрикта БиХ о тачном датуму расположивости сталног средства за употребу како би се исто прекњижило као средство у употреби и отпочео обрачун амортизације ради усклађивања садашње вриједности у складу са одредбама Правилника о рачуноводству и финансијском извјештавању 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 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 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.**

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 вјероватноћа 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 прописаном 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.**

- Потребно је досљедно спроводити одредбе Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ, Правилника о садржају и методологији израде, систему праћења и надзора спровођења стратешких докумената и имплементационих докумената и Упутства за израду стратешких планова за трогодишњи период и планова развојних програма у дијелу извјештавања о спровођењу годишњих планова развојних програма и стратешког плана буџетског корисника, као и поштовања прописаних рокова у сачињавању и достављању стратешких докумената.
- Потребно је донијети план коришћења некретнина Брчко дистрикта БиХ за текућу годину.
- Потребно је, ради успостављања ефикасније и рационалније организационе структуре у области образовања, досљедно примијенити одредбе Закона о образовању у основним и средњим школама Брчко дистрикта 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 васпитања у средњим школама, како је то регулисано одредбама Закона о образовању у основним и средњим школама Брчко дистрикта БиХ.
- Потребно је, ради нормативног регулисања функционисања институција здравствене заштите Брчко дистрикта БиХ, благовремено донијети све прописане подзаконске акте у складу са одредбама Закона о здравственој заштити Брчко дистрикта БиХ.
- 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 о оснивању Јавне здравствене установе “Здравствени центар Брчко” Брчко дистрикт 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 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 досљедно испоштовати одредбе Уговора, у дијелу формирања Комисије за утврђивање износа концесионе накнаде, рока фактурисања и вршења надзора над радом концесионара и праћења извршења уговора.

- **Потребно је досљедно поштовати одредбе Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2021. годину, у дијелу утврђивања одговорности и предузимања мјера за наплату прихода.**
- **Потребно је досљедно поштовати одредбе Закона о јавној имовини у Брчко дистрикту БиХ, у дијелу достављања података надлежним одјељењима и институцијама о закупцима некретнина који касне са уплатама уговорених накнада, као и пружања помоћи за предузимање законских мјера за наплату истих.**
- **Потребно је вршити обрачун затезних камата на износ дуга купаца који касне са испуњењем новчане обавезе по основу уговора о закупу, у складу са Законом о висини стопе затезне камате.**
- **Потребно је успоставити континуиран и аутоматски управљачки механизам мјерења и мониторинга извађених количина материјала из водотока и њиховог упоређивања са обрачунатим и наплаћеним накнадама у складу са одредбама Правилника о посебној водопривредној накнади за извађени материјал из водотока у Брчко дистрикту БиХ.**
- **Потребно је досљедно поштовати одредбе Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ, у дијелу сврсисходног и ефикасног располагања одобреним буџетским средствима.**
- **Потребно је организовање рада у дежурству и приправности регулисати подзаконским актом, у складу са одредбама Закона о платама и накнадама запослених у Полицији Брчко дистрикта БиХ.**
- **Потребно је обезбиједити да се обрачун накнаде за топли оброк обрачунава само за дане проведене на раду.**
- **Потребно прописати начин и висину признавања издатака за топли оброк за запослене чије дневно радно вријеме одступа од 8 сати ради досљедне примјене законских прописа и једнаког поступања у односу на све запослене у Полицији Брчко дистрикта БиХ.**
- **Потребно је подзаконским прописима регулисати висину додатка на плату и накнаду плате, те начин утврђивања и обрачуна истих, у складу са одредбама Закона о платама и накнадама у органима јавне управе и институцијама Брчко дистрикта БиХ, како би обрачун плата био исправан.**
- **Потребно је интензивирати активности на успоставити адекватне евиденције и контроле утрошка електричне енергије.**
- **Потребно је извршити рационализацију телефонских бројева и успоставити адекватну контролу издатака за телефоне.**
- **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 Брчко дистрикта 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 одредбама Закона о образовању у основним и средњим школама у Брчко дистрикту БиХ.**
- **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 досљедно поштовати одредбе Закона о државној служби у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ у дијелу утврђивања критеријума и процедура за ангажовање лица за обављање посебних послова.**
- **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 додатно образложити ангажовање више од 10% лица у односу на број запослених.**
- **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 досљедно спроводити одредбе Правилника о раду службеника и намјештеника у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ у дијелу праћења и контроле обављања посебних послова и код закључених уговора дефинисати начин документовања квалитета и количине извршених послова.**
- **Потребно је досљедно спроводити одредбе Правилника о раду у дијелу извршавања анализе, оцјене ефикасности и ефективности обављених послова ангажованих лица за обављање посебних послова, сачињавања извјештаја и достављања Влади Брчко дистрикта БиХ у прописаном року.**
- **Потребно је унапријед прописати процедуре о начину избора наставног особља, с обзиром да се ради о дјелатности од великог друштвеног интереса, а ради постизања транспарентности у поступку избора.**
- **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 обезбиједити благовремено окончавање активности неопходних за реализацију програма, како би се исти реализовали у оквиру планираног периода с циљем омогућавања анализе остварених резултата и њиховог унапређивања.*
- *Потребно је унаприједити поступак доношења финансијских планова у дијелу тачне процјене трансфера.*
- *Потребно је обезбиједити закључивање годишњег уговора о пружању услуга здравствене заштите на основу критеријума и стандарда за уговарање пружања услуга заснованих на одредбама Закона о здравственом осигурању Брчко дистрикта БиХ.*
- *Потребно је успоставити јединствене евиденције о донацијама додијељеним за одјељења и институције Брчко дистрикта БиХ.*
- *Потребно је код правдања утрошка средстава прихватати искључиво финансијске извјештаје сачињене на основу документације насталог пословног догађаја, сагласно рачуноводственим начелима.*
- *Потребно је вршити анализу периодичних извјештаја корисника буџетских средстава, ради правовременог давања смјерница за корекцију уочених недостатака у спровођењу програма и пројеката.*
- *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 преиспитати начин признавања и исплату олакшица за нове инвестиције те прецизирати утврђивање износа подстицаја у складу са усвојеним политикама Владе Брчко дистрикта БиХ.*
- *Потребно је разрадити секторску стратегију и средњорочни план развоја, те средства подстицаја за развој пољопривредне производње планирати на начин да се у годишњи план рада укључе стратешки приоритети, како је регулисано одредбама Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ.*
- *Потребно је, у складу са одредбама Закона о подстицају у пољопривредној производњи, на крају сваке календарске године доставити градоначелнику извјештај о реализацији подстицаја.*
- *Потребно је благовремено предузимати активности на сачињавању и доношењу Правилника о начину и условима подстицаја како би се створиле претпоставке за континуиран надзор Комисије за интерну контролу над реализацијом подстицаја, као и ефективно и ефикасно обављање послова из своје надлежности, у складу са*

планом интерне контроле и одредбама Правилника о начину и условима подстицаја у пољопривредној производњи.

- *Потребно је благовремено предузимати и спроводити активности неопходне за реализацију капиталних грантова, како би се исти реализовали у оквиру планираног периода, с циљем омогућавања анализе остварених резултата.*
- *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 објективизовану 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 буџету Брчко дистрикта БиХ.*
- *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 се регулисати критеријуми за одабир пројеката над којима ће надзор грађења вршити екстерни надзорни орган.*
- *Потребно је израдити базу података о капиталним пројектима Брчко дистрикта БиХ.*
- *Потребно је благовремено предузети неопходне активности на отпочињању одобрених грађевинских радова у складу са одредбама Закона о просторном планирању и грађењу, у дијелу периода важења одобрења за грађење.*
- *Потребно је обрачун пенала вршити досљедном примјеном уговорених смјерница за грађење уз усвајање процедура додатних контрола над узорцима који значајније одступају од уговорених величина.*
- *Потребно је идентификовати средства у припреми чије коришћење и одржавање спада у надлежност других одјељења, те иста алоцирати у складу с њиховом намјеном.*
- *Потребно је, ради рјешавања спора у вези с техничким пријемом објекта, те отклањања недостатака и неправилности на објекту, искористити све правне лијекове у предвиђеном року како би се испоштовале одредбе уговора о извођењу радова у погледу извршења уговорених радова од стране извођача и измирења обавеза од стране инвеститора.*
- *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, за све прописане поступке јавних набавки, доставити извјештај Одјељењу за стручне и административне послове, ради доставе истих Агенцији за јавне набавке и објављивања на интернет-страници у складу са одредбама Закона о јавним набавкама, у дијелу обавезе по завршеном поступку.*

НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ РЕВИЗИЈЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА БУЏЕТА БРЧКО ДИСТРИКТА БиХ ЗА 2021. ГОДИНУ

2. УВОД

Обавили смо ревизију финансијских извјештаја буџета Брчко дистрикта Босне и Херцеговине за 2021. 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:

- прикупљање и расподјела јавних прихода Брчко дистрикта БиХ;
- спровођење политике у области финансија Брчко дистрикта БиХ;
- доношење прописа за спровођење из области финансија и њихово објављивање у Службеном гласнику Брчко дистрикта БиХ;
- спровођење закона и других прописа;
- давање мишљења о примјени прописа из области финансија;
- подношење извјештаја Скупштини Брчко дистрикта БиХ о расположивости прихода за годишњи буџет;
- учествовање у припреми предлога годишњег буџета у координацији с замјеником градоначелника Брчко дистрикта БиХ;
- достављање извјештаја о извршењу буџета у складу са законом, а за потребе градоначелника;
- потврђивање расположивости средстава за све расходе, трансфере, инвестиције и кретања средстава Брчко дистрикта БиХ на свим рачунима Брчко дистрикта БиХ;
- 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 2021. 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 2021. 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 Брчко дистрикта БиХ за 2021. годину, те освртом на реализацију датих препорука утврдили смо сљедеће:

- **Реализоване препоруке:**
 - спровођење одредаба Закона о службеницима и намјештеницима у правосуђу Брчко дистрикта БиХ и Правилника о оцјењивању у дијелу оцјењивања службеника и намјештеника у правосуђу Брчко дистрикта БиХ;
 - примјењивања одредаба закључених уговора о обављању посебних послова, у дијелу подношења мјесечних извјештаја о обављеним пословима;
 - обрачун и уплату припадајућег пореза на доходак, приликом исплате плата запосленом;

- планирање и евидентирање средстава грантова која се додјељују у сврху набавке капиталне имовине на позицији капиталних грантова;
- одобравање и исплаћивање субвенционисаних износа по усвојеним програмима вршити на основу донесених правила и процедура;
- дефинисање критеријума те вршење суштинске провјере достављене документације за разврставање привредних субјеката у различите категорије ради остварења прописаног права на субвенцију и
- анализирање оправданости одобрених нових радова, те прописивање поступка и начина одобравања нових радова.

- **Дјелимично реализоване препоруке:**

- процјена рочности и степена наплативости свих потраживања ради истините и фер презентације финансијског стања на дан билансирања;
- 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;
- обезбјеђење 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;
- благовремено доношење свих прописаних подзаконских аката ради нормативног регулисања функционисања институција здравствене заштите Брчко дистрикта БиХ;
- 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;
- сачињавање садржаја извјештаја о извршењу буџета у складу са одредбама Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ;
- сврсисходно и ефикасно располагање одобреним буџетским средствима;
- регулисање подзаконским актом организовања рада у дежурству и приправности;
- поштовање Закључка 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;
- интензивирање активности на успостави адекватне евиденције и контроле утрошка електричне енергије;
- интензивирање активности на успостави адекватне евиденције и контроле услуга одржавања јавне расвјете, те обезбијеђивање њеног досљедног спровођења и документовања спроведених контролних активности у складу с процијењеним ризицима и расположивим ресурсима;
- прописивање обавезе обавјештавања Завода за запошљавање Брчко дистрикта БиХ о закљученим уговорима приликом закључивања уговора о посебним пословима;

- анализирање издатака по основу судских рјешења и вансудских поравнања те евентуално предузимање мјера на утврђивању одговорности по основу насталих трошкова;
- вршење контроле и надзора намјенског утрошка додијељених средстава по програмима samozapošljavanja;
- доношење посебне одлуке 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;
- поштовања одредаба 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;
- планирање и одобравање издатака за текуће грантове у оквиру надлежности одјељења и институција Брчко дистрикта БиХ;
- интензивирање активности на доношењу Стратегије развоја спорта у Брчко дистрикту БиХ у складу са одредбама Закона о спорту у Брчко дистрикту БиХ и прописивање адекватног начина подношења захтјева који ће омогућити ефикаснију обраду, контролу и анализу предузетих мјера и ефеката реализованих средстава.

• **Нереализоване препоруке:**

- уређење аналитичке пореске евиденције у складу с принципима Закона о рачуноводству и ревизији Брчко дистрикта БиХ у дијелу поузданости и правремености;
- исказивање синтетичке књиговодствене евиденције у главној књизи на основу аналитичке пореске евиденције у складу са одредбама Правилника о рачуноводству буџета Брчко дистрикта БиХ;
- поштовање одредаба Закона о младима Брчко дистрикта БиХ у дијелу доношења стратегије за младе;
- благовремен почетак и окончање годишњег пописа, обухватање пописом цјелокупне имовине и обавеза Брчко дистрикта БиХ, вршење идентификације и процјењивање појединачних позиција имовине и обавеза, те сачињавање извјештаја о попису у оквиру прописаног рока;
- утврђивање укупне вриједности или вриједности појединих функционалних или економских цјелина код вишефазног стицања сталног средства, утврђивања корисног вијека употребе;
- придржавање 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;
- доношења јединственог акта, обавезујућег 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;
- утврђивање конкретне врсте ризика и процјена вјероватноће настанка и степен утицаја ризика на њихово пословање, те на основу дефинисаних ризика дефинисање јасних и конкретних правила и процедура, утврђивање контролног и

- надзорног поступка с роковима и носиоцима и обезбјеђивање њиховог досљедног спровођења и документовања;
- вршење измјена и допуна буџета Брчко дистрикта БиХ по прописаном поступку за усвајање буџета у складу са одредбама Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ;
 - прописивање битних елемената 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 успостављање адекватног система надзора и комуницирања свих учесника током цијелог процеса;
 - доношење плана коришћења некретнина Брчко дистрикта БиХ за текућу годину;
 - обезбјеђивање благовременог предузимања мјера из своје надлежности и координације са осталим учесницима како би се налози оснивача извршавали у потпуности у дијелу садржаја активности и прописаних рокова;
 - примјењивање 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;
 - измјене и допуне 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;
 - поштовање одредбе уговора о концесији, у дијелу утврђивања износа и рока фактурисања концесионе накнаде;
 - утврђивање одговорности за наплату прихода;
 - дефинисање врсте услуга у уговору о набавци, као и обезбјеђивање средстава у текућем буџету у складу с надлежностима прописаним Законом о образовању у основним и средњим школама Брчко дистрикта БиХ;
 - раздвајање буџетских средстава са позиције Издаци за услуге превоза и користити само за ученике којима је признато право на бесплатан превоз;
 - одредити обвезника уплате доприноса за осигурање од повреде на раду и професионалног обољења и обезбиједити њено извршење приликом закључивања уговора, у оквиру висине накнаде;
 - прописивање процедуре о начину избора наставног особља ради транспарентности у поступку избора;
 - поштовање Одлуке 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;
 - контролисање рада комисија за подстицај на терену, провјера обрађене документације, вршење непосредног увида у утврђено стање на терену;
 - допуњавање дефинисаних услова 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;
 - обрачунавање и исплата олакшица у складу са одредбама Закона о подстицају у привреду Брчко дистрикта БиХ у дијелу правилног утврђивања новчаног износа олакшица;
 - извјештавање о реализацији и резултатима подстицаја досљедном примјеном Закона о подстицајима у пољопривредној производњи и
 - достављање обавјештења о додјели свих уговора из закључених оквирних споразума и извјештаја о поступцима јавних набавки, Одјељењу за стручне и административне послове, ради објављивања истих у прописаном року.

- **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 следеће:

- достављање нацрта буџета и нацрта ДОБ-а и усвајање буџета није извршено у законски прописаним роковима;
- успостављање евиденције умјетничких дјела, дефинисање 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, извјештавање о обиму и врсти извршених послова, утврђивање накнаде за ангажована лица, максимални период ангажовања лица, одређивање обвезника уплате доприноса за осигурање од повреде на раду и професионалног обољења;
- попис имовине није извршен у складу са Упутством о попису у прописаном року, нису обухваћени цјелокупна имовина и обавезе нити је пописом извршена идентификација и процјењивање појединачних позиција имовине и обавеза;
- предлагања Влади Брчко дистрикта БиХ дугорочних, средњорочних и годишњих финансијских планова на основу којих се врши изградња и одржавање путева;
- окончање активности на доношењу стандарда и норматива здравствене заштите и стандарда за уговарање пружања услуга;
- 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 успостављен јединствени регистар додијељених грантова у Брчко дистрикту БиХ, а правдање грантова је вршено на основу невалидне документације.

Препоруке дате у извјештајима о ревизији финансијских извјештаја Брчко дистрикта БиХ, које се односе на неправилности конкретних одјељења и институција предмет су 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 (одјелења и институција) у највећим дијелу је успостављен путем организационих планова или правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста, правилника о интерним контролним поступцима и другим интерним актима.

Чланом 16 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, предвиђа се 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 2021. 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 небезбједност 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 отежано је или онемогућено једнообразно и усаглашено поступање буџетских корисника у спровођењу 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 преузмјеравањима 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 недосљедно спровођење контролних активности као дијела функционалног система интерних контрола довело је до појаве неправилности и пропуста у раду који се огледају у сљедећем: неподношење предлога буџета и неусвајање ДОБ-а и буџета у прописаном року; измјене и допуне буџета нису усвојене на прописан начин; непридржавање горњих граница расположивих средстава; недоношење плана коришћења некретнина; неблаговременно окончање већине пописа; непотпун попис имовине и обавеза; недоношење стратешких докумената; неустављање регистра додијељених средстава донација на нивоу Брчко дистрикта БиХ; неправилан обрачун минулог рада и додатака на плату; неувођење у рачуноводствене евиденције умјетничких дјела; неактивирање сталних средстава; пропуста везаних за јавне набавке.

Недовољна ефикасност у реализацији буџета капиталних потреба углавном је резултат кандидовања и одобравања пројеката без дефинисаних критеријума за које нису претходно створени неопходни предуслови, неустављања 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 а да нису утврдили реалне потребе за њиховим ангажовањем, те нису обезбиједили адекватан и транспарентан начин утврђивања висине накнаде за обављање послова као и 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 вјероватноћа 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 37 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ прописано је да је Дирекција дужна да достави Влади Брчко дистрикта БиХ Докуменат оквирног буџета (ДОБ) најкасније до 15. јуна текуће године те да је крајњи рок до када Дирекција треба да достави 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 није, Докуменат оквирног буџета за период 2021–2023. година, доставила Влади Брчко дистрикта БиХ до краја ревидиране године, што није у складу са одредбама члана 37 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ.

Влада Брчко дистрикта БиХ је 11. јануара 2021. године на 139. ванредној сједници усвојила Докуменат оквирног буџета Брчко дистрикта БиХ за период 2021–2023. година.

Такође смо утврдили да је Дирекција 1. фебруара 2021. године, доставила Влади Брчко дистрикта БиХ Нацрт буџета за 2021. годину, односно послје прописаног рока од најмање деведесет дана прије истека сваке фискалне године.

Влада Брчко дистрикта БиХ је 2. фебруара 2021. године на 2. ванредној сједници усвојила Предлог буџета Брчко дистрикта БиХ за 2021. годину.

Градоначелник Брчко дистрикта БиХ је у име Владе доставио Скупштини Брчко дистрикта БиХ Предлог буџета Брчко дистрикта БиХ за 2021. годину, који је Скупштина усвојила 31. 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 прописаном 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 71 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ прописано је 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 2021. годину донијела на 3. ванредној сједници Скупштине 1. јула 2021. године, на основу предложеног буџета од стране Владе Брчко дистрикта БиХ од 28. јуна 2021. године, на 4. ванредној сједници 22. септембра 2021. године на предлог буџета од стране Владе Брчко дистрикта БиХ од 16. септембра 2021. године и на 6. ванредној

сједници 17. новембра 2021. године на предлог буџета од стране Владе Брчко дистрикта БиХ од 12. новембра 2021. године.

Измијене и допуне буџета за фискалну 2021. годину усвојене су 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.

У складу са одредбама Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ, Правилника о садржају и методологији израде, систему праћења и надзора спровођења стратешких докумената и имплементационих докумената (у даљем тексту: Правилник) и Упутства за израду стратешких планова за трогодишњи период и планова развојних програма, број: 05-000152/21 од 28. јануара 2021. године дефинисани су стратешки документи са упутством за буџетске кориснике о процесима, роковима и захтјевима за достављање података у процесу припреме стратешких планова за трогодишњи период и планова развојних програма.

Чланом 34 ставом 2 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ прописано је да буџетски корисник израђује стратешке планове за трогодишњи период на основу секторских стратегија развоја и програмских докумената и доставља их Сектору за опште послове и стратешко планирање (у даљем тексту: Сектор), најкасније до краја фебруара текуће године. Буџетски корисник усклађује своје трогодишње стратешке планове, односно планове развојних програма са усвојеним ДОБ-ом. На основу усклађених трогодишњих стратешких планова и усклађеног плана развојних програма буџетски корисник сачињава: годишњи стратешки план, годишњи план развојних програма и годишњи план рада (члан 35 став 2 истог закона). По усвајању буџета годишњи стратешки план, годишњи план развојних програма и годишњи план рада усклађују се са одобреним средствима. Усклађени годишњи стратешки планови и усклађени годишњи планови развојних програма достављају се Сектору, а усклађени годишњи планови рада достављају се Влади Брчко дистрикта БиХ (члан став 4 истог закона).

Буџетски корисник је дужан да полугодишње и годишње доставља извјештај о спровођењу годишњих стратешких планова Сектору, у складу с роковима за извјештавање о извршењу буџета у складу с чланом 35 ставом 5 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ.

У поступку ревизије утврдили смо да сви буџетски корисници нису израдили план развојних програма и стратешки план за трогодишњи период, те исти нису ни достављени Сектору за опште послове, што није у складу са одредбама члана 34 ставова 2 и 3 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ и члана 14 става 3 Правилника о садржају и методологији израде, систему праћења и надзора спровођења стратешких докумената и имплементационих докумената. Такође, нису сачинили и доставили Сектору Годишњи план развојних програма (образац 9), Годишњи стратешки план (образац 12), полугодишњи и годишњи извјештај о спровођењу годишњих планова развојних програма буџетских корисника (образац 10) и полугодишњи и годишњи извјештај о спровођењу стратешког плана буџетског корисника (образац 13), што није у складу с чланом 35 ставовима 2, 4 и 5 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је досљедно спроводити одредбе Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ, Правилника о садржају и методологији израде, систему праћења и надзора спровођења стратешких докумената и имплементационих докумената и Упутства за израду стратешких планова за трогодишњи период и планова развојних програма у дијелу извјештавања о спровођењу годишњих планова развојних програма и стратешког плана буџетског корисника, као и поштовања прописаних рокова у сачињавању и достављању стратешких докумената.

Одредбама члана 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 се 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 да доставе примарни корисници (корисници који некретнине користе за обављање дјелатности институција Брчко дистрикта БиХ).

Примарни корисници за управљање јавном имовином нису доставили податке о некретнинама које не користе за обављање своје дјелатности, због чега није сачињен предлог плана коришћења некретнина за 2021. 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.

Послове из своје надлежности **Одјељење 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 Брчко дистрикта БиХ 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 Одјељење 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 Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је, ради успостављања ефикасније и рационалније организационе структуре у области образовања, досљедно примијенити одредбе Закона о образовању у основним и средњим школама Брчко дистрикта 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 Брчко дистрикта 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 Брчко дистрикта БиХ.

Одредбама члана 18 (Мрежа школа) истог закона, дефинисано је да се одлуком о мрежи основних и средњих школа регулише: 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), усвојеног од стране Скупштине Брчко дистрикта БиХ, дефинисан је: 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 Брчко дистрикта БиХ.

Одјељење за здравство и остале услуге је, на основу одредаба 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.

Ревизијом смо утврдили да Одјељење за здравство и остале услуге још увијек није донијело подзаконске акте, иако су крајњи рокови прошли прије више година, којима се прописују:

- ближи услови за посебне облике рада здравствених радника, односно здравствених сарадника;
- начин вођења, чувања, прикупљања и располагања медицинском документацијом (смјернице);
- врсте континуиране едукације, програм, дужина трајања, установе и удружења који 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 и
- начин и садржај оглашавања здравствене установе и приватне праксе.

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

Одлуком о оснивању Јавне здравствене установе “Здравствени центар Брчко” Брчко дистрикт БиХ од 27. јуна 2012. године прописано је да се, на предлог шефа Одјељење за здравство и остале услуге, донесе Одлука о преносу права, средстава пословног простора, инвентара, опреме, архиве, аката, предмета и друге документације неопходне за рад Јавне здравствене установе “Здравствени центар Брчко” Брчко дистрикт БиХ.

Измјеном Одлуке о оснивању Јавне здравствене установе “Здравствени центар Брчко” Брчко дистрикта БиХ, "Службени гласник Брчко дистрикта БиХ" број 34/18 од 2. августа 2018. године, утврђен је 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 Јавна здравствена установа „Здравствени центар Брчко“ Брчко дистрикт БиХ.

У извјештајном периоду нису окончане активности неопходне за спровођење наведене одлуке иако је протекло више од три године од доношења.

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 о оснивању Јавне здравствене установе “Здравствени центар Брчко” Брчко дистрикт БиХ.

Чланом 39 ставом 1 Закона о младима Брчко дистрикта БиХ прописано је да је **Одјељење за стручне и административне послове** дужно да изради 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 рокова предвиђених за доношење Стратегије за младе.

6.3. Доношење и праћење извршења буџета Брчко дистрикта БиХ

Скупштина Брчко дистрикта БиХ на 69. редовној сједници одржаној 28. октобра 2020. године донијела је Одлуку број: 01-02-1067/20, о привременом финансирању одјељења

и институција Брчко дистрикта БиХ за период од 1. јануара 2021. до 31. марта 2021. године.

Привремено финансирање утврђено је сразмјерно планираним средствима тромјесечног просјека плана буџета за 2019. годину, не укључујући средства плана капиталног буџета и распоређено је по одјељењима и институцијама Брчко дистрикта БиХ у укупном износу од 54.526.000,27 КМ.

Одлуком о усвајању буџета Брчко дистрикта БиХ за фискалну 2021. годину од 31. марта 2021. године на 2. ванредној сједници, Скупштина Брчко дистрикта БиХ је усвојила буџет Брчко дистрикта БиХ за фискалну 2021. годину са уравнотеженим приходима и расходима у износу од 238.227.961,00 КМ.

- Приходовну страну буџета чине:

1. Порески приходи	214.750.000,00 КМ;
а) директни порези	27.850.000,00 КМ;
б) индиректни порези	186.900.000,00 КМ;
2. Непорески приходи	11.188.981,00 КМ;
3. Текуће донације и трансфери	498.980,00 КМ;
4. Финансирање	11.790.000,00 КМ;
а) финансирање из средстава позајмљивања	6.790.000,00 КМ;
б) финансирање из примитака од задуживања	11.790.000,00 КМ.

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

1. Бруто плате и накнаде трошкова запослених	90.205.612,77 КМ;
2. Доприноси послодавца и остали доприноси	3.483.120,49 КМ;
3. Материјални трошкови и уговорене услуге	42.824.067,74 КМ;
4. Текући трансфери, грантови и други тек. расходи	79.967.954,00 КМ;
5. Капитални трансфери и грантови	1.225.000,00 КМ;
6. Издаци за камате	598.816,00 КМ;
7. Издаци за набавку сталних средстава	11.541.400,00 КМ;
8. Отплате дуга	8.381.990,00 КМ.

Током 2021. године донесене су три (3) одлуке о измјенама и допунама буџета Брчко дистрикта БиХ за 2021. годину:

- I. Одлуком о измјени буџета Брчко дистрикта БиХ за 2021. годину донесеној на 3. ванредној сједници Скупштине од 1. јула 2021. године, увећавају се планирани приходи за 5.637.081,79 КМ и финансирање за 9.998.061,49 КМ, тако да укупан буџет за 2021. годину након измјена износи 253.863.104,28 КМ.
- II. На 4. ванредној сједници од 22. септембра 2021. године Скупштина доноси Одлуку о измјенама буџета Брчко дистрикта БиХ за 2021. годину те се планирани приходи увећавају за 5.400,00 КМ и финансирање за 9.037.018,37 КМ, тако да укупан планирани буџет за 2021. годину износи 262.905.522,65 КМ.
- III. Скупштина 17. новембра 2021. године на 6. ванредној сједници доноси Одлуку о измјени буџета Брчко дистрикта БиХ за 2021. годину којом се увећавају планирани приходи за

45.460,00 КМ и финансирање за 14.716.294,06 КМ те укупан планирани буџет за 2021. годину износи 277.667.276,71 КМ.

Преглед плана буџета за 2021. годину, те остварење за 2019, 2020. и 2021. године:

Р. бр	Опис	Остварење 2019. год.	Остварење 2020. год.	План буџета 2021. год.	Остварење 2021. год.	% 6/3	% 6/4	% 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Приходи од пореза	213.788.037,09	190.266.028,53	214.750.000,00	224.196.278,74	104,87	117,83	104,40
2	Непорески приходи	10.960.565,48	12.245.172,06	16.820.588,79	11.736.721,64	107,08	95,85	69,78
3	Текуће донације и трансфери	633.061,53	25.070,54	555.314,00	560.442,17	88,53	2.235,46	100,92
I	УКУПНО ПРИХОДИ (1+2+3)	225.381.664,10	202.536.271,13	232.125.902,79	236.493.442,55	104,93	116,77	101,88
1	Примици од иностраног задуживања	521.110,31	6.479.695,06	7.500.000,00	2.431.116,25	466,53	37,52	32,41
2	Примљене отплате од позајмљивања ЈП	5.690.901,20	6.421.913,41	6.790.000,00	6.363.720,23	111,82	99,09	93,72
3	Нераспоређени вишак прихода над расходима	34.047.363,71	54.385.682,86	31.251.373,92	31.251.373,92	91,79	57,46	100,00
II	ФИНАНСИРАЊЕ (1+2+3)	40.259.375,22	67.287.291,33	45.541.373,92	40.046.210,40	99,47	59,52	87,93
III	УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМИЦИ са финансирањем (I+II)	265.641.039,32	269.823.562,46	277.667.276,71	276.539.652,95	104,10	102,49	99,59
1	Текући издаци (брutto плате, накнаде, мат. трошкови, грантови, општа резерва, судске пресуде и вансудска поравнања и отплата дуга)	205.318.799,25	230.435.335,54	230.397.542,37	212.355.813,12	103,43	92,15	92,17
2	Буџет капиталних потреба	2.808.920,25	4.253.684,07	47.269.734,34	1.806.263,34	64,30	42,46	3,82
IV	УКУПНО РАСХОДИ ИЗДАЦИ (1+2)	208.127.719,50	234.689.019,61	277.667.276,71	214.162.076,46	102,90	91,25	77,13

Одредбама члана 41 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ прописано је 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 2021–2023. година је усвојен на 139. редовној сједници Владе Брчко дистрикта БиХ 11. јануара 2021. године те су као горње границе расхода на позицији материјални трошкови предвиђен износ од 31.058.891,00 КМ и на позицији издаци за набавку сталних средстава 7.722.500,00 КМ.

Буџетом Брчко дистрикта БиХ за 2021. годину на позицији материјални трошкови одобрен је износ од 42.824.067,74 КМ и на позицији издаци за набавку сталних средстава 11.541.400,00 КМ односно прекорачени су износи предвиђени ДОБ-ом

Брчко дистрикта БиХ за период 2021–2023 година. Такође смо утврдили прекорачење укупне потрошње између износа утврђених ДОБ-ом Брчко дистрикта БиХ за период 2021–2023. година и буџетом Брчко дистрикта БиХ за 2021. годину код Скупштине Брчко дистрикта БиХ, Канцеларије градоначелника Брчко дистрикта БиХ, Одјељења за стручне и административне послове, Одјељења за привредни развој, спорт и културу, Одјељења за расељена лица, избјеглице и стамбена питања, Одјељења за јавне послове и Канцеларије за управљање јавном имовином.

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.

6.4. Извршење буџета Брчко дистрикта БиХ

У годишњем извјештају о извршењу буџета за 2021. годину исказани су укупни приходи и примици у износу од 245.288.279,03 КМ. За исти период исказани су укупни расходи и издаци у износу од 214.162.076,46 КМ, тако да је исказан вишак прихода и примитака над расходима и издацима у износу од 31.126.202,57 КМ.

У прилогу извјештаја у табели број 7 дата је скраћена шема Годишњег извјештаја о извршењу буџета за 2021. годину.

6.4.1 Приходи, примици и финансирање буџета Брчко дистрикта БиХ

У Извјештају о извршењу буџета за 2021. годину, исказано је остварење прихода у износу 236.493.442,55 КМ, примитака од отплате датих зајмова јавним предузећима у износу од 6.363.720,23 КМ, те примитака од иностраног задуживања 2.431.116,25 КМ, тако да су укупни приходи и примици исказани у износу од 245.288.279,03 КМ.

Упоредни показатељи остварења прихода и примитака извјештајног периода, у односу на остварење 2019, 2020. године и план 2021. године приказани су у сљедећој табели:

Приходи	Остварење		План 2021.	Остварење I–XII 2021.	Индекс		
	I–XII 2019.	I–XII 2020.			4/1	4/2	4/3
0	1	2	3	4	5	6	7
Приходи од пореза	213.788.037,09	190.266.028,53	214.750.000,00	224.196.278,74	104,87	117,83	104,40
Непорески приходи	10.960.565,48	12.245.172,06	16.820.588,79	11.736.721,64	107,08	95,85	69,78
Текуће донације и трансфери	633.061,53	25.070,54	555.314,00	560.442,17	88,53	2.235,46	100,92
Укупно приходи	225.381.664,10	202.536.271,13	232.125.902,79	236.493.442,55	104,93	116,77	101,88
Примљене отплате датих зајмова	5.690.901,20	6.421.913,41	6.790.000,00	6.363.720,23	111,82	99,09	93,72
Примици од задуживања	521.110,31	6.479.695,06	7.500.000,00	2.431.116,25	466,53	37,52	32,41
Укупно приходи и примици	231.593.675,61	215.437.879,60	246.415.8902,79	245.288.279,03	105,91	113,86	99,54

Учешће појединачних прихода и примитака у укупно оствареним приходима и примицима у 2021. години је сљедеће: порески приходи 91,40%, непорески приходи 4,78%, задуживања 2,59%, примљене отплате зајмова 0,99% и текуће донације и трансфери 0,23% .

Канцеларија за управљање јавном имовином је за 2021. годину планирала приходе у износу од 7.647.607,79,00 КМ, а остварила у износу од 2.798.267,78 КМ, или 36,59%.

Комисија за хартије од вриједности је за 2021. годину планирала приходе у износу од 45.000,00 КМ, а исти су остварени у износу од 18.363,73 КМ или 40,81%.

Одјељење за расељена лица, избјеглице и стамбена питања је за 2021. годину планирало приходе у износу од 130.000,00 КМ, а исти су остварени у износу од 71.155,45 КМ или 54,73%.

Одјељење за просторно планирање и имовинско-правне послове је за 2021. годину планирало приходе у износу од 25.340,00 КМ, а реализовало у износу од 15.276,58 КМ, што представља 60,29% извршење плана.

Одјељење за привредни развој, спорт и културу је за 2021. годину планирало приходе у износу од 105.140,00 КМ, а исти су остварени у износу од 67.975,14 КМ или 64,65%.

Одјељење за стручне и административне послове је за 2021. годину планирало приходе у износу од 350,00 КМ, а исти су остварени у износу од 228,59 КМ или 65,31%.

Полиција Брчко дистрикта БиХ је планирала приходе у износу од 1.238.000,00 КМ а исте остварила у 2021. години у износу од 1.066.481,36 КМ, што је 86,15% у односу на план.

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.

Одговорност за извршење буџета у дијелу наплате прихода прописана је одредбама Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2021. годину, чланом 15 ставом 1 између осталог, да је одговорно лице буџетског корисника; тачка а) став 1, одговорно за потпуну и правовремену наплату прихода и примитака из надлежности буџетског корисника, а ставом 2 члана 15 прописана је дужност буџетског корисника да:

- а) испостави рачун за потраживање настало на основу уговора или за потраживање из било којег другог основа које се односи на остварење јавних прихода;
- б) спроводи све радње ради наплате потраживања из своје надлежности у складу с прописима.

Одредбама члана 7 (Надлежност **Канцеларије за управљање јавном имовином**) тачка и) Закона о јавној имовини у Брчко дистрикту БиХ, прописано је да обавеза Канцеларије да врши контролу наплате накнаде за располагање јавном имовином у Брчко дистрикту БиХ, достављање документације и података надлежним органима о закупцима имовине Брчко дистрикта БиХ и пружање помоћи за предузимање законских мјера за њихову наплату.

Увидом у образложења извршења буџета Канцеларије за управљање јавном имовином, синтетичке и аналитичке картице комитената, закључене уговоре и предузете мјере за наплату потраживања, утврђено је следеће:

- Концесионар врши експлоатацију подземне питке воде од 2016. године, а да није утврђена концесиона накнада како за 2021, тако и раније године, нити је за наведени период вршена наплата накнаде на начин и у износу како је регулисано Уговором. 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, који прописује да ће се фактурисање концесионе накнаде концесионару вршити најкасније до 31. марта текуће године.
- У већини случајева закупци пословних простора не плаћају закупнине у року који је предвиђен уговорима о закупу, а да при томе Канцеларија за управљање јавном имовином није вршила контролу наплаћивања накнада за коришћење имовине Брчко дистрикта БиХ, те није била у могућности: достављати податке надлежним одјељењима и институцијама о закупцима некретнина који касне са уплатама уговорених накнада, пружити помоћ за предузимање законских мјера за наплату истих, што је супротно одредбама члана 7 Закона о јавној имовини у Брчко дистрикту БиХ. Канцеларија није у довољној мјери предузимала све неопходне активности ради наплате прихода од управљања имовином на што указује и низак проценат наплате прихода.
- Канцеларија није вршила обрачун затезних камата на износ дуга закупцима који касне са испуњењем новчане обавезе по основу уговора о закупу, што је супротно одредбама члана 3 Закона о висини стопе затезне камате.

Потребно је досљедно испоштовати одредбе Уговора, у дијелу формирања Комисије за утврђивање износа концесионе накнаде, рока фактурисања и вршења надзора над радом Концесионара и праћења извршења Уговора.

Потребно је досљедно поштовати одредбе Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2021. годину, у дијелу утврђивања одговорности и предузимања мјера за наплату прихода.

Потребно је досљедно поштовати одредбе Закона о јавној имовини у Брчко дистрикту БиХ, у дијелу достављања података надлежним одјељењима и институцијама о закупцима некретнина који касне са уплатама уговорених накнада, као и пружања помоћи за предузимање законских мјера за наплату истих.

Потребно је вршити обрачун затезних камата на износ дуга купаца који касне са испуњењем новчане обавезе по основу уговора о закупу, у складу са Законом о висини стопе затезне камате.

Одредбама ставова 1 и 2 члана 6 Правилника о посебној водопривредној накнади за извађени материјал из водотока у Брчко дистрикту БиХ регулисано је вођење евиденције о извађеном материјалу из водотока која се односи на: а) мјесечне извјештаје о извађеном материјалу из водотока (образац МИИМ) и б) коначни извјештај о извађеном материјалу из водотока (образац КИИМ).

Одредбама чланова 12, 13 и 14 наведеног правилника такође су регулисане обавезе **Одјељења за пољопривреду, водопривреду и шумарство**, Инспектората при Канцеларији градоначелника Брчко дистрикта БиХ и Пореске управе Дирекције за финансије Брчко дистрикта БиХ и то у дијелу: праћења извјештаја о извађеном материјалу из водотока, контроле обрачуна и плаћања посебне водопривредне накнаде за извађени материјал из водотока и инспекцијског надзора и контроле извађеног материјала.

Ревизијом смо утврдили, да се пријављивање (односно самопријављивање од стране пословних субјеката, којима су издате водопривредне сагласности) количина и вриједности извађеног материјала ради на за то припремљеним обрасцима. Уз наведене обрасце субјекти не прилажу документе који би аргументовали пријављене количине и вриједности. Тако, Одјељење за пољопривреду, водопривреду и шумарство не може да има увид у отпремнице, превознице, геодетска мјерења, продајне фактуре и рачуне или у документе који би свједочили о улазу, излазу и стању извађеног материјала на депонијама. **Поред наведеног смо утврдили, да је поступак јавне набавке „Услуге геодетског снимања депоније на којима се врши одлагање извађеног материјала из водотока“ касно окончан (23.11.2021. године).**

Уважавајући што смо ревизијом утврдили, констатујемо да током 2021. године, није успостављен надзор над извађеним количинама и прометом материјала из водотока, то јест да надлежно **Одјељење за пољопривреду, водопривреду и шумарство** нема властите јавне и поуздане механизме мјерења, а тиме ни валидне и неспорно измјерене количине извађеног пијеска, шљунка и другог материјала из водотока, што није у складу са одредбама чланова 12, 13 и 14 Правилника о посебној водопривредној накнади за извађени материјал из водотока у Брчко дистрикту БиХ.

Потребно је успоставити континуиран и аутоматски управљачки механизам мјерења и мониторинга извађених количина материјала из водотока и њиховог упоређивања са обрачунатим и наплаћеним накнадама у складу са одредбама Правилника о посебној водопривредној накнади за извађени материјал из водотока у Брчко дистрикту БиХ.

6.4.2 Расходи и издаци Буџета Брчко дистрикта БиХ

У Извјештају о извршењу буџета за 2021. годину, укупни расходи и издаци Буџета Брчко дистрикта БиХ за 2021. годину исказани су у износу од 214.162.076,46 КМ или 77,13% од плана.

Структура планираних и остварених текућих расхода и издатака за 2021. годину, као и структура остварених расхода и издатака у 2020. 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 2021. годину исказани су у износу од 203.508.750,62 КМ, што представља 92,39% извршења плана.

У табели број 2 у прилогу Извјештаја, по врсти издатака, приказан је план, измјене плана и остварење за 2021. 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 слиједећих одјељења и институција:

- Текући буџет **Комисије за одлучивање о сукобу интереса** за 2021. годину планиран је у износу од 117.976,00 КМ, а реализован 91.451,57 КМ, односно 77,52% одобрених средстава.
- Текући буџет **Одјељења за пољопривреду, шумарство и водопривреду** за 2021. годину планиран је у износу од 19.180.992,24 КМ, а реализован 14.869.122,75 КМ, односно 77,52% одобрених средстава
- **Канцеларији за превенцију корупције и координацију активности на сузбијању корупције** је одобрен буџет за 2021. годину у износу од 162.969,10 КМ, а реализован 128.611,37 КМ, односно 78,92% одобрених средстава,
- Текући буџет **Одјељења за стручне и административне послове** за 2021. годину планиран је у износу од 3.321.715,65 КМ, а реализован 2.781.049,95 КМ, односно 83,72% одобрених средстава,
- **Одјељењу за привредни развој, спорт и културу** је одобрен текући буџет у износу од 17.385.109,94 КМ, а реализован у износу од 14.865.917,65 КМ или 85,51%,
- Текући буџет **Одјељења за комуналне послове** за 2021. годину планиран је у износу од 4.282.516,52 КМ, а реализован 3.667.413,92 КМ, односно 85,64% одобрених средстава.
- Текући буџет **Канцеларије за ревизију јавне управе и институција Брчко дистрикта БиХ** за 2021. годину планиран је у износу од 882.221,75 КМ, а реализован 781.946,33 КМ, односно 88,63% одобрених средстава,
- Текући буџет **Одјељење за европске интеграције и међународну сарадњу** за 2021. годину планиран је у износу од 1.030.335,64 КМ, а реализован 916.113,20 КМ, односно 88,91% одобрених средстава,
- Текући буџет **Комисије за хартије од вриједности** за 2021. годину планиран је у износу од 330.275,32 КМ, а реализован 296.693,30 КМ, односно 89,83% одобрених средстава и
- Текући буџет **Одјељења за јавну безбједност** за 2021. годину планиран је у износу од 5.943.698,73 КМ, а реализован 5.307.977,21 КМ, односно 89,30% 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 16.701.715,34 КМ, која нису ослобођена и дата на располагање ребалансом буџета за потребе других буџетских корисника, што није у складу са одредбама члана 12 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ, ради сврсисходног и ефикасног располагања одобреним буџетским средствима.

Потребно је досљедно поштивати одредбе Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ, у дијелу сврсисходног и ефикасног располагања одобреним буџетским средствима.

6.4.2.2 Издаци за бруто плате

Издаци за бруто плате за 2021. годину одобрени су у износу од 81.877.482,11 КМ а остварени су у износу од 79.207.135,93 КМ и односе се на 2.697 запослених, што

представља 96,74 % извршења. У односу на претходну годину поменути издаци су већи за 1.410.538,89 КМ или за 1,81%.

Наведени издаци се односе на: нето плате 51.188.664,95 КМ, доприноси за ПИО/МИО 14.056.353,86 КМ, доприноси за здравствено осигурање 9.557.213,49 КМ, порез на плату 3.210.224,05 КМ и доприноси за запошљавање 1.194.679,58 КМ.

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.

Накнаде за трошкове исхране (топли оброк) се признају и за вријеме проведено на плаћеном одсуству што није у складу са одредбама члана 32а става 1 Закона о платама и накнадама у Полицији Брчко дистрикта БиХ (измјена у "Службени гласник Брчко дистрикта БиХ" број 13/21) којим је прописано да се право остварује само за ефективно радно вријеме проведено на раду. Ревизијом је такође утврђено да није нормативно ријешено питање накнаде за топли оброк за запослене чије радно вријеме траје дуже или краће од 8 сати.

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

Потребно је обезбиједити да се обрачун накнаде за топли оброк обрачунава само за дане проведене на раду.

Потребно прописати начин и висину признавања издатака за топли оброк за запослене чије дневно радно вријеме одступа од 8 сати, ради досљедне примјене законских прописа и једнаког поступања у односу на све запослене Полиције Брчко дистрикта БиХ.

6.4.2.3. Накнаде трошкова запослених

Накнаде трошкова запослених одобрени су у износу од 2.988.964,00 КМ, а извршени у износу од 2.268.725,49 КМ, што представља 75,90 % одобреног износа.

Најзначајније накнаде трошкова запослених су издвајања за: накнаде за топли оброк 740.715,75 КМ, посебне накнаде из радног односа 561.128,79 КМ, отпремнине за одлазак у пензију 483.764,66 КМ, помоћ у случају смрти 263.873,24 КМ, јубиларне награде 105.770,05 КМ, накнада за одвојени живот 58.321,65 КМ, помоћ у случају осталих болести 54.494,66 КМ и остале накнаде из радног односа 656,69 КМ.

Одредбама члана 21 Закона о платама и накнадама у органима јавне управе и институцијама Брчко дистрикта БиХ, прописани су додаци на плату. Ставом 3 истог члана

је дефинисано, да право и обавеза на рад, за вријеме ноћног рада, рада суботом и недељом, рада током празника и прековременог рада морају бити утврђени посебним прописом. Затим, одредбама члана 34 Закона о платама и накнадама у органима јавне управе и институцијама Брчко дистрикта БиХ, прописана је обавеза усклађивања подзаконских прописа који регулишу висину додатка на плату и накнаду плате, као и начин утврђивања и обрачуна истих, с одговарајућим одредбама наведеног Закона, у року од 60 дана од дана ступања на снагу истог.

Подзаконским актима се детаљно, јасно и недвосмислено регулишу висина, начин утврђивања и обрачун додатка на плату и накнаду плате, везаних за: приправност, нерадне дане у складу са Одлуком Скупштине Брчко дистрикта БиХ за вријеме вјерских празника и друго.

Одјељење за јавну безбједност није ни 2021. години извршило усклађивање подзаконских прописа који регулишу висину додатка на плату и накнаду плате, начин утврђивања и обрачуна исте, што није у складу са одредбама чланова 21 и 34 Закона о платама и накнадама у органима јавне управе и институцијама Брчко дистрикта БиХ. Не регулисање поменутих додатака на плату и накнаду плате, подзаконским актима како то прописује Закон о платама и накнадама у органима јавне управе и институцијама Брчко дистрикта БиХ, за посљедицу има неправилно попуњавање обрасца захтјева за плату а тиме и неправилног обрачуна сати проведених на послу, те неправилног обрачуна плата.

Потребно је подзаконским прописима регулисати висину додатка на плату и накнаду плате, те начин утврђивања и обрачуна истих, у складу са одредбама Закона о платама и накнадама у органима јавне управе и институцијама Брчко дистрикта БиХ, како би обрачун плата био исправан.

6.4.2.4 Доприноси послодавца

Доприноси послодавца одобрени су у износу од 3.426.326,56 КМ, а извршени у износу од 3.294.306,62 КМ, што представља 96,15 % одобреног износа.

Најзначајнији издаци за доприносе послодавца су издвајања за: допринос за ПИО/МИО у износу од 2.715.346,41 КМ и допринос за бенефицирани радни стаж 578.960,21 КМ.

6.4.2.5 Издаци за путне трошкове

Издаци за путне трошкове првобитно су одобрени у износу од 428.871,00 КМ, а извршени су у износу од 174.243,89 КМ, што чини 40,63 % плана.

Најзначајнији путни трошкови односе се на сљедеће: дневнице у земљи 84.923,00 КМ, трошкови смјештаја службена путовања у земљи 33.386,94 КМ, дневнице у иностранству 33.314,51 КМ, трошкови смјештаја службена путовања у иностранству 11.006,80 КМ, трошкови превоза јавним средствима у иностранству 8.721,54 КМ, трошкови превоза јавним средствима у земљи 2.846,30 КМ и остали путни трошкови 44,80 КМ.

6.4.2.6 Издаци за енергију

Издаци за енергију одобрени су у износу од 4.777.995,26 КМ, а извршени у износу од 4.472.008,42 КМ, што представља 93,60% одобреног износа.

Најзначајнији издаци за енергију су издвајања за: електричну енергију 3.336.118,23 КМ, уље за ложење 1.079.578,65 КМ, дрво 39.410,38 КМ, угаљ 14.866,22 КМ и затезне камате за електричну енергију 1.428,94 КМ.

Ревизијом смо утврдили, да као и ранијих година, **Одјељење за комуналне послове** у 2021. години нема успостављену системску евиденцију потребних (пројектом утврђеним) и стварно уграђених расвјетних тијела по количини и врсти, 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 утрошака 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 23.320.557,00 КМ, а извршени у износу од 2.645.999,41 КМ што представља 79,69 % одобреног износа.

Најзначајнији су издаци за: услуге одржавање чистоће 1.483.673,34 КМ, поштанске услуге (поштарина) на које се односи 297.211,85 КМ, на трошкове одвоза смећа 261.954,56 КМ, трошкови ПТТ и телефона у износу од 237.510,78 КМ, трошкове воде и канализације 140.134,46 КМ, издаци за интернет 110.635,28 КМ, одржавање чистоће пијаца 53.450,23 КМ, издаци за мобилне телефоне 46.312,02 КМ и остале услуге 14.124,48 КМ.

Ревизијом смо установили да на мјесечном рачуну који пристиже на адресу **Одјељења за јавни регистар** обухваћено око 120 телефонских бројева, а од тога Одјељење користи око 20%, остало користе друга одјељења у згради Владе Брчко дистрикта БиХ.

Одјељење издваја средства за телефонске трошкове који се односе на око 120 тел. бројева, од којих већину користе друга одјељења у згради Владе Брчко дистрикта БиХ, стога Одјељење за јавни регистар није у могућности у потпуности вршити контролу трошкова телефона.

С обзиром на то да не постоји потпуна контрола наведених трошкова, да се одређене линије не користе, неопходно је ради рационализације телефонских линија и контроле истих, утврдити кориснике телефонских бројева, као што је наведено и у ранијем периоду.

Потребно је, извршити рационализацију телефонских бројева и успоставити адекватну контролу издатака за телефоне.

6.4.2.8 Издаци за набавку материјала и ситног инвентара

Издаци за набавку материјала и ситног инвентара одобрени су буџетом у износу од 5.842.718,50 КМ, а остварени у износу од 5.084.801,42 КМ или 87,03%.

Најзначајнији поменути издаци односе се на: остали медицински материјал – вирус корона 1.170.000,00 КМ, тестови за вирус корона 954.945,81 КМ, потрошни материјал – вирус корона 383.334,50 КМ, лијекови 346.441,91 КМ, одјећа и униформе 333.297,77 КМ, трошкови за набавку школских књига 330.787,59 КМ, ситан инвентар 277.030,48 КМ, канцеларијски материјал 188.925,00 КМ, за прехранбени материјал 164.476,97 КМ, вакцине Covax 164.386,24 КМ, материјал за чишћење 139.201,84 КМ,

лабораторијски материјал 128.648,98 КМ, обрасце и папир 89.994,31 КМ, материјал рекламни за култ.-спортске манифестације 85.655,69 КМ, компјутерски материјал 82.043,90 КМ, пољопривредни материјал 77.882,00 КМ, образовна помагала 52.318,06 КМ, материјал за јавни ред и безбједност 35.462,70 КМ, материјал за крим полицију 18.535,14 КМ, остали материјал 13.521,85 КМ, издаци за образовање 9.357,03 КМ, пасоши за идентификовање чипованих паса 8.000,00 КМ, рекреациони материјал 5.237,59 КМ и материјал за културу, спорт, награде, пехари 3.697,20 КМ.

6.4.2.9 Издаци за услуге превоза и горива

Издаци за услуге превоза и горива одобрени су у износу од 3.556.572,00 КМ, а извршени у износу од 3.444.543,85 КМ што представља 96,85% извршења плана. Најзначајнији издаци ове буџетске позиције су: услуге превоза ученика 2.954.859,37 КМ, дизел 350.708,99 КМ, бензин 107.063,56 КМ, регистрација возила 24.505,50 КМ, моторно уље 6.290,24 КМ и остале услуге превоза 1.116,19 КМ.

Издаци за услуге превоза односе на услуге обавезног бесплатног превоза ученика. 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**. Спроведен 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 прописано је 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 вршиће се из текућег буџета Одјељења за образовање иако Одјељење 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 2021. годину, 30. децембра 2020. 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 прописана је укупна дневна цијена превоза ученика у износу од **15.313,30 КМ**, док је Анексом IV Уговора од 8. октобра 2021. године цијена коригована у складу с промјеном цијена дизел горива и иста износи **16.377,26 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 планирани су на основу одредаба члана 9 Закона о образовању у основним и средњим школама Брчко дистрикта БиХ (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 обезбјеђења бесплатног превоза и за ученике средњих школа 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 на крају 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 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 Брчко дистрикта 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 са одредбама 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 2021. годину у износу од 120.460,00 КМ, а извршени у износу од 113.727,60 КМ или 94,41% у односу на одобрење. Поменути издаци односе се на изнајмљивање простора и зграда у износу од 111.855,60 КМ и закуп складишног простора у износу од 1.872,00 КМ.

6.4.2.11 Издаци за текуће одржавање

Издаци за текуће одржавање одобрени су у износу од 3.912.790,00 КМ, а извршени у износу од 3.250.104,53 КМ или 83,06% у односу на план.

Најзначајнија издвајања за текуће одржавање односе се на: услуге одржавања опреме 571.640,52 КМ, услуге одржавања зграда 567.121,23 КМ, услуге кошења и крчења јавних зелених површина 477.701,06 КМ, услуге оправки и одржавања путева 457.353,45 КМ, одржавање НН мреже и уличне расвјете 258.443,64 КМ, мјере заштите од поплава 201.918,12 КМ, услуге одржавања возила 180.125,64 КМ, санацију клизишта 128.448,49 КМ, одржавање паркова 120.725,52 КМ, материјал за оправку и одржавање возила 107.911,42 КМ, одржавање водопривредних објеката 73.690,83 КМ, фонд за одржавање стамб. објеката 32.672,13 КМ, услуге одржавања водовода и канализације 30.640,82 КМ, материјал за поправку и одржавање зграда 14.593,13 КМ, димњачарске услуге 10.630,62 КМ, материјал за поправку и одржавање опреме 10.216,71 КМ и услуге одржавања сигнализације 6.271,20 КМ.

6.4.2.12 Издаци осигурања, банкарских услуга и услуга платног промета

Издаци за услуге осигурања, банкарских услуга и услуга платног промета за 2021. годину одобрени су у износу од 372.083,00 КМ, а остварени у износу од 259.076,57 КМ или 69,63% планираног износа.

Наведени издаци се односе на осигурање запослених у износу од 153.253,57 КМ, осигурање возила у износу од 90.256,79 КМ и издатке платног промета у износу од 15.566,21 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 18.054.807,94 КМ, а остварени у износу од 15.944.898,07 КМ или 88,31% у односу на план.

Структура наведених издатака је сљедећа: издаци за привремене и повремене послове 4.703.789,45 КМ, услуге хемодијализе и фармацеутске услуге 2.328.575,94 КМ, трошкови извршења казне затвора 1.026.894,40 КМ, трошкови спорова 916.943,14 КМ, набавка лијекова 492.164,00 КМ, уговори о посебним пословима – вирус корона 464.147,50 КМ, услуге репрезентације 443.376,83 КМ, услуге медија 420.196,60 КМ, услуге домова за стара и немоћна лица (социјално угрожена) 388.968,57 КМ, накнаде скупштинским посланицима 356.443,94 КМ, деминирање и остало 229.342,86 КМ, издаци за рад комисија 227.414,42 КМ, збрињавање паса луталица 220.000,00 КМ, издаци за хардверске и софтверске услуге 193.560,75 КМ, стручно образовање 190.183,57 КМ, издаци за јавну кухињу 182.823,00 КМ, трошкови извршења судских пресуда 178.986,70 КМ, услуге штампања 176.895,58 КМ, издаци за дјецу без родитељског старања 176.252,28 КМ, трошкови вјештачења, свједока и судија поротника 172.955,75 КМ, отплата главнице по преузетим кредитима 159.432,81 КМ, смјештај студената у студентским домовима 137.730,50 КМ, ангажовање естрадних умјетника 132.999,94 КМ, затезне камате 118.876,65 КМ, болничка здравствена заштита 132.041,31 КМ, издаци за драмске представе 129.637,03 КМ, правне услуге 127.927,52 КМ, услуге примарне здравствене заштите 120.215,70 КМ, затезне камате 118.876,65 КМ, услуге смјештаја дјеце у приватним предшколским установама 101.100,00 КМ, прослава Дана Дистрикта 98.578,50 КМ, Фонд за развој и запошљ. Републике Српске – кредит 96.431,89 КМ, лијечење затвореника и остало 93.592,86

КМ, издаци за стручну литературу 92.689,72 КМ, рекламни материјал и поклони 84.871,17 КМ, трошкови хотелског смјештаја 82.023,40 КМ, услуге за бањска лијечења 72.378,00 КМ, услуге објаве тендера и огласа 71.099,31 КМ, волонтерски рад 52.779,99 КМ, волонтерски рад 52.779,99 КМ, рушење неправно саграђених објеката 52.359,57 КМ, противградна заштита 42.647,40 КМ, издаци за услуге Института за медицинско вјештачење 40.070,29 КМ, израда регулационог плана и стручно мишљење 39.106,24 КМ, отплата кредита за санацију водоводног система 29.196,24 КМ, цвијетни аранжмани 27.180,16 КМ, уг. услуга – мјесечна претплата за паркиралиште 26.550,00 КМ, издаци за сахране социјалних случајева 24.746,00 КМ, регистар чувања и одржавања података о хартијама од вриједности 22.647,58 КМ, издаци омладинским задругама 21.829,57 КМ, дигитално и авио снимање 17.500,00 КМ, израда пројеката и пројектног надзора 17.115,00 КМ, услуге дератизације и дезинфекције 16.917,00 КМ, контрола квалитета воде 16.513,00 КМ, услуге медија – вирус корона 15.173,50 КМ, остале неспоменуте услуге и дажбине 13.321,08 КМ, вансудско поравнање 12.015,94 КМ, испитивање узорака 10.646,00 КМ, технички преглед возила по наредби суда 8.059,34 КМ, ватромет 7.020,00 КМ, услуге посредовања 6.468,45 КМ, израда елабората 6.926,40 КМ, штампање пропагандног материјала 5.873,40 КМ, судске таксе 5.441,91 КМ, издаци за информисање 5.284,40 КМ и специјализација и школовање 4.889,60 КМ.

Издаци за услуге по основу уговора о посебним пословима у 2021. години остварени су у износу од 4.703.789,45 КМ.

Издаци за услуге по уговорима о обављању посебних послова у 2021. години у **Дирекцији** остварени су у износу од **308.011,29 КМ** и односе се на двадесет шест (26) ангажованих лица.

Издаци **Одјељења за расељена лица, избјеглице и стамбена питања** у 2021. години, по основу уговора о ангажовању лица ради обављања посебних послова, реализовани су у износу од 42.556,20 КМ за четири ангажована лица.

Издаци по основу уговора о ангажовању лица ради обављања посебних послова у 2021. години **Одјељења за јавне послове**, реализовани су у износу од 20.274,55 КМ за четири (4) извршиоца.

Издаци по основу уговора о ангажовању лица **Одјељења за привредни развој, спорт и културу** ради обављања посебних послова, реализовани су у износу од 45.402,80 КМ, за ангажовање једанаест (11) извршилаца.

Током 2021. године **Одјељење за комуналне послове** реализовало је издатке по основу уговора о обављању посебних послова у износу од 110.982,00 КМ за ангажовање десет (10) извршилаца на пословима за које 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 18.162,52 КМ, за ангажовање два (2) извршиоца.

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 288.479,70 КМ за ангажовање двадесет четири (24) извршиоца.

У току 2021. године **Одјељење за пољопривреду** је реализовало издатке по уговорима о обављању посебних послова у износу од 181.914,61 КМ, за ангажовање двадесет једног (21) извршиоца.

Издаци по основу уговора о ангажовању лица ради обављања посебних послова у 2021. години **Одјељења за просторно планирање и имовинско-правне послове**, реализовани су у износу од 69.701,59 КМ за девет (9) извршилаца.

Издаци по основу уговора о ангажовању лица ради обављања посебних послова у **Одјељењу за јавни регистар**, у 2021. години реализовани су у износу од 270.644,81 КМ а односе се на накнаде по уговорима за обављање посебних послова за ангажовање двадесет осам (28) извршилаца.

Издаци по основу уговора о ангажовању лица ради обављања посебних послова **Одјељења за јавну безбједност**, реализовани су у 2021. години у износу од 471.579,00 КМ за укупно педесет девет (59) лица за обављање посебних послова.

Издаци за уговорене услуге у **Одјељењу за образовање** по основу посебних послова реализовани су у износу од 238.578,19 КМ. Наведени издаци односе се на накнаде по уговорима о обављању посебних послова за ангажовање двадесет два (22) извршиоца.

Издаци за уговорене услуге у **Одјељењу за стручне и административне послове** по основу посебних послова реализовани су у износу од 69.111,42 КМ. Наведени издаци односе се на накнаде по уговорима о обављању посебних послова за ангажовање осам (8) извршилаца.

У току 2021. године **Одјељење за европске интеграције** је реализовало издатке по уговорима о обављању посебних послова у износу од 38.599,15 КМ, за ангажовање три (3) извршиоца.

Издаци за уговорене услуге у **Одјељењу за здравство и остале услуге** по основу посебних послова реализовани су у износу од 461.855,93 КМ са шездесет шест (66) извршилаца.

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

- Уговорима о ангажовању нису дефинисани обвезници уплате доприноса за осигурање од повреде на раду и професионалног обољења ангажованих лица.
- Не постоји образложење да се ради о изузетним случајевима па је ангажовано више од 10% ангажованих лица у односу на број запослених.
- Уговорима нису прописане обавезе обавјештавања Завода за запошљавање Брчко дистрикта БиХ о закљученим уговорима како је прописано чланом 14 Правилника о раду службеника и намјештеника у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ.
- 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 и није обезбијеђен надзор и праћење њихових остварених резултата рада.
- Нису подношени извјештаји о извршеној анализи и оцјени ефикасности и ефективности обављених посебних послова по закљученим уговорима у 2021. години, нити су исти достављани Влади Брчко дистрикта БиХ у прописаном року.

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 досљедно поштовати одредбе Закона о државној служби у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ у дијелу утврђивања критеријума и процедура за ангажовање лица за обављање посебних послова.

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 додатно образложити ангажовање више од 10% лица у односу на број запослених.

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 досљедно спроводити одредбе Правилника о раду службеника и намјештеника у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ у дијелу праћења и контроле обављања посебних послова и код закључених уговора дефинисати начин документовања квалитета и количине извршених послова.

Потребно је досљедно спроводити одредбе Правилника о раду, у дијелу извршавања анализе, оцјене ефикасности и ефективности обављених послова ангажованих лица за обављање посебних послова, сачињавања извјештаја и достављања Влади Брчко дистрикта БиХ у прописаном року.

Издаци по основу уговора о привременим пословима наставног особља

Одредбама члана 117b става 1 Закона о образовању у основним и средњим школама Брчко дистрикта БиХ прописано је 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.

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 да распише у року од три мјесеца од момента настанка потребе за кадровима (став 2 истог закона).

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

- Одлуке о давању сагласности, број: 05-000639/20 од 28. августа 2020. године, за ангажовање 190 лица за потребе Одјељења, до попуњавања позиција по основу јавног конкурса најдуже до краја првог полугодишта школске 2020/2021. године;
- Одлуке о давању сагласности, број: 05-000826/21 од 18. августа 2021. године, за ангажовање 190 лица (наставника, стручних сарадника, сарадника у настави, васпитача и асистената у настави) за потребе Одјељења, до попуњавања позиција по основу јавног конкурса, а најдуже до краја другог полугодишта школске 2021/2022. године.

Ревизијом је утврђено да је и поред реализованог Плана запошљавања за 2020. и 2021. 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 **2.148.909,71** КМ.

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.**

Потребно је унапријед прописати процедуре о начину избора наставног особља, с обзиром да се ради о дјелатности од великог друштвеног интереса, а ради постизања транспарентности у поступку избора.

Издаци по основу репрезентације

Услуге репрезентације одјељења Владе и институција Брчко дистрикта БиХ у 2021. години реализоване су у износу од 443.376,83 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.

6.4.3. Текући трансфери, донације и други текући расходи

Текући трансфери, донације и други текући расходи одобрени су у износу од 27.148.181,00 КМ, а извршени у износу од 27.035.599,00 КМ или 99,59 % у односу на одобрени износ.

Преглед текућих грантова и субвенција дат је у сљедећој табели:

Економ. код	ПОЗИЦИЈА	Планирано у 2021. години	Остварено у 2021. години	Индекс 4/3
1	2	3	4	5
614100	Текући трансфери другим и истим нивоима власти	27.148.181,00	27.035.599,00	99,59
614200	Текуће донације појединцима	31.721.856,00	29.729.087,28	93,72
614300	Текуће донације непрофит. организацијама	8.071.340,00	5.543.886,11	68,69
614400	Субвенције јавним предузећима	482.605,00	482.605,00	100,00
614500	Субвенције приватним предузећима	23.650.009,00	20.132.755,95	85,13
	УКУПНО	91.073.991,00	82.923.933,34	91,05

Преглед текућих грантова и субвенција по одјељењима и институцијама дат је у следећој 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	Текуће донације у иностранство	УКУПНО
0	1	2	3	4	5		6
Скупштина Дистрикта		46.700,00	2.311.673,97				2.358.373,97
Канцеларија градоначелника	140.000,00	19.700,00	533.683,71	270.000,00			963.383,71
Полиција Дистрикта		56.835,70					56.835,70
Одј. за јавну безбједност			89.980,00				89.980,00
О. за стручне и административне послове			1.056.518,63				1.056.518,63
О. за привредни развој, спорт и културу	2.155.763,00	16.500,00	1.385.228,30	212.605,00	9.122.793,69		12.892.889,99
О. за пољopr., шумарство и водопр.	500.000,00	354,00			11.009.962,26		11.510.316,26
Одјељ. за здравство и остале усл.	22.975.000,00	26.656.887,24	120.000,00				49.751.887,24
Одјељ. за образовање		1.081.000,00					1.081.000,00
О. за прост. план. и им.-правне посл.	1.219.836,00						1.219.836,00
О. за расељена лица, избј. и стам. пит.		1.851.110,34					1.851.110,34
Средства резерве	30.000,00					30.000,00	30.000,00
Канц. за ревизију јавне управе и инст.	15.000,00						15.000,00
Одјељење за европске интеграције			46.801,50				46.801,50
УКУПНО	27.035.599,00	29.729.087,28	5.543.886,11	482.605,00	20.132.755,95	30.000,00	82.923.933,34

Текући трансфери другим и истим нивоима власти односе се на трансфер ФЗО Брчко дистрикта БиХ 11.975.000,00 КМ, ЈЗУ Здравствени центар трансфер 11.000.000,00 КМ, текући трансфер за Развојно-гарантни фонд 1.550.000,00 КМ, Заводу за планирање, пројектовање и развој 1.219.836,00 КМ, трансфер Заводу за запошљавање Брчко дистрикта БиХ 1.000.000,00 КМ као и трансфер Радио-новинској и издавачкој установи

„Радио Брчко“ 140.000,00 КМ, трансфер Министарству финансија и трезора БиХ од 120.763,00 КМ и трансфер општини Костајница 30.000,00 КМ.

Програм подстицаја самозапошљавања у Брчко дистрикту БиХ за 2021. годину, који се реализује посредством Завода за запошљавање Брчко дистрикта БиХ, усвојен је 23. јуна 2021. године Одлуком Владе Брчко дистрикта БиХ, број: 13-001211/21 о одобравању текућег трансфера и усвајању Програма утрошка средстава за самозапошљавања на подручју Брчко дистрикта БиХ у 2021. години. Пренос средстава у износу од 500.000,00 КМ извршен је 23. септембра 2021, године.

Програм подстицаја самозапошљавања у пољопривреди у Брчко дистрикту БиХ за 2021. годину, који се реализује посредством Завода за запошљавање Брчко дистрикта БиХ, усвојен је 20. октобра 2021. године Одлуком Владе Брчко дистрикта БиХ, број: 13-001426/21 о одобравању текућег трансфера и усвајању Програма утрошка средстава за самозапошљавање у пољопривреди на подручју Брчко дистрикта БиХ у 2021. години. Пренос средстава у износу од 500.000,00 КМ извршен је у новембру 2021. године.

У ревидираном периоду расписан је Јавни позив по Програму самозапошљавања на подручју Брчко дистрикта БиХ у 2021. години и Јавни позив по Програму утрошка средстава за самозапошљавање у пољопривреди на подручју Брчко дистрикта БиХ у 2021. години, у којем су утврђени критеријуми за одабир пријављених лица, начин реализације програма и обавезе корисника средстава, извршена је едукација кандидата и пријем пословних планова, али није било реализације средстава према крајњим корисницима Програма од стране Завода.

Вишегодишња пракса значајног кашњења са предлагањем програма самозапошљавања и реализација истих у наредним годинама а не у периоду за који је одобрен, умањује ефикасност у спровођењу политике запошљавања те отежава анализу остварених резултата и благовремено предузимање активности на отклањању уочених недостатака.

Потребно је обезбиједити благовремено окончавање активности неопходних за реализацију програма, како би се исти реализовали у оквиру планираног периода с циљем омогућавања анализе остварених резултата и њиховог унапређивања.

Финансијским планом Фонда здравственог осигурања Брчко дистрикта БиХ за 2021. годину, усвојеног од стране Управног одбора Фонда 10. децембра 2020. године, који је добио сагласност Скупштине Брчко дистрикта БиХ 10. марта 2021. године, уочили смо да је на позицији прихода од доприноса за лица пријављена на здравствено осигурање за које је обвезник уплате Одјељење за здравство и остале услуге планиран износ од **12.326.400,00 КМ**. Лица пријављена на здравствено осигурање обухватају лица која су регистрована у Заводу за запошљавање Брчко дистрикта БиХ, а која не примају новчану накнаду за вријеме незапослености, лица у стању социјалне потребе, ратне војне инвалиде, породице погинулих бораца и демобилисаних бораца, лица старија од шездесет пет (65) година која нису осигурана по другом основу, дјецу, труднице и породиље који нису обухваћени обавезним здравственим осигурањем и др.

У Финансијском плану ЈЗУ „Здравствени центар Брчко“ Брчко дистрикт БиХ за 2021. годину усвојеном 31. маја 2021. године на који је Скупштине Брчко дистрикта БиХ 16. јуна 2021. године дала сагласност уочили смо да је на позицији прихода од субвенција Владе Брчко дистрикта БиХ које се исплаћују са организационо-економског кода уплате Одјељења за здравство и остале услуге планиран износ од **11.000.000,00 КМ**.

Увидом у буџет Брчко дистрикта БиХ за 2021. годину, усвојен од стране Скупштине Брчко дистрикта БиХ на 2. ванредној сједници 31. марта 2021. године, у прилогу Преглед

буџетских корисника по организационо-економској класификацији (Аналитика) утврдили смо да је Одјељење на име текућих трансфера Фонду здравственог осигурања Брчко дистрикта БиХ по основу доприноса за лица пријављена на здравствено осигурање за које је обвезник уплате Одјељење за здравство и остале услуге планирало износ од **10.260.000,00 КМ** те да је за трансфер ЈЗУ „Здравствени центар Брчко“ Брчко дистрикт БиХ планиран износ од **10.000.000,00 КМ**.

Потребно је унаприједити поступак доношења финансијских планова у дијелу тачне процјене трансфера.

Одредбама члана 28 Закона о здравственом осигурању Брчко дистрикта БиХ прописано је да основе, критеријуме и стандарде за уговарање пружања здравствене заштите, одређује Фонд здравственог осигурања Брчко дистрикта БиХ, уз претходно прибављено мишљење **Одјељења за здравство и остале услуге**.

Уговор о пружању услуга здравствене заштите за период 1. јануар – 31. децембар 2021. године закључен је између Фонда Здравственог осигурања Брчко дистрикта БиХ и Јавне здравствене установе „Здравствени центар Брчко“ Брчко дистрикт БиХ, 29. децембра 2020. године, на бази 74.000 осигураника у укупном износу од 18.500.000,00 КМ. Закључивање уговора извршено је на основу критеријума из Одлуке о утврђивању основа, критеријума и стандарда за уговарање здравствене заштите за потребе осигураних лица Фонда здравственог осигурања Брчко дистрикта БиХ, број: 015-180/7-У053/14 од 27. маја 2014. године, за коју Фонд није добио сагласност Одјељења, а која је обавезна по члану 28 Закона о здравственом осигурању у Брчко дистрикту БиХ.

Потребно је обезбиједити закључивање годишњег уговора о пружању услуга здравствене заштите на основу критеријума и стандарда за уговарање пружања услуга заснованих на одредбама Закона о здравственом осигурању у Брчко дистрикту БиХ.

Текуће донације појединцима односе се на: дјечји доплатак 8.420.978,50 КМ, исплату за туђу његу и помоћ 5.368.720,64 КМ, бенефиције за социјалну заштиту 2.135.108,00 КМ, матерински додатак 2.084.984,76 КМ, рефундацију боловања привредним субјектима 1.669.936,43 КМ, новчану помоћ пензионерима 1.359.774,15 КМ, једнократну помоћ за материјално угрожене – сред. рјешав. стамб. збр. 1.242.335,43 КМ, исплату стипендија 1.071.000,00 КМ, бенефиције за цивилне жртве рата 1.051.519,96 КМ, једнократну помоћ за материјално угрожене – стамбено збрињавање РВИ 879.990,00 КМ, помоћ за електричну енергију 819.522,00 КМ, једнократне помоћи демобилисаним борцима 563.800,00 КМ, стамбено збрињавање лица интегрисаних у локалну заједницу 542.199,00 КМ, једнократну помоћ демобилисаним борцима у случају смрти 338.000,00 КМ, појединци – стамбено збрињавање Рома 357.687,12 КМ, стамбено збрињавање лица интегр. локалне заједнице 221.683,00 КМ, једнократну помоћ – фонд солидарности 175.357,00 КМ, издатке за војне инвалиде, рањене борце, породице погинулих 165.184,67 КМ, опрему за бебе 149.026,00 КМ, једнократне помоћи за материјално угрожене 98.747,18 КМ, дјецу под старатељством 87.902,50 КМ, остале донације појединцима 56.835,70 КМ, набавку уџбеника за дјецу РВИ 46.500,00 КМ, културу 32.250,00 КМ, појединце – остало 3.286,94 КМ, остале донације 2.541,22 КМ и накнаду за угинуле животиње 354,00 КМ.

Текуће донације непрофитним организацијама, реализоване у износу од 5.543.886,11 КМ, односе се на следеће: текуће донације осталим непрофитним организацијама 2.838.712,14 КМ, текуће донације за вјерске заједнице 1.961.673,98 КМ, текуће донације мјесним заједницама 355.000,00 КМ, текуће донације политичким странкама 199.999,99 КМ, Црвени крст Брчко 160.000,00 КМ, Удружење послодаваца Брчко дистрикта БиХ 10.000,00 КМ, Привредна комора Брчко дистрикта БиХ 10.000,00 КМ и Удружење логистичара Trans logistic Брчко 8.500,00 КМ.

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

- Реализоване донације не прате се на организован, свеобухватан и систематичан начин те су донације током 2021. године додјељиване истим корисницима од стране више одјељења Владе и институција Брчко дистрикта БиХ.
- Приложени рачуни, којима се извјештава о утрошеним средствима донација, не доказују да се односе на корисника донације, рачуни не задовољавају прописану форму, и исплате физичким лицима за извршене услуге и гориво врше се без закључених адекватних уговора без да је доказано да су трошкови настали употребом аутомобила за потребе пројекта у власништву удружења (рачуни су били без путног налога).
- Није вршена анализа достављених периодичних извјештаја, а самим тим нису вршене корекције у случају евентуалних недостатака у спровођењу програма и пројекта.
- Није донесена Стратегија развоја спорта као ни програми и оквирни критеријуми за вредновање и финансирање који су морали бити базирани на Стратегији.

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

Потребно је, код правдања утрошка средстава, прихватити искључиво финансијске извјештаје сачињене на основу документације насталог пословног догађаја, сагласно рачуноводственим начелима.

Потребно је вршити анализу периодичних извјештаја корисника буџетских средстава, ради правовременог давања смјерница за корекцију уочених недостатака у спровођењу програма и пројекта.

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.

Субвенције јавним предузећима у износу од 482.605,00 КМ се односе на субвенције ЈП Радио Брчко у износу од 270.000,00 КМ и ЈП Лука Брчко у износу од 212.605,00 КМ.

6.4.4. Субвенције приватним предузећима и предузетницима

Субвенције приватним предузећима и предузетницима реализоване су у износу од 20.132.755,95 КМ, а односе на: подстицај пољопривредној производњи 11.009.962,26,00 КМ, надокнаду новчаног износа за нове инвестиције ради набавке

сталних средстава до висине утврђеног и уплаћеног пореза на добит/доходак 5.636.871,65 КМ, субвенција за помоћ – вирус корона 1.872.953,78 КМ, надокнаду плаћених трошкова у висини разлике у цијени електричне енергије коју плаћа предузеће или предузетник и цијене коју плаћају домаћинства 608.390,27 КМ, накнаду за обавезе уплаћене по основу пореза и доприноса из плате за вријеме породичног одсуства 468.740,45 КМ, накнаду 1/3 новчаног износа за ново запошљавање незапослених лица 200.666,66 КМ, надокнаду намјенских накнада и услуга плаћених за прикључење на електроенергетску мрежу 115.854,67 КМ, надокнаду средстава датих за сертификате 106.256,16 КМ, надокнаду плаћених трошкова у висини разлике у цијени воде коју плаћа предузеће или предузетник и цијене коју плаћају домаћинства 55.092,11 КМ, надокнаду намјенских накнада, радова и услуга плаћених за прикључење на водоводну и канализациону мрежу 30.186,24 КМ, надокнаду плаћених такси неопходних за добијање одобрења за грађење, одобрења за употребу објекта и ревизију техничке документације 22.596,70 КМ и надокнаду судских такси плаћених за оснивање пословног субјекта и упис промјена у судски регистар за правна лица 5.185,00 КМ.

Одредбама члана 8 Закона о подстицају у привреду Брчко дистрикта БиХ прописано је да субјекти имају право на олакшице у виду 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 се приликом утврђивања висине права на накнаду новчаног износа за нове инвестиције до висине утврђеног и уплаћеног пореза на добит или доходак, по основу истих рачуна признаје накнада, једном као умањење основице у пореском билансу а други пут као износ фактуре исказан у захтјеву за подстицај, тако да **обрачун и исплата олакшица извршених по основу нових инвестиција премашује износ укупних инвестиција за износ умањења пореске основице у пореској пријави.**

Потребно је преиспитати начин признавања и исплату олакшица за нове инвестиције те прецизирати утврђивање износа подстицаја у складу са усвојеним политикама Владе Брчко дистрикта БиХ.

6.4.5. Подстицај пољопривредној производњи

На економском коду текући трансфери и донације **Одјељења за пољопривреду, водопривреду и шумарство**, буџетом за 2021. годину планирана средства износе 15.035.000,00 КМ, а реализована су у износу од 11.510.316,26 КМ или 76,56% у односу на план. Реализација планираних средстава врши се на основу Закона о подстицају у пољопривредној производњи, Програма утrophка текућих донација који усваја Влада Брчко дистрикта БиХ и Правилника о начину и условима за подстицај у пољопривредној производњи за 2021. годину.

Као и претходних година Правилник о начину и условима за подстицај у пољопривредној производњи за 2021. годину од 29. јула 2021. године, није усвојен у року од тридесет (30) дана од дана усвајања буџета Брчко дистрикта БиХ, што је прописано одредбама члана 20 Закона о подстицајима у пољопривредној производњи.

Структура планираних и реализованих средстава (текућих трансфера и донација) дата је у сљедећем прегледу:

	Планирано	Остварено/ реализовано	%
a) Субвенције приватним предузећима и предузетницима (подстицаји пољопривредној производњи)	14.460.000,00	11.009.962,26	76,14;
aa) Подстицаји за текућу годину 2021.	12.000.000,00	8.583.742,77	71,53;
ab) Подстицаји из 2020. године 20%	2.460.000,00	2.426.219,49	98,63;
b) Текуће донације појединцима (накнада за угинуле животиње)	75.000,00	354,00	0,47;
c) Текући трансфери истим нивоима власти (Заводу за запошљавање по програму samozapošljavanja)	500.000,00	500.000,00	100,00;
УКУПНО	15.035.000,00	11.510.316,26	76,55.

Подстицаји за развој пољопривредне производње приватним предузећима и предузетницима за текућу 2021. годину (под а) планирани су у износу од 12.000.000,00 КМ.

Скупштина Брчко дистрикта БиХ донијела је одлуку о усвајању Стратегије развоја Брчко дистрикта БиХ за период 2021–2027. година.

У складу са одредбама члана 33 Закона о буџету Брчко дистрикта, на основу наведене стратегије разрађиваће се секторске стратегије и средњорочни планови развоја, те годишњи планови рада у које ће бити укључени стратешки приоритети са одговарајућим мјерама и активностима.

Одредбама члана 7 Закона о подстицају у пољопривредној производњи (дио пети – структура подстицаја) регулисано је да се средства подстицаја пољопривредној производњи користе за:

- a) биљну производњу: ратарство, повртларство и воћарство;
- b) сточарску производњу: говедарство, свињогојство, перадарство, овчарство, козарство и остала сточарска производња;
- c) органску производњу;
- d) капиталне инвестиције и
- e) остало.

У поступку ревизије утврдили смо да **Одјељење за пољопривреду, водопривреду и шумарство** из своје надлежности, није разрадило секторску стратегију и средњорочни план развоја, те да се средства подстицаја за развој пољопривредне производње планирају на начин, да се у годишњи план рада не укључују стратешки приоритети, што није у складу са одредбама члана 33 Закона о буџету. Такође смо утврдили да нису испитани учинци и дугорочна ефективност значајнијих подстицаја који се додјељују за развој пољопривредне производње, и то по структури подстицаја прописаних чланом 7 Закона о подстицају у пољопривредној производњи, која би са испитаним учинцима и дугорочним ефектима значајнијих подстицаја била основ за израду методологије за расподјелу планираних средстава.

Потребно је разрадити секторску стратегију и средњорочни план развоја, те да се средства подстицаја за развој пољопривредне производње планирају на начин да се у годишњи план рада укључе стратешки приоритети, како је регулисано одредбама Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ.

Реализована средства за подстицаје у пољопривредној производњи за 2021. годину износе 11.009.962,26 КМ или 76,14%. Од наведеног износа **8.583.742,77 КМ или 71,53%** односи се на исплаћене подстицаје по захтјевима из 2021. године и 2.426.219,49 КМ по захтјевима из претходне 2020. године.

Одредбама члана 9 Закона о подстицају у пољопривредној производњи регулисано је да ће **Одјељење за пољопривреду, шумарство и водопривреду**, градоначелнику Брчко дистрикта БиХ достављати извјештај о реализацији подстицаја на крају сваке календарске године или периодично на захтјев градоначелника.

У поступку ревизије утврдили смо да Одјељење за пољопривреду, водопривреду и шумарство није на крају календарске године доставило градоначелнику извјештај о реализацији подстицаја за 2021. годину, што није у складу са одредбама члана 9 Закона о подстицају у пољопривредној производњи.

Потребно је у складу са одредбама Закона о подстицају у пољопривредној производњи, на крају сваке календарске године достави градоначелнику извјештај о реализацији подстицаја.

Чланом 16 (Надзор над реализацијом подстицаја) ставом 1 Правилника о начину и условима за подстицај у пољопривредној производњи за 2021. годину је прописано да надзор над реализацијом подстицаја врши **Одјељење за пољопривреду, водопривреду и шумарство** путем Комисије за интерну контролу за подстицај у пољопривредној производњи и путем ванредне контроле.

Одредбама члана 16 става 2 Правилника дефинисана је надлежност шефа Одјељења да именује Комисију за интерну контролу.

Шеф Одјељења за пољопривреду, водопривреду и шумарство је, 26. августа 2021. године, донио Одлуку о именовању комисије за интерну контролу.

Ставом 3 члана 16 Правилника прописано је да Комисија за интерну контролу врши:

- a) контролу рада комисија за подстицај на терену;
- b) провјеру обрађене документације;
- c) непосредан увид у утврђено чињенично стање на терену;
- d) контролу маркирања животиња;
- e) сачињавање плана рада и контроле, који одобрава шеф Одјељења;
- f) излазак на терен по захтјеву водитеља управног поступка и одобрењу шефа Одјељења ради накнадног утврђивања чињеничног стања.

Комисија за интерну контролу је, 14. септембра 2021. године, у складу са ставом 3 под е) сачинила План интерне контроле поднесених захтјева и испуњености критеријума прописаних Правилником о начину и условима за подстицај у пољопривредној производњи.

Планом интерне контроле регулисано је сљедеће:

- Под 4. Сврха интерне контроле: „Интерном контролом обезбјеђује се ефективност и ефикасност рада, поузданост финансијског извјештавања, транспарентност извјештавања о раду и усклађеност с релевантним прописима.
- под 7. Обим контроле: „Интерна контрола ће у складу с Правилником континуирано вршити надзор над реализацијом подстицаја по захтјевима за додјелу подстицаја за унапређивање пољопривредне производње“. Комисија за

интерну контролу врши контролу на основу случајног узорка, налога шефа Одјељења, пријаве обрађивача предмета и по пријавама грађана“.

- Под 8. Обухват контроле; „План интерне контроле обухвата:
 - 8.1. Интерну контролу пријема захтјева за остваривање права на подстицај;
 - 8.2. Интерну контролу маркирања животиња које су у систему;
 - 8.3. Интерну контролу рада комисије за подстицаје;
 - 8.4. Интерну контролу обраде захтјева;
 - 8.5. Интерну контролу исплате новчаних средстава и
 - 8.6. Испуњеност критеријума прописаних Правилником.

Увидом у записнике о извршеној интерној контроли и Извјештај о раду комисије за интерну контролу, од 31. јануара 2022. године; број: 23-002074/21, утврдили смо да је Комисија за интерну контролу извршила и сачинила петнаест (15) записника о извршеној интерној контроли захтјева и то у периоду од 20. октобра до 29. децембра 2021. године.

Комисија за интерну контролу је, од укупног броја обрађених захтјева (преко 2.000 захтјева), извршила одабир и контролу узорка од петнаест (15) захтјева за подстицај методом случајних бројева. Констатујемо да се нисмо могли увјерити да је број захтјева у узорку довољан и репрезентативан.

Уважавајући чињенице кашњења при усвајању буџета и касног сачињавања Правилника о начину и условима подстицаја у пољопривредној производњи за 2021. годину (29. јул 2021. године), констатујемо да Одјељење, путем Комисије за интерну контролу, није успоставило континуиран надзор над реализацијом подстицаја (контролу рада комисија на терену, непосредан увид у утврђено стање на терену и контролу маркирања животиња), што није у складу с Планом интерне контроле под 8. „Обухват контроле“ и чланом 16 ставом 3 Правилника о начину и условима подстицаја у пољопривредној производњи за 2021. годину.

Поред наведеног, утврдили смо низак проценат реализације планираних средстава за подстицаје (71,53%), те констатујемо да Одјељење за пољопривреду, водопривреду и шумарство, путем интерне контроле, није обезбиједило ефикасан и ефикасан рад из своје надлежности, што такође није у складу с Планом интерне контроле под 4. „Сврха интерне контроле“ и одредбама члана 16 става 3 Правилника о начину и условима подстицаја у пољопривредној производњи.

Потребно је благовремено предузимати активности на сачињавању и доношењу Правилника о начину и условима подстицаја како би се створиле претпоставке за континуиран надзор Комисије за интерну контролу над реализацијом подстицаја, као и ефективно и ефикасно обављање послова из своје надлежности, у складу с Планом интерне контроле и одредбама Правилника о начину и условима подстицаја у пољопривредној производњи.

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

Издаци за накнаду штете узроковане због пандемије Ковид-19 реализовани су у износу од **1.872.953,78 КМ**.

Од укупно реализованог износа субвенција приватним предузећима износ од 381.412,86 КМ је реализован по Програму мјера за помоћ привредним субјектима у Брчко дистрикту БиХ у вези са забраном рада због пандемије изазване вирусом корона

и 1.491.540,92 КМ по Закону о ублажавању негативних економских посљедица изазваних стањем природне несреће због Ковид-19 у Брчко дистрикту БиХ.

6.4.7. Капитални трансфери и донације

Капитални трансфери и донације су буџетом за 2021. годину одобрени у износу од 1.736.118,00 КМ, а извршени су у износу од 1.573.700,00 КМ што представља 90,64% извршења плана.

Структуру капиталних трансфера и донација чине: капитални трансфери другим нивоима власти, фондовима и јавним установама 200.000,00 КМ и капиталне донације појединцима, непрофитним организацијама 1.373.700,00 КМ.

Капитални трансфери другим нивоима власти, фондовима и јавним установама односе се на капитални трансфер Заводу за планирање, пројектовање и развој Брчко дистрикта БиХ у износу од 200.000,00 КМ.

Капиталне донације појединцима, непрофитним организацијама односе се на капиталне донације непрофитним организацијама УНДП за утопљавање објеката у износу од 1.000.000,00 КМ и јавном предузећу ЈП Комунално Брчко 373.700,00 КМ.

Капиталне донације појединцима, непрофитним организацијама и јавним предузећима, одобрене су у износу од 373.700,00 КМ, и реализоване у истом износу или 100,00% одобрених средстава.

Наведена средства односе се на капиталне донације јавном предузећу ЈП „Комунално Брчко“ која су одобрена амандманима на буџет за 2021. годину за рјешавање водоснабдијевања у МЗ Скакава Горња у износу од 273.700,00 КМ и за набавку новогодишњих украса у износу од 100.000,00 КМ.

Одјељење за комуналне послове је 2. септембра 2021. године дало Предлог програма утрошка средстава за рјешавање водоснабдијевања у МЗ Скакава Горња, а Влада Брчко дистрикта БиХ 20. октобра 2021. године исти усвојила док је 1. октобра 2021. године дало Предлог програма утрошка средстава за набавку новогодишњих украса, а Влада Брчко дистрикта БиХ 20. октобра 2021. године усвојила. Средства по одобреним програмима пребачена су на жиро рачун ЈП Комунално Брчко д. о. о. Брчко дистрикт БиХ тек 10. новембра 2021. године.

Одобрена средства по наведеним програмима у 2021. години планирана су Финансијским планом ЈП Комунално Брчко д. о. о. Брчко дистрикт БиХ за 2021. годину, али у току 2021. године није било реализације наведених средстава.

Вишегодишња пракса кашњења са предлагањем капиталних програма и реализација, финансијским плановима одобрених средстава, у наредним годинама а не у периоду за који је одобрен, умањује ефикасност у остварењу планираних циљева, те онемогућава правовремену анализу остварених резултата.

Потребно је благовремено предузимати и спроводити активности неопходне за реализацију капиталних грантова, како би се исти реализовали у оквиру планираног периода, с циљем омогућавања анализе остварених резултата.

6.4.8. Капитални издаци

Одобрена средства за капиталне потребе у периоду од 2019. до 2021. године износе 104.695.874,41 КМ, док је укупно извршење буџета капиталних потреба у истом периоду 33.995.679,20 КМ, што представља извршење 32,47% планираног износа.

Преглед извршења капиталног буџета за пројекте одобрене у 2019–2021. години по одјељењима и институцијама, у процентуалном извршењу у односу на план, приказан је у табели број 3 у прилогу Извјештаја.

Укупно неутрошена средства **Канцеларије за превенцију корупције и координацију активности на сузбијању корупције и Комисије за одлучивање о сукобу интереса** износе 130.000,00 КМ односно 60.500,00 КМ или 100% одобрених износа, али се цјелокупан износ односи на капитални буџет за 2021. годину који је оперативан и сљедеће двије године.

Укупно неутрошена средства **Одјељења за привредни развој, спорт и културу** износе 1.479.827,71 КМ или 86,84% одобреног износа.

Укупно неутрошена средства **Одјељења за комуналне послове** износе 13.608.994,71 КМ или 74,56% одобреног износа.

Укупно неутрошена средства **Одјељења за јавне послове** износе 26.165.715,12 КМ или 74,02% одобреног износа.

Укупно неутрошена средства **Одјељења за јавни регистар** износе 1.009.789,11 КМ или 72,61% одобреног износа.

Укупно неутрошена средства **Дирекције за финансије** износе 718.396,39 КМ или 71,41% одобреног износа.

Укупно неутрошена средства **Канцеларије за управљање јавном имовином Брчко дистрикта БиХ** износе 8.316.606,63 КМ или 68,28% одобреног износа.

Укупно неутрошена средства **Одјељења за здравство и остале услуге** износе 6.383.304,19 КМ или 65,22% одобреног износа.

Укупно неутрошена средства **Одјељења за пољопривреду, водопривреду и шумарство** износе 81.418.211,34 КМ или 64,36% одобреног износа.

Укупно неутрошена средства **Одјељења за образовање** износе 3.407.504,06 КМ или 55,39% одобреног износа.

Укупно неутрошена средства **Одјељења за просторно планирање и имовинско-правне односе** износе 2.040.968,33 КМ или 54,59% одобреног износа.

Укупно неутрошена средства **правосуђа Брчко дистрикта БиХ** износе 440.954,17 КМ или 52,37% одобреног износа.

Приликом реализације ове врсте издатака утврдили смо неправилности 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 били обезбијеђени неопходни услови 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 неблаговремено предузимање активности и покретања прописаних поступака неопходних за њихову реализацију.
- У фази планирања капиталног буџета кандидовање пројеката не врши се на основу релевантних параметара. Као носиоци пројекта често се именује 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, не сачињавају се 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 спровођењу 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.
- Потврда 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 и 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.
- Касно покретање поступака јавних набавки и значајно кашњење приликом увођења у посао изабраних понуђача за извођење радова.
- Одређени број рјешења о одобрењу грађења престане важити, због неотпочињања радова у прописаном периоду.

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 објективизовану 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 осигурале претпоставке за ефикасно управљање капиталним буџетом, у складу са одредбама Закона буџету Брчко дистрикта БиХ.

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 се регулисати критеријуми за одабир пројеката над којима ће надзор грађења вршити екстерни надзорни орган.

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

Потребно је благовремено предузети неопходне активности на отпочињању одобрених грађевинских радова у складу са одредбама Закона о просторном планирању и грађењу, у дијелу периода важења одобрења за грађење.

Увидом у дио записника о завршетку уговорених – наручених радова који се налазе у прилогу сваке окончане ситуације, којом приликом смо утврдили да поједини записници садрже обрачун пенала због недовољне дебљине асфалтног слоја. Обрачун пенала врши се посебним записником на основу узетих узорака, са позивом на Смјернице за грађење путева РС-ФБиХ/ЗЦС_ДДЦ 433/04 (Књига II – дио 2, посебни и технички услови, страница 189), о чему се сачињава службена забиљешка на основу које се врши умањење износа.

Анализом поступка утврђивања висине пенала утврдили смо недоследну примјену наведених смјерница у дијелу утврђивања процента одступања, гдје се умјесто процентуалног износа у формули користи номинални износ просјечног одступања у милиметрима који због уговорене дебљине 70 мм значајно умањују износ примијењеног одбитка у корист извођача радова. Осим тога за обрачун одступања узимају се и позитивна одступања (дебљина већа од уговорене – који нису предмет смјерница) која неоправдано неутрализују резултате узорака који су испод уговорене дебљине тако да је резултат примјене контрола минимизован.

Одјељење за јавне послове нема усвојену процедуру провјере узрока значајнијих одступања (недовољна збијеност, неодговарајућа равност планума и сл.) што отвара простор за дискреционо волунтаристичко одлучивање и потенцијално коруптивне радње.

Потребно је обрачун пенала вршити досљедном примјеном уговорених смјерница за грађење уз усвајање процедура додатних контрола над узорцима који значајније одступају од уговорених величина.

6.4.9. Текућа резерва

У извјештајном периоду утрошена су средства у износу од 1.584.080,68 КМ на основу седам (7) донесених одлука Скупштине Брчко дистрикта БиХ.

Одлуком број: 01-02-576/21 од 28. јануара 2021. године одобрена су средства у износу од 30.000,00 КМ на име помоћи општини Костајница због страдања током земљотреса.

Одлуком број: 01-02-575/21 од 28. јануара 2021. године одобрена су средства у износу од 30.000,00 КМ за обнову града Петриња због страдања током земљотреса.

Одлуком од 28. априла 2021. године одобрена су средства у износу од 1.170.000,00 КМ на име набавке 20.000 доза вакцина против вируса Ковид-19.

Одлуком број: 01-02-1054/20 од 28. октобра 2020. године одобрена су средства у износу од 164.386,24 КМ на име набавке 9.602 дозе вакцина против вируса Ковид-19.

Одлуком број: 02-000189/21 од 21. маја 2021. године одобрена су средства у износу од 178.132,50 КМ на име набавке 15.000 литара 96% алкохола за дезинфекцију.

Одлуком број: 02-000213/21 од 21. маја 2021. године одобрена су средства у износу од 5.945,94 КМ на име набавке неопходне опреме, робе и услуга за реализацију плана вакцинације.

Одлуком број: 02-000216/21 од 21. јуна 2021. године одобрена су средства у износу од 5.616,00 КМ на име набавке клима-уређаја за реализацију плана вакцинације.

6.5. Финансијски извјештаји на дан 31. 12. 2021. године

6.5.1. Рачун прихода и расхода

У сљедећој табели дајемо скраћени приказ Рачуна прихода и расхода састављеног за период 1. јануар – 31. децембар 2021. године:

Р. број	П О З И Ц И Ј А	Остварено у 2021. години	Остварено у 2020. години
0	1	2	3
	РАСХОДИ		
1.	Плате и накнаде трошк. запослених	81.475.861,42	79.212.812,35
2.	Допр. на терет послод. и ост. доприн.	3.294.306,62	3.215.736,94
3.	Издаци за материјал и услуге	35.389.403,76	35.637.027,82
4.	Текући трансфери, донације и др. текући расходи	62.338.572,39	63.816.022,48
5.	Капитални трансфери и донације	1.573.700,00	6.960.157,09
5.	Субвенције	20.615.360,95	32.083.606,27
6.	Издаци за камате и накнаде	395.245,48	903.257,89
7.	УКУПНО РАСХОДИ (од 1 до 6)	205.082.450,62	221.828.620,84
8.	ПРИХОДИ	236.493.442,55	202.536.271,13
10	Вишак прихода над расходима	31.410.991,93	
11	Вишак расхода над приходима		19.292.349,71

Као резултат остварених прихода и расхода за 2021. годину, исказан је вишак приходима над расходима (суфицит), који износи 31.410.991,93 КМ и резултат је раста прихода у односу на приходе претходне године за 33.957.171,42 КМ или 16,77% и пада расхода у износу од 16.746.170,22 КМ или 7,55% у односу на претходну годину.

6.5.2. Биланс стања

Краткорочна потраживања

На дан 31. 12. 2021. године у Билансу стања исказана су краткорочна потраживања у укупном износу од 27.473.386,41 КМ, од чега се на сумњива и спорна потраживања односи 26.156.031,52 КМ или 95,20%.

Разлика од 1.317.354,89 КМ састоји се од редовних фактурисаних потраживања у износу од 740.581,22 КМ, потраживања од Фонда здравственог осигурања Брчко дистрикта БиХ 109.886,24 КМ, потраживања за камате на орочена средства 39.841,74 КМ, потраживања за дате авансе од 393.706,64 КМ, потраживања од ФЗО Оџак и Орашје 30.131,11 КМ и остала потраживања (мањкови, депозити..) 3.207,94 КМ.

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

1. Одјељење за комуналне послове	19.573.596,44 КМ;
2. Канцеларија за управљање јавном имовином	6.074.560,03 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;
5. Одјељење за јавну безбједност	18.469,21 КМ;
6. Канцеларија градоначелника (Инспекторат)	11.150,28 КМ;
7. Остале институције	253.741,56 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 2021. години је наплаћено 27.720,06 КМ спорних потраживања или 0,14%, те је Одјељење за комуналне послове извршило отпис наведених потраживања у износу од 110.206,98 КМ, што представља 5,59% укупних спорних потраживања.

Сумњива и спорна потраживања **Канцеларије за управљање јавном имовином** на дан 31. 12. 2021. године износе 6.074.560,03 КМ и мања су у односу на дан 31. 12. 2020. године (6.612.049,74 КМ) за 537.489,71 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 ако се има 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 2021. године није остварило наплату, нити је провјерило могућност наплате исказаног износа потраживања по основу Фар програм ОБНОВА 2000.

Сумњива и спорна потраживања на дан 31. 12. 2021. године исказана у износу од 26.156.031,52 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).

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

Одредбама Закона о стечају Брчко дистрикта БиХ и Правилника о утврђивању стандарда за управљање стечајном масом (стандард о начину и поступку уновчења имовине) регулисан је начин прикупљања (уплата) новчаних средстава у поступцима уновчења имовине стечајног дужника, као и начин исплата.

Правосуђе Брчко дистрикта БиХ, односно Основни суд Брчко дистрикта БиХ, у стечајним поступцима које води, прикупља уплате новчаних средстава на депозитном рачуну по основу положених депозита за учешће у јавном надметању, продаје имовине стечајног дужника, извршних поступка и рјешења о намирењу стечајних поступака.

Такође прикупљање новчаних средстава на депозитном рачуну врши се и по основу других важећих законских прописа, као што су новчана средства од поступка ликвидације, експропријације и др. Прикупљена средства се након спроведених судских поступака на основу рјешења предметног судије исплаћују за намјене одређене рјешењем суда.

Унутрашњи платни промет (уплате и исплате по претходно наведеним основима) за потребе Основног суда Брчко дистрикта БиХ, воде се преко трансакционог депозитног рачуна отвореног код д. д. „СБЕРБАНК БХ“, чије је стање новчаних средстава, на дан 31. 12. 2021. године, износило 1.384.968,06 КМ.

Ревизијом смо утврдили да правосуђе није успоставило ажурну и вјеродостојну аналитичку евиденцију по намјенама и уплатиоцима средстава, као ни о исплатама, како би било обезбијеђено основно начело, да се чување и намјенско трошење депозитног новца врши уредним и експедитивним књижењем.

Потребно је приликом издавања налога за уплату депозита или других средстава обезбиједити њихово достављање лицима задуженим за вођење рачуна, како би се уредним и експедитивним књижењем устројила поуздана аналитичка евиденција по намјенама и уплатиоцима средстава, као и о исплатама средстава, ради успостављања системске контроле чувања и намјенског трошења депозитног новца.

Стална средства

На дан 31. 12. 2021. године у билансу стања исказана је набавна вриједност сталних средстава у износу од 742.079.621,55 КМ, исправка вриједности сталних средстава у износу од 190.614.674,76 КМ те је садашња вриједност сталних средстава 551.464.946,79 КМ.

Чланом 5 Правилника о евиденцији сталних средстава, ситног инвентара и материјала за буџетске кориснике у Брчко дистрикту БиХ прописано је 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 одређени број слика, цртежа и других умјетничких продуката сачињених од стране учесника колоније који се похрањују у умјетничку галерију. Такође, током 2021. године је запримиљен одређени 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 дистрикту БиХ, те она нису укључена у системску евиденцију – главну књигу Трезора Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је успоставити рачуноводствену евиденцију умјетничких дјела, дефинисати рачуноводствену политику процјене њихове почетне вриједности и каснијег вредновања, одредити носиоце активности потребних за њихово евидентирање у главној књизи Трезора у складу с Правилником о рачуноводству и финансијском извјештавању у Брчко дистрикту БиХ, као и ефективан и континуиран надзор у току њихове употребе.

Активирање сталних средстава

Одредбама члана 19 Правилника о рачуноводству и финансијском извјештавању прописано је да су буџетски корисници обавезни да обавијесте 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 **227.627.128,33** КМ, од којих се највећи дио односи на претходне године, са поменутог економског кода је дјелимично вршено прекњижавање инвестиција у току (средстава у припреми) на средства у употреби, односно није вршено стављање у употребу свих реализованих инвестиција, што није у складу са одредбама члана 19 Правилника о рачуноводству и финансијском извјештавању.

Одјељење за јавне послове, на економском коду инвестиције у току (средства у припреми), на дан 31. 12. 2021. године, има евидентиран салдо у износу од 166.851.128,93 КМ од којих се 105.607.175,97 КМ односи на путеве у изградњи. Током 2021. године Одјељење је успоставило процедуру обавјештавања Дирекције за финансије Брчко дистрикта БиХ о расположивости сталних средстава за употребу по окончаним ситуацијама за 2021. годину, како би иста извршила прекњижавање инвестиција у току (средстава у припреми) на средства у употреби, али није извршило обавјештавање о расположивости раније реализованих инвестиција, ради њиховог стављања у употребу а самим тим није омогућен ни правилан обрачун амортизације.

Инвестиције у току **Одјељења за комуналне послове** (зграде, објекти водовода, канализације, канализационе мреже, бунари, водоводне мреже, трафостанице, објекти депонија за смеће), на дан 31. 12. 2021. године, исказане су у износу од 20.310.538,08 КМ, од којих се 18.105.333,19 КМ односи на претходне године док је износ од

2.205.204,89 КМ евидентиран у току 2021. године. Током 2021. године са поменутог економског кода, није вршено прекњижавање инвестиција у току (средстава у припреми) на средства у употреби.

Одјељење за образовање, на економском коду инвестиције у средства у припреми, на дан 31. 12. 2021. године, има евидентиран салдо у износу од 3.839.740,41 КМ, а са поменутог економског кода током 2021. године, није вршено прекњижавање инвестиција у току (средстава у припреми) на средства у употреби, односно није вршено стављање у употребу реализованих инвестиција.

Одјељење за пољопривреду, водопривреду и шумарство, на економском коду инвестиције у средства у припреми, на дан 31. 12. 2021. године, има евидентиран салдо у износу од 8.232.258,63 КМ, а са поменутог економског кода током 2021. године, 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 2021. године, као и 2020. и 2019. године, није евидентирано стављање у употребу нити је отпочео обрачун амортизације за завршене грађевинске објекте.

Одјељење за јавну безбједност на економском коду стална средства у изградњи евидентирана је вриједност 1.719.499,38 КМ која се односи на претходне године. Дио средстава најмање у износу од 68.196,60 КМ суштински се употребљава и користи (спортски терени и противпожарни путеви). Током 2021. године са поменутог економског кода, није вршено прекњижавање инвестиција у току на средства у употреби, односно није вршено стављање у употребу реализованих инвестиција.

На економским кодовима, **Канцеларије за управљање јавном имовином** инвестиција у току евидентирано је 9.625.479,76 КМ. Током 2021. године вршено је прекњижавање инвестиција у току на средства у употреби у износу од 1.417.769,97 КМ везано за дјечји вртић и јавни градски сат.

Одјељење за стручне и административне послове је на економском коду инвестиције у току евидентирало 1.185.630,43 КМ од којих се 1.036.112,91 КМ односи на улагања у стална средства претходних година. Током 2021. године са поменутог економског кода није вршено прекњижавање инвестиција у току на средства у употреби.

Градначелник Брчко дистрикта БиХ, на економском коду стална средства у изградњи евидентирана је вриједност 18.437,80 КМ која се односи на претходне године. Током 2021. године није евидентирано стављање у употребу нити је отпочео обрачун амортизације за завршене грађевинске објекте.

Неактивирање инвестиција у току утиче на фер презентацију биланса стања Брчко дистрикта БиХ у дијелу прецењивања 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.

Осим објеката у припреми који служе за обављање дјелатности буџетских корисника у попису се налазе и објекти значајне вриједности који не служе за обављање делегиране дјелатности.

Потребно је, приликом кандидовања и реализације сложених пројеката, реализованих по фазама, обезбиједити да свака фаза обухвати једну техно-економску цјелину која се може водити као засебно стално средство, тако да буџетски корисници могу правовремено обавјештавати Дирекцију за финансије Брчко дистрикта БиХ о тачном датуму расположивости сталног средства за употребу, како би се исто прекњижило као средство у употреби и отпочео обрачун амортизације, ради усклађивања садашње вриједности, у складу са одредбама Правилника о рачуноводству и финансијском извјештавању за буџетске кориснике у Брчко дистрикту БиХ.

Потребно је идентификовати средства у припреми чије коришћење и одржавање спада у надлежност других одјељења, те иста алоцирати у складу с њиховом намјеном.

Извори средстава

Исказано стање извора средстава у пасиви, на дан 31. 12. 2021. године, износи 643.964.811,04 КМ. Структура истих дата је у сљедећем прегледу:

- Извори сталних средстава	551.464.946,79 КМ;
- Нераспоређени вишак прихода над расходима	92.499.864,25 КМ.

Нераспоређени вишак прихода над расходима састоји се од:

Резервисана средства:

Опис	Износ у КМ
Непотрошена средства за Царину по Споразуму	27.268,16
Непотрошена средства за капиталне пројекте из 2021. године	45.463.471,00
Непотрошена средства за капиталне пројекте из 2020. године	24.865.138,61
Непотрошена средства за капиталне пројекте из 2019. године	371.585,68
Пласирана средства на име Гарантног фонда	1.300.000,00
Средства фонда становања	85.314,54
Средства фонда одржавања	558.566,06
Пласирана средства Фар програма II	2.331.004,01
УКУПНО распоређена средства	75.002.348,06
Стање конта 591 на дан 31. 12. 2021. год.	92.499.864,25
Укупно распоређена средства	75.002.348,06
Укупно нераспоређена средства	17.497.516,20

6.5.3 Попис имовине, обавеза и потраживања на дан 31. 12. 2021. године

На основу Одлуке градоначелника Брчко дистрикта БиХ, број: 05-001065/21 од 2. новембра 2021. 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. 2021. 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. 2021. године, број: 05-001065/21 од 29. марта 2021. године. Влада Брчко дистрикта БиХ је на 49. редовној сједници 1. априла 2022. 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), одређени су начин рада, послови и рокови које су дужни да испоштују пописне комисије и државни службеници и намјештеници.

Одлуком шефа **Одјељења за комуналне послове** од 2. децембра 2021. 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. 2021. године. Комисија је извршила попис на дан 31. 12. 2021. године те 11. фебруара 2022. године извршила усаглашавање стварног стања са књиговодственим и доставила Извјештај Централној пописној комисији.

Споразумом између Брчко дистрикта БиХ и ЈП „Комунално Брчко“ д. о. о. Брчко дистрикт БиХ од 23. фебруара 2009. године регулисана су власничка права над имовином која је неопходна за функционисање ЈП „Комунално Брчко“ д. о. о. Брчко дистрикт БиХ.

Елаборатом о извршеном попису средстава Одјељења за комуналне послове обухваћено је и девет (9) ставки у укупном износу од 1.545.561,05 КМ чије прекњижавање није урађено по реализацији Споразума од 23. фебруара 2009. године, односно није уређен однос надлежности над наведеном имовином.

Увидом у Елаборат утврдили смо да је 137.937.566,50 КМ средстава дато на коришћење ЈП „Комунално Брчко“ д. о. о. Брчко дистрикт БиХ. Унутар наведених средстава на коришћењу, педесет два (52) средства у вриједности од 2.497.015,59 КМ предата су али Предузеће истим не управља, нити их користи, а евидентирана су главној књизи ванбилансних евиденција туђих средстава Предузећа.

Пописна комисија **Канцеларије за управљање јавном имовином** именована је Одлуком директора, број: 05-000947/21 од 13. октобра 2021. године. Пописна комисија је усаглашене пописне листе предала Централној пописној комисији и Трезору Брчко дистрикта БиХ 25. фебруара 2022. године.

Одлуком шефа **Одјељења за јавну безбједност**, број: 13-002236/21, од 19. октобра 2021. године именована је Комисија за попис сталних средстава, ситног инвентара, материјала, залиха, потраживања и обавеза на дан 31. 12. 2021. године. Комисија је извршила попис на дан 31. 12. 2021. године те 2. марта 2022. године, извршила усаглашавање стварног стања са књиговодственим и доставила Извјештај Централној пописној комисији.

Пописна комисија **Одјељења за привредни развој, спорт и културу**, именована Одлуком од 2. новембра 2021. године, сачинила је Извјештај о извршеном попису на дан 31. 12. 2021. године.

Извјештај није потпун јер у њега није укључена колекција умјетничких дјела у оквиру Градске галерије.

Пописна комисија **Одјељења за просторно планирање и имовинско-правне послове**, именована Рјешењем од 11. октобра 2021. године, сачинила је Извјештај о извршеном попису на дан 31. 12. 2021. године. Извјештај је 13. јануара 2022. године достављен Дирекцији и Централној пописној комисији.

У оквиру сталних средстава (земљиште и зграде) евидентирани су пословни простори који више нису у надлежности Одјељења, те би исте требало искњижити из евиденције Одјељења за просторно планирање и имовинско-правне послове и пренијети у евиденцију сталних средстава Канцеларије за управљање јавном имовином.

Одлуком шефа **Одјељења за јавне послове** од 17. новембра 2021. године именована је Комисија за попис ствари, материјалних права, потраживања, обавеза и сравања пописаног стварног стања са стањем у Главној књизи на дан 31. 12. 2021. године која је извршила попис и сачинила Записник о раду пописне комисије те га доставила Дирекцији и Централној пописној комисији. Усаглашавање стварног и књиговодственог стања са Дирекцијом за финансије извршено је 11. фебруара 2022. године.

Пописна комисија **Дирекције**, именована одлуком директора, сачинила је Елаборат о извршеном попису средстава, извора средстава и инвентара Дирекције за финансије за 2021. годину.

Ревизијом смо утврдили да Елаборат о попису није потпун, јер у њега нису укључена сва потраживања за порезе из аналитичких пореских евиденција Пореске управе, што није у складу са одредбама члана 72 тачке (2) Правилника о рачуноводству и финансијском извјештавању. Осим наведеног прије приступања попису, Дирекција није извршила сравања прокњижених података у главној књизи и помоћним књигама у погледу њихове тачности и није усагласила дужничко повјерљачке односе с правним лицима с којима остварује пословну сарадњу, како је прописано чланом 29 Закона о рачуноводству и ревизији.

Шеф **Одјељења за образовање** је 18. октобра 2021. године донио Одлуку о именовању комисије за попис сталних средстава и обавеза према изворима средстава, број: 13-00236/21.

Пописна комисија је сачинила Извјештај о извршеном попису сталних средстава и обавеза на дан 31. 12. 2021. године, те га доставила Централној пописној комисији 28. фебруара 2022. године. У главној књизи Трезора на организационом коду Одјељења за образовање исказана су потраживања по основу датих услуга боравка дјеце у обдаништима у износу од 180.802,91 КМ, која нису обухваћена пописом, нити је извршена процјена вриједности сумњивих и спорних средстава.

Одлуком шефа **Одјељења за пољопривреду, шумарство и водопривреду**, број: 05-000409/21 од 15. децембра 2021. године именована је Комисија за попис сталних средстава и обавеза, те је донесена Одлука о измјени 29. марта 2022. Комисија Одјељења за пољопривреду извршила је попис сталних средстава и обавеза на дан 31. 12. 2021. године и 18. фебруара 2022. године сачинила Извјештај о извршеном попису, који је доставила Дирекцији и Централној пописној комисији.

У Извјештају о извршеном попису исказано је неслагање између књиговодственог стања и стања по попису основних средстава, у износу од 3.076.078,95 КМ због немогућности пописивања стања основних средстава у ЗУП „Круг машина“, на дан 31. 12. 2021. године. Основни суд Брчко дистрикта БиХ је у извршном предмету ради предаје у посјед покретних ствари и наплате трошкова извршног поступка, 4. децембра 2017. године, донио Рјешење број: 96 О 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, шумарство и водопривреду. Међутим, Комисија за попис, именована од стране шефа Одјељења, није предложила отпис и искњижавање наведених сталних средстава, нити је навела разлоге за неизвршавање отписа имовине која се дуги низ година евидентира у Одјељењу за пољопривреду, шумарство и водопривреду.

Одјељење за јавни регистар је, 8. октобра 2021. године, донијело Одлуку о именовању комисије за попис сталних средстава, ситног инвентара и залиха материјала и обавеза, број: 13-002252/21. Пописна комисија није сачинила Извјештај о извршеном попису сталних средстава, ситног инвентара и залиха материјала, те исти доставила Централној пописној комисији.

Шеф Одјељења за здравство и остале услуге је 26. октобра 2021. године донио Одлуку о именовању пописних комисија за расход и попис основних средстава и ситног инвентара, обавеза, потраживања, порто благајне, залиха лијекова и осталих врста материјала са стањем на дан 31. 12. 2021. године, Измјеном Одлуке од 14. децембра 2021. године извршена је замјена два (2) члана именованих пописних комисија. Извјештај Централне пописне комисије о извршеном попису на дан 31. 12. 2021. године састављен 22. фебруара 2022. године.

Одјељење за стручне и административне послове је, 21. октобра 2021. 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 га доставила Централној пописној комисији 21. јануара 2022. године.

Одлуком шефа **Одјељења за европске интеграције** од 16. новембра 2021. године именована је Комисија за попис сталних средстава, ситног инвентара, залиха материјала, потраживања и обавеза на дан 31. 12. 2021. године која је извршила попис и сачинила Извјештај о раду пописне комисије те га доставила Дирекцији и Централној пописној комисији. Усаглашавање стварног и књиговодственог стања са Дирекцијом за финансије извршено је 10. фебруара 2022. године.

Градonaчелник Брчко дистрикта БиХ је 3. децембра 2021. године донио Одлуку о именовању комисије за попис сталних средстава и обавеза према изворима средстава на дан 31. 12. 2021. године у Канцеларији градоначелника. Пописна комисија је Извјештај о извршеном попису сталних средстава, ситног инвентара и залиха материјала доставила Централној пописној комисији и Трезору 14. фебруара 2022. године, односно послје прописаног рока, 15. јануара 2022. године.

Шеф Стручне службе **Скупштине Брчко дистрикта БиХ** је 21. октобра 2021. године донио Одлуку о именовању Комисије за попис средстава, потраживања и обавеза на дан 31. 12. 2021. године. Пописна комисија је Извјештај о извршеном попису на дан 31. 12. 2021. године доставила Централној пописној комисији и Трезору 7. фебруара 2022. године, односно послје прописаног рока, 15. јануара 2022. године.

Правосуђе Брчко дистрикта БиХ је 15. новембра 2021. године извршило именовање пописне комисије и поткомисија 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. 2021. године, те да Извјештај о извршеном попису достави Правосудној комисији до 10. јануара 2022. године. Извјештај је од стране Правосудне комисије усвојен 28. јануара 2022. године. Увидом у пописне листе утврђено је да је усаглашавање стања са Дирекцијом извршено 25. јануара 2022. године.

Утврдили смо неправилности код пописа имовине, обавеза и потраживања на дан 31. 12. 2021. године како слиједи:

- Именоване пописне комисије одјељења и институција Брчко дистрикта БиХ нису у прописаном року, до 15. јануара 2022. 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 b Упутства о раду пописних комисија.
- Централна пописна комисија није у прописаном року, до 15. фебруара 2022. године, доставила Извјештај на усвајање Влади Брчко дистрикта БиХ, што није у складу са одредбама члана 7 става 1 тачке c 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 инвентара 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 средства, 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 благовремени 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 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 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

На основу спроведеног отвореног поступка за набавку радова за реконструкцију зграде Архива, изабран је најповољнији извођач радова с којим је закључен уговор 9. октобра 2020. године, са уговореним износом од 543.254,40 КМ и роком завршетка радова од 120 дана, и анексом уговора којим је продужен рок због немогућности извођача радова да несметано обавља извођење радова из разлога непотпуне и неуредне пројектне документације.

Одредбама члана 5 Уговора, **дефинисани су надзор и примопредаја радова**, на начин да је наручилац (**Одјељење за јавни регистар**) обавезан да извођачу достави писменим путем имена стручних лица која су задужена и овлашћена за вршење надзора над извођењем радова.

Надзорни орган ће контролисати квалитет и квантитет извршених радова, овјеравати градилишну и обрачунску документацију, извршити преглед, примопредају и коначан обрачун изведених радова.

У току извођења радова, а уколико се утврди да квалитет и квантитет радова не одговара уговореним, надзорни орган ће писменим путем наложити извођачу да у одређеном року отклони недостатке у вези с квалитетом и квантитетом радова. Уколико извођач не може да отклони констатоване недостатке, наручилац има право да одмах раскине уговор и да захтијева накнаду штете коју је због тога претрпио.

Након завршетка радова, извођач наручиоцу доставља сву потребну документацију о изведеним радовима како би наручилац могао поднијети захтјев за технички пријем зграде Архива.

Уколико се не изврши технички пријем зграде, а разлог за то нису недостаци изведених радова дефинисани тендерском документацијом, обавиће се примопредаја и коначан обрачун изведених радова, након чега извођач радова може испоставити фактуру наручиоцу.

Уговорне стране су дужне да сачине записник о примопредаји радова и коначан обрачун.

Одјељење за јавне послове је Одлуком о именовању надзорног органа грађења, акт број: 01.1-1141СМ-038/20 од 22. октобра 2020. године у предмету број: 13-001551/20 именovalo надзорни тим. По завршетку радова надзорни тим је сачинио Извјештај надзора над грађењем 22. априла 2021. године. У извјештају је наведено да је током извођена радова спроведен цјеловит и међусобно усклађен надзор, да су сви изведени радови усклађени са прибављеним одобрењима за грађење, техничком документацијом, важећом законском регулативом и техничким прописима, те је надзорни тим оцијенио да је објекат Архива спреман за технички пријем. Покренут је поступак за спровођене техничког пријема и одобрења за употребу објекта, надлежно Одјељење за јавну безбједност је формирало комисију за технички пријем Рјешењем број: УП-И-22-000819/21 од 28. маја 2021. године.

Након спроведеног поступка техничког пријема чланови комисије су дали у записницима свако из своје области примједбе и недостатке, али без рока отклањања недостатака.

На основу записника комисије надлежно Одјељење за јавну безбједност је донијело Рјешење, број предмета: УП-И-22-000819/21, број акта: 12-1419ББ-010/21 од 21. јуна 2021. године, којим је одбијен захтјев Одјељења за јавни регистар за издавање одобрења за употребу објекта.

У међувремену, 24. јуна 2021. године извођач радова је Одјељењу за јавне послове, надлежном за надзор, упутио окончану ситуацију број: 043/21.

Одјељење за јавне послове је извршило повраћај окончане ситуације, број предмета: 13-001551/20, број акта: 03-1416РС-050/21 од 1. јула 2021. године, добављачу, број: 043/21 од 24. јуна 2021. године, уз препоруку да се обрате инвеститору да се сачини анекс уговора којим би се измјенама основног уговора стекли услови за примопредају радова и плаћање неспорног дијела изведених радова, а да дио оспораваних радова наплате у складу с чланом 13 Уговора (у случају непостизања споразума за рјешавање је надлежан Основни суд у Брчком).

Одјељење за јавни регистар је у законском року од петнаест (15) дана по пријему рјешења, уложило жалбу Апелационој комисији, која је одбијена Рјешењем од 3. августа 2021. године.

Након преузимања поменутог рјешења Апелационе комисије, Одјељење за јавни регистар је у року од тридесет (30) од дана пријема рјешења Апелационе комисије имало право да покрене управни спор тужбом код Основног суда.

Правилник о вршењу техничког прегледа грађевина и издавању одобрења за употребу у члану 24 ставу 1, дефинише рок за отклањање недостатака, на начин да обавезује комисију за технички пријем, уколико утврди постојање недостатака и неправилности на изграђеној грађевини, да одреди рок за отклањање недостатака који не може бити дужи од деведесет (90) дана.

Записник о извршеном техничком пријему, на основу којег је испостављено Рјешење о одбијању захтјева за издавање одобрења за употребу објекта Архив града, **не садржи рок за отклањање недостатака, што није у складу са одредбама члана 24 става 1 Правилника о вршењу техничког прегледа грађевина и издавања одобрења за употребу. Ревизијом смо утврдили да Одјељење за јавни регистар није у року од тридесет (30) од дана пријема рјешења Апелационе комисије покренуло управни спор против надлежног Одјељења за јавну безбједност, ради рјешавања спора у вези с техничким пријемом објекта, те отклањања недостатака и неправилности на објекту, како би се уговорене обавезе благовремено измириле према извођачу радова.**

Првог септембра 2021. године извођач радова је због немогућности наплате својих потраживања за извршене радове, поднио тужбу код Основног суда Брчко, против Брчко дистрикта БиХ. Тужбеним захтјевом осим главног дуга тужилац потражује и законску затезну камату и трошкове парничног поступка.

Ревизијом смо утврдили да Одјељење за јавни регистар није предузело активности и мјере на рјешавању спорних питања с надлежним Одјељењем за јавну безбједност у вези са стицањем услова за употребну дозволу, која је услов за плаћање извођачу радова, што је довело до тужбе и могућег повећања обавеза по том основу.

Потребно је, ради рјешавања спора у вези с техничким пријемом објекта, те отклањања недостатака и неправилности на објекту, искористити све правне лијекове у предвиђеном року како би се испоштовале одредбе уговора о извођењу радова у погледу извршења уговорених радова од стране извођача и измирења обавеза од стране инвеститора.

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 Брчко дистрикт БиХ 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 Брчко дистрикт БиХ 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 Брчко дистрикта БиХ 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 Брчко дистрикта БиХ, његових 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 75 Закона о јавним набавкама прописано је да, по завршеном поступку јавних набавки, уговорни органи имају обавезу да доставе 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 да, на својој интернет-страници, објаве 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, надлежно је 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 уговора, што није у складу са одредбама члана 75 Закона о јавним набавкама.

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

7. КОМЕНТАР

Дирекцији за финансије је уручен Нацрт извјештаја о ревизији финансијских извјештаја Брчко дистрикта БиХ за период 1. јануар – 31. децембар 2021. године, број: 01-02-03-13-374/22, на разматрање и достављање евентуалних нових доказа и коментара на налазе ревизије.

У остављеном року од петнаест (15) дана Дирекција за финансије се изјаснила дописом број: 13.9-04.1-812/22, од 14. јула 2022. године и доставила Примједбе и коментаре на Нацрт извјештаја о ревизији финансијских извјештаја Брчко дистрикта БиХ.

Примједбу под редним бројем 1 која се односи на констатацију 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, уважили смо и налаз избрисали.

Остале примједбе и коментари односе се на разлоге и објашњења који су утицали на настанак неправилности и њих нисмо усвојили, јер нису достављени нови докази који би утицали на промјену наших налаза.

Тим за ревизију:

Амра Мехић, дипл. ек.

Милан Милашиновић, дипл. ек.

8. ПРИЛОЗИ

Расходи и издаци скраћена схема

Табела број 1

О П И С	Остварење 2020. год.	Коначан план 2021. год.	Остварење 2021. год.	Индекс	
				4/2	4/3
1	2	3	4	5	6
Бруто плате и накнаде трошкова запосленима	77.796.597,04	81.877.482,11	79.207.135,93	1,02	0,97
Накнаде трош. запослених и скуп. посланика	1.416.215,31	2.988.964,00	2.268.725,49	1,60	0,76
Доприноси на терет послодавца и остали доприн.	3.215.736,94	3.426.326,56	3.294.306,62	1,02	0,96
Издаци за материјал и услуге	35.637.027,83	40.386.854,70	35.389.403,76	0,99	0,88
Текући трансфери, донације и други текући расходи	63.816.022,48	66.971.377,00	62.338.572,39	0,98	0,93
Субвенције	32.083.606,27	24.132.614,00	20.615.360,95	0,64	0,85
Капитални трансфери и донације	6.960.157,09	1.736.118,00	1.573.700,00	0,23	0,91
Издаци за камате	903.257,89	494.596,00	395.245,48	0,44	0,80
Укупно текући издаци	221.828.620,85	222.014.332,37	205.082.450,62	0,92	0,92
Капитални издаци	4.253.684,07	47.269.734,34	1.806.263,34	0,42	0,04
Отплата кредита	8.606.714,69	8.383.210,00	7.273.362,50	0,85	0,87
Укупно текући и капитални издаци	234.689.019,61	277.667.276,71	214.162.076,46	0,91	0,77
Мање извршени расходи и издаци у односу на план	61.415.656,25		63.505.200,25	1,03	

Синтетички преглед извршења текућих издатака

Табела број 2

О П И С	Остварење у 2020. год.	План за 2021. по књизи буџета	Амандмани на буџет 2021. год.	Вирманизова- но у 2021. год.	Коначан буџет за 2021. годину (2+3+4)	Извршење у 2021. години	Индекс	
							6/5	6/1
0	1	2	3	4	5	6	7	8
Бруто плате и накнаде	77.796.597,04	87.252.266,77	-5.374.784,66		81.877.482,11	79.207.135,93	0,97	1,02
Накнаде трошкова запосленима и скупштинским посланицима	1.416.215,31	2.953.346,00	35.618,00		2.988.964,00	2.268.725,49	0,76	1,60
Допринос на терет послодавца	3.215.736,94	3.483.120,49	-56.793,93		3.426.326,56	3.294.306,62	0,96	1,02
Путни трошкови	122.729,13	494.665,00	-54.100,00	-11.694,00	428.871,00	174.243,89	0,41	1,42
Издаци за енергију	4.232.705,46	4.791.300,00	-136.500,00	123.195,26	4.777.995,26	4.472.008,42	0,94	1,06
Издаци за комуналне услуге	2.400.640,53	3.725.227,00	-504.350,00	99.680,00	3.320.557,00	2.645.999,41	0,80	1,10
Набавка материјала и ситног инвентара	6.250.859,46	5.932.933,74	-37.730,98	-52.484,26	5.842.718,50	5.084.801,42	0,87	0,81
Услуге превоза и гориво	2.229.999,88	3.295.635,00	583.537,00	-322.600,00	3.556.572,00	3.444.543,85	0,97	1,54
Унајмљивање имовине и опреме	108.620,13	139.460,00	-7.000,00	-12.000,00	120.460,00	113.727,60	0,94	1,05
Текуће одржавање	3.859.549,85	3.718.657,00	267.853,00	-73.720,00	3.912.790,00	3.250.104,53	0,83	0,84
Издаци за банкарске и услуге осигурања	290.910,16	365.213,00	4.700,00	2.170,00	372.083,00	259.076,57	0,70	0,89
Уговорене услуге	16.141.013,23	20.355.361,00	-2.529.749,06	229.196,00	18.054.807,94	15.944.898,07	0,88	0,99

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ

Текући трансфери другим и истим нивоима власти	28.525.000,00	25.470.000,00	1.678.181,00		27.148.181,00	27.035.599,00	1,00	0,95
Текуће донације појединцима	26.446.482,63	30.089.718,00	1.519.765,00	112.373,00	31.721.856,00	29.729.087,28	0,94	1,12
Текуће донације непрофитним организацијама	8.844.539,85	5.515.956,00	2.546.500,00	8.884,00	8.071.340,00	5.543.886,11	0,69	0,63
Субвенције јавним предузећима и фондовима	742.913,30	274.500,00	208.105,00		482.605,00	482.605,00	1,00	0,65
Субвенције приватним предузећима и предузетницима	31.340.692,97	18.587.780,00	5.062.229,00		23.650.009,00	20.132.755,95	0,85	0,64
Текуће донације у иностранство		30.000,00			30.000,00	30.000,00	1,00	
Издаци за иностране камате	69.047,98	49.766,00			49.766,00	40.001,15	0,80	0,58
Камате на домаће позајмљивање	77.574,30	54.359,00		-1.220,00	53.139,00	51.127,00	0,96	0,66
Остале накнаде везане за позајмљивање	756.635,61	494.691,00		-103.000,00	391.691,00	304.117,33	0,78	0,40
Текући расходи	214.868.463,76	217.073.955,00	3.205.479,37	-1.220,00	220.278.214,37	203.508.750,62	0,92	0,95
Капитални трансфери другим нивоима власти	4.489.407,09	225.000,00	137.418,00		362.418,00	200.000,00	0,55	0,04
Капиталне донације појединцима и непрофитним организацијама	2.470.750,00	1.000.000,00	373.700,00		1.373.700,00	1.373.700,00	1,00	0,56
Кап. трансфери непрофитним организацијама								
Отплате дугова примљених кроз државу	7.987.638,11	7.739.698,00			7.739.698,00	6.629.859,10	0,86	0,83
Отплате домаћег задуживања	619.076,58	642.292,00		1.220,00	643.512,00	643.503,40	1,00	1,04
Укупно текући издаци	230.435.335,54	226.680.945,00	3.716.597,37	0,00	230.397.542,37	212.355.813,12	0,92	0,92

**План и остварење капиталног буџета за 2019–2021. годину
по одјељењима и институцијама**

Табела број 3

	Одјељење/Институција	План за 2019–2021	Реализовано до 31. 12. 2020.	Реализовано у 2021.	Остатак средстава	% изврш. (3+4)/2
0	1	2	3	4	5	6
10	Скупштина Брчко дистрикта БиХ	360.778,79	178.770,03	18.187,65	163.821,11	54,59
11	Канцеларија Градоначелника	438.103,00	179.990,00	99.564,08	158.548,92	63,81
12	Правосуђе Брчко дистрикта БиХ	842.043,16	13.292,55	387.796,44	440.954,17	47,63
13	Полиција Брчко дистрикта БиХ	6.374.676,26	1.992.973,06	1.126.122,64	3.255.580,56	48,93
14	Одјељење за јавну безбједност	3.517.290,62	1.046.717,81	916.838,29	1.553.734,52	55,83
15	Одјељење за стручне и административне послове	933.499,71	387.221,06	246.136,23	300.142,42	67,85
16	Дирекција за финансије	1.006.079,50	129.226,50	158.456,61	718.396,39	28,59
17	Одј.за привредни развој, спорт и културу	1.704.150,59	121.913,92	102.408,96	1.479.827,71	13,16
18	Одјељење за пољопривреду, шумарство и водопривреду	2.203.566,62	233.702,54	551.652,74	1.418.211,34	35,64
19	Одјељ. за здравство и остале услуге	9.787.965,52	1.292.812,92	2.111.848,41	6.383.304,19	34,78
20	Одјељење за образовање	6.151.934,03	1.690.727,93	1.053.702,04	3.407.504,06	44,61
21	Одјељење за просторно планирање и имовинско правне послове	3.738.470,00	1.052.830,94	644.670,73	2.040.968,33	45,41
22	Одјељење за расељена лица, избјеглице и стамбена питања	198.235,00	95.234,91	24.476,41	78.523,68	60,39
23	Одјељење за комуналне послове	18.251.984,51	1.623.504,57	3.019.485,23	13.608.994,71	25,44
24	Одјељење за јавне послове	35.351.857,65	4.465.552,11	4.720.590,42	26.165.715,12	25,98
25	Одјел за јавни регистар	1.390.645,86	376.008,75	4.848,00	1.009.789,11	27,39
26	Комисија за вриједносне папире	8.000,00	3.971,00	3.316,95	712,05	91,10
27	Канц.за управљ. јавном имовином	12.180.771,75	1.771.945,81	2.092.219,31	8.316.606,63	31,72
28	Канцеларија координатора при Савјету министара БиХ	7.900,00	2.293,20	4.551,30	1.055,50	86,64
29	Средства резерви	5.616,00		5.616,00	0,00	100,00
30	Канц.за ревизију јавне управе и инстит.	23.224,71	15.772,30	7.368,67	83,74	99,64
31	Одјељење за европске интеграције и међународну сарадњу	28.581,13		21.360,10	7.221,03	74,73
32	Канцеларија за превенцију корупције и координације активности на сузбијању корупције	130.000,00			130.000,00	0,00
33	Комисија за одлучивање о сукобу интереса	60.500,00			60.500,00	0,00
	УКУПНО	104.695.874,41	16.674.461,91	17.321.217,21	70.700.195,29	32,47

**План и остварење (укупног) капиталног буџета одобреног у периоду
2019–2021. година**

Табела број 3а

Година одобр. пројекта	Планирано	Реализовано до 1. јануара 2021. год.	Реализовано у 2021. год.	Расположиво	Извршење до 2021. г 2/1	Извршење кумул. (2+3)/1
0	1	2	3	4	5	6
2019.	19.002.885,59	13.628.610,53	5.002.689,38	371.585,68	0,72	0,98
2020.	38.423.254,48	3.045.851,38	10.512.264,49	24.865.138,61	0,08	0,35
2021.	47.269.734,34		1.806.263,34	45.463.471,00	0,00	0,04
Укупно	104.695.874,41	16.674.461,91	17.321.217,21	70.700.195,29	0,16	0,32

ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ
БИЛАНС СТАЊА НА ДАН 31.12.2021. ГОДИНЕ

Табела број 4

Р. бр.	Економски код	ПОЗИЦИЈА	Остварено у претх. год.	Остварено у текућ. години
			2020.	2021.
0	1	2	3	4
1.		I. АКТИВА		
2.	10000 + 20000	Готовина, краткорочна потраживања, разграничења (3 до 6)	124.827.603,45	132.342.592,27
3.	110000	Новчана средства и племенити метали	22.162.765,31	53.622.715,46
4.	120000	Хартије од вриједности		
5.	130000	Краткорочна потраживања	27.918.347,73	27.473.386,41
6.	140000	Краткорочни пласмани	74.746.490,41	51.246.490,41
7.	011-031	Б. Стална средства (10+13+16+17)	602.346.655,35	603.737.803,28
8.	011000	Стална средства	725.844.478,68	742.079.621,55
9.	011900	Исправка вриједности сталних средстава	179.677.497,24	190.614.674,76
10.	011-0119	Неотписана вриједн. стал. средст. (8-9)	546.166.981,44	551.464.946,79
11.	20000	Дугорочни пласмани	1.692.245,75	1.665.838,59
12.	29000	Исправка вриједности дугорочних пласмана		
13.	020-029	Неотписана вриједност дугорочних пласмана (11-12)	1.692.245,75	1.665.838,59
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)	54.481.208,53	50.600.798,27
18.	09100	Дугорочна разграничења прихода		
19.	09200	Дугорочна разграничења расхода	50.623.753,12	46.743.342,86
20.	09300	Остала дугорочна разграничења	3.857.455,41	3.857.455,41
21.		УКУПНА АКТИВА (2+7)=40	727.174.258,80	736.080.395,55

Р. бр.	Економ-ски код	ПОЗИЦИЈА	Остварено у претх. год.	Остварено у текућ. години
			2020.	2021.
0	1	2	3	4
22.		II. ПАСИВА		
23.	300000	А. Краткор. обавезе и разграничења (од 24 до 29)	50.245.222,58	41.508.566,61
24.	310000	Краткорочне текуће обавезе	11.623.898,80	12.670.608,70
25.	320000	Обавезе по основу вриједносних папира		
26.	330000	Краткорочни примици од пр. и физ.лица		
27.	340000	Обавезе према радницима	0,01	0,14
28.	360000	Финанс. и обрач. односи са др. повезаним јединицама	46.816,92	47.523,39
29.	390000	Краткорочна разграничења	38.574.506,85	28.790.434,67
30.	400000	В. Дугорочне обавезе и разграничења (од 31 до 33)	54.487.428,16	50.607.017,90
31.	410000	Дугорочни кредити и зајмови	54.481.208,53	50.600.798,27
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)	622.441.608,06	643.964.811,04
35.	510000	Извори сталних средстава	546.166.981,44	551.464.946,79
36.	520000	Остали извори средстава		
37.	530000	Извори средстава резерви		
38.	580000	Ревалоризациони ефекти		
39.	590000	Нераспоређени вишак прихода над расходима	76.274.626,62	92.499.864,25
40.		УКУПНА ПАСИВА (23+30+34)=21	727.174.258,80	736.080.395,56

РАЧУН ПРИХОДА И РАСХОДА

Табела број 5

Р. бр.	Економ. код	ПОЗИЦИЈА	Остварено у 2020 години	Остварено у 2021 години	Индекс 4/3
0	1	2	3	4	5
1.	600000	Расходи (3+6+7+17+25)	221.828.620,84	205.082.450,62	0,92
2.	610000	I. Текући издаци	221.828.620,84	205.082.450,62	0,92
3.	611000	Плате и накнаде трошкова запослених (4+5)	79.212.812,35	81.475.861,42	1,03
4.	611100	Бруто плате и накнаде	77.796.597,04	79.207.135,93	1,02
5.	611200	Накнаде трошкова запослених и ску.	1.416.215,31	2.268.725,49	1,60
6.	612000	Доприноси послодаваца и остали доприноси	3.215.736,94	3.294.306,62	1,02
7.	613000	Издаци за материјал и услуге (од 8 до 16)	35.637.027,82	35.389.403,76	0,99
8.	613100	Путни трошкови	122.729,13	174.243,89	1,42
9.	613200	Издаци за енергију	4.232.705,46	4.472.008,42	1,06
10.	613300	Издаци за комуналне услуге	2.400.640,52	2.645.999,41	1,10
11.	613400	Набавка материјала и ситног инвентара	6.250.859,46	5.084.801,42	0,81
12.	613500	Издаци за услуге превоза и горива	2.229.999,88	3.444.543,85	1,54
13.	613600	Унајмљивање имовине и опреме	108.620,13	113.727,60	1,05
14.	613700	Издаци за текуће одржавање	3.859.549,85	3.250.104,53	0,84
15.	613800	Издаци осигур., банкар. услуга и плат.	290.910,16	259.076,57	0,89
16.	613900	Уговорене услуге	16.141.013,23	15.944.898,07	0,99
17.	614000	Текући трансфери (од 18 до 23)	95.899.628,75	82.953.933,34	0,87
18.	614100	Текући трансфери другим и истим нивоима власти	28.525.000,00	27.035.599,00	0,95
19.	614200	Текуће донације појединцима	26.446.482,63	29.729.087,28	1,12
20.	614300	Текуће донације непрофитним организацијама	8.844.539,85	5.543.886,11	0,63
21.	614400	Субвенције јавним предузећима	742.913,30	482.605,00	0,65
22.	614500	Субвенције приватним предузећима	31.340.692,97	20.132.755,95	0,64
23.	614700	Текуће донације у иностранство		30.000,00	
24.	615200	Капитални трансфери и донације	6.960.157,09	1.573.700,00	0,23
25.	616000	Издаци за камате и остале накнаде (од 26 до 28)	903.257,89	395.245,48	0,44
26.	616200	Издаци за иностране камате	69.047,98	40.001,15	0,58
27.	616300	Камате на домаћа позајмљивања	77.574,30	51.127,00	0,66
28.	616400	Остале накнаде везане за позајмљивање	756.635,61	304.117,33	0,40

Р. бр.	Економ. код	ПОЗИЦИЈА	Остварено у 2020. години	Остварено у 2021 години	Индекс 4/3
0	1	2	3	4	5
29.	700000	ПРИХОДИ (30+41+55)	202.536.271,13	236.493.442,55	1,17
30.	710000	Приходи од пореза (31+34+35+36)	190.266.028,53	224.196.278,74	1,18
31.	711000	Порез на добит појед. и предузећа (32+33)	13.218.610,51	14.637.104,40	1,11
32.	711100	Порез на добит појединаца и пред.	1.870.504,38	1.526.975,29	0,82
33.	711200	Порез на добит предузећа	11.348.106,13	13.110.129,11	1,16
34.	713000	Порези на плате и радну снагу	10.870.763,20	9.545.219,42	0,88
35.	714000	Порез на имовину	1.292.698,85	1.508.771,73	1,17
36.	715000	Порези на добра и услуге (од 37 до 40)	164.883.955,97	198.505.183,19	1,20
37.	715100	Порези на продају добара и услуга	197.032,09	26.328,06	0,13
38.	715200	Порез на промет посебних услуга	506.984,80	608.728,51	1,20
39.	715300	Порези на употреб. доб. или на дозволе добара из ак.	693.400,00	1.004.900,00	1,45
40.	715500	Индириктни порези од УИО	163.486.539,08	196.865.226,62	1,20
41.	720000	Непорески приходи (42+46+54)	12.245.172,06	11.736.721,64	0,96
42.	721000	Приход од предуз. активности и имовине (од 44 до 46)	4.600.279,78	3.285.984,38	0,71
43.	721100	Приход од нефинанс. јав. предуз. и фин. јав. инст	720.307,00	926.526,14	1,29
44.	721200	Остали приходи од имовине	3.821.722,88	2.294.812,03	0,60
45.	721600	Приходи од приватизације	58.249,90	64.646,21	1,11
46.	722000	Накнаде, таксе и приходи од пруж јав. услуга (од 48 до 53)	6.227.252,88	6.770.136,43	1,09
47.	722100	Административне таксе	700.314,00	807.523,69	1,15
48.	722200	Судске таксе и накнаде	1.155.599,78	1.292.577,05	1,12
49.	722300	Комуналне таксе	327.989,02	396.230,64	1,21
50.	722400	Остале буџетске накнаде	1.068.397,27	1.093.109,54	1,02
51.	722500	Посебне накнаде и таксе	1.699.921,62	1.728.493,05	1,02
52.	722600	Приходи од пружања јавних услуга	1.203.465,81	1.321.841,30	1,10
53.	722700	Непланиране уплате	71.565,38	130.361,16	1,82
54.	723000	Новчане казне	1.417.639,40	1.680.600,83	1,19
55.	730000	Текуће потпоре (грантови) (56+57)	25.070,54	560.442,17	22,35
56.	731000	Иностране донације	16.094,28	20.295,65	1,26
57.	732000	Домаће донације и трансфери	8.976,26	540.146,52	60,18
58.		Вишак прихода над расходима		31.410.991,93	
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 2021. године

Табела број 6

Р. б.	Број конта	Назив конта	Текућа година	Претходна година
1.		А. Новчани примици Приходи (2+3-4+5+8)	245.288.279,03	215.437.879,60
2.	710000	Приходи од пореза	224.196.276,74	190.266.028,53
3.	720000	Непорески приходи - укупно	11.736.721,64	12.245.172,06
4.	391110	Унапријед наплаћени непорески приходи		
5.	730000	Текуће донације и трансфери	560.442,17	25.070,54
6.	811000	Капитални примици		
7.	812000	Капиталне потпоре (Грантови)		
8.		В. Финансирање (од 9 до 11)	8.794.838,48	12.901.608,47
9.	813000	Примљене отплате датих зајмова и повећање учешћа у капиталу	6.363.720,23	6.421.913,41
10.	814000	Дугорочни кредити и зајмови	2.431.118,25	6.479.695,06
11.	815000	Краткорочни кредити и зајмови		
12.		С. Остало (од 13 до 18)	75.041.914,29	54.422.579,73
13.	141200	Депозити код банака - потражни промет	73.500.000,00	51.000.000,00
14.	391130	Примљене донације будућег периода	302.295,52	304.480,00
15.	1313430001	Потраж. по основу боловања од ФЗО-а-потр. стр	429.001,36	548.009,90
16.	024100	Остали дугорчни пласмани - Phare програм, повраћај	26.407,16	89.576,25
17.	1111110042	Примици суда (ж-р)	453.557,07	2.145.534,48
18.		Остали примици (ПДВ-е наплаћен у приходима)	330.653,18	334.979,10
19.		Д. Новчани примици (1+12)	320.330.193,32	269.860.459,33
20.		А. Новчане исплате Расходи кл. 6 (21 до 26)	205.082.450,62	221.828.620,85
21.	611000	Плате и накнаде трошкова запосленима	81.475.861,42	79.212.812,35
22.	612000	Доприноси послодавца и остали доприноси	3.294.306,62	3.215.736,94
23.	613000	Издаци за материјал и услуге	35.389.403,76	35.637.027,83
24.	614000	Текући трансфери, донације и други текући расходи	82.953.933,34	95.899.628,75
25.	615000	Капитални трансфери и донације	1.573.700,00	6.960.157,09
26.	616000	Издаци за камате и остале накнаде	395.245,48	903.257,89
27.		В. Капитал - класа 8 (28+29)	24.594.579,71	27.080.829,66

28.	821000	Издаци за набавку сталних средстава	17.321.217,21	18.474.114,97
29.		С. Финансирање	7.273.362,50	8.606.714,69
30.	822000	Позајмљивање и учешће у дионицама		
31.	823000	Отплате дуга	7.273.362,50	8.606.714,69
32.		Д. Остале исплате (од 33 до 43)	73.456.214,32	95.102.604,93
33.	141200	Депозити код банака - дуговни промет	50.000.000,00	73.500.000,00
34.	311100	Краткорочне текуће обавезе према прав. лицима на почетку год.	6.633.195,23	6.117.623,15
35.	311200	Краткорочне текуће обавезе према физич. лицима на почетку год.	4.988.725,71	7.448.611,96
36.	361200	Обавезе према организацијама- дуговни промет	436.284,10	417.686,01
37.	361300	Обавезе унутар органа и организација	4.103,01	5.793,85
38.	391200	Разграничени расходи - салдо на поч. год.	8.794.174,16	5.270.258,31
39.	391300	Разграничени расходи (задржани депозити) - дуговни промет	841.080,05	856.872,59
40.	1313430001	Потраживања по основу боловања од ФЗО-а - дугов. страна	415.361,92	505.687,94
41.	131112	Аванси – салдо на крају године	442.550,93	652.744,97
42.	391190	Разграничени остали приходи	900.739,21	327.326,15
43.	410000	Дугорочни кредити и зајмови - дуговни промет		
44.		Укупне новчане исплате (20+27+32)	303.133.244,65	344.012.055,44
45.	311100	Краткорочне текуће обавезе на крају године	5.223.621,37	6.633.195,23
46.	311200	Краткорочне обавезе (остале) - салдо на крају године	7.444.708,95	4.988.725,71
47.	3612116	Обавезе за ПДВ-е - салдо на крају год.	42.515,42	41.930,42
48.	391200	Разграничени расходи - салдо на крају године		8.794.174,16
49.	391292	Разграничени расходи (задржани депозити) - потражни промет	776.256,66	917.741,24
50.	392100	Остала разграничења (буџетски корисници) -салдо на крају године		
51.	131112	Аванси – салдо на почетку године	652.744,97	10.486,73
52.		Салдо обавеза на крају год. (45+46+47+48+49+50+51)	14.139.847,37	21.386.253,49
53.		Остале исплате (53)	-123.154,12	-381.799,80
54.		УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (44-52+53)	288.870.243,16	322.244.002,15
55.		Нето новчани примици (19-54)	31.459.950,16	-52.383.542,82
56.		Салдо готовине на почетку године	22.162.765,30	74.546.308,12
57.		Салдо готовине на крају године (55+56)	53.622.715,46	22.162.765,30

Скраћена шема (ГИБ) Годишњег извјештаја о извршењу буџета за 2021. годину

Табела број 7

Позиција	План 2021.	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	238.227.961,00	8.187.941,79		246.415.902,79	215.437.879,60	245.288.279,03	-1.127.623,76
A. Приходи од пореза	214.750.000,00			214.750.000,00	190.266.028,53	224.196.278,74	9.446.278,74
- Порези од УИО	188.150.000,00			188.150.000,00	164.883.955,97	198.505.183,19	10.355.183,19
- Директни порези	26.600.000,00			26.600.000,00	25.382.072,56	25.691.095,55	-908.904,45
B. Непорески приходи	11.188.981,00	5.631.607,79		16.820.588,79	12.245.172,06	11.736.721,64	-5.083.867,15
C. Капитални примици							
D. Потпоре (донације)	498.980,00	56.334,00		555.314,00	25.070,54	560.442,17	5.128,17
E. Примљене отплате датих зајмова	6.790.000,00			6.790.000,00	6.421.913,41	6.363.720,23	-426.279,77
II. Расходи	238.227.961,00	39.439.315,71		277.667.276,71	234.689.019,61	214.162.076,46	-63.505.200,25
A. Текући расходи	217.073.955,00	3.205.479,37	-1.220,00	220.278.214,37	214.868.463,76	203.508.750,62	-16.769.463,75
B. Капитални издаци	12.772.016,00	36.233.836,34		49.005.852,34	11.213.841,16	3.379.963,34	-45.625.889,00
Вишак прихода и примитака над расходима и издацима						31.126.202,57	31.126.202,57
Вишак расхода и издатака над приходима и примцима		31.251.373,92		31.251.373,92	19.251.140,01		-31.251.373,92
Вишак расхода покрива се:							
- из вишка прих. прош. год.		31.251.373,92		31.251.373,92	19.251.140,01		-31.251.373,92
III. Финансирање							
A. Примљени кредити	5.000.000,00	2.500.000,00		7.500.000,00	6.479.695,06	2.431.116,25	-5.068.883,75
B. Отплате примљених зајмова	8.381.990,00		1.220,00	8.383.210,00	8.606.714,69	7.273.362,50	-1.109.847,50
- Отпл. дугова кроз држ.	7.739.698,00			7.739.698,00	7.987.638,11	6.629.859,10	-1.109.838,90
- Отпл. домаћег задуж.	642.292,00		1.220,00	643.512,00	619.076,58	643.503,40	-8,60

