

**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: 01-03-13-542/23
Р: 013-08; 04-08/23**

**ИЗВЈЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА БРЧКО ДИСТРИКТА БиХ
на дан 31. 12. 2022. године**

Брчко, августа 2023. године

Садржај

I. НЕЗАВИСНО РЕВИЗОРСКО МИШЉЕЊЕ.....	3
1 МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА.....	3
2 МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ.....	4
II. КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ	8
III. ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ.....	10
РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА.....	10
ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ	17
1. УВОД.....	29
2. ОПШТИ ДИО.....	29
3. ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ.....	29
4. ОСВРТ НА НАЛАЗЕ И ПРЕПОРУКЕ ИЗ ПРЕТХОДНЕ РЕВИЗИЈЕ	30
5. НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ.....	48
5.1. Руководство и систем интерних контрола.....	48
5.2. Усклађеност са законским прописима	49
5.3. Планирање и извјештавање	55
6. ПРЕЗЕНТАЦИЈА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА.....	58
6.1. Биланс стања на дан 31. 12. 2022. године	58
6.1.1. Стална имовина и разграничења.....	58
6.1.2. Готовина, краткорочна потраживања, разграничења и залихе.....	62
6.1.3. Краткорочне обавезе и разграничења.....	65
6.1.4. Дугорочне обавезе и разграничења	67
6.1.5. Извори средстава	67
6.2. Рачун прихода и расхода за период 1. 1 – 31. 12. 2022. године	67
6.2.1. Приходи и примици за период 1. 1 – 31. 12. 2022. године	67
6.2.2. Текући расходи	70
6.2.3. Издаци за бруто плате.....	71
6.2.4. Накнаде трошкова запослених	72
6.2.5. Доприноси послодавца	73
6.2.6. Издаци за путне трошкове.....	74
6.2.7. Издаци за енергију.....	74
6.2.8. Издаци за комуникацију и комуналне услуге	75
6.2.9. Издаци за набавку материјала и ситног инвентара	76
6.2.10. Издаци за услуге превоза и горива	76
6.2.11. Издаци за унајмљивање имовине и опреме	78
6.2.12. Издаци за текуће одржавање.....	78
6.2.13. Издаци осигурања, банкарских услуга и услуга платног промета	79
6.2.14. Издаци за уговорене и друге посебне услуге.....	79
6.2.15. Текући трансфери, донације и субвенције	83
6.2.16. Субвенције приватним предузећима и предузетницима	93
6.2.17. Капитални трансфери и донације	93
6.2.18. Капитални издаци	94
6.2.19. Текућа резерва	96
7. ПОПИС.....	96
8. ЈАВНЕ НАБАВКЕ.....	100
9. КОМЕНТАР	103



МЕНАЏМЕНТУ ДИРЕКЦИЈЕ ЗА ФИНАНСИЈЕ БРЧКО ДИСТРИКТА БиХ Н/Р ДИРЕКТОРУ

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 2022. 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) одговорно је за израду и фер презентацију финансијских извјештаја у складу с прихваћеним оквиром финансијског извјештавања, тј. Законом о буџету Брчко дистрикта БиХ, Правилником о рачуноводству и финансијском извјештавању Брчко дистрикта БиХ, Законом о рачуноводству и ревизији Брчко дистрикта БиХ, Међународним рачуноводственим стандардима (МРС) 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.

Одговорност ревизора

Наша одговорност је 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“ бројеви 18/18 и 15/22) и INTOSAI Оквиром професионалних објава¹. Међународни стандарди врховних ревизорских институција (ISSAI) налажу да радимо у складу са етичким захтјевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мјери, увјеримо да финансијски извјештаји не садрже материјално значајне погрешне исказе.

¹ Одлука о објави Оквир професионалних објава Међународне организације врховних ревизорских институција (INTOSAI), „Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 9/23). INTOSAI Оквир професионалних објава (енгл. IFPP) чини три нивоа објава: INTOSAI принципи (INTOSAI-P), Међународни стандарди врховних ревизорских институција (ISSAI) и INTOSAI смјернице (GUID).

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. Ревизија такође укључује оцјену примијењених рачуноводствених политика и значајних процјена извршених од стране руководства, као и оцјене опште презентације финансијских извјештаја. Ревизор такође оцјењује финансијско управљање и функцију система интерних контрола.

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

Основ за изражавање мишљења

- Сумњива и спорна потраживања на дан 31. 12. 2022. године исказана у износу од 23.705.926,17 КМ не задовољавају захтјев за признавање текућег средства, тј. очекивање да ће се исто реализовати у року од дванаест мјесеци од датума извјештавања. За наведени износ прецијењене су позиције потраживања и извора средстава биланса стања Брчко дистрикта БиХ, на дан 31. 12. 2022. године (детаљније у тачки 6.1.2 Извјештаја).
- У књиговодственим евиденцијама Брчко дистрикта БиХ, на економском коду “Стална средства у припреми” евидентиран је износ од 126.529.221,74 КМ. Наведена вриједност сталних средстава 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 (детаљније у тачки 6.1.1 Извјештаја).
- Попис имовине, обавеза и потраживања на дан 31. 12. 2022. године није извршен на начин и у роковима прописаним Упутством о раду пописних комисија и обављању пописа средстава, потраживања и обавеза (детаљније у тачки 7 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 2022. 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 којима се руководства одјељења и институција које се финансирају из буџета руководе.

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 обезбиједила намјенско, 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" бројеви 18/18 и 15/22) и Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI). Сходно етичким захтјевима који су релевантни за ову ревизију, независни смо и испунили смо остале етичке одговорности у складу с тим захтјевима. Поред наведене одговорности да изразимо мишљење о финансијским извјештајима, наша одговорност подразумева и изражавање мишљења о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације, у свим значајним аспектима, у складу са законима и другим прописима којима су регулисане. Ова одговорност укључује обављање процедура како бисмо прибавили ревизионе доказе о томе да ли се средства користе за одговарајуће намјене и да ли је пословање према дефинисаним критеријумима, усклађено са законима и другим прописима.

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

Основ за изражавање мишљења:

- A. Одјељења и институције Брчко дистрикта БиХ су током 2022. године ангажовали физичка лица по основу уговора о обављању посебних послова те остварили расходе у износу од 5.294.036,81 КМ. Приликом реализације ове врсте издатака утврђене су сљедеће неправилности:**
- a. Уговорима о ангажовању нису дефинисани обвезници уплате доприноса за осигурање од повреде на раду и професионалног обољења ангажованих лица.**
 - b. Вршено је ангажовање више од 10% ангажованих лица у односу на број запослених, без адекватног образложења да се ради о изузетним случајевима.**
 - c. Уговорима нису прописане обавезе обавјештавања Завода за запошљавање Брчко дистрикта БиХ о закљученим уговорима.**
 - d. Ангажовање лица ради обављања посебних послова траје преко једне године.**
 - e. Није обезбијеђена транспарентност приликом избора ангажованих лица и нису осигурани 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 2022. години нити су исти достављани Влади Брчко дистрикта БиХ у прописаном року (деталније у тачки 6.2.14 Извјештаја).**

- B. Текући трансфери, донације и субвенције одобрени су у износу од 94.727.472,46 КМ, а извршени у износу од 90.652.280,93 КМ. Приликом реализације ове врсте издатака утврђене су следеће неправилности:**
- a. Нису утврђени приоритети за финансирање програма и пројеката од јавног интереса.
 - b. Планирање у буџету није извршено на основу анализе и спроведених јавних консултација како би се утврдило да је финансирање, односно суфинансирање програма и пројеката удружења, фондација, односно другог правног или физичког лица најефикаснији начин за остварење дефинисаних циљева јавних политика из надлежности буџетског корисника.
 - c. Ефекти (учинци) од пласираних средстава кроз донације, односно трансфере за финансирање, односно суфинансирање програма и пројеката корисника средстава се не прате, нити су приликом планирања средстава за финансирање, односно суфинансирање пројеката и програма од јавног интереса планирана средства за процјену учинка спроведеног програма, односно пројекта који се финансира.
 - d. Вршено је одобравање донација корисницима који по свом статусу и намјени средстава спадају у надлежност других одјељења и институција.
 - e. Нису вршена објављивања годишњих планова расписивања јавних позива на интернет-страници Владе Брчко дистрикта БиХ.
 - f. Реализовани трансфери, донације и субвенције не прате се на организован, свеобухватан и систематичан начин (детаљније у тачки 6.2.15 Извјештаја).
- C. Средства за подстицаје пољопривредној производњи (субвенције приватним предузећима и предузетницима) за 2022. годину планирана су у износу од 18.850.000,00 КМ, а реализована у износу од 18.837.940,89 КМ или 99,94%. Средства у буџету планирана су за субвенције приватним предузећима и предузетницима без усвојене Стратегије развоја пољопривреде и руралних подручја. Није успостављен континуиран надзор над реализацијом подстицаја (контрола рада комисија на терену, непосредан увид у утврђено стање на терену и контрола маркирања животиња), што није у складу с Планом интерне контроле и чланом 16 ставом 3 Правилника о начину и условима подстицаја у пољопривредној производњи (детаљније у тачки 6.2.16 Извјештаја).**
- D. Недовољна ефикасност у реализацији буџета капиталних потреба за период од 2020. до 2022. године у проценту од 30,15%, настала 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 (детаљније у тачки 6.2.18 Извјештаја).**

Мишљење с резервом

Према нашем мишљењу, осим за ефекте наведене у претходним тачкама, активности, финансијске трансакције и информације одјељења и институција које се финансирају из буџета **за 2022. годину** у складу су, у свим значајним аспектима, са законима и другим прописима којима су регулисане.

Замјеник главног ревизора

Др 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 2022. 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 Влади Брчко дистрикта БиХ;
- Закон о Дирекцији за финансије Брчко дистрикта БиХ;
- Закон о Правобранилаштву Брчко дистрикта БиХ;
- Закон о платама и накнадама у органима јавне управе и институцијама Брчко дистрикта БиХ;
- Закон о платама и другим накнадама судија и тужилаца у Брчко дистрикту БиХ;
- Закон о просторном планирању и грађењу;
- Закон о легализацији неправно изграђених грађевина;
- Закон о стечају Брчко дистрикта БиХ;
- Општа политика Брчко дистрикта Босне и Херцеговине за период 2020–2024. година, број: 01-02-1760/21 од 14. априла 2021. године;
- Правилник о условима и поступку давања на привремено коришћење непокретних ствари које служе за обављање дјелатности институција Брчко дистрикта БиХ;
- Правилник о буџетским класификацијама;
- Правилник о начину и условима за подстицај у пољопривредној производњи;
- Правилник о поступку, начину евидентирања, предаје и чувања примљених поклона Брчко дистрикта БиХ;
- Правилник о евиденцији сталних средстава, ситног инвентара и материјала за буџетске кориснике у Брчко дистрикту БиХ;
- Правилник о рачуноводству и финансијском извјештавању Брчко дистрикта БиХ;
- 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;
- Правилник о утврђивању стандарда за управљање стечајном масом;
- 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 одобравању текућег трансфера и усвајању Програма утрошка средстава за samozapoшљавање на подручју Брчко дистрикта БиХ у 2021. години;
- Одлука о одобравању текућег трансфера и усвајању Програма утрошка средстава за samozapoшљавање у пољопривреди на подручју Брчко дистрикта БиХ у 2021. години;
- Одлука о одобравању текућег трансфера и усвајању Програма утрошка средстава за samozapoшљавање у пољопривреди на подручју Брчко дистрикта БиХ у 2022. години;
- 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 2022. године закључен је између Фонда Здравственог осигурања Брчко дистрикта БиХ и Јавне здравствене установе „Здравствени центар Брчко“ Брчко дистрикт БиХ 29. децембра 2021. године;
- Закључак Владе Брчко дистрикта БиХ, број: 01.11-1186НК-027/22 од 21. јула 2022. године;
- Закључак Скупштине Брчко дистрикта БиХ, број: 01-02-956/20 од 29. јула 2020. године;
- Финансијски план Фонда здравственог осигурања Брчко дистрикта БиХ за 2022. годину 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

РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

У току извршења ревизије финансијских извјештаја буџета Брчко дистрикта БиХ за 2022. годину, констатовали смо постојање одређених пропуста и неправилности у пословању и финансијском извјештавању. Ради отклањања уочених пропуста и неправилности, дајемо сљедеће препоруке:

Табела број 1. Препоруке које се односе на финансијске извјештаје за 2022. годину

Редни број	Тачка извјештаја	Препорука
1.	5.3.	Потребно је приликом измјена буџета у предлогу Одлуке дефинисати буџетске класификације у складу са одредбама Закона о буџету и Правилника о буџетским класификацијама, како би Дирекција у процесу планирања, извршавања, рачуноводственог евидентирања и извјештавања исказивала приходе и примитке, расходе и издатке према буџетским класификацијама.
2.	6.1.1.	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 и Правилником о поступку, начину евидентирања, предаје и чувања примљених поклона Брчко дистрикта БиХ.
3.	6.1.1.	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.
4.	6.1.1.	Потребно је наставити са активностима и благовремено обавјештавати Дирекцију за финансије о стављању сталних средстава у употребу, која се суштински и користе, како би се иста прекњижила као средство у употреби и отпочео обрачун амортизације у складу са одредбама Правилника о рачуноводству и финансијском извјештавању у Брчко дистрикту БиХ.
5.	6.1.2.	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.
6.	6.1.3.	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.

7.	7.	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.
8.	7.	Потребно је код вишефазног стицања сталног средства утврдити његову укупну вриједност или вриједност појединих функционалних или економских цјелина, утврдити корисни вијек употребе, а именовањем истог омогућити његову поуздану идентификацију у складу с његовом функционалном суштином.
9.	7.	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 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.

Табела број 2. Препоруке које се односе на усклађеност за 2022. годину

Редни број	Тачка извјештаја	Препорука
1.	4.	Потребно је да одјељења и институције Брчко дистрикта БиХ предузму активности на отклањању пропуста и неправилности утврђених у ревизорским извјештајима.
2.	5.1.	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.
3.	5.1.	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.
4.	5.2.	Потребно је да Одјељење за јавни регистар интензивира активности на реализацији Закључка Владе Брчко дистрикта БиХ, те у сарадњи са Одјељењем за стручне и административне послове покрене неопходне процедуре и активности с циљем успоставе организационе јединице за послове географског информационог система у оквиру Одјељења за јавни регистар.

5.	5.2.	Потребно је иницирати активности на реализацији постављених циљева у Општој политици Брчко дистрикта БиХ за период 2020–2024. година.
6.	5.2.	Потребно је подзаконске акте доносити у прописаним законским роковима ради стварања услова за потпуну примјену Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ.
7.	5.2.	Потребно је, у складу са одредбама Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ, успоставити буџетску инспекцију с циљем обављања послова буџетског надзора.
8.	5.2.	Потребно је досљедно поштовати одредбе Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ у дијелу успоставе Централног регистра пројеката.
9.	5.2.	Потребно је успоставити регистар буџетских корисника, ванбуџетских фондова и ванбуџетских корисника који су обвезници примјене буџетског рачуноводства.
10.	5.2.	Потребно је да Одјељење за просторно планирање и имовинско-правне послове у складу са Законом о легализацији бесправно изграђених грађевина сачини извјештај о спровођењу овог закона, те исти достави Скупштини Брчко дистрикта БиХ свака три (3) мјесеца.
11.	5.2.	Потребно је, при изради годишњег плана одржавања, сачинити анализу стања имовине, те анализу реализације плана и програма одржавања имовине Брчко дистрикта БиХ у складу са одредбама Закона о јавној имовини у Брчко дистрикту БиХ.
12.	5.2.	Потребно је уредити запримање захтјева за одржавање јавне имовине, како би исти могли бити основ за годишњи план одржавања и потребних средстава за одржавање јавне имовине, ради обезбјеђивања функционалности и сигурности имовине као цјелине, односно унапређивања имовине Дистрикта у складу са Законом о јавној имовини у Брчко дистрикту БиХ.
13.	5.2.	Потребно је да предлог плана располагања обухвати јавну имовину којом се располаже у току године, те врсте располагања (продаја имовине, замјена некретнина, давање у закуп, концесија, коришћење имовине и сл.) у складу са одредбама Закона о јавној имовини у Брчко дистрикту БиХ.
14.	5.2.	Потребно је, ради успостављања ефикасније и рационалније организационе структуре у области образовања, досљедно примјењивати одредбе Закона о образовању у основним и средњим школама Брчко дистрикта БиХ у дијелу организовања јавних установа у области основног и средњег образовања.
15.	5.2.	Потребно је извршити измјену и допуну Плана основног и средњег образовања у Брчко дистрикту БиХ, у дијелу цјелокупне организације мреже основних школа, статуса, сједишта, назива, као и обима и врсте образовања и васпитања у средњим школама, како је то регулисано одредбама Закона о образовању у основним и средњим школама у Брчко дистрикту БиХ.
16.	5.2.	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.

17.	5.3.	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.
18.	6.2.1.	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.
19.	6.2.1.	Потребно је досљедно поштовати одредбе Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2022. годину, у дијелу одговорности и предузимања мјера за наплату прихода.
20.	6.2.1.	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.
21.	6.2.2.	Потребно је досљедно поштовати одредбе Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ, у дијелу сврсисходног и ефикасног располагања одобреним буџетским средствима.
22.	6.2.3.	Потребно је привремени премјештај службеника вршити сходно одредбама Закона у државној служби и одредбама организационих планова одјељења, досљедно поштујући услове прописане за попуњавање радног мјеста.
23.	6.2.3.	Потребно је досљедно поштовати одредбе Закона о државној служби у дијелу поштовања права службеника и намјештеника на једнако поступање и једнаке могућности.
24.	6.2.4.	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.
25.	6.2.4.	Потребно је досљедно поштовати одредбе Закона о платама и другим накнадама судија и тужилаца у Брчко дистрикту БиХ, у дијелу који се односи на исплату накнада за годишњи одмор.
26.	6.2.8.	Потребно је успоставити процедуру за контролу извршења уговора о пружању услуга пријема и депоновања мјешовитог комуналног отпада у дијелу: плаћања рачуна у прописаном року, контроле вагања возила, јасног документовања извршених и наплаћених услуга, као и писменог обавјештења наручиоца у случају одвоза смећа данима викенда.
27.	6.2.10.	Потребно је буџетска средства раздвојити с позиције издаци за услуге превоза и користити само за ученике којима је признато право на бесплатан превоз, у складу са Законом о образовању у основним и средњим школама у Брчко дистрикту БиХ, у дијелу похађања школе уписног подручја коме ученици припадају.
28.	6.2.10.	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.

29.	6.2.14.	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.
30.	6.2.14.	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.
31.	6.2.14.	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.
32.	6.2.14.	Потребно је додатно образложити ангажовање више од 10% лица у односу на број запослених.
33.	6.2.14.	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.
34.	6.2.14.	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.
35.	6.2.14.	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.
36.	6.2.14.	С обзиром да се ради о дјелатности од великог друштвеног интереса, а ради постизања транспарентности у поступку избора, потребно је унапријед прописати процедуре о начину избора наставног особља.
37.	6.2.15.	Потребно је, у сарадњи са Фондом здравственог осигурања Брчко дистрикта БиХ, унаприједити поступак доношења финансијских планова у дијелу тачне процјене трансфера.
38.	6.2.15.	Потребно је утврдити јасне и објективне критеријуме за вредновање пројеката који се финансирају из текућих трансфера у сврху објективног бодовања.
39.	6.2.15.	Потребно је креирати образац за вредновање пристиглих пословних планова који омогућава објективно додјеливање бодова од стране чланова Комисије.
40.	6.2.15.	Потребно је у складу с Програмом утрошка средстава за самозапошљавање у пољопривреди на подручју Брчко дистрикта БиХ, обезбиједити документовану контролу намјенског утрошка средстава корисника Програма.
41.	6.2.15.	Потребно је, у складу са Закључком Скупштине Брчко дистрикта БиХ од 29. јула 2020. године, окончати активности на доношењу стандарда и норматива здравствене заштите.

42.	6.2.15.	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.
43.	6.2.15.	Потребно је унаприједити систем размјене података између надлежних институција везаних за остваривање права на помоћ с циљем благовремене и досљедне примјене законских прописа у дијелу признавања, извршења и престанка права корисника социјалних примања.
44.	6.2.15.	Потребно је, приликом планирања средства за финансирање, односно суфинансирање програма и пројеката, да се врши анализа и спроведу јавне консултације, те утврде најефикаснији начини за остваривање дефинисаних циљева јавних политика из надлежности буџетског корисника у складу са одредбама Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ.
45.	6.2.15.	Потребно је, приликом планирања средстава за финансирање, односно суфинансирање програма и пројеката да буџетски корисник планира и средства потребна за процјену учинка спроведеног програма, односно пројекта у складу са одредбама Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ.
46.	6.2.15.	Потребно је годишњи план расписивања јавних позива за финансирање, односно суфинансирање програма и пројеката од јавног интереса објављивати на интернет-страници Владе Брчко дистрикта БиХ у прописаном року у складу са одредбама Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ.
47.	6.2.15.	Потребно је наставити са активностима око успоставе јединствене евиденције о додијељеним грантовима за одјељења и институције Брчко дистрикта БиХ.
48.	6.2.16.	Потребно је да Одјељење за пољопривреду, шумарство и водопривреду, у складу са одредбама Закона о подстицају у пољопривредној производњи, на крају сваке календарске године достави градоначелнику извјештај о реализацији подстицаја.
49.	6.2.16.	Потребно је да Одјељење за пољопривреду, шумарство и водопривреду путем Комисије за интерну контролу подстицаја обезбиједи континуирану и свеобухватну контролу над реализацијом подстицаја у складу с Планом контроле и Правилником о начину и условима подстицаја у пољопривредној производњи.
50.	6.2.18.	Потребно је, приликом кандидовања капиталних пројеката, водити рачуна о стручној оспособљености носиоца конкретног пројекта, обезбиједити континуиран и квалитетан надзор над реализацијом пројеката, закључивати уговоре о извођењу радова са постављеним реалним роковима, креирати јединствен образац потврде – записника о извршеним радовима и успоставити објективизирану и планску процедуру накнадних контролних испитивања изведених радова, како би се обезбиједило ефикасно управљање буџетом капиталних потреба.
51.	6.2.18.	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 о буџету Брчко дистрикта БиХ.

52.	6.2.18.	Потребно је дефинисати процедуру координације између одјељења и институција приликом планирања, спровођења поступака јавне набавке и реализације капиталних пројеката.
53.	6.2.18.	Потребно је донијети процедуре којима ће се регулисати критеријуми за одабир пројеката над којима ће надзор грађења вршити екстерни надзорни орган.
54.	6.2.18.	Потребно је израдити базу података о капиталним пројектима Брчко дистрикта БиХ.
55.	6.2.18.	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.
56.	8.	Потребно је поступке јавних набавки благовремено спроводити у складу с планом набавки за годину у којој су предвиђени.
57.	8.	Потребно је покренути поступак набавке софтверских услуга како би се обезбиједила повезаност информационих система, те заштита и интегритет финансијских података.
58.	8.	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.

ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ

БИЛАНС СТАЊА НА ДАН 31. 12. 2022. ГОДИНЕ

Табела број 3

Р. бр.	Економски код	ПОЗИЦИЈА	Остварено у претх. год.	Остварено у текућ. години
			2021.	2022.
0	1	2	3	4
1.		I. АКТИВА		
2.	10000 + 20000	Готовина, краткорочна потраживања, разграничења (3 до 10)	132.342.592,27	161.687.629,38
3.	110000	Новчана средства и племенити метали	53.622.715,46	102.909.771,64
4.	120000	Хартије од вриједности		
5.	130000	Краткорочна потраживања	27.473.386,41	30.031.367,33
6.	140000	Краткорочни пласмани	51.246.490,41	28.746.490,41
8.	210000	Залихе материјала и робе		-1.374,75
9.	220000	Залихе ситног инвентара		1.374,75
11.	011-031	В. Стална имовина и разграничења (14+17+20+21+22+23)	603.737.803,28	611.193.398,86
12.	011000	Стална средства	742.079.621,55	761.226.552,09
13.	011900	Исправка вриједности сталних средстава	190.614.674,76	201.574.089,74
14.	011-0119	Неотписана вриједност сталних средстава (12-13)	551.464.946,79	559.652.462,35
15.	020000	Дугорочни пласмани	1.665.838,59	1.665.838,59
16.	029000	Исправка вриједности дугорочних пласмана		
17.	020-029	Неотписана вриједност дугорочних пласмана (15-16)	1.665.838,59	1.665.838,59
18.	031000	Хартије од вриједности	6.219,63	6.219,63
19.	031900	Исправка вриједности		
20.	031-0319	Неотписана вриједност хартија од вриједности (18-19)	6.219,63	6.219,63
21.	09100	Дугорочна разграничења прихода		
22.	09200	Дугорочна разграничења расхода	46.743.342,86	46.011.422,88
23.	09300	Остала дугорочна разграничења	3.857.455,41	3.857.455,41
24.		УКУПНА АКТИВА (2+11)=44	736.080.395,55	772.881.028,24

Р. бр.	Економски код	ПОЗИЦИЈА	Остварено у претх. год.	Остварено у текућ. години
			2021.	2022.
0	1	2	3	4
25.		II. ПАСИВА		
26.	300000	А. Краткор. обавезе и разграничења (од 27 до 32)	41.508.566,61	44.778.629,23
27.	310000	Краткорочне текуће обавезе	12.670.608,69	14.801.247,21
28.	320000	Обавезе по основу хартија од вриједности		
29.	330000	Краткорочни кредити и зајмови		
30.	340000	Обавезе према радницима	-0,14	6,47
31.	360000	Финанс. и обрач. односи са др. повезаним јединицама	47.523,39	46.870,80
32.	390000	Краткорочна разграничења	28.790.434,67	29.930.504,74
33.	400000	В. Дугорочне обавезе и разграничења (од 34 до 36)	50.607.017,90	49.875.097,92
34.	410000	Дугорочне обавезе и разграничења	50.600.798,27	49.868.878,29
35.	420000	Остале дугорочне обавезе	6.219,63	6.219,63
36.	490000	Дугорочна разграничења		
37.	500000	С. Извори средстава (38+39+40+41+42-43)	643.964.811,04	678.227.301,10
38.	510000	Извори сталних средстава	551.464.946,79	559.652.462,35
39.	520000	Остали извори средстава		
40.	530000	Извори средстава резерви		
41.	580000	Ревалоризациони ефекти		
42.	590000	Нераспоређени вишак прихода над расходима	92.499.864,25	118.574.838,75
40.		УКУПНА ПАСИВА (26+33+37)=24	736.080.395,56	772.881.028,24

РАЧУН ПРИХОДА И РАСХОДА

Табела број 4

Р. бр.	Економ. код	ПОЗИЦИЈА	Остварено у 2021 години	Остварено у 2022 години	Индекс 4/3
0	1	2	3	4	5
1.	600000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ	205.082.450,62	221.041.560,50	1,08
2.	610000	Текући издаци	205.082.450,62	221.041.560,50	1,08
3.	611000	Бруто плате и накнаде трошкова запослених	81.475.861,42	83.969.679,31	1,03
4.	611100	Бруто плате	79.207.135,93	79.640.290,42	1,01
5.	611200	Накнаде трошкова запослених	2.268.725,49	4.329.388,89	1,91
6.	612000	Доприноси послодаваца и остали доприноси	3.294.306,62	3.346.789,15	1,02
7.	613000	Издаци за материјал, робу, ситан инвентар и услуге	35.389.403,76	36.368.438,26	1,03
8.	613100	Путни трошкови	174.243,89	367.635,20	2,11
9.	613200	Издаци за енергију	4.472.008,42	5.026.483,70	1,12
10.	613300	Издаци за комуналне услуге	2.645.999,41	1.655.750,25	0,63
11.	613400	Набавка материјала, робе и ситног инвентара	5.084.801,42	3.154.563,07	0,62
12.	613500	Издаци за услуге превоза и горива	3.444.543,85	4.052.988,27	1,18
13.	613600	Унајмљивање имовине и опреме	113.727,60	85.200,60	0,75
14.	613700	Издаци за текуће одржавање	3.250.104,53	3.362.339,33	1,03
15.	613800	Издаци осигурања, банкар. услуга и платног промета	259.076,57	302.330,06	1,17
16.	613900	Уговорене услуге	15.944.898,07	18.361.147,78	1,15
17.	614000	Текући трансфери, донације и субвенције	82.953.933,34	90.652.230,93	1,09
18.	614100	Текући трансфери другим и истим нивоима власти	27.035.599,00	29.679.776,46	1,10
19.	614200	Текуће донације појединцима	29.729.087,28	28.488.026,08	0,96
20.	614300	Текуће донације непрофитним организацијама	5.543.886,11	4.800.966,05	0,87
21.	614400	Субвенције јавним предузећима	482.605,00	157.605,00	0,33
22.	614500	Субвенције приватним предузећима и предузетницима	20.132.755,95	27.525.857,34	1,37
24.	614700	Текуће донације у иностранство	30.000,00		
25.	615000	Капитални трансфери и донације	1.573.700,00	6.248.008,05	3,97
26.	615100	Капитални трансф. другим нивоима власти, фондовима	200.000,00	665.143,54	3,33
27.	615200	Капитални трансф. појединцима, непрофитним организацијама	1.373.700,00	5.362.238,51	3,90
29.	615700	Капитални трансфери у иностранство		220.626,00	
30.	616000	Издаци за камате	395.245,48	456.414,80	1,15
32.	616200	Издаци за иностране камате	40.001,15	38.011,45	0,95
33.	616300	Камате на домаћа позајмљивања	51.127,00	30.136,49	0,59
34.	616400	Остале накнаде везане за позајмљивање	304.117,33	388.266,86	1,28

Р. бр.	Економ. код	ПОЗИЦИЈА	Остварено у 2021. години	Остварено у 2022. години	Индекс
					4/3
0	1	2	3	4	5
35.	700000	ПРИХОДИ	236.493.442,55	269.641.492,89	1,14
36.	710000	Приходи од пореза	224.196.278,74	257.061.517,78	1,15
37.	711000	Порез на добит појед. и предузећа	14.637.104,40	19.165.967,23	1,31
38.	711100	Порез на добит појединаца	1.526.975,29	2.229.324,15	1,46
39.	711200	Порез на добит предузећа	13.110.129,11	16.936.643,08	1,29
42.	713000	Порези на плате и радну снагу	9.545.219,42	7.786.220,09	0,82
44.	714000	Порез на имовину	1.508.771,73	1.821.513,80	1,21
46.	715000	Порези на добра и услуге	198.505.183,19	228.287.816,66	1,15
47.	715100	Порези на продају добара и усл.	26.328,06	11.192,00	0,43
48.	715200	Порез на промет посебних усл.	608.728,51	779.948,68	1,28
49.	715300	Порези на употребу добара или на дозволе добара	1.004.900,00	1.223.200,00	1,22
51.	715500	Индириктни порези од УИО	196.865.226,62	226.273.475,98	1,15
58.	720000	Непорески приходи	11.736.721,64	12.355.875,76	1,05
59.	721000	Приход од имовине, позитивних курсних разлика и приватизације	3.285.984,38	3.201.765,52	0,97
60.	721100	Приход од финансијске и нефинансијске имовине	926.526,14	955.318,39	1,03
61.	721200	Остали приходи од имовине	2.294.812,03	2.213.281,28	0,96
65.	721600	Приходи од приватизације	64.646,21	33.165,85	0,51
66.	722000	Накнаде, таксе и приходи од пруж. јавних услуга	6.770.136,43	7.139.926,67	1,05
67.	722100	Административне таксе	807.523,69	841.238,54	1,04
68.	722200	Судске таксе и накнаде	1.292.577,05	1.382.988,51	1,07
69.	722300	Комуналне таксе	396.230,64	392.361,22	0,99
70.	722400	Остале буџетске накнаде и таксе	1.093.109,54	1.185.608,83	1,08
71.	722500	Посебне накнаде и таксе	1.728.493,05	1.782.569,46	1,03
72.	722600	Приходи од пружања јавних услуга	1.321.841,30	1.416.213,08	1,07
73.	722700	Непланиране уплате – приходи	130.361,16	138.947,03	1,07
74.	723000	Новчане казне	1.680.600,83	2.014.183,57	1,20
76.	730000	Текуће донације и трансфери	560.442,17	224.099,35	0,40
77.	731000	Иностране донације	20.295,65	27.133,98	1,34
79.	732000	Домаће донације и трансфери	540.146,52	196.965,37	0,36
80.	732100	Домаће донације	540.146,52	100.670,17	0,19
81.	732200	Домаћи трансфери		96.295,20	
58.		Вишак прихода над расходима	31.410.991,93	48.599.932,39	1,55
59.		Вишак расхода над приходима			
60.		Покривено: а) из кредита			
61.		б) из вишка претх. год.			

ИСКАЗ О НОВЧАНИМ ТОКОВИМА

период извјештавања од 1. јануара до 31. децембра 2022. године

Табела број 5

Р. б.	Број конта	Назив конта	Текућа година	Претходна година
1.		А. Новчани примици Приходи (2+3-4+5+8)	278.730.351,34	245.288.279,03
2.	710000	Приходи од пореза	257.061.517,78	224.196.276,74
3.	720000	Непорески приходи – укупно	12.355.875,76	11.736.721,64
4.	730000	Текуће донације и трансфери	224.099,35	560.442,17
5.	391110	Унапријед наплаћени непорески приходи		
6.	811000	Капитални примици		
7.	812000	Капиталне потпоре		
8.		В. Финансирање (од 9 до 11)	9.088.858,45	8.794.838,48
9.	813000	Примљене отплате датих зајмова јавним предузећима	6.336.252,65	6.363.720,23
10.	814000	Дугорочни кредити и зајмови	2.752.605,80	2.431.118,25
11.	815000	Краткорочни кредити и зајмови		
12.		С. Остало (од 13 до 19)	50.706.001,68	75.041.914,29
13.	141200	Депозити код банака – потражни промет	47.500.000,00	73.500.000,00
14.	391130	Примљене донације будућег периода	107.791,23	302.295,52
16.	1313430001	Потраж. по основу боловања од ФЗО-а – потр. стр.	555.271,77	429.001,36
17.	024100	Остали дугорочни пласмани – Phare програм повраћај		26.407,16
18.	1111110042	Примици суда (ж-р)	2.151.837,06	453.557,07
19.		Остали примици (ПДВ-е наплаћен у приходима)	391.101,62	330.653,18
20.		Д. Новчани примици (1+12)	329.436.353,02	320.330.193,32
21.		А. Новчане исплате Расходи класе 6 (22 до 27)	221.041.560,50	205.082.450,62
22.	611000	Плате и накнаде трошкова запосленима	83.969.679,31	81.475.861,42
23.	612000	Доприноси послодавца и остали доприноси	3.346.789,15	3.294.306,62
24.	613000	Издаци за материјал и услуге	36.368.438,26	35.389.403,76
25.	614000	Текући трансфери, донације и други текући расходи	90.652.230,93	82.953.933,34
26.	615000	Капитални трансфери и донације	6.248.008,05	1.573.700,00
27.	616000	Издаци за камате и остале накнаде	456.414,80	395.245,48
28.		В. Капитал – класа 8 (29+30)	29.460.660,35	24.594.579,71

29.	821000	Издаци за набавку сталних средстава	21.671.565,62	17.321.217,21
30.		С. Финансирање	7.789.094,73	7.273.362,50
31.	822000	Позајмљивање и учешће у дионицама		
32.	823000	Отплате дуга	7.789.094,73	7.273.362,50
33.		Д. Остале исплате (од 34 до 46)	44.824.398,74	73.456.214,32
34.	141200	Депозити код банака – дуговни промет	25.000.000,00	50.000.000,00
36.	311100	Краткорочне текуће обавезе према прав. лицима на почетку год.	5.223.621,37	6.633.195,23
37.	311200	Краткорочне текуће обавезе према физич. лицима на почетку год.	7.444.708,95	4.988.725,71
38.	361200	Обавезе према организацијама – дуговни промет	500.414,19	436.284,10
39.	361300	Обавезе унутар органа и организација	4.824,85	4.103,01
40.	391200	Разграничени расходи – салдо на поч. год.		8.794.174,16
41.	391300	Разграничени расходи (задржани депозити) – дуговни промет	942.132,40	841.080,05
43.	1313430001	Потраживања по основу боловања од ФЗО-а – дугов. страна		415.361,92
44.	131112	Аванси – дуговни промет	3.899.531,72	442.550,93
45.	391190	Разграничени остали приходи	1.809.165,26	900.739,21
46.	410000	Дугорочни кредити и зајмови – дуговни промет		
47.		Укупне новчане исплате (21+28+33)	295.326.619,59	303.133.244,65
48.	311100	Краткорочне текуће обавезе на крају године	6.295.109,38	5.223.621,37
49.	311200	Краткорочне обавезе (остале) – салдо на крају године	8.504.529,14	7.444.708,95
50.	3612116	Обавезе за ПДВ-е – салдо на крају год.	43.618,00	42.515,42
51.	391200	Разграничени расходи – салдо на крају године		
52.	391292	Разграничени расходи (задржани депозити) – потражни промет	924.743,43	776.256,66
53.	392100	Остала разграничења (буџетски корисници) – салдо на крају године		
54.	131112	Аванси – салдо на почетку године		652.744,97
55.		Салдо обавеза на крају год. (48+49+50+51+52+53+54)	15.767.999,95	14.139.847,37
56.		Остале исплате (56)	590.677,20	-123.154,12
57.		УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (47-55+56)	280.149.296,84	288.870.243,16
58.		Нето новчани примици (20-57)	49.287.056,18	31.459.950,16
59.		Салдо готовине на почетку године	53.622.715,46	22.162.765,30
60.		Салдо готовине на крају године (58+59)	102.909.771,64	53.622.715,46

Скраћена шема Годишњег извјештаја о извршењу буџета (ГИБ) за 2022. годину

Табела број 6

Позиција	План 2022.	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	239.163.267,00	26.454.762,62		265.618.029,62	245.288.279,03	278.730.351,34	13.112.321,72
A. Приходи од пореза	219.900.000,00	15.100.000,00		235.000.000,00	224.196.278,74	257.061.517,78	22.061.517,78
- Порези од УИО	190.000.000,00	19.100.000,00		209.100.000,00	198.505.183,19	228.287.816,66	19.187.816,66
- Директни порези	29.900.000,00	-4.000.000,00		25.900.000,00	25.691.095,55	28.773.701,12	2.873.701,12
B. Непорески приходи	12.662.871,00	988.953,16		13.651.824,16	11.736.721,64	12.355.875,76	-1.295.948,40
C. Капитални примици							
D. Потпоре (донације)	120.396,00	112.809,46		233.205,46	560.442,17	224.099,35	-9.106,11
E. Примљене отплате датих зајмова	6.480.000,00			6.480.000,00	6.363.720,23	6.336.252,65	-143.747,35
II. Расходи	239.163.267,00	65.182.835,90		304.346.102,90	214.162.076,46	234.573.630,49	-69.772.472,41
A. Текући расходи	215.601.973,00	15.630.096,04	133.903,54	231.098.165,50	203.508.750,62	214.793.552,45	-16.304.613,05
B. Капитални издаци	14.125.825,00	49.517.439,86	433.903,54	64.077.168,40	3.379.963,34	11.990.983,31	-52.086.185,09
Вишак прихода и примитака над расходима и издацима					31.126.202,57	44.156.720,85	44.156.720,85
Вишак расхода и издатака над приходима и примцима		38.728.073,28		38.728.073,28			-38.728.073,28
Вишак расхода покрива се:							
- из вишка прих. прош. год.		38.728.073,28		38.728.073,28			-38.728.073,28
III. Финансирање							
A. Примљени кредити		10.253.000,00		10.253.000,00	2.431.116,25	2.752.605,80	-7.500.394,20
B. Отплате примљених зајмова	9.435.469,00	35.300,00	300.000,00	9.170.769,00	7.273.362,50	7.789.094,73	-1.381.674,27
- Отпл. дугова кроз држ.	8.769.259,00	35.300,00	300.000,00	8.504.559,0	6.629.859,10	7.123.571,10	-1.380.987,90
- Отпл. домаћег задуж.	666.210,00			666.210,00	643.503,40	665.523,63	-686,37

Расходи и издаци скраћена шема

Табела број 7

О П И С	Остварење 2021. год.	Коначан план 2022. год.	Остварење 2022. год.	Индекс	
				4/2	4/3
1	2	3	4	5	6
Бруто плате и накнаде трошкова запосленима	79.207.135,93	84.982.987,73	79.640.290,42	1,01	0,94
Накнаде трош. запослених и скуп. посланика	2.268.725,49	5.514.119,00	4.329.388,89	1,91	0,79
Доприноси на терет послодавца и остали доприн.	3.294.306,62	3.618.973,50	3.346.789,15	1,02	0,91
Издаци за материјал и услуге	35.389.403,76	41.672.576,81	36.368.388,26	1,03	0,87
Текући трансфери, донације и други текући расходи	62.338.572,39	66.645.972,46	62.968.768,59	1,01	0,94
Субвенције	20.615.360,95	28.081.500,00	27.683.512,34	1,34	0,99
Капитални трансфери и донације	1.573.700,00	6.340.840,80	6.248.008,05	3,97	0,99
Издаци за камате	395.245,48	582.036,00	456.414,80	1,15	0,78
Укупно текући издаци	205.082.450,62	237.439.006,30	221.041.560,50	1,08	0,93
Капитални издаци	1.806.263,34	57.736.327,60	5.742.975,26	3,18	0,10
Отплата кредита	7.273.362,50	9.170.769,00	7.789.094,73	1,07	0,85
Укупно текући и капитални издаци	214.162.076,46	304.346.102,90	234.573.630,49	1,10	0,77
Мање извршени расходи и издаци у односу на план	63.505.200,25		69.772.472,41	1,10	

Синтетички преглед извршења текућих издатака

Табела број 8

О П И С	Остварење у 2021. год.	План за 2022. по књизи буџета	Амандмани на буџет 2022. год.	Вирманизовано у 2022. год.	Коначан буџет за 2022. годину (2+3+4)	Извршење у 2022. години	Индекс	
							6/5	6/1
0	1	2	3	4	5	6	7	8
Бруто плате и накнаде	79.207.135,93	87.639.954,00	-2.656.966,27		84.982.987,73	79.640.290,42	0,94	1,01
Накнаде трошкова запосленима и скупштинским посланицима	2.268.725,49	5.888.768,	-374.649,00		5.514.119,00	4.329.388,89	0,79	1,91
Допринос на терет послодавца	3.294.306,62	3.616.584,33	2.389,17		3.618.973,50	3.346.789,15	0,92	1,02
Путни трошкови	174.243,89	420.912,00	25.140,00	70.495,00	516.547,00	367.585,20	0,71	2,11
Издаци за енергију	4.472.008,42	4.519.164,00	689.592,09	126.061,00	5.334.817,09	5.026.483,70	0,94	1,12
Издаци за комуналне услуге	2.645.999,41	3.573.286,00	-1.096.486,0	-62.694,00	2.414.106,00	1.655.750,25	0,69	0,63
Набавка материјала и ситног инвентара	5.084.801,42	3.386.426,10	578.852,12	-116.727,00	3.848.551,22	3.154.563,07	0,82	0,62
Услуге превоза и гориво	3.444.543,85	3.274.165,00	808.508,80	65.295,00	4.147.968,80	4.052.988,27	0,98	1,18
Унајмљивање имовине и опреме	113.727,60	131.858,00	-36.200,00	-2.000,00	93.658,00	85.200,60	0,91	0,75
Текуће одржавање	3.250.104,53	4.042.340,00	274.360,00	-72.328,00	4.244.372,00	3.362.339,33	0,79	1,03
Издаци за банкарске и услуге осигурања	259.076,57	365.835,00	11.954,00	9.628,60	387.417,60	302.330,06	0,78	1,17
Уговорене услуге	15.944.898,07	19.568.650,57	739.531,13	376.957,40	20.685.139,10	18.361.147,78	0,89	1,15

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ

Текући трансфери другим и истим нивоима власти	27.035.599,00	27.110.000,00	2.994.920,00	-395.143,54	29.709.776,46	29.679.776,46	1,00	1,10
Текуће донације појединцима	29.729.087,28	28.750.500,00	1.644.400,00	13.400,00	30.408.300,00	28.488.026,08	0,94	0,96
Текуће донације непрофитним организацијама	5.543.886,11	5.198.994,00	1.475.750,00	-146.848,00	6.527.896,00	4.800.966,06	0,74	0,87
Субвенције јавним предузећима и фондовима	482.605,00	8.000,00	150.000,00		158.000,00	157.605,00	1,00	0,33
Субвенције приватним предузећима и предузетницима	20.132.755,95	17.573.500,00	10.350.000,00		27.923.500,00	27.525.907,34	0,99	1,37
Текуће донације у иностранство	30.000,00							
Издаци за иностране камате	40.001,15	43.299,00	3.900,00		47.199,00	38.011,45	0,81	0,95
Камате на домаће позајмљивање	51.127,00	28.249,00	2.000,00		30.249,00	30.136,49	1,00	0,59
Остале накнаде везане за позајмљивање	304.117,33	461.488,00	43.100,00		504.588,00	388.266,86	0,77	1,28
Текући расходи	203.508.750,62	215.601.973,00	15.630.096,04	-133.903,54	231.098.165,50	214.793.552,45	0,93	1,06
Капитални трансфери другим нивоима власти	200.000,00	195.000,00	75.000,00	395.143,54	665.143,54	665.143,54	1,00	3,33
Капиталне донације појединцима и непрофитним организацијама	1.373.700,00	2.083.000,00	3.332.925,26	38.760,00	5.454.685,26	5.362.238,51	0,98	3,90
Кап. трансфери непрофитним организацијама								
Отплате дугова примљених кроз државу	6.629.859,10	8.769.259,00	35.300,00	-300.000,00	8.504.559,00	7.123.571,10	0,84	1,07
Отплате домаћег задуживања	643.503,40	666.210,00			666.210,00	665.523,63	1,00	1,03
Укупно текући издаци	212.355.813,12	227.315.442,00	19.073.321,30	0,00	246.388.763,30	228.610.029,23	0,93	1,08

**План и остварење капиталног буџета за 2020–2022. годину
по одјељењима и институцијама**

Табела број 9

	Одјељење/Институција	План за 2020–2022.	Реализовано до 31. 12. 2021.	Реализовано у 2022.	Остатак средстава	% изврш.
	1	2	3	4	5	6 (3+4)/2
10	Скупштина Брчко дистрикта БиХ	125.209,90	16.795,35	27.617,85	80.796,70	35,47
11	Канцеларија градоначелника	322.103,00	99.564,08	84.514,77	138.024,15	57,15
12	Правосуђе Брчко дистрикта БиХ	989.075,44	128.121,27	427.955,43	432.998,74	56,22
13	Полиција Брчко дистрикта БиХ	6.106.997,18	1.442.743,55	2.676.452,59	1.987.801,04	67,45
14	Одјељење за јавну безбједност	2.444.325,00	352.332,26	440.116,68	1.651.876,06	32,42
15	Одјељење за стручне и административне послове	1.023.319,40	257.644,36	184.726,19	580.948,85	43,23
16	Дирекција за финансије	1.162.580,00	194.726,61	88.222,68	879.630,71	24,34
17	Одјељење за привредни развој, спорт и културу	1.703.353,54	125.089,61	772.136,27	806.127,66	52,67
18	Одјељење за пољопривреду, шумарство и водопривреду	2.005.798,61	90.121,16	432.055,20	1.483.622,25	26,03
19	Одјељење за здравство и остале услуге	10.242.082,55	1.695.138,61	1.319.773,29	7.227.170,65	29,44
20	Одјељење за образовање	6.333.683,80	964.511,81	1.054.678,11	4.314.493,88	31,88
21	Одјељење за просторно планирање и имовинско-правне послове	5.107.970,00	1.197.511,77	886.094,72	3.024.363,51	40,79
22	Одјељење за расељена лица, избјеглице и стамбена питања	5.022.163,58	116.931,40	37.358,92	4.867.873,26	3,07
23	Одјељење за комуналне послове	21.546.195,75	2.672.223,94	3.317.308,09	15.556.663,72	27,80
24	Одјељење за јавне послове	44.423.478,64	4.010.298,45	6.984.035,70	33.429.144,49	24,75
25	Одјељење за јавни регистар	1.739.007,84	270.457,89	221.859,85	1.246.690,10	28,31
26	Комисија за хартије од вриједности	4.000,00	3.316,95		683,05	82,92
27	Канцеларија за управљање јавном имовином	11.820.983,27	1.678.181,77	2.470.946,74	7.671.854,76	35,10
28	Канцеларија координатора при Савјету министара БиХ	64.606,80	4.551,30	907,92	59.147,58	8,45
30	Канцеларија за ревизију јавне управе и институција у Брчко д.	69.894,71	17.140,97	12.723,89	40029,85	42,73
31	Одјељење за европске интеграције и међународну сарадњу	68.581,13	21360,1	10.105,29	37.115,74	45,88
32	Канцеларија за превенцију корупције и координацију активности на сузбијању корупције	110.000,00		105621,76	4.378,24	96,02
33	Комисија за одлучивање о сукобу интереса	129.217,00		41709,6	87.507,40	32,28
	УКУПНО	122.564.627,14	15.358.763,21	21.596.921,54	85.608.942,39	30,15

План и остварење (укупног) капиталног буџета одобреног у периоду 2020–2022. година

Табела број 10

Година одобр. пројекта	Планирано	Реализовано до 1. 1. 2022. год.	Реализовано у 2022. год.	Расположиво	Извршење % до 2022. г.	Извршење % кумул.
0	1	2	3	4	5 (2/1)	6 (2+3)/1
2020.	20.994.809,22	13.558.115,87	4.606.058,49	2.830.634,86	64,58	86,52
2021.	43.833.490,32	1.800.647,34	11.322.531,87	30.710.311,11	4,11	29,94
2022.	57.736.327,60		5.668.331,18	52.067.996,42		9,82
Укупно	122.564.627,14	15.358.763,21	21.596.921,54	85.608.942,39	12,53	30,15

НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ РЕВИЗИЈЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА БУЏЕТА БРЧКО ДИСТРИКТА БиХ ЗА 2022. ГОДИНУ

1. УВОД

Обавили смо ревизију финансијских извјештаја буџета Брчко дистрикта Босне и Херцеговине за 2022. 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.

2. ОПШТИ ДИО

Дирекција је основана Законом о Дирекцији за финансије Брчко дистрикта БиХ („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“, 19/07, 35/17, 3/19, 34/19 и 36/22).

Надлежности Дирекције, у складу са Законом су:

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

За обављање послова из дјелокруга рада организацију Дирекције чине:

- Канцеларија директора;
- Трезор;
- Пореска управа,
- Стручна служба Дирекције и
- ЦХЈ-централна хармонизациона јединица.

3. ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ

Предмет ревизије су финансијски извјештаји буџета Брчко дистрикта БиХ за 2022. 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 2022. 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.

4. ОСВРТ НА НАЛАЗЕ И ПРЕПОРУКЕ ИЗ ПРЕТХОДНЕ РЕВИЗИЈЕ

У склопу ревизије финансијских извјештаја Брчко дистрикта БиХ за 2022. годину извршили смо провјеру имплементације препорука извјештаја о ревизији за 2021. годину у складу са Акционим планом за реализацију препорука о ревизији финансијских извјештаја Брчко дистрикта БиХ на дан 31. 12. 2021. године Канцеларије за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ, број: 13.9-04.1-826/22 од 23. септембра 2022. године. Освртом на препоруке дате у извјештајима о обављеним ревизијама за претходне године, те на основу увида у предузете активности, у наредној табели дат је осврт на реализацију претходно датих препорука.

Табела број 11. Преглед реализације препорука

Бр. преп.	Препоруке из извјештаја за 2021. годину	Оцјена реализације препорука из извјештаја за 2021. годину	Статус
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.	Није извршена процјена рочности и степена наплативости свих потраживања, нити је у складу са извршеном процјеном извршена адекватна књижења исправке вриједности.	Није спроведена
2.	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	Није обезбијеђено, приликом издавања налога за уплату депозита или других средстава, 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	Није спроведена

	средстава, ради успостављања системске контроле чувања и намјенског трошења депозитног новца.	исплатама средстава.	
3.	Потребно је успоставити евиденцију умјетничких дјела, дефинисати начин процјене њихове почетне вриједности и каснијег вредновања и носиоце активности потребних за њихово евидентирање у главној књизи Трезора у складу с Правилником о евиденцији сталних средстава, ситног инвентара и материјала за буџетске кориснике у Брчко дистрикта БиХ, као и ефективан надзор у току њихове употребе.	Није успостављена евиденција умјетничких дјела, нити је дефинисан начин процјене њихове почетне вриједности и каснијег вредновања и носиоци активности потребних за њихово евидентирање у главној књизи Трезора.	Није спроведена
4.	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.	Није обезбијеђено, приликом кандидовања и реализације сложених пројеката, који се реализују по фазама, да свака фаза обухвати једну техно-економску цјелину која се може водити као засебно стално средство.	Није спроведена
5.	Потребно је, обезбиједити благовремен почетак и окончање годишњег пописа, пописом обухватити целокупну имовину и обавезе Брчко дистрикта БиХ, извршити идентификацију и процјењивање појединачних позиција имовине и обавеза, те у складу са Упутством о раду пописних комисија и обављању пописа средстава потраживања и обавеза сачинити извјештаје о попису у оквиру прописаног рока.	Није обезбијеен благовремен почетак и окончање годишњег пописа, пописом није обухваћена целокупна имовина и обавезе Брчко дистрикта БиХ, нити је извршена идентификација и процјењивање појединачних позиција имовине и обавеза.	Није спроведена
6.	Потребно је код вишефазног стицања сталног средства утврдити његову укупну вриједност или вриједност појединих	Није утврђена укупна вриједност или вриједност појединих функционалних или економских цјелина код	Није спроведена

	функционалних или економских цјелина, утврдити корисни вијек употребе, а именованем истог омогућити његову поуздану идентификацију у складу с његовом функционалном суштином.	вишефазног стицања сталног средства, нити је утврђен корисни вијек употребе.	
7.	Потребно је приликом окончања поступка стицања сталног средства утврдити његову укупну вриједност или вриједност појединих функционалних или економских цјелина и истом додијелити назив у складу с његовом функционалном суштином. Уколико се ради о накнадним улагањима на постојећим сталним средствима потребно је, у складу са МРС-ЈС 17, утврдити вриједност дијела средства који је накнадним улагањима замијењен (набавна вриједност и исправка вриједности) како би се исти искњижио из вриједности сталног средства с циљем фер приказивања нове вриједности средства.	Није утврђена укупна вриједност или вриједност појединих функционалних или економских цјелина приликом окончања поступка стицања сталног средства нити је истом додијељен назив у складу с његовом функционалном суштином.	Није спроведена
8.	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.	Дио буџетских корисника је поступао по препорукама претходне ревизије, те је успоставио ефективну међусобну комуникацију и ефикасан надзор над извршењем усвојених Акционих планова.	Дјелимично спроведена
9.	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.	Није донесен 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.	Није спроведена
10.	Потребно је да се ради успостављања и обезбјеђења функционисања ефикасног система интерних контрола, у свим сегментима пословања код свих буџетских корисника утврде	Дио буџетских корисника је утврдио конкретне врсте ризика и процијенио вјероватноћу настанка и степен утицаја ризика на њихово пословање те су, на основу дефинисаних	Дјелимично спроведена

	конкретне врсте ризика и процијене вјероватноћу настанка и степен утицаја ризика на њихово пословање. На основу дефинисаних ризика потребно је дефинисати јасна и конкретна правила и процедуре, утврдити контролне и надзорне поступке с роковима и носиоцима и обезбиједити њихово досљедно спровођење и документовање.	ризика дефинисали правила и процедуре, утврдили контролне и надзорне поступке с роковима и носиоцима.	
11.	Потребно је, да Дирекција донесе и достави Влади Брчко дистрикта БиХ Документ оквирног буџета и Нацрт буџета у роковима прописаним одредбама Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ.	Дирекција је донијела и доставила Влади Брчко дистрикта БиХ Документ оквирног буџета и Нацрт буџета у законски прописаним роковима.	Сprovedена
12.	Потребно је да градоначелник Брчко дистрикта БиХ благовремено, у име Владе, поднесе Скупштини предлог годишњег буџета како би се створили услови да Скупштина исти усвоји у року прописаним Статутом Брчко дистрикта БиХ.	Градоначелник Брчко дистрикта БиХ је благовремено, у име Владе, поднио Скупштини предлог годишњег буџета за 2023. годину.	Сprovedена
13.	Потребно је да Скупштина Брчко дистрикта БиХ, путем скупштинске Комисије за буџет, осигура усвајање буџета Брчко дистрикта БиХ у року који је прописан одредбама Статута Брчко дистрикта БиХ.	Скупштина Брчко дистрикта БиХ, путем скупштинске Комисије за буџет, је усвојила буџет Брчко дистрикта БиХ за 2022. годину 15. децембра 2021. године а за 2023. годину 15. децембра 2022. године.	Није спроведена
14.	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.	Измјене и допуне буџета Брчко дистрикта БиХ за 2022. годину вршене по прописаном поступку за усвајање буџета.	Сprovedена
15.	Потребно је доследно 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.	Извјештавање о провођењу годишњих планова развојних програма и стратешког плана буџетског корисника је вршено, али нису поштовани прописани рокови у сачињавању и достављању стратешких докумената.	Дјелимично спроведена

16.	Потребно је донијети План коришћења некретнина Брчко дистрикта БиХ за текућу годину.	Препорука није спроводива због ступања на снагу новог Закона о јавној имовини.	Није спроводива
17.	Потребно је, ради успостављања ефикасније и рационалније организационе структуре у области образовања, досљедно примјени одредбе Закона о образовању у основним и средњим школама у Брчко дистрикту БиХ, посебно у дијелу организовања јавних установа у области основног и средњег образовања.	Нису досљедно примјењене 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.	Није спроведена
18.	Потребно је извршити измјену и допуну Плана основног и средњег образовања у Брчко дистрикту БиХ, у дијелу цијелокупне организације мреже основних школа, статуса, сједишта, назива, као и обима и врсте образовања и васпитања у средњим школама, како је то регулисано одредбама Закона о образовању у основним и средњим школама у Брчко дистрикту БиХ.	Није извршена измјена и допуна Плана основног и средњег образовања у Брчко дистрикту БиХ, у дијелу цијелокупне организације мреже основних школа, статуса, сједишта, назива, као и обима и врсте образовања и васпитања у средњим школама.	Није спроведена
19.	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.	Нису донијети сви прописани подзаконски акти у складу са одредбама Закона о здравственој заштити Брчко дистрикта БиХ.	Није спроведена
20.	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 дистрикта БиХ.	Није окончан пренос права, средстава пословног простора, инвентара, опреме и друге имовине, коју користи Јавне здравствене установе.	Није спроведена
21.	Потребно је поштовати одредбе Закона о младима Брчко дистрикта БиХ у дијелу предвиђених рокова за доношење Стратегије за младе.	Донесена Стратегије за младе Брчко дистрикта БиХ.	Спроведена
22.	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.	Није вршена адекватна пројекција прихода и расхода у ДОБ-у те на основу пројектованих вриједности израђен буџет за фискалну годину.	Није спроведена

23.	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.	Дио буџетских корисника је вршио планирање прихода 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.	Дјелимично спроведена
24.	Потребно је доследно испоштовати одредбе Уговора, у дијелу формирања Комисије за утврђивање износа концесионе накнаде, рока фактурисања и вршења надзора над радом Концесионара и праћења извршења Уговора.	Формирана је Комисија за утврђивање износа концесионе накнаде за 2021. годину, и Комисија за утврђивање износа накнаде за период 2016–2020. год, те су обрачунате накнаде по годинама.	Спроведено
25.	Потребно је доследно поштовати одредбе Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2021. годину, у дијелу утврђивања одговорности и предузимања мјера за наплату прихода.	Дио буџетских корисника је предузимао одређене мјере за наплату прихода.	Дјелимично спроведена
26.	Потребно је доследно 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.	Достављане су опомене закупцима за неплаћене обавезе, али и даље се наставља са фактурисањем услуга за комитенте без провјере валидности основних елемената уговора из ранијег периода.	Дјелимично спроведена
27.	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.	Канцеларија није обавјештавала Дирекцију о дугу купаца који касне са плаћањем по основу уговора о закупу, како би се извршио обрачун затезне камате.	Није спроведена
28.	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.	Није успостављен континуиран и аутоматски управљачки механизам мјерења и мониторинга извађених количина материјала из водотока.	Није спроведена
29.	Потребно је доследно поштовати одредбе Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ, у дијелу сврсисходног и ефикасног располагања одобреним буџетским	Нису досљедно поштоване одредбе Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ, у дијелу сврсисходног и ефикасног располагања одобреним	Није спроведена

	средствима.	буџетским средствима.	
30.	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.	Полиција није организовање рада у дежурству и приправности регулисала подзаконским актом, у складу с чланом 30 Закона о платама и накнадама запослених у Полицији Брчко дистрикта БиХ.	Није спроведена
31.	Потребно је обезбиједити да се обрачун накнаде за топли оброк обрачунава само за дане спроведене на раду.	Обрачун накнаде за топли оброк обрачунава се само за дане проведене на раду.	Спроведена
32.	Потребно прописати начин и висину признавања издатака за топли оброк за запосленике чије дневно радно вријеме одступа од 8 сати ради досљедне примјене законских прописа и једнаког поступања у односу на све запосленике Полиције Брчко дистрикта БиХ.	Није прописан начин и висина признавања издатака за топли оброк за запосленике чије дневно радно вријеме одступа од 8 сати.	Није спроведена
33.	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.	Нису донесени подзаконски акти који регулишу висину додатка на плату и накнаду плата.	Није спроведена
34.	Потребно је интензивирати активности на успостави адекватне евиденције и контроле утрошка електричне енергије.	Није успостављена адекватна евиденција и контрола утрошка електричне енергије.	Није спроведена
35.	Потребно је, извршити рационализацију телефонских бројева и успоставити адекватну контролу издатака за телефоне.	Одјељење за јавни регистар није у могућности да изврши рационализацију телефонских бројева и успостави адекватну контролу издатака за телефоне.	Није спроведена
36.	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.	У уговору о набавци услуга превоза, као и обезбјеђивања средстава у текућем буџету Одјељење се није придржавало надлежности прописаних Законом.	Није спроведена
37.	Потребно је буџетска средства раздвојити са позиције Издаци за услуге превоза и користити само за ученике којима је признато право на бесплатан превоз, у складу са Законом о образовању у основним и средњим школама у Брчко дистрикту БиХ, у дијелу похађања школе уписног подручја којима	Није извршено раздвајање буџетских средстава са позиције Издаци за услуге превоза, за превоз само ученика којима је признато право на бесплатан превоз у складу са Законом о образовању у основним и средњим школама у Брчко дистрикту БиХ.	Није спроведена

	ученици припадају.		
38.	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.	Приликом уговарања услуга превоза ученика обим превоза није везан 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.	Није спроведена
39.	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.	Нису досљедно поштовани 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.	Није спроведена
40.	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.	Нису утврђивани критеријуми и процедуре за ангажовање лица за обављање посебних послова.	Није спроведена
41.	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.	Није одређен обвезник уплате доприноса за осигурање од повреде на раду и професионалног обољења, приликом закључивања уговора.	Није спроведена
42.	Потребно је додатно образложити ангажовање више од 10% лица у односу на број запослених.	Није додатно образложено ангажовање више од 10 % лица у односу на број запослених.	Није спроведена
43.	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.	Није, приликом закључивања уговора о посебним пословима, прописана обавеза обавјештавања Завода за запошљавање Брчко дистрикта БиХ о закљученим уговорима.	Није спроведена
44.	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	Није вршено праћење и контрола обављања посебних послова нити је код закључених уговора дефинисан начин документовања квалитета и количине извршених послова.	Није спроведена

	послова и код закључених уговора дефинисати начин документовања квалитета и количине извршених послова.		
45.	Потребно је доследно спроводити одредбе Правилника о раду у дијелу извршавања анализе, оцјене ефикасности и ефективности обављених послова ангажованих лица за обављање посебних послова, сачињавања извјештаја и достављање Влади Брчко дистрикта БиХ у прописаном року.	Дио буџетских корисника је вршио анализу, оцјене ефикасности и ефективности обављених послова ангажованих лица за обављање посебних послова, сачињавао извјештаје и достављао исте Влади Брчко дистрикта БиХ у прописаном року.	Дјелимично спроведена
46.	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.	Нису прописане процедуре о начину избора наставног особља ради осигурања транспарентности.	Није спроведена
47.	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.	Није вршено документовање радње поводом које настаје трошак за репрезентацију у објектима ван зграде Владе Брчко дистрикта БиХ.	Није спроведена
48.	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 унапређења.	Обезбијеђено благовремено окончавање активности неопходних за реализацију програма, те се исти реализовали у оквиру планираног периода.	Спроведена
49.	Потребно је унаприједити поступак доношења финансијских планова у дијелу тачне процјене трансфера.	Унапријеђен поступак доношења финансијских планова за ванбуџетске кориснике у дијелу тачне процјене трансфера.	Дјелимично спроведена
50.	Потребно је обезбиједити закључивање годишњег уговора о пружању услуга здравствене заштите на основу критеријума и стандарда за уговарање пружања услуга утемељених на одредбама Закона о здравственом осигурању у Брчко дистрикту БиХ.	Није обезбијеђено уговарање, о пружању услуга здравствене заштите, на основу критеријума и стандарда за уговарање пружања услуга утемељених на одредбама Закона о здравственом осигурању у Брчко дистрикту БиХ.	Није спроведена
51.	Потребно је успоставити јединствене евиденције о додијељеним донацијама за одјељења и институције Брчко	Није успостављена јединствена евиденција о додијељеним донацијама за одјељења и институције Брчко дистрикта	Није спроведена

	дистрикта БиХ.	БиХ.	
52.	Потребно је код правдања утрошка средстава прихватати искључиво финансијске извјештаје сачињене на основу документације насталог пословног догађаја, сагласно рачуноводственим начелима.	Прихватани искључиво финансијски извјештаји сачињени на основу документације насталог пословног догађаја, код правдања утрошка средстава.	Није спроведена
53.	Потребно је вршити анализу периодичних извјештаја корисника буџетских средстава, ради правовременог давања смјерница за корекцију уочених недостатака у спровођењу програма и пројеката.	Није вршена анализа периодичних извјештаја корисника буџетских средстава, ради правовременог давања смјерница за корекцију уочених недостатака у провођењу програма и пројеката.	Није спроведена
54.	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.	Упућен Влади Брчко дистрикта БиХ предлог одлуке о усвајању Стратегије развоја спорта у Брчко дистрикту БиХ у складу са одредбама Закона о спорту у Брчко дистрикту БиХ, иста је усвојена и упућена Скупштини Брчко дистрикта БиХ	Дјелимично спроведена
55.	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.	Преиспитан начин признавања и исплате олакшица за нове инвестиције те поступано у складу са усвојеним политикама Владе Брчко дистрикта БиХ за подстицаје.	Спроведена
56.	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.	Влада Брчко дистрикта је 15.12.2022. године донијела Одлуку о усвајању Стратегије развоја пољопривреде и руралних подручја Брчко дистрикта БиХ за период 2021–2027. година. Одјељење није разрадило секторску стратегију и средњорочни план развоја.	Дјелимично спроведена
57.	Потребно је у складу са одредбама Закона о подстицају у пољопривредној производњи, на крају сваке календарске године достави градоначелнику извјештај о реализацији подстицаја.	Извјештај о реализацији подстицаја није достављен градоначелнику на крају 2022. године.	Није спроведена
58.	Потребно је благовремено подузимати 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	Усвојен је Правилник о начину и условима подстицаја, те су створене претпоставке за континуирани надзор Комисије за интерну контролу над реализацијом подстицаја.	Спроведена

	ефикасно обављање послова из своје надлежности, у складу с Планом интерне контроле и одредбама Правилника о начину и условима подстицаја у пољопривредној производњи.		
59.	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.	Нису обезбијеђени неопходни услови за реализацију капиталних пројекта, низак степен реализације капиталног буџета.	Није спроведена
60.	Потребно је приликом кандидовања капиталних пројеката водити рачуна о стручној оспособљености носиоца конкретног пројекта, обезбиједити континуиран и квалитетан надзор над реализацијом пројекта, закључивати уговоре о извођењу радова са постављеним реалним роковима, креирати јединствен образац потврде - записника о извршеним радовима и успоставити објективизирану и планску процедуру накнадних контролних испитивања изведених радова, како би се обезбиједило ефикасно управљање буџетом капиталних потреба.	Закључивани уговори о извођењу радова са постављеним реалним роковима, креиран јединствен образац потврде - записника о извршеним радовима и успостављена објективизирана планска процедура накнадних контролних испитивања изведених радова код дијела буџетских корисника.	Дјелимично спроведена
61.	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.	Нису обезбијеђени неопходни услови за предлагање, усвајање и реализацију капиталних пројеката.	Није спроведена
62.	Потребно је, дефинисати процедуру координације између одјељења и институција приликом планирања, спровођења поступака јавне набавке и реализације капиталних пројеката.	Није дефинисана процедура координације између одјељења и институција приликом планирања, спровођења поступака јавне набавке и реализације капиталних пројеката.	Није спроведена
63.	Потребно је донијети процедуре којима ће регулисати критеријуме за одабир пројеката над којима ће надзор грађења вршити екстерни надзорни орган.	Није регулисан критеријум за одабир пројеката над којима ће надзор грађења вршити екстерни надзорни орган.	Није спроведена
64.	Потребно је да израдити базу података о капиталним пројектима Брчко дистрикта БиХ.	Није израђена база података о капиталним пројектима Брчко дистрикта БиХ.	Није спроведена

65.	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.	Нису благовремено предузете неопходне активности на отпочињању одобрених грађевинских радова.	Није спроведена
66.	Потребно је обрачун пенала вршити досљедном примјеном уговорених смјерница за грађење уз усвајање процедура додатних контрола над узорцима који значајније одступају од уговорених величина.	Вршена досљедна примјена уговорених смјерница за грађење уз усвајање процедура додатних контрола над узорцима који значајније одступају од уговорених величина.	Спроведена
67.	Потребно је, идентификовати средства у припреми чије коришћење и одржавање спада у надлежност других одјељења, те иста алоцирати у складу с њиховом намјеном.	Нису идентификована средства у припреми чије коришћење и одржавање спада у надлежност других одјељења.	Није спроведена
68.	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.	Достављена пресуда Основног суда да се тужиоцу исплате средства са законском затезном каматом, те је против ове пресуде уложена жалба апелационом суду Брчко дистрикта БиХ.	Није спроводива
69.	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 роба 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.	Нису прописани битни елементи уговора о набавкама роба и услуга и извођењу радова узимајући у обзир њихове специфичности и ризике који прате њихову реализацију од покретања поступка набавке до коначног извршења уговора нити је успостављен адекватан систем надзора и комуницирања свих учесника током цијелог процеса.	Није спроведена
70.	Потребно је, за све прописане поступке јавних набавки, доставити извјештај Одјељењу за стручне и административне послове, ради доставе истих Агенцији за јавне набавке и објаве на интернет-страници у складу са одредбама	Достављени, за све прописане поступке јавних набавки, извјештаји Одјељењу за стручне и административне послове, ради доставе истих Агенцији за јавне набавке и објаве на интернет страници.	Спроведена

	Закон о јавним набавкама, у дијелу обавезе по завршеном поступку.		
--	---	--	--

Бр. преп.	Препоруке из извјештаја за 2020. годину које нису реализоване	Оцјена реализације препорука из извјештаја за 2020. годину	Статус
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.	Није извршена процјена рочности и степена наплативости свих потраживања, нити је у складу са извршеном процјеном извршена адекватна књижења исправке вриједности.	Није спроведена
2.	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 роба 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.	Нису прописани битни елементи уговора о набавкама роба и услуга и извођењу радова узимајући у обзир њихове специфичности и ризике који прате њихову реализацију од покретања поступка набавке до коначног извршења уговора нити је успостављен адекватан систем надзора и комуницирања свих учесника током цијелог процеса.	Није спроведена
3.	Потребно је обезбиједити закључивање годишњег уговора о пружању услуга здравствене заштите на основу критеријума и стандарда за уговарање пружања услуга утемељених на одредбама Закона о здравственом осигурању у Брчко дистрикту БиХ.	Није обезбијеђено уговарање о пружању услуга здравствене заштите на основу критеријума и стандарда за уговарање пружања услуга утемељених на одредбама Закона о здравственом осигурању у Брчко дистрикту БиХ.	Није спроведена
4.	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.	Није успостављен континуиран и аутоматски управљачки механизам мјерења и мониторинга извађених количина материјала из водотока.	Није спроведена
5.	Потребно је организовање рада у дежурству и приправности регулисати подзаконским актом, у складу са одредбама Закона о платама и накнадама запослених у Полицији	Полиција није организовање рада у дежурству и приправности регулисала подзаконским актом, у складу с чланом 30 Закона о	Није спроведена

	Брчко дистрикта БиХ.	платама и накнадама запослених у Полицији Брчко дистрикта БиХ.	
6.	Потребно је интензивирати активности на успоставити адекватне евиденције и контролу утрошка електричне енергије.	Није успостављена адекватна евиденција и контрола утрошка електричне енергије.	Није спроведена
7.	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.	Нису прописане процедуре о начину избора наставног особља ради осигурања транспарентности.	Није спроведена
8.	Потребно је успоставити јединствене евиденције о додијељеним донацијама за одјељења и институције Брчко дистрикта БиХ.	Није успостављена јединствена евиденција о додијељеним донацијама за одјељења и институције Брчко дистрикта БиХ.	Није спроведена
9.	Потребно је обезбиједити да се извјештавање о реализацији и резултатима подстицаја врши досљедном примјеном Закона о подстицајима у пољопривреди.	Извјештај о реализацији подстицаја није достављен градоначелнику на крају 2022. године.	Није спроведена
Бр. преп.	Препоруке из извјештаја за 2019. годину које нису реализоване	Оцјена реализације препорука из извјештаја за 2019. годину	Статус
1.	Потребно је вршити утврђивање и евидентирање износа пореских обавеза по пријему пореских пријава у евиденције Пореске управе у складу са одредбама Закона о Пореској управи Брчко дистрикта БиХ.	Утврђивање и евидентирање износа пореских обавеза није вршено по пријему пореских пријава у евиденције Пореске управе.	Није спроведена
2.	Потребно је аналитичке пореске евиденције уредити у складу с принципима Закона о рачуноводству и ревизији Брчко дистрикта БиХ у дијелу поузданости и правовремености.	Аналитичке пореске евиденције нису уређене у складу с принципима Закона о рачуноводству и ревизији Брчко дистрикта БиХ	Није спроведена
3.	Потребно је синтетичке књиговодствене евиденције у главној књизи исказивати на основу аналитичке пореске евиденције у складу са одредбама Правилника о рачуноводству буџета Брчко дистрикта БиХ.	Синтетичке књиговодствене евиденције у главној књизи нису исказиване на основу аналитичке пореске евиденције.	Није спроведена
4.	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	Није успостављена евиденција умјетничких дјела, нити је дефинисан начин процјене њихове почетне вриједности и каснијег вредновања и носиоци активности потребних за њихово евидентирање у главној књизи Трезора.	Није спроведена

	кориснике у Брчко дистрикта БиХ, као и ефективан надзор у току њихове употребе.		
5.	Потребно је код вишефазног стицања сталног средства утврдити његову укупну вриједност или вриједност појединих функционалних или економских цјелина, утврдити корисни вијек употребе, а именовањем истог омогућити његову поуздану идентификацију у складу с његовом функционалном суштином.	Није утврђена укупна вриједност или вриједност појединих функционалних или економских цјелина код вишефазног стицања сталног средства, нити је утврђен корисни вијек употребе.	Није спроведена
6.	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.	Није донесен 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.	Није спроведена
7.	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.	Скупштина Брчко дистрикта БиХ, путем скупштинске Комисије за буџет, је усвојила буџет Брчко дистрикта БиХ за 2022. годину 15. децембра 2021. године а за 2023. годину 15. децембра 2022. године.	Није спроведена
8.	Потребно је иницирати измјене Закона о шумама Брчко дистрикта БиХ у дијелу обвезника уплате накнаде за општекорисну функцију шума ради једнаког поступања.	Није иницирана измјена Закона о шумама Брчко дистрикта БиХ у дијелу обвезника уплате накнаде за општекорисну функцију шума.	Није спроведена
9.	Потребно је доследно испоштовати одредбе Уговора о концесији, у дијелу утврђивања износа и рока фактурисања концесионе накнаде.	Није успостављен континуиран и аутоматски управљачки механизам мјерења и мониторинга извађених количина материјала из водотока.	Није спроведена
10.	Потребно је, ради успостављања ефикасније и рационалније организационе структуре у области образовања, досљедно примјени одредбе Закона о образовању у основним и средњим школама у Брчко дистрикту БиХ, посебно у дијелу организовања јавних установа у области основног и средњег образовања.	Нису досљедно примјењене 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.	Није спроведена

11.	Потребно је извршити измјену и допуну Плана основног и средњег образовања у Брчко дистрикту БиХ, у дијелу цјелокупне организације мреже основних школа, статуса, сједишта, назива, као и обима и врсте образовања и васпитања у средњим школама, како је то регулисано одредбама Закона о образовању у основним и средњим школама у Брчко дистрикту БиХ.	Није извршена измјена 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.	Није спроведена
12.	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.	Нису донесени сви прописани подзаконски акти у складу са одредбама Закона о здравственој заштити Брчко дистрикта БиХ.	Није спроведена
13.	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 дистрикта БиХ.	Није окончан пренос права, средстава пословног простора, инвентара, опреме и друге имовине, коју користи Јавна здравствена установа.	Није спроведена
14.	Потребно је иницирати измјене прописа о прекршајима ради изналажења економичнијих и ефикаснијих метода наплате новчаних казни и судских такси.	Нису инициране измјене прописа о прекршајима ради изналажења економичнијих и ефикаснијих метода наплате новчаних казни и судских такси.	није спроведена
15.	Потребно је досљедно поштовати одредбе Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ и Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2019. годину, у дијелу сврсисходног и ефикасног располагања одобреним буџетским средствима.	Нису досљедно поштоване одредбе Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ, у дијелу сврсисходног и ефикасног располагања одобреним буџетским средствима.	Није спроведена
16.	Потребно је, ради адекватног обрачуна плате извршити доношење подзаконских прописа који детаљно и јасно регулишу висину додатка на плату и накнаду плате, начин утврђивања и обрачуна истих, у складу са одредбама Закона о платама и накнадама у органима јавне управе и институцијама Брчко дистрикта БиХ.	Полиција није организовање рада у дежурству и приправности регулисала подзаконским актом, у складу с чланом 30 Закона о платама и накнадама запослених у Полицији Брчко дистрикта БиХ.	Није спроведена
17.	Потребно је да Правосуђе Брчко дистрикта БиХ досљедно испоштује Одлуку у дијелу усклађивања прописа који се односе на минули рад у осталим институцијама.	Правосуђе Брчко дистрикта БиХ није испоштовало Одлуку у дијелу усклађивања прописа који се односе на минули рад у осталим институцијама.	Није спроведена

18.	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.	Нису досљедно поштовани 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, приликом ангажовања лица за обављање посебних послова,	Није спроведена
19.	Потребно је доследно 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.	Нису утврђивани критеријуми и процедуре за ангажовање лица за обављање посебних послова.	Није спроведена
20.	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.	Није одређен обвезник уплате доприноса за осигурање од повреде на раду и професионалног обољења, приликом закључивања уговора.	Није спроведена
21.	Потребно је додатно образложити ангажовање више од 10 % лица у односу на број запослених.	Није додатно образложено ангажовање више од 10 % лица у односу на број запослених.	Није спроведена
22.	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.	Није, приликом закључивања уговора о посебним пословима, прописана обавеза обавјештавања Завода за запошљавање Брчко дистрикта БиХ о закљученим уговорима.	Није спроведена
23.	Потребно је доследно проводити 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.	Није вршено праћење и контрола обављања посебних послова нити је код закључених уговора дефинисан начин документовања квалитета и количине извршених послова.	Није спроведена

24.	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.	Приликом уговарања услуга превоза ученика обим превоза није везан 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.	Није спроведена
25.	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.	Није вршено документовање радње поводом које настаје трошак за репрезентацију у објектима ван зграде Владе Брчко дистрикта БиХ.	Није спроведена
26.	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.	Нису обезбијеђени неопходни услови за предлагање, усвајање и реализацију капиталних пројеката.	Није спроведена
27.	Потребно је, дефинисати процедуру координације између одјељења и институција приликом планирања, спровођења поступака јавне набавке и реализације капиталних пројеката.	Није дефинисана процедура координације између одјељења и институција приликом планирања, спровођења поступака јавне набавке и реализације капиталних пројеката.	Није спроведена
28.	Потребно је донијети процедуре којима ће регулисати критеријуме за одабир пројеката над којима ће надзор грађења вршити екстерни надзорни орган.	Није регулисан критеријум за одабир пројеката над којима ће надзор грађења вршити екстерни надзорни орган.	Није спроведена
29.	Потребно је да израдити базу података о капиталним пројектима Брчко дистрикта БиХ.	Није израђена база података о капиталним пројектима Брчко дистрикта БиХ.	Није спроведена

Потребно је да одјељења и институције Брчко дистрикта БиХ предузму активности на отклањању пропуста и неправилности утврђених у ревизорским извјештајима.

5. НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ

5.1. Руководство и систем интерних контрола

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

Чланом 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, се предвиђа да систем интерних контрола треба да обезбиједи успостављање организације, политике и процедура које се користе за постизање намјераваних резултата из утврђених програма буџетских корисника, као и коришћење ресурса у складу с постављеним циљевима.

Постојећи систем интерних контрола у институцијама Брчко дистрикта БиХ у 2022. години је заснован на Одлуци о успостави система интерне контроле, број: 02-000057/12 од 26. јануара 2013. године. Одлуком није стављен ван снаге ранији Правилник о интерној контроли, број: 02-01.1-001038/10 од 1. октобра 2010. године, којим су регулисана идентична подручја. Упоредо постојање више аката који регулишу исту област ствара нејасноћу и правну несигурност у смислу подјеле надлежности, адекватног дефинисања предмета, облика и начина контролних активности, информација и комуникација између учесника у процесу планирања и извршења буџета и ефективног надзора над функционисањем интерних контрола.

Због наведених нејасноћа је отежано или онемогућено једнообразно и усаглашено поступање буџетских корисника у 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: неблагоприятном доношењу подзаконских аката; одсуству јасних управљачких контролних поступака у постојећим појединачним правилницима о интерним контролама приликом признавања, књиговодственог евидентирања извршења издатака одобрених буџетом, те њиховог образлагања уз извјештај о извршењу буџета; усклађивању извршења са расположивим средствима које се врши накнадним преусмјеравањима средстава и амандманима на буџет.

Увидом у правилнике о интерним контролама буџетских корисника, констатовано је да су код већине корисника уопштено утврђене врсте ризика, без процјене степена

њихове извјесности и утицаја на обављање дјелатности институције, као и дефинисања неопходних адекватних контролних и надзорних активности од стране менаџмента, те активности системског информисања и комуникација којим би се постојећи ризици елиминисали или би се њихов утицај на пословање институције свео на прихватљив ниво.

Непотпуно и недоследно спровођење контролних активности као дијела функционалног система интерних контрола довело је до појаве неправилности и пропуста у раду које се огледају у сљедећем: неусвајање буџета у прописаном року; непридржавање горњих граница расположивих средстава; недоношења Плана коришћења некретнина; неблаговремено окончање већине пописа; непотпун попис имовине и обавеза; недоношење стратешких докумената; неустављање регистра додијељених средстава донација на нивоу Брчко дистрикта БиХ; 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 вјероватноћу настанка и степен утицаја ризика на њихово пословање. На основу дефинисаних ризика потребно је дефинисати јасна и конкретна правила и процедуре, утврдити контролне и надзорне поступке с роковима и носиоцима и обезбиједити њихово досљедно спровођење и документовање.

5.2 Усклађеност са законским прописима

Влада Брчко дистрикта БиХ је Закључком број: 01.11-1186НК-027/22 од 21. јула 2022. године задужила **Одјељење за јавни регистар** да у међусобној координацији са **Одјељењем за стручне и административне послове** покрене неопходне процедуре и активности с циљем успоставе организационе јединице у оквиру Одјељења за јавни регистар за послове географског информационог система, а с циљем спровођења Закона о просторном планирању и грађењу Брчко дистрикта БиХ који регулише питање информационог система о простору и документацији за праћење стања у простору.

Ревизијом смо утврдили да Одјељење до окончања ревизије за 2022. годину није покренуло конкретне и неопходне процедуре и активности успоставе организационе јединице за послове географског информационог система у оквиру Одјељења за јавни

регистар у складу са Закључком Владе Брчко дистрикта БиХ, а ради спровођења Закона о просторном планирању и грађењу Брчко дистрикта БиХ који регулише питање информационог система о простору и документацији за праћење стања у простору.

Потребно је да Одјељење за јавни регистар интензивира активности на реализацији Закључка Владе Брчко дистрикта БиХ, те у сарадњи са Одјељењем за стручне и административне послове покрене неопходне процедуре и активности с циљем успоставе организационе јединице за послове географског информационог система у оквиру Одјељења за јавни регистар.

На основу члана 22 Статута Брчко дистрикта БиХ, Скупштина Брчко дистрикта БиХ је на 6. редовној сједници одржаној 14. априла 2021. године, донијела Општу политику Брчко дистрикта Босне и Херцеговине за период 2020–2024. година.

Ревизијом и увидом у Општу политику Брчко дистрикта БиХ за период 2020–2024. година утврдили смо да су између осталих планиране а још увијек нису отпочеле реализације активности које се односе на:

- доношење политике прекограничне сарадње и усвајање листе пројеката који би се могли реализовати путем прекограничне сарадње и фондова Европске уније;
- доношење Закона о пословним зонама;
- формирање Одјељења за финансије у Влади Брчко дистрикта БиХ умјесто досадашње Дирекције за финансије Брчко дистрикта БиХ;
- утврђивање новог законског оквира којим ће се регулисати плате уз успостављање адекватног система оцјењивања, награђивања и кажњавања државних службеника;
- успостављање другачије организације Пододјељења за управљање људским ресурсима и трансформација Независног одбора за запошљавање, уз изградњу транспарентних и непристрасних процедура одабира приликом запошљавања;
- израду јединственог закона о платама свих државних службеника и намјештеника којим ће се награђивање запослених дефинисати на равноправном основу уз поштовање начела иста плата за исти посао;
- измјену Закона о Тужилаштву којом ће се обезбиједити разматрање и усвајање извјештаја Тужилаштва Брчко дистрикта БиХ и
- формирање Одјељења за правосуђе и управу у Влади Брчко дистрикта БиХ умјесто досадашње Правосудне комисије Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је, иницирати активности на реализацији постављених циљева у Општој политици Брчко дистрикта БиХ за период 2020–2024. година.

Скупштина Брчко дистрикта БиХ је 18. децембра 2019. године усвојила Закон о буџету Брчко дистрикта БиХ којим је Дирекцији за финансије Брчко дистрикта БиХ прописана обавеза предлагања, доношења и достављања Влади Брчко дистрикта БиХ следећих правилника неопходних за спровођење Закона:

- подзаконски акт којим се утврђује детаљан садржај и форма финансијског плана ванбуџетских фондова и ванбуџетских корисника који су обвезници примјене буџетског рачуноводства, члан 27 Закона;

- правилник којим се утврђује детаљан садржај и форма програма буџетских корисника, ванбуџетских фондова и ванбуџетских корисника који су обвезници примјене буџетског рачуноводства, члан 28 Закона; и
- правилник којим се утврђује форма и начин попуњавања обрасца прегледа приоритета буџетских корисника, ванбуџетских фондова и ванбуџетских корисника који су обвезници примјене буџетског рачуноводства, члан 38 Закона.

Одредбама члана 115 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ, 1. април 2020. године је одређен као крајњи рок за предлагање, доношење и достављање Влади Брчко дистрикта БиХ поменутих правилника.

Ревизијом смо установили да Дирекција, у ревидираном периоду, није окончала активности доношења поменутих подзаконских аката неопходних за потпуну примјену Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је, подзаконске акте доносити у прописаним законским роковима ради стварања услова за потпуну примјену Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ.

Одредбама члана 117 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ, прописано је да је директор **Дирекције за финансије Брчко дистрикта БиХ** дужан да у року од једне године од дана ступања на снагу Закона о буџету успостави буџетску инспекцију с циљем обављања послова буџетског надзора.

Ревизијом смо утврдили да није успостављена буџетска инспекција, што није у складу са одредбама члана 117 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је у складу са одредбама Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ успоставити буџетску инспекцију с циљем обављања послова буџетског надзора.

Одредбама члана 52 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ, прописано је да Централни регистар пројеката води **Дирекција за финансије Брчко дистрикта БиХ**. Ревизијом смо утврдили да Дирекција није успоставила Централни регистар пројеката, што није у складу са одредбама члана 52 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је, досљедно поштовати одредбе Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ у дијелу успоставе Централног регистра пројеката.

Одредбама члана 3 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ дефинисано је да Регистар буџетских корисника, који по дефиницији представља попис буџетских корисника, ванбуџетских фондова и ванбуџетских корисника који су обвезници примјене буџетског рачуноводства, успоставља и води **Дирекција за финансије Брчко дистрикта БиХ**. Надаље одредбама члана 29 истог закона прописано је да буџетски корисници, ванбуџетски фонд и ванбуџетски корисник који је обвезник примјене буџетског рачуноводства дужан је да у процесу планирања извршавања рачуноводственог евидентирања и извјештавања исказује приходе и примитке, расходе и издатке према буџетским класификацијама у складу са овим законом и Правилником који регулише буџетске класификације. Правилник из овог члана доноси директор Дирекције уз сагласност Владе.

Дирекција је донијела Правилник о буџетским класификацијама 22. октобра 2020. године, али није успоставила и не води регистар буџетских корисника, што није у складу с чланом 3 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је успоставити регистар буџетских корисника, ванбуџетских фондова и ванбуџетских корисника који су обвезници примјене буџетског рачуноводства.

Одредбама члана 23 Закона о легализацији бесправно изграђених грађевина прописује се да је **Одјељење за просторно планирање и имовинско-правне послове** дужно да о спровођењу овог закона подноси извјештај Скупштини Брчко дистрикта БиХ свака три (3) мјесеца.

У ревизији смо утврдили да Одјељење за просторно планирање и имовинско-правне послове у току 2022. године није сачињавало нити достављало извјештај о спровођењу Закона о легализацији бесправно изграђених грађевина Скупштини Брчко дистрикта БиХ, што није у складу са одредбама наведеног закона.

Потребно је да Одјељење за просторно планирање и имовинско-правне послове у складу са Законом о легализацији бесправно изграђених грађевина сачини Извјештај о спровођењу овог закона, те исти доставља Скупштини Брчко дистрикта БиХ свака 3 мјесеца.

Одредбама члана 7 (Надлежност **Канцеларије за управљање јавном имовином**) Закона о јавној имовини у Брчко дистрикту БиХ, поред осталих надлежности, прописане су и надлежности:

- израда и реализација плана и програма одржавања некретнина у власништву Дистрикта и
- израда предлога плана располагања јавном имовином у Дистрикту.

Такође, одредбама члана 2 наведеног закона дефинисано је да: „одржавање јавне имовине у Дистрикту“ подразумијева анализу стања, планирање обнављања и унапређивања имовине Дистрикта, обнављање као и извршавање других законских обавеза у вези са одржавањем.

Ревизијом смо утврдили да је сачињен годишњи план одржавања, али да не садржи анализу стања имовине него само планирано обнављање, те није извршена анализа о реализацији плана и програма одржавања некретнина у власништву Дистрикта, што није у складу са одредбама Закона о јавној имовини у Брчко дистрикту БиХ.

Потребно је при изради годишњег плана одржавања сачинити анализу стања имовине, те анализу реализације плана и програма одржавања имовине Брчко дистрикта БиХ у складу са одредбама Закона о јавној имовини у Брчко дистрикту БиХ.

У оквиру поглавља В Одржавање имовине Дистрикта, Закон о јавној имовини у Брчко дистрикту БиХ, одредбама члана 39 (Одржавање имовине Дистрикта), дефинише:

- (1) **Канцеларија за управљање јавном имовином** је дужна да одржава имовину Дистрикта у складу и на начин прописан Законом и посебним прописом,
- (2) Одржавањем имовине Дистрикта обезбјеђује се функционалност и сигурност имовине као цјелине и њених заједничких дијелова као и омогућавање несметаног коришћења имовине Дистрикта.

Одредбама члана 40 (Начин одржавања имовине Дистрикта) Закона о јавној имовини у Брчко дистрикту БиХ прописано је да годишњи план одржавања имовине Дистрикта садржи попис имовине и врсту одржавања имовине.

Ревизијом смо утврдили да поступак одржавања јавне имовине започиње подношењем захтјева од стране корисника имовине. Након примљеног захтјева за одржавање Канцеларија провјерава да ли располаже буџетом за ту врсту одржавања, те да ли има спроведен поступак јавне набавке за потребне услуге/радове. Уколико Канцеларија нема уговорене радове или одобрена средства у буџету, за примљени захтјев за одржавање имовине се не рјешава а корисник имовине се обавјештава да нема одобрених средстава за одржавање.

Процес од закупања до рјешавања захтјева није уређен, корисник имовине више пута подноси исти захтјев за одржавање имовине, а даље поступање по захтјевима није регулисано. Канцеларија примљене захтјеве не евидентира, нити их користи као информацију о стању имовине за планирање одржавања и потребних средстава у наредном периоду.

Ревизијом се нисмо увјерили да план годишњег одржавања имовине обухвата за примљене захтјеве о одржавању, што узрокује пропусте у планирању одржавања и потребних средстава за одржавање јавне имовине, те се не обезбјеђује функционалност и сигурност имовине као цјелине, односно не постиже се унапређивање имовине Дистрикта у складу са одредбама чланова 2 и 39 Закона о јавној имовини у Брчко дистрикту БиХ.

Потребно је уредити закупање захтјева за одржавање јавне имовине, како би они могли бити основ за годишњи план одржавања и потребних средстава за одржавање јавне имовине, ради обезбјеђивања функционалности и сигурности имовине као цјелине, односно унапређивања имовине Дистрикта у складу са Законом о јавној имовини у Брчко дистрикту БиХ.

Одредбама члана 9 (План располагања јавном имовином у Дистрикту) Закона о јавној имовини у Брчко дистрикту БиХ прописано је да се планом располагања утврђује:

а) јавна имовина у Дистрикту којом се може располагати у току једне календарске године; б) врста и начин располагања.

Одредбе члана 2 наведеног закона дефинишу да: „располагање јавном имовином у Дистрикту“ је продаја имовине Дистрикта, замјена некретнина у имовини Дистрикта, давање и примање поклона, давање у закуп, установљавање права служности на јавној имовини у Дистрикту, концесија, давање на коришћење имовине Дистрикта.

Ревизијом смо утврдили да план располагања јавном имовином не садржи све прописане елементе који по дефиницији спадају у располагање јавном имовином, као што су продаја имовине, концесија, коришћење имовине, што није у складу са одредбама Закона о јавној имовини у Брчко дистрикту БиХ.

Потребно је да предлог плана располагања обухвати јавну имовину којом се располаже у току године, те врсте располагања (продаја имовине, замјена некретнина, давање у закуп, концесија, коришћење имовине и сл.) у складу са одредбама Закона о јавној имовини у Брчко дистрикту БиХ.

Послове из своје надлежности **Одјељење за образовање** обавља у оквиру пододјељења: Пододјељење за предшколско и основно образовање, Пододјељење за средње образовање, Пододјељење за високо образовање и науку, Пододјељење за заједничке послове образовања, Пододјељење за људске ресурсе и запошљавање и Педагошка институција.

Одредбама члана 20 Закона о образовању у основним и средњим школама Брчко дистрикта БиХ прописано је да основна и средња школа, које оснива Брчко дистрикт БиХ, имају статус јавних установа и финансирају се из буџета Брчко дистрикта БиХ.

С обзиром на садашњу организациону структуру Одјељења за образовање 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. Одредбама чланова 22 и 23 поменутог закона, потребно је да Одјељење 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.

Ревизијом смо утврдили да Одјељење за образовање није израдило елаборат о друштвено-економској оправданости оснивања јавних установа што није у складу са одредбама Закона о образовању у основним и средњим школама Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је, ради успостављања ефикасније и рационалније организационе структуре у области образовања, досљедно примјењивати одредбе Закона о образовању у основним и средњим школама Брчко дистрикта БиХ 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 утврђују: развој дјелатности основног и средњег образовања, обим и врста образовања и васпитања и 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 регулишу: статус, сједиште, назив и уписна подручја за основне школе.

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

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

Потребно је извршити измјену и допуну Плана основног и средњег образовања у Брчко дистрикту БиХ, у дијелу целокупне организације мреже

основних школа, статуса, сједишта, назива, као и обима и врсте образовања и васпитања у средњим школама, како је то регулисано одредбама Закона о образовању у основним и средњим школама у Брчко дистрикту БиХ.

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, којим 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.

5.3. Планирање и извјештавање

Одлуком о усвајању буџета Брчко дистрикта БиХ за фискалну 2022. годину, од 15. децембра 2021. године на 7. ванредној сједници, Скупштина Брчко дистрикта БиХ је усвојила буџет Брчко дистрикта БиХ за фискалну 2022. годину са уравнотеженим приходима и расходима у износу од 239.163.267,00 КМ.

Приходовну страну буџета чине:

1. Порески приходи	219.900.000,00 КМ;
директни порези	33.000.000,00 КМ;
индиректни порези	186.900.000,00 КМ;
2. Непорески приходи	12.662.871,00 КМ;
3. Текуће донације и трансфери	120.396,00 КМ;
4. Финансирање	6.480.000,00 КМ;
финансирање из средстава позајмљивања	6.480.000,00 КМ.

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

1. Бруто плате и накнаде трошкова запослених	93.528.722,00 КМ;
2. Доприноси послодавца и остали доприноси	3.616.584,33 КМ;

3. Материјални трошкови и уговорене услуге	39.282.636,67 КМ;
4. Текући трансфери, донације и други тек. расходи	78.640.994,00 КМ;
5. Капитални трансфери и донације	2.278.000,00 КМ;
6. Издаци за камате	533.036,00 КМ;
7. Издаци за набавку сталних средстава	11.847.825,00 КМ;
8. Отплате дуга	9.435.469,00 КМ.

Током 2022. године донесене су двије (2) одлуке о измјенама и допунама буџета Брчко дистрикта БиХ за 2022. годину:

Одлуком о измјени буџета Брчко дистрикта БиХ за 2022. годину, доносеном на 9. ванредној сједници Скупштине од 25. маја 2022. године, увећавају се планирани приходи за 81.762,62 КМ и финансирање за 27.773.309,89 КМ, тако да укупан буџет за 2022. годину након измјена износи 267.018.339,51 КМ.

На 32. редовној сједници од 2. новембра 2022. године Скупштина доноси Одлуку о измјенама буџета Брчко дистрикта БиХ за 2022. годину те се планирани приходи увећавају за 16.120.000,00 КМ и финансирање за 21.207.763,39 КМ, тако да укупан планирани буџет за 2022. годину износи 304.346.102,90 КМ.

Преглед плана буџета за 2022. годину, те остварење за 2020, 2021. и 2022. годину:

Табела број 12

Р. б.	Опис	Остварење 2020. год.	Остварење 2021. год.	План буџета 2022. год.	Остварење 2022. год.	%	%	%
1	2	3	4	5	6	7 (6/3)	8 (6/4)	9 (6/5)
1	Приходи од пореза	190.266.028,53	224.196.278,74	235.000.000,00	257.061.517,78	135,11	114,66	109,39
2	Непорески приходи	12.245.172,06	11.736.721,64	13.651.824,16	12.355.875,76	100,90	105,28	90,51
3	Текуће донације и трансфери	25.070,54	560.442,17	233.205,46	224.099,35	893,88	39,99	96,10
I	УКУПНО ПРИХОДИ (1+2+3)	202.536.271,13	236.493.442,55	248.651.824,16	269.641.492,89	133,13	114,02	108,44
1	Примици од иностраног задуживања	6.479.695,06	2.431.116,25	10.253.000,00	2.752.605,80	42,48	113,22	26,85
2	Примљене отплате од позајмљивања ЈП	6.421.913,41	6.363.720,23	6.480.000,00	6.336.252,65	98,67	99,57	97,78
3	Нераспоређени вишак прихода над расходима	54.385.682,86	31.251.373,92	38.728.073,28	44.156.720,85	81,19	141,30	114,02
II	ФИНАНСИРАЊЕ (1+2+3)	67.287.291,33	40.046.210,40	55.461.073,28	53.245.579,30	79,13	132,96	96,01
III	УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМИЦИ са финансирањем (I+II)	269.823.562,46	276.539.652,95	304.346.102,90	322.887.072,19	119,67	116,76	142,46
1	Текући издаци (брuto плате, накнаде, мат. трошкови, општа резерва, судске пресуде и вансудска поравнања и отплата дуга)	230.435.335,54	212.355.813,12	246.609.775,30	228.830.655,23	99,30	107,76	92,79
2	Буџет капиталних потреба	4.253.684,07	1.806.263,34	57.736.327,60	5.742.975,26	135,01	317,95	9,95
IV	УКУПНО РАСХОДИ ИЗДАЦИ (1+2)	234.689.019,61	214.162.076,46	304.346.102,90	234.573.630,49	99,95	109,53	77,07

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 2022–2024. година усвојен је на 18. редовној сједници Владе Брчко дистрикта БиХ 30. јуна 2021. године те је као горња граница расхода на позицији бруто плате и доприноси послодавца предвиђен износ од 93.687.272,00 КМ, на позицији накнаде трошкова запослених предвиђен износ од 5.677.173,00 КМ, материјални трошкови предвиђен износ од 30.265.472,00 КМ, капитални трансфери и донације 225.000,00 КМ и на позицији издаци за набавку сталних средстава 3.701.225,00 КМ.

Буџетом Брчко дистрикта БиХ за 2022. годину на позицији бруто плате и доприноси послодавца одобрен је износ од 97.145.306,33 КМ, накнаде трошкова запослених 5.888.768,00 КМ, материјални трошкови 39.572.636,67 КМ, капитални трансфери и донације 2.278.000,00 КМ и на позицији издаци за набавку сталних средстава 11.847.825,00 КМ, односно прекорачени су износи предвиђени ДОБ-ом Брчко дистрикта БиХ за период 2022–2024. година. Такође смо утврдили прекорачење укупне потрошње између износа утврђених ДОБ-ом Брчко дистрикта БиХ за период 2022–2024. година и буџетом Брчко дистрикта БиХ за 2022. годину код Канцеларије градоначелника Брчко дистрикта БиХ, Полиције Брчко дистрикта БиХ, Дирекције за финансије, Одјељења за привредни развој, спорт и културу, Одјељења за здравство и остале услуге и Одјељења за просторно планирање и имовинско-правне послове.

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

Капитални примици нису планирани, а реализовани су у износу од 2.752.605,80 КМ и односе на примитке од иностраног задуживања по кредиту ЦЕБ Развојне банке Савјета Европе по пројекту затварања колективних центара. Оквирни споразум о кредиту је потписан 8. маја 2014. године у Сарајеву и 13. маја 2014. године у Паризу, којим је РБСЕ БиХ, као зајмопримцу одобрила кредит у укупном износу од 60.000.000,00 евра, а зајмопримац се сложио да Брчко дистрикту БиХ прослиједи кредитних средстава у висини од 2,35% од укупно одобреног износа кредита што тачно износи 1.407.385,00 евра, што прерачунато у конвертибилне марке износи 2.752.605,80 КМ. Средства су дозначена 14. јула 2022. године.

Одредбама члана 29 (Буџетска класификација) Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ, прописано је да:

(1) Буџетска класификација може бити: организациона, економска, функцијска, програмска и фондовска, односно по изворима финансирања.

(2) Буџетски корисник, ванбуџетски фонд и ванбуџетски корисник који је обвезник примјене буџетског рачуноводства дужан је да у процесу планирања, извршавања, рачуноводственог евидентирања и извјештавања исказује приходе и примитке, расходе и издатке према буџетским класификацијама у складу са овим законом и правилником који регулише буџетске класификације.

Одредбама члана 3 (Организациона класификација) Правилника о буџетским класификацијама, став 1, прописано је да: Организациона класификација омогућава

идентификовање финансијске одговорности на нивоу буџетског корисника и крајњег потрошачког мјеста буџетског корисника, ванбуџетског фонда и ванбуџетског корисника који је обвезник примјене буџетског рачуноводства. Ставом 3 истог члана прописано је да су кодови организационе класификације утврђени у регистру буџетских корисника Брчко дистрикта БиХ и у његовом посебном дијелу.

Ревизијом смо утврдили да због неустпостављања регистра буџетских корисника, ванбуџетских фондова и ванбуџетских корисника који су обвезници примјене буџетског рачуноводства, Дирекција није на свој организациони код спровела Одлуку о измјени буџета за 2022. годину од 2. новембра 2022. године у дијелу увећања буџета за 2022. годину, у износу од 2.753.000,00 КМ по основу финансирања из кредитних средстава, економски код 814212 – Примици од задуживања од страних финансијских институција. Због наведеног у Извјештају о извршењу буџета Дирекције на позицији Примици од иностраног задуживања, није евидентиран планирани износ од 2.753.000,00 КМ, што није у складу са одредбама члана 29 става 2 Закона о буџету.

Потребно је, приликом измјена буџета, у предлогу одлуке дефинисати буџетске класификације у складу са одредбама Закона о буџету и Правилника о буџетским класификацијама, како би Дирекција у процесу планирања, извршавања, рачуноводственог евидентирања и извјештавања исказивала приходе и примитке, расходе и издатке према буџетским класификацијама.

6. Презентација финансијских извјештаја

6.1. Биланс стања на дан 31. 12. 2022. године

Пословна актива и пасива су у билансу стања на дан 31. 12. 2022. године исказане у износу од 772.881.028,24 КМ.

6.1.1. Стална имовина и разграничења

Стална имовина и разграничења су у билансу стања на дан 31. 12. 2022. године износила 611.193.398,86 КМ и односе се на: стална средства 559.652.462,35 КМ, дугорочне пласмане 1.665.838,59 КМ, хартије од вриједности 6.219,63 КМ и дугорочна разграничења 49.868.878,29 КМ.

Приликом одржавања ликовних колонија **Одјељење за привредни развој, спорт и културу** прима одређен број слика, цртежа и других умјетничких продуката сачињених од стране учесника колоније који се похрањују у умјетничку галерију. Такође, током 2022. године Одјељење је примило одређен број слика као поклон чиме се увећао фондус слика умјетничке галерије.

Одредбама чланова 2, 3 и 5 Правилника о поступку, начину евидентирања, предаје и чувања примљених поклона Брчко дистрикта БиХ прописан је начин примања чувања, евидентирања и утврђивања вриједности поклона.

Одредбама члана 18 (Стицање сталног средства) Правилника о рачуноводству и финансијском извјештавању Брчко дистрикта БиХ, прописано је:

- (1) Стално средство се може стећи: куповином, изградњом и донацијом.
- (6) Када је стално средство стечено донацијом, његово почетно признавање се врши по фер вриједности на дан стицања.

(7) Фер вриједност сталног средства се одређује процјеном од стране комисије коју именује обвезник примјене буџетског рачуноводства.

Ревизијом је утврђено да не постоји утврђена рачуноводствена политика рачуноводственог евидентирања наведених умјетничких дјела, тако да постојеће помоћне евиденције умјетничких дјела не садрже податке неопходне за физичку идентификацију и локацију умјетничког дјела, као и процијењену фер вриједност у складу с чланом 5 Правилника о поступку, начину евидентирања, предаје и чувања примљених поклона Брчко дистрикта БиХ и чланом 18 Правилника о рачуноводству и финансијском извјештавању Брчко дистрикта БиХ, те иста нису укључена у системску евиденцију – главну књигу Трезора.

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 и Правилником о поступку, начину евидентирања, предаје и чувања примљених поклона Брчко дистрикта БиХ.

На дан 31. 12. 2022. године стална средства у главној књизи, исказана су по садашњој вриједности у износу 559.652.465,34 КМ.

Табела број 13

Врста сталних средстава	Набавна вриједност	Исправка вриједности	Нето вриједност
1	2	3	4 (2-3)
Земљиште, шуме и вишегод. засади	66.074.051,16		66.074.051,16
Грађевине	460.485.694,60	114.884.056,99	345.601.637,61
Опрема	101.851.528,43	82.223.424,23	19.628.104,20
Остала стална средства	32.480,37	21.500,53	10.979,84
Стална средства у облику права	6.253.575,78	4.445.104,99	1.808.470,79
Опрема у припреми	126.529.221,74		126.529.221,74
Укупно:	761.226.552,09	201.574.089,74	559.652.465,35

У билансу стања на дан 31. 12. 2022. године исказана је бруто вриједност сталних средстава у износу од 761.226.552,09 КМ.

Табела број 14

Опис	Земљиште, шуме и вишегодишњи засади	Грађевине	Опрема	Остала стална средства	Стална средства у облику права	Опрема у припреми	Укупно
НАБАВНА ВРИЈЕДНОСТ							
Стање на дан 1. 1. 2022.	65.310.594,02	344.199.720,26	99.596.061,91	39.781,17	5.306.335,85	227.627.128,34	742.079.621,55
Набавка/ повећање	763.457,15	116.285.974,34	5.626.305,95		947.239,93	15.188.067,74	138.811.045,11

Расходовање			3.370.839,43	7.300,80		116.285.974,34	119.664.114,57
Стање на дан 31. 12. 2022.	66.074.051,17	460.485.694,60	101.851.528,43	32.480,37	6.253.575,78	126.529.221,74	761.226.552,09
ИСПРАВКА ВРИЈЕДНОСТИ							
Стање на дан 1. 1. 2022.		106.180.374,32	80.635.136,72	11.753,84	3.810.917,56		190.638.182,44
Исправка вриједности		8.703.682,67	4.905.584,16	14.794,44	634.187,43		14.258.248,70
Расходовање			3.317.296,65	5.047,75			3.322.344,40
Стање на дан 31. 12. 2022.	0,00	114.884.056,99	82.223.424,23	21.500,53	4.445.104,99	0,00	201.574.086,74
Садашња вриједност на дан 1. 1. 2022.	65.310.594,02	238.019.345,94	18.960.925,19	28.027,33	1.495.418,29	227.627.128,34	551.441.439,11
Садашња вриједност на дан 31. 12. 2022.	66.074.051,17	345.601.637,61	19.628.104,20	10.979,84	1.808.470,79	126.529.221,74	559.652.465,35

Земљиште, шуме и вишегодишњи засади су током 2022. године повећани за 763.457,15 КМ услед куповине земљишта.

Грађевине су увећане за 116.285.974,34 КМ што се односи на стављање у употребу: путеви у употреби 76.342.479,08 КМ, зграде 22.901.807,93 КМ, водени путеви и луке 5.079.259,07 КМ, путеви и мостови 4.795.993,37 КМ, објекти водовода и канализације 1.932.068,97 КМ, спољна освјетљења, плочници и ограде 1.585.198,54 КМ, остали објекти 630.905,18 КМ, објекти за депоније смећа 620.907,56 КМ и остале грађевине 2.397.354,64 КМ. Обрачуната је исправка вриједности за 2022. годину у износу од 8.703.682,67 КМ.

Опрема је у току 2022. године увећана за 5.626.305,95 КМ и односи се на набавку полицијске опреме 1.014.867,31 КМ, моторних возила 558.891,82 КМ, компјутерске опреме 490.933,17 КМ, лабораторијске опреме 284.048,89 КМ, машина, уређаја, алата и инсталација 176.824,37 КМ, опреме за пренос података и гласа 134.180,21 КМ, фотографске опреме 113.576,33 КМ, рекреационе опреме 108.475,03 КМ и остале опреме (намјештај, канцеларијски уређаји, клима-уређаји, књиге, музејски експонати, дјела ликовне умјетности, музички инструменти, електронска опрема, медицинска и стоматолошка опрема...) 2.744.508,82 КМ. Исправка вриједности је обрачуната у износу од 4.905.584,16 КМ. Пописом је расходована опрема набавне вриједности 3.370.839,43 КМ, исправке вриједности 3.317.296,65 КМ, односно садашње вриједности 53.542,78 КМ.

Остала стална средства су умањена за 17.047,49 КМ што се односи на обрачун исправке вриједности у износу од 14.794,44 КМ и садашњу вриједност расходоване остале опреме у износу од 2.253,05 КМ.

Стална средства у облику права исказана су по садашњој вриједности од 1.808.470,79 КМ, а односе се на права на експлоатацију минералних налазишта, софтвере, лиценце, програме, студије изводљивости и оснивачка улагања. Током 2022. године је увећана вриједност наведених позиција за 947.239,93 КМ док је обрачуната амортизација за 2022. годину у износу од 634.187,43 КМ. Увећање се односи на набавку софтвера у износу од 634.436,79 КМ, лиценци 232.355,14 КМ, студије изводљивости 75.448,00 КМ и оснивачка улагања 5.000,00 КМ.

Опрема у припреми је током 2022. године умањена за 116.285.974,34 КМ за колико су увећана стална средства у употреби док је за 15.188.067,74 КМ извршено увећање наведене позиције на име започетих а недовршених набавки сталних средстава. Стање опреме у припреми на дан 31. 12. 2022. године износи 126.529.221,74 КМ а односи се на: путеве у изградњи 37.687.347,79 КМ, путеве и мостове у изградњи 20.240.395,48 КМ, објекте водовода и канализације у изградњи 18.201.172,12 КМ, зграде у изградњи 15.724.085,36 КМ, спортске терене у изградњи 12.095.218,04 КМ, спољна освјетљења, плочнике и ограде у изградњи 6.900.493,72 КМ, остале објекте у изградњи 4.427.549,43 КМ, остале зграде у изградњи 3.760.196,32 КМ, водене путеве и луке у изградњи 2.647.194,93 КМ, надземне водове електроенергетске мреже 1.189.874,36 КМ остала средства у припреми 3.655.694,19 КМ.

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

Измјеном Одлуке о оснивању Јавне здравствене установе “Здравствени центар Брчко” Брчко дистрикт 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 Јавне здравствене установе “Здравствени центар Брчко” Брчко дистрикт. За реализацију одлуке задужени су 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 четири 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.

Одредбама члана 19 Правилника о рачуноводству и финансијском извјештавању прописано је да су буџетски корисници обавезни да обавијесте Дирекцију за финансије Брчко дистрикта БиХ 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 126.529.221,74 КМ, од којих се највећи дио односи на претходне године. Са поменутог економског кода је вршено прекњижавање инвестиција у току (средства у припреми) на средства у употреби те је салдо на крају текуће у односу на салдо на крају претходне године мањи за 101.097.906,60 КМ. Ревизијом смо утврдили није вршено стављање у употребу свих реализованих инвестиција из претходних периода, што није у складу са одредбама члана 19 Правилника о рачуноводству и финансијском извјештавању.

Потребно је наставити са активностима и благовремено обавјештавати Дирекцију за финансије о стављању сталних средстава у употребу, која се суштински и користе, како би се она прекњижила као средство у употреби и отпочео обрачун амортизације у складу са одредбама Правилника о рачуноводству и финансијском извјештавању у Брчко дистрикту БиХ.

Дугорочни пласмани

Дугорочни пласмани су исказани у износу од 1.665.838,59 КМ и односе се на трансфер Развојно-гарантном фонду Брчко дистрикта БиХ у износу од 1.300.000,00 КМ и средства кредитирања пољопривредне производње у износу од 365.838,59 КМ.

Хартије од вриједности

Хартије од вриједности исказане у износу од 6.219,63 КМ односе се на обвезнице за исплату старе девизне штедње која је неисплаћена због незавршеног оставинског спора.

Дугорочна разграничења

Дугорочна разграничења су исказана у износу од 49.868.878,29 КМ а током 2022. године умањен је износ дугорочних разграничења за 7.991.939,81 КМ на име отплате зајмова а увећане су обавезе на име нових зајмова за 7.260.019,83 КМ. Наведена разграничења односе се на обавезе по сљедећим кредитима и зајмовима: Обилазница око града Брчко 24.713.707,00 КМ, Свјетска банка за обнову и развој (ИДА) 6.740.917,00 КМ, ММФ-РФИ аранжман 6.498.670,00 КМ, Пројекат Лука Брчко 4.366.870,00 КМ, Затварање колективних центара 2.752.606,00 КМ, Макрофинансијска помоћ ЕУ 2.444.788,00 КМ, Фонд за развој и запошљавање 970.250,00 КМ и осталих седам (7) дугорочних кредита и зајмова у износу од 1.381.070,29 КМ.

6.1.2. Готовина, краткорочна потраживања, разграничења и залихе

Вриједност готовине, краткорочних потраживања, разграничења и залиха у главној књизи на дан 31. 12. 2022. године износи 161.687.629,38 КМ и односи се на новчана средства на жиро рачунима, краткорочна потраживања и краткорочне пласмане.

Табела број 15

Р./б.	Опис текућих средстава	Износ 2021.	Износ 2022.	%
	1	2	3	4 (3/2)
1	Готовина	53.622.715,46	102.909.771,64	191,91
2	Краткорочна потраживања	27.473.386,41	30.031.367,33	109,31
3	Краткорочни пласмани	51.246.490,41	28.746.490,41	56,09
4	Залихе			
	УКУПНО	132.342.592,28	161.687.629,38	122,17

Готовина

Готовина је на дан 31. 12. 2022. године износила 102.909.771,64 КМ и била је распоређена на сљедећи начин:

Табела број 16

Назив рачуна	1. 1. 2022.	31. 12. 2022.
Подрачун у Министарству финансија БиХ	90.268,06	42.882,50
Рачун Централне банке БиХ	43.297.815,27	58.914.141,77
Нова банка а. д.	4.561.646,76	34.741.454,28
Unicredit bank	355.879,73	2.111.223,92
Аса банка д. д.	2.242.008,02	4.027.438,50
Addiko bank а. д.	3.075.097,62	3.072.630,67
УКУПНО	53.622.715,46	102.909.771,64

Краткорочна потраживања

На дан 31. 12. 2022. године у билансу стања исказана су краткорочна потраживања у укупном износу од 30.031.367,33 КМ, од чега се на сумњива и спорна потраживања односи 23.705.926,17 КМ или 78,94%.

Разлика од 6.325.441,16 КМ састоји се од: потраживања за дате авансе од 3.200.143,13 КМ, редовних фактурисаних потраживања у износу од 2.929.567,04 КМ, потраживања од Фонда здравственог осигурања Брчко дистрикта БиХ 160.993,32 КМ, потраживања за камате на орочена средства 22.579,58 КМ, потраживања од ФЗО Оџак и Орашје 13.547,15 КМ и остала потраживања (мањкови, депозити..) 3.205,91 КМ.

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

1. Одјељење за комуналне послове	19.556.870,57 КМ;
2. Канцеларију за управљање јавном имовином	3.360.588,37 КМ;
3. Одјељење за пољоп., водопр. и шумарство – Фар програм	482.746,65 КМ;
4. Одјељење за здравство и остале услуге	25.824,26 КМ;
5. Одјељење за јавну безбједност	18.469,21 КМ;
6. Канцеларију градоначелника (Инспекторат)	283,20 КМ;
7. Остале институције	261.143,91 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 2022. години наплаћено је 16.725,87 КМ спорних потраживања или 0,09%, те није вршен отпис застарјелих потраживања.

Сумњива и спорна потраживања **Канцеларије за управљање јавном имовином** на дан 31. 12. 2021. године износе 3.360.588,37 КМ и већи дио потраживања је преузет приликом оснивања, иста су утужена и судски спорови још увијек трају.

Укупна потраживања Канцеларије за управљање јавном имовином на дан 31. 12. 2022. године износе 5.686.224,68 КМ, од тога су сумњива и спорна потраживања за станарине настала прије оснивања Канцеларије (станови 1992. године) у износу од 1.719.762,06 КМ.

Потраживања за станарине која се односе на приходе 722651 – Приходи од станарина, на дан 31. 12. 2022. године исказана су у износу од 1.864.520,60 КМ (књиговодствена евиденција).

Увидом у збирни прегледу комитената за станарине, утврдили смо да постоје ненаплатива потраживања у износу од 1.719.762,06 КМ, односно спорна потраживања која се односе на дуг физичких лица по основу станарина из ранијег периода. Иста се из године у годину преносе, док су појединачни дужници (носиоци станарског права) у преко 95% случајева раздужени са станаринама након што су постали власници на становима које су откупили, а за које су приликом откупа добили потврду да су регулисали обавезе по станаринама, али потраживања су остала у књиговодственој евиденцији (односно није извршен отпис истих).

Сви носиоци станарског права приликом откупа станова били су у обавези да докажу да су измирили обавезе по питању станарина, и то за претходне три (3) године, без обзира на период неплаћања станарина. Поједини станови додјељивани су избјеглим и расељеним лицима, долазило је и до дуплирања потраживања по станаринама за више лица (носилац станарског права као и привремени корисник). Поред наведеног, напомињемо да Канцеларија до 2021. године није имала сазнања о наведеним потраживањима. Осим наведеног, ревизијом смо утврдили да за потраживања од станарина у износу од 144.758,54 КМ нису покренуте све мјере наплате (опомене, тужбе и сл.)

Ревизијом смо утврдили да потраживања по основу закупа градског грађевинског земљишта у збирном прегледу комитената на дан 31. 12. 2022. године износе 548.364,64 КМ (64 закупаца) а током 2022. године наплаћено је 22.323,48 КМ. Од укупно шездесет четири (64) закупаца њих четрдесет (40) није вршило плаћање у току 2022. године. Уговори на основу којих се врши фактурисање нису ажурирани од 1999. године у смислу провјеравања постојања, закупопримца, закуподавца (због статутарних промјена), односно није ажуриран сам предмет уговора због промјене начина евидентирања некретнина, у дијелу провјере површина датих у закуп, промјене урбанистичких планова и сл.

Осим тога, утврдили смо да поједини закупопримци (правна лица):-

- нису извршили пререгистрацију у складу са Законом о регистрацији пословних субјеката Брчко дистрикта БиХ, те су исти брисани из судског регистра;
- да се против појединих води поступак ликвидације или поступак треба да буде покренут;
- промјенили су назив правног лица или адресу и сл.

Такође, утврдили смо да је током 2022. године вршено фактурисање свим комитентима, без обзира што је упитна њихова пословна способност.

Потраживања од закупаца пословних простора на дан 31. 12. 2022. године исказана су у износу од 2.833.322,17 КМ, од чега је спорно, 2.664.588,17 КМ (128 закупаца) из претходне године и 38.410,78 КМ (6 закупаца) из текуће године, јер је против закупаца покренут судски спор. По извршеном попису на дан 31. 12. 2022. године предложено је за отпис потраживања од закупаца пословних простора 8.117,39 КМ.

Одјељење за пољопривреду, водопривреду и шумарство током 2022. године није остварило наплату, нити је провјерило могућност наплате исказаног износа потраживања по основу Фар програм ОБНОВА 2000.

Потраживања за услуге боравка дјете у дјечјим обдаништима у књиговодственој евиденцији **Одјељења за образовање** на дан 31. 12. 2022. године исказана су у износу од 202.564,54 КМ, као краткорочна потраживања. Укупна потраживања се односе на 919 корисника, од којих су двадесет три (23) корисника са дугом преко 1.000,00 КМ у износу од 29.789,80 КМ.

Сумњива и спорна потраживања на дан 31. 12. 2022. године исказана у износу од 23.705.926,17 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.

Краткорочни пласмани

Краткорочни пласмани исказани у износу од 28.746.490,41 КМ односе се на 27.500.000,00 КМ орочене депозите код банака и сумњива и спорна потраживања по основу орочених средстава у Бобар банци у износу од 1.246.490,41 КМ.

Залихе

У главној књизи исказан је износ укупних залиха од 6.705.131,74 КМ и односи се на: ситан инвентар 11.318,70 КМ, ауто-гуме 478.996,64 КМ, одјећу и обућу 3.396.197,83 КМ и остали ситан инвентар 2.818.618,57 КМ са обрачунатом исправком вриједности у износу 6.705.131,74 КМ.

6.1.3. Краткорочне обавезе и разграничења

На дан 31. 12. 2022. године, краткорочне обавезе и разграничења исказани су у износу од 44.778.629,23 КМ.

Табела број 17

Р./б.	Опис	2021. година	2022. година	%
1	2	3	4	5 (4/3)
1.	Краткорочне текуће обавезе	12.670.608,69	14.801.247,21	116,82
2.	Финансијски и обрачунски односи с другим повезаним лицима	47.523,39	46.870,80	98,63
3.	Обавезе према радницима	0,14	6,47	4.621,43
4.	Краткорочна разграничења	28.790.434,67	29.930.504,74	103,96
УКУПНО		41.508.566,89	44.778.629,22	107,88

Краткорочне текуће обавезе

Краткорочне текуће обавезе исказане у износу од 14.801.247,21 КМ се односе на обавезе према физичким лицима у износу од 8.504.529,14 КМ, обавезе према добављачима 6.289.722,86 КМ, остале обавезе 5.384,91 КМ и остале краткорочне обавезе 1.610,30 КМ.

Финансијски и обрачунски односи с другим повезаним лицима

Финансијски и обрачунски односи с другим повезаним лицима исказани су у износу од 46.870,80 КМ и односе се на: обавезе према организацијама у износу од 43.805,80 КМ и обавезе унутар органа и организација у износу од 3.065,00 КМ.

Краткорочна разграничења

Краткорочна разграничења су исказани у износу од 29.930.504,74 КМ и односе се на разграничена потраживања у износу од 25.362.016,06 КМ, новчана средства Суда 1.727.639,86 КМ, приходи – лицитација 1.493.365,33 КМ, гарантни депозит 1.276.464,73 КМ, донације 68.394,21 КМ и остала разграничења 2.624,55 КМ.

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 поступка. 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 основама) за потребе Основног суда Брчко дистрикта БиХ, воде се преко трансакционог депозитног рачуна отвореног код д. д. „АСА БАНКЕ“, чије је стање новчаних средстава, на дан 31. 12. 2022. године, износило 1.727.639,86 КМ.

Ревизијом смо утврдили да правосуђе Брчко дистрикта БиХ 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.

6.1.4. Дугорочне обавезе и разграничења

Дугорочне обавезе и разграничења на дан 31. 12. 2022. године су исказане у износу од 49.875.097,92 КМ и односе се на: обавезе од задуживања код страних финансијских институција у износу од 49.868.878,29 КМ И остале дугорочне обавезе у износу од 6.219,63 КМ.

У дијелу Извјештаја Стална имовина и разграничења везаног за дугорочна разграничења (тачка Извјештаја 6.1.1) је извршено детаљније појашњење дугорочних обавеза и разграничења.

6.1.5. Извори средстава

Исказано стање извора средстава у пасиви, на дан 31. 12. 2022. године, износи 678.227.301,10 КМ, структура истих дата је у сљедећем прегледу:

- Извори сталних средстава	559.652.462,35 КМ;
- Нераспоређени вишак прихода над расходима	118.574.838,75 КМ.

Нераспоређени вишак прихода над расходима састоји се од:

Табела број 18

Опис	Износ КМ
Непотрошена средства за Царину по Споразуму	27.268,16
Непотрошена средства за капиталне пројекте из 2022. године	52.067.996,42
Непотрошена средства за капиталне пројекте из 2021. године	30.710.311,11
Непотрошена средства за капиталне пројекте из 2020. године	2.830.634,86
Пласирана средства на име Гарантног фонда	1.300.000,00
Средства фонда становања	84.114,91
Пласирана средства Фар програма II	2.331.004,01
УКУПНО распоређена средства	89.436.644,01
Стање конта 591 на дан 31. 12. 2022. год.	118.574.838,75
Укупно распоређена средства	89.436.644,01
Укупно нераспоређена средства	29.138.194,74
Непотрошена средства капиталног буџета 2020. године	2.830.634,86
УКУПНО нераспоређена и неутрошена средства	31.968.829,60

6.2. Рачун прихода и расхода за период 1. јануар – 31. децембар 2022. године

6.2.1. Приходи и примици за период 1. јануар – 31. децембар 2022. године

У Извјештају о извршењу буџета за 2022. годину, исказано је остварење прихода у износу од 269.641.492,89 КМ, примитака од отплате датих зајмова јавним предузећима у износу од 6.336.252,65 КМ, те примитака од иностраног задуживања 2.752.605,80 КМ, тако да су укупни приходи и примици исказани у износу од 278.730.351,34 КМ.

Упоредни показатељи остварења прихода и примитака извјештајног периода, у односу на остварење 2020, 2021. године и план 2022. године приказани су у сљедећој табели:

Табела број 19

Приходи	Остварење		План 2022.	Остварење I-XII 2022.	Индекс		
	I-XII 2020.	I-XII 2021.			4/1	4/2	4/3
0	1	2	3	4	5	6	7
Приходи од пореза	190.266.028,53	224.196.278,74	235.000.000,00	257.061.517,78	135,11	114,66	109,39
Непорески приходи	12.245.172,06	11.736.721,64	13.651.824,16	12.355.875,76	100,90	105,28	90,51
Текуће донације и трансфери	25.070,54	560.442,17	233.205,46	224.099,35	893,88	39,99	96,10
Укупно приходи	202.536.271,13	236.493.442,55	248.885.029,62	269.641.492,89	133,13	114,02	108,34
Примљене отплате зајмова	6.421.913,41	6.363.720,23	6.480.000,00	6.336.252,65	98,67	99,57	97,78
Примици од задуживања	6.479.695,06	2.431.116,25	10.253.000,00	2.752.605,80	42,48	113,22	26,85
Укупно приходи и примици	215.437.879,60	245.288.279,03	265.618.029,62	278.730.351,34	129,38	113,63	104,94

Учешће појединачних прихода и примитака у укупно оствареним приходима и примацима у 2022. години је сљедеће: порески приходи 92,23%, непорески приходи 4,43%, задуживања 2,27%, примљене отплате зајмова 0,99% и текуће донације и трансфери 0,08% .

Одјељење за расељена лица, избјеглице и стамбена питања је за 2022. годину планирало приходе у износу од 67.500,00 КМ, а исти су остварени у износу од 9.589,97 КМ или 14,21%.

Канцеларија за управљање јавном имовином је за 2022. годину планирала приходе у износу од 5.639.000,00 КМ, а остварила у износу од 2.901.576,90 КМ, или 51,46%.

Одјељење за јавне послове је за 2022. годину планирало приходе у износу од 137.340,00 КМ, а реализовало у износу од 116.155,63 КМ, што представља 84,58% извршење плана.

Скупштина Брчко дистрикта БиХ је за 2022. годину планирало приходе у износу од 139.000,00 КМ, а исти су остварени у износу од 121.109,36 КМ или 87,13%.

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.

Приходи од пореза

Табела број 20

Кonto	Приход	Остварење 2021. године	План 2022. године	Остварење 2022. године	%	%
1	2	3	4	5	6 (5/3)	7 (5/4)
710000	ПРИХОД ОД ПОРЕЗА И ДОПРИНОСА	224.196.278,74	235.000.000,00	257.061.517,78	114,66	109,39
711100	Порез на доходак	1.526.975,29	1.800.000,00	2.229.324,15	146,00	123,85

711200	Порез на добит	13.110.129,11	15.200.000,00	16.936.643,08	129,19	111,43
713100	Порез на плате	9.545.219,42	7.000.000,00	7.786.220,09	81,57	111,23
714100	Порез на имовину	1.508.771,73	1.900.000,00	1.821.513,80	120,73	95,87
715100	Порез на продају добара и услуга	26.328,06		11.192,00	42,51	
715200	Порез на промет посебних услуга	608.728,51	2.100.000,00	779.948,68	128,13	37,14
715300	Порез на употребу добара...	1.004.900,00	1.000.000,00	1.223.200,00	121,72	122,32
	ДИРЕКТНИ ПОРЕЗИ	27.331.052,12	29.000.000,00	30.788.041,80	112,65	106,17
715500	Индириктни порез УИО	196.865.226,62	206.000.000,00	226.273.475,98	114,94	109,84
	ИНДИРЕКТНИ ПОРЕЗИ	196.865.226,62	206.000.000,00	226.273.475,98	114,94	109,84

Непорески приходи

Табела број 21

Конто	Приход	Остварење 2021. године	План 2022. године	Остварење 2022. године	%	%
1	2	3	4	5	6 (5/3)	7 (5/4)
721100	Прих. од финанс. и нефина. имовине	926.526,14	950.275,00	955.318,39	103,11	100,53
721200	Остали приходи од имовине	2.294.812,03	3.608.226,00	2.213.281,28	96,45	61,34
721600	Приход од приватизације	64.646,21	1.090.000,00	33.165,85	51,30	3,04
722100	Административне таксе	807.523,69	718.080,00	841.238,54	104,18	117,15
722200	Судске таксе и накнаде	1.292.577,05	1.105.050,00	1.382.988,51	106,99	125,15
722300	Комуналне таксе	396.230,64	355.140,00	392.361,22	99,02	110,48
722400	Остале буџетске накнаде	1.093.109,54	1.365.850,00	1.185.608,83	108,46	86,80
722500	Посебне таксе и накнаде	1.728.493,05	1.740.600,00	1.782.569,46	103,13	102,41
722600	Прих. од пружања јавних услуга	1.321.841,30	1.010.650,00	1.416.213,08	107,14	140,13
722700	Непланиране уплате	130.361,16	120.953,16	138.947,03	106,59	114,88
723100	Новчане казне	1.680.600,83	1.587.000,00	2.014.183,57	119,85	126,92
	УКУПНО	11.736.721,64	13.651.824,16	12.355.875,76	105,28	90,51

Одредбама члана 15 Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2022. годину прописано је да одговорно лице буџетског корисника је одговорно за потпуну и правовремену наплату прихода и примитака из надлежности буџетског корисника као и дужност буџетског корисника да:

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

Такође, одредбама члана 7 Закона о јавној имовини у Брчко дистрикту БиХ прописано је, да **Канцеларија за управљање јавном имовином** врши контролу наплате накнаде за располагање јавном имовином у Дистрикту, достављање документације и података надлежним органима о закупцима имовине Дистрикта и пружање помоћи за предузимање законских мјера за њихову наплату.

Ревизијом смо утврдили да у већини случајева закупци станова и гаража 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 Дистрикта, те није достављала податке надлежним одјељењима и институцијама о закупцима некретнина који касне са уплатама уговорених накнада, нити је пружала помоћ за предузимање законских мјера за наплату истих, што је

супротно одредбама члана 7 Закона о јавној имовини у Брчко дистрикту БиХ. Канцеларија за управљање јавном имовином није у довољној мјери подузимала све неопходне активности ради наплате прихода од управљања имовином на што указује и низак проценат наплате прихода.

Потребно је досљедно поштовати одредбе Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2022. годину, у дијелу 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.

Текуће донације и трансфери

Текуће донације и трансфери су остварени у износу од 224.099,35 КМ и састоје се од:

Табела број 22

Конто	Текућа донација и трансфер	Остварење 2021. године	План 2022. године	Остварење 2022. године	%	%
1	2	3	4	5	6 (5/3)	7 (5/4)
731100	Донације из иностранства	20.295,65	28.396,00	27.133,98	133,69	95,56
732100	Домаће донације	540.146,52	124.809,46	100.670,17	18,64	80,66
732200	Домаћи трансфери		80.000,00	96.295,20		120,37
УКУПНО		560.442,17	233.205,46	224.099,35	39,99	96,10

6.2.2. Текући расходи

Текући расходи у Извјештају о извршењу буџета за 2022. годину исказани су у износу од 214.793.552,45 КМ, што представља 92,94% извршења плана.

У табели број 8 у прилогу Извјештаја, по врсти издатака, приказан је план, измјене плана и остварење за 2022. годину.

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

- Текући буџет **Одјељења за јавну безбједност** за 2022. годину планиран је у износу од 7.223.333,22 КМ, а реализован 5.385.630,68 КМ, односно 74,56% одобренних средстава.
- Текући буџет **Канцеларије за ревизију јавне управе и институција Брчко дистрикта БиХ** за 2022. годину планиран је у износу од 1.011.541,76 КМ, а реализован 839.990,20 КМ, односно 83,04% одобренних средстава.
- Текући буџет **комисије за одлучивање о сукобу интереса** за 2022. годину планиран је у износу од 443.955,20 КМ, а реализован 379.350,41 КМ, односно 85,45% одобренних средстава.

- Текући буџет **Одјељења за комуналне послове** за 2022. годину планиран је у износу од 5.101.837,195 КМ, а реализован 4.426.268,25 КМ, односно 86,76% одобрених средстава.
- Текући буџет **Одјељења за европске интеграције и међународну сарадњу** за 2022. годину планиран је у износу од 1.036.433,63 КМ, а реализован 909.153,30 КМ, односно 87,72% одобрених средстава.
- **Канцеларији за превенцију корупције и координацију активности на сузбијању корупције** је одобрен буџет за 2022. годину у износу од 402.755,11 КМ, а реализован 359.694,62 КМ, односно 89,31% одобрених средстава.
- Текући буџет **Одјељења за просторно планирање и имовинско-правне послове** за 2022. годину планиран је у износу од 3.709.023,46 КМ, а реализован 3.316.060,10 КМ, односно 89,41% одобрених средстава.
- Текући буџет **Одјељења за привредни развој, спорт и културу** за 2022. годину планиран је у износу од 18.093.798,06 КМ, а реализован 16.180.647,01 КМ, односно 89,43% одобрених средстава.
- **Одјељењу за привредни развој, спорт и културу** је одобрен текући буџет у износу од 18.083.798,06 КМ, а реализован у износу од 16.180.647,01 КМ или 89,43%.
- Текући буџет **правосуђа Брчко дистрикт БиХ** за 2022. годину планиран је у износу од 13.096.909,83 КМ, а реализован 11.717.715,21 КМ, односно 89,47% 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 16.304.613,05 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 поштовати одредбе Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ, у дијелу сврсисходног и ефикасног располагања одобреним буџетским средствима.

6.2.3. Издаци за бруто плате

Издаци за бруто плате за 2022. годину остварени су у износу од 79.64.290,42 КМ и односе се на 2.702 запослена, што представља 93,71% од планираног износа. У односу на претходну годину поменути издаци су већи за 433.154,49 КМ или за 0,55%. Наведени издаци се односе на:

Табела број 23

Назив	Остварено 2021. године	Остварено 2022. године	%
1	2	3	4 (3/2)
Нето плате	51.188.664,95	52.483.520,61	102,53
Доприноси за ПИО/МИО	14.056.353,86	14.162.968,56	100,76
Доприноси за здравствено осигурање	9.557.213,49	9.632.799,10	100,79
Порез на плату	3.210.224,05	2.156.888,73	67,19
Доприноси за запошљавање	1.194.679,58	1.204.113,42	100,79
УКУПНО	79.207.135,93	79.640.290,42	100,55

Одјељење за стручне и административне послове је по одредбама члана 20 Закона о јавној управи Брчко дистрикта БиХ надлежно да управља људским ресурсима у органима јавне управе.

Одредбама члана 2 Закона о државној служби у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ прописано је да су “слични послови”, послови за које су утврђени исти степен и врста стручне спреме.

Чланом 6 Закона о државној служби у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ (у даљем тексту: Закон о државној служби) прописано је да службеник, односно намјештеник има право на једнако поступање и једнаке могућности напредовања и награђивања у складу с резултатима свог рада, као и на правну заштиту и усавршавање.

Чланом 47 Закона о државној служби регулисано је да службеник, односно намјештеник, може по потреби службе бити привремено премјештен на друго радно мјесто, као и да се изузетно службеник, односно намјештеник може привремено премјестити на друго радно мјесто у истом или другом органу јавне управе **уколико испуњава услове у погледу степена стручне спреме тог радног мјеста.**

Наведеним чланом је прописано да се премјештај службеника, односно намјештеника између органа јавне управе врши рјешењем градоначелника, на основу писаног споразума руководиоца тих органа јавне управе.

Ревизијом смо утврдили да је током 2022. године на нивоу Владе Брчко дистрикта БиХ било деведесет седам (97) привремених премјештања службеника, дијелом из одјељења у одјељење, а дијелом у оквиру истог одјељења на друга радна мјеста.

Из образложења рјешења о привременом премјештају не може се јасно утврдити да ли службеник, односно намјештеник који се привремено премјешта на друго радно мјесто **испуњава услове тог радног мјеста на које се премјешта.**

Премјештаји су вршени без јасних критеријума при избору службеника којима је омогућен премјештај, чиме није обезбијеђено једнако поступање и једнаке могућности напредовања и награђивања у складу с резултатима свог рада, како је прописано одредбама члана 6 Закона о државној служби.

Потребно је привремени премјештај службеника вршити сходно одредбама Закона у државној служби и одредбама организационих планова Одјељења, досједно поштујући услове прописане за попуњавање радног мјеста.

Потребно је досједно поштовати одредбе Закона о државној служби у дијелу поштовања права службеника и намјештеника на једнако поступање и једнаке могућности.

6.2.4. Накнаде трошкова запослених

Накнаде трошкова запослених одобрене су у износу од 5.814.119,00 КМ, а извршене у износу од 4.329.388,89 КМ, што представља 74,46% одобреног износа.

Табела број 24

Назив	Остварено 2021. године	Остварено 2022. године	%
1	2	3	4 (3/2)
Накнаде за топли оброк	740.715,75	2.696.509,63	364,04
Посебне накнаде из радног односа	561.128,79	650.091,08	115,85
Отпремнине за одлазак у пензију	483.764,66	576.383,93	119,15

Помоћ у случају смрти	263.873,24	199.410,68	75,57
Јубиларне награде	105.770,05	82.629,19	78,12
Накнада за одвојени живот	58.321,65	55.025,24	94,35
Помоћ у случају осталих болести	54.494,66	69.339,14	127,24
Остале накнаде из радног односа	656,69		
УКУПНО	2.268.725,49	4.329.388,89	190,83

Одредбама члана 21 Закона о платама и накнадама у органима јавне управе и институцијама Брчко дистрикта БиХ, прописани су додаци на плату. Истим чланом је дефинисано, да право и обавеза на рад, за вријеме ноћног рада, рада суботом и недјељом, 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 шездесет (60) дана од дана ступања на снагу истог. Подзаконским актима се детаљно, јасно и недвосмислено регулишу висина, начин утврђивања и обрачуна 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 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 накнада плате, подзаконским актима како то прописује Закон о платама и накнадама у органима јавне управе и институцијама Брчко дистрикта БиХ, за посљедице има неправилно попуњавање образаца за плату, односно неправилан обрачун сати спроведених на послу, те направилан обрачун 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.

У поступку ревизије утврдили смо да је Правосуђе Брчко дистрикта БиХ за судије којима престаје радни однос у првом кварталу 2022. године, извршило исплате регреса уз плату за јануар, што није у складу са одредбама члана 7 Закона о платама и другим накнадама судија и тужилаца у Брчко дистрикту БиХ, којим је дефинисано да се накнада за годишњи одмор плаћа као додаток на редовну плату у јулу сваке године, без обзира на то када се узима годишњи одмор.

Потребно је досљедно поштовати одредбе Закона о платама и другим накнадама судија и тужилаца у Брчко дистрикту БиХ, у дијелу који се односи на исплату накнада за годишњи одмор.

6.2.5. Доприноси послодавца

Доприноси послодавца одобрени су у износу од 3.618.973,50 КМ, а извршени у износу од 3.346.789,15 КМ, што представља 92,48% одобреног износа.

Табела број 25

Назив	Остварено 2021. године	Остварено 2022. године	%
1	2	3	4 (3/2)
Допринос за ПИО/МИО	2.715.346,41	2.753.450,98	101,40
Допринос за бенефицирани радни стаж	578.960,21	593.338,17	102,48
УКУПНО	3.294.306,62	3.346.789,15	101,59

6.2.6. Издаци за путне трошкове

Издаци за путне трошкове првобитно су одобрени у износу од 516.547,00 КМ, а извршени су у износу од 367.635,20 КМ, што чини 71,17% плана.

Табела број 26

Назив	Остварено 2021. године	Остварено 2022. године	%
1	2	3	4 (3/2)
Дневнице у земљи	84.923,00	144.673,00	170,36
Трошкови смјештаја службена путовања у земљи	33.386,94	78.725,97	235,80
Дневнице у иностранству	33.314,51	86.217,50	258,80
Трошкови смјештаја служб. путовања у иностр.	11.006,80	44.849,96	407,48
Трошк. превоза јавним средствима у иностранст.	8.721,54	7.548,93	86,56
Трошкови превоза јавним средствима у земљи	2.846,30	3.980,55	139,85
Остали путни трошкови	44,80	1.639,29	3.659,13
УКУПНО	174.243,89	367.635,20	210,99

6.2.7. Издаци за енергију

Издаци за енергију одобрени су у износу од 5.334.817,09 КМ, а извршени у износу од 5.026.483,70 КМ, што представља 94,22% одобреног износа.

Табела број 27.

Назив	Остварено 2021. године	Остварено 2022. године	%
1	2	3	4(3/2)
Електрична енергија	3.336.118,23	3.349.878,99	100,41
Уље за ложење	1.079.578,65	1.618.758,07	149,94
Дрво	39.410,38	48.596,89	123,31
Угаљ	14.866,22	5.762,25	38,76
Затезне камате за електричну енергију	1.428,94	2.526,50	176,81
Гас	606,00	961,00	158,58
УКУПНО	4.472.008,42	5.026.483,70	112,40

6.2.8. Издаци за комуникацију и комуналне услуге

Издаци за комуналне услуге одобрени су у износу од 2.414.106,00 КМ, а извршени у износу од 1.655.750,25 КМ што представља 69,59% одобреног износа.

Табела број 28

Назив	Остварено 2021. године	Остварено 2022. године	%
1	2	3	4(3/2)
Услуге одржавање чистоће	1.483.673,34	360.441,37	24,29
Поштанске услуге (поштарина)	297.211,85	329.639,91	110,91
Одвоз смећа	262.946,97	389.042,98	147,95
Трошкови ПТТ и телефона	237.510,78	221.486,25	93,25
Трошкови воде и канализације	140.134,46	137.638,73	98,22
Издаци за интернет	110.635,28	115.933,52	104,79
Одржавање чистоће пијаца	53.450,23	53.450,23	100,00
Издаци за мобилне телефоне	46.312,02	45.022,60	97,22
Остале услуге	14.124,48	3.094,66	21,91
УКУПНО	2.645.999,41	1.655.750,25	62,58

У оквиру издатака за комуникацију и комуналне услуге **Одјељења за комуналне послове** одобрена су средства у износу од 650.000,00 КМ, а реализована у износу од 130.383,55 КМ или 20,06% за услуге одвоза смећа. Уговор са „Регионалном Депонијом“ д. о. о. Зворник о пружању услуга депоновању мјешовитог комуналног отпада из Брчко дистрикта БиХ за 2022. годину потписан је 24. марта 2022. године. Цијена одвоза смећа дефинисана је у износу од 36,50 КМ по једној тони отпада. Фактурисање извршене услуге се врши сваких тридесет дана са обавезом плаћања најкасније од петнаест (15) дана од дана испостављања фактуре. Пријем отпада врши се од 1. априла до 1. новембра 2022. године, и то радним данима у периоду од 07.00 до 19.00 часова, а у периоду од 1. новембра до 1. априла радним даном у периоду од 07.00 до 16.00 часова. Пријем отпада могућ је и након претходно наведеног времена уз најаву телефонским путем управнику или служби вагања, а остала одступања могу искључиво уз писмену сагласност наручиоца услуге.

Ревизијом потписаног појединачног Уговора за 2022. годину и издатих рачуна од ЈП „Регионална Депонија“ д. о. о. Зворник утврдили смо да:

- Одјељење није на вријеме вршило плаћање рачуна за одвоз смећа те је обрачуната и наплаћена камата у износу од 286,18 КМ од стране извршиоца услуге.
- Извјештај о налозима одвоза смећа биљежи одступања у тежини празног возила приликом вагања иако се превоз врши једним (истим) превозним средством.
- Приложени записници садрже појашњење да се континуирано појављује нестанак ел. енергије на депонији због ремонта на трафостаници те се врши одвага камиона ручно.
- Отпад се возио данима викенда (суботом) без писменог обавјештења наручиоца услуге како је то регулисано уговором.

Такође, ревизијом смо утврдили да Одјељење нема успостављену процедуру везано за контролу извршења уговора о пружању услуга пријема и депоновања мјешовитог комуналног отпада из Брчко дистрикта БиХ за 2022. годину.

Потребно је успоставити процедуру за контролу извршења уговора о пружању услуга пријема и депоновања мјешовитог комуналног отпада у дијелу: плаћања рачуна у прописаном року, контроле вагања возила, јасног

документовања извршених и наплаћених услуга, као и писменог обавјештења наручиоца у случају одвоза смећа данима викенда.

6.2.9. Издаци за набавку материјала и ситног инвентара

Издаци за набавку материјала и ситног инвентара одобрени су буџетом у износу од 3.848.551,22 КМ, а остварени у износу од 3.154.563,07 КМ или 81,96%.

Табела број 29

Назив	Остварено 2021. године	Остварено 2022. године	%
1	2	3	4 (3/2)
Остали медицински материјал корона вирус	1.170.000,00		
Тестови за корона вирус	954.945,81	214.071,16	22,42
Потрошни материјал корона вирус	383.334,50	4.866,03	1,27
Лијекови	346.441,91	178.489,03	51,52
Одјећа и униформе	333.297,77	138.794,49	41,64
Трошкови за набавку школских књига	330.787,59	444.453,21	134,36
Ситан инвентар	277.030,48	902.910,38	325,92
Канцеларијски материјал	188.925,00	260.403,32	137,83
Прехрамбени материјал	164.476,97	81.605,33	49,62
Вакцине Covax	164.386,24	36.199,94	22,02
Материјал за чишћење	139.201,84	235.080,80	168,88
Лабораторијски материјал	128.648,98	159.407,66	123,91
Обрасце и папир	89.994,31	58.579,73	65,09
Матер. рекламни за култ. спортске манифест.	85.655,69		
Компјутерски материјал	82.043,90	62.998,00	76,79
Пољопривредни материјал	77.882,00	125.702,82	161,40
Образовна помагала	52.318,06	9.238,90	17,66
Материјал за јавни ред и безбједност	35.462,70	82.128,48	231,59
Материјал за крим полицију	18.535,14		
Остали материјал	35.140,71	73.239,40	208,42
Издаци за образовање	9.357,03		
Пасоши за идентификовање чипованих паса	8.000,00		
Рекреациони материјал	5.237,59		
Материјал за културу, спорт, награде, пехари	3.697,20	86.394,39	2.336,75
УКУПНО	5.084.801,42	3.154.563,07	62,04

6.2.10. Издаци за услуге превоза и горива

Издаци за услуге превоза и горива одобрени су у износу од 4.147.968,80 КМ, а извршени у износу од 4.052.988,27 КМ што представља 97,71% извршења плана.

Табела број 30

Назив	Остварено 2021. године	Остварено 2022. године	%
1	2	3	4 (3/2)
Услуге превоза ученика	2.954.859,37	3.313.577,61	112,14
Дизел	350.708,99	528.581,83	150,72
Бензин	107.063,56	174.070,32	162,59
Регистрација возила	24.505,50	23.887,70	97,48
Моторно уље	6.290,24	8.590,33	136,57

Остале услуге превоза	1.116,19	2.885,71	258,53
АД блуе		1.394,77	
УКУПНО	3.444.543,85	4.052.988,27	117,66

У 2019. години 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 са 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 2020–2022. годину.

Одредбама чланова 1, 2 и 3 Оквирног споразума 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.

За 2022. годину, 30. децембра 2021. године закључен је Уговор о пружању услуга 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 16. јуна 2019. године и Оквирног споразума.

Чланом 2 Уговора је прописана укупна дневна цијена превоза ученика у износу од 16.776,24 КМ, док је Анексом III Уговора од 30. септембра 2022. године цијена коригована у складу с промјеном цијена дизел-горива и иста износи 19.015,48 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 у којима се изводи настава).

Издаци за услуге превоза су планирани на основу члана 9 Закона о образовању у основним и средњим школама Брчко дистрикта БиХ (даљем тексту: Закон), којим је прописана обавеза бесплатног превоза за све ученике основне школе који живе даље од 3 км од школе коју похађају, као и могућност осигурања бесплатног превоза и за ученике средњих школа с подручја Дистрикта 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 Дистрикт 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 за образовање, 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 Дистрикта 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 нити се поштују уписна подручја, како је то дефинисано Законом, што у коначници доводи до непотребног увећања трошкова превоза ученика.

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

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

6.2.11. Издаци за унајмљивање имовине и опреме

Издаци за унајмљивање имовине и опреме одобрени су за 2022. годину у износу од 93.658,00 КМ, а извршени у износу од 85.200,60 КМ или 90,97% у односу на одобрење.

Табела број 31

Назив	Остварено 2021. године	Остварено 2022. године	%
1	2	3	4 (3/2)
Изнајмљивање простора и зграда	111.855,60	78.648,60	70,31
Закуп складишног простора	1.872,00	6.552,00	350,00
УКУПНО	113.727,60	85.200,60	74,92

6.2.12. Издаци за текуће одржавање

Издаци за текуће одржавање одобрени су у износу од 4.244.372,00 КМ, а извршени у износу од 3.362.339,33 КМ или 79,22% у односу на план.

Табела број 32

Назив	Остварено 2021. године	Остварено 2022. године	%
1	2	3	4 (3/2)
Услуге одржавања опреме	571.640,52	560.048,77	97,97
Услуге одржавања зграда	567.121,23	28.533,76	5,03
Усл. кошење и крчења јавних зелен. површина	477.701,06	499.341,72	104,53
Услуге оправке и одржавања цеста	457.353,45	483.925,14	105,81
Одржавање НН мреже и уличне расвјете	258.443,64	247.029,14	95,58
Мјере заштите од поплава	201.918,12	234.765,86	116,27
Услуге одржавања возила	180.125,64	284.175,69	157,77
Санација клизишта	128.448,49		
Одржавање паркова	120.725,52	106.104,79	87,89
Материјал за оправку и одржавање возила	107.911,42	126.525,15	117,25
Одржавање водопривредних објеката	73.690,83	128.710,13	174,66
Фонд за одржавање стамб.објеката	32.672,13	33.000,00	101,00
Услуге одржавања водовода и канализације	30.640,82	28.542,87	93,15
Материјал за поправку и одржавање зграда	14.593,13	594.083,96	4.070,98
Димњачарске услуге	10.630,62	7.230,60	68,02
Материјал за поправку и одржавање опреме	10.216,71		
Услуге одржавања сигнализације	6.271,20		
Остале услуге оправке и одржавања		321,75	
УКУПНО	3.250.104,53	3.362.339,33	103,45

6.2.13. Издаци осигурања, банкарских услуга и услуга платног промета

Издаци за услуге осигурања, банкарских услуга и услуга платног промета за 2022. годину одобрени су у износу 387.417,60 КМ, а остварени у износу од 302.330,06 КМ или 78,04% планираног износа.

Табела број 33

Назив	Остварено 2021. године	Остварено 2022. године	%
1	2	3	4 (3/2)
Осигурање запослених	153.253,57	186.531,35	121,71
Осигурање возила	90.256,79	94.125,81	104,29
Издатке платног промета	15.566,21	21.029,50	135,10
Осигурање имовине		643,40	
УКУПНО	259.076,57	302.330,06	116,70

6.2.14. Издаци за уговорене и друге посебне услуге

Издаци за уговорене услуге и друге посебне послове одобрени су у износу од 20.685.139,10 КМ, а остварени у износу од 18.361.147,78 КМ или 88,76% у односу на план.

Табела број 34

Назив	Остварено 2021. године	Остварено 2022. године	%
1	2	3	4 (3/2)
Издаци за привремене и повремене посл.	4.703.789,45	5.294.036,81	112,55
Услуге хемодијализе и фармацеутске усл.	2.328.575,94	2.134.009,64	91,64
Трошкови извршења казне затвора	1.026.894,40	1.095.120,00	106,64
Трошкови спорова	916.943,14	1.229.020,12	134,03
Набавка лијекова	492.164,00	545.355,89	110,81
Уговори о посебним послов. вируса корона	464.147,50	691.850,72	149,06
Услуге репрезентације	443.376,83	534.161,36	120,48
Услуге медија	420.196,60	468.385,20	111,47
Услуге домова за стара и немоћна лица	388.968,57	336.723,77	86,57
Накнаде скупштинским посланицима	356.443,94	317.146,56	88,98
Деминирање и остало	229.342,86	299.808,28	130,72
Издаци за рад Комисија	227.414,42	310.299,85	136,45
Збрињавање паса луталица	220.000,00	220.000,00	100,00
Издаци за хардверске и софтверске услуге	193.560,75	209.090,02	108,02
Стручно образовање	190.183,57	74.795,15	39,33
Издаци за јавну кухињу	182.823,00	277.146,00	151,59
Трошкови извршења судских пресуда	178.986,70	339.862,68	189,88
Услуге штампања	176.895,58	174.631,24	98,72
Издаци за дјецу без родитељског старања	176.252,28	186.761,81	105,96
Трошкови вјештачења, свједока и судија поротника	172.955,75	176.983,64	102,33
Отплата главнице по преузетим кредитима	159.432,81	166.693,21	104,55
Смјештај студената у студен. домовима	137.730,50	133.619,00	97,01
Ангажовање естрадних умјетника	132.999,94	427.479,35	321,41
Затезне камате	118.876,65	396.542,32	333,57
Болничка здравствена заштита	132.041,31	141.746,42	107,35
Издаци за драмске представе	129.637,03	155.242,88	119,75
Правне услуге	127.927,52	128.920,75	100,78

Услуге примарне здравствене заштите	120.215,70	90.074,00	74,93
Услуге смјештаја дјеце у приватним предшколским установама	101.100,00	324.850,00	321,32
Прослава дана Дистрикта	98.578,50	100.000,00	101,44
Фонд за развој и запошљавање РС-кредит	96.431,89	107.238,02	111,21
Лијечење затвореника и остало	93.592,86	89.974,00	96,13
Издаци за стручну литературу	92.689,72	15.873,53	17,13
Рекламни материјал и поклони	84.871,17	98.378,21	115,91
Трошкови хотелског смјештаја	82.023,40	94.030,50	114,64
Услуге за бањска лијечења	72.378,00	75.064,00	103,71
Услуге објаве тендера и огласа	71.099,31	62.195,14	87,48
Волонтерски рад	52.779,99	52.310,40	99,11
Рушење неправно саграђених објеката	52.359,57	5.897,97	11,26
Противградна заштита	42.647,40	85.294,83	200,00
Издаци за услуге Института за медиц. вјешт.	40.070,29	26.297,09	65,63
Израда регулац. плана и стручно мишљење	39.106,24	32.347,08	82,72
Отплата кредита за санацију вод. система	29.196,24	31.934,13	109,38
Цвијетни аранжмани	27.180,16	31.413,00	115,57
Угов. усл. мјесечна претплата за паркинг	26.550,00	30.560,00	115,10
Издаци за сахране социјалних случајева	24.746,00	20.082,50	81,15
Регистар чувања и одрж. података о ХОВ	22.647,58	33.089,53	146,11
Издаци омладинским задругама	21.829,57	6.336,63	29,03
Дигитално и авио снимање	17.500,00	55.726,60	318,44
Израда пројеката и пројектног надзора	17.115,00	30.080,90	175,76
Услуге дератизације и дезинфекције	16.917,00	34.984,30	206,80
Контрола квалитета воде	16.513,00	17.800,62	107,80
Услуге медија корона вирус	15.173,50		
Остале неспоменуте услуге и дажбине	74.272,90	45.687,26	61,51
Вансудско поравнање	12.015,94	998,80	8,31
Испитивање узорака	10.646,00	15.327,18	143,97
Технички преглед возила по наредби суда	8.059,34	8.409,02	104,34
Ватромет	7.020,00	7.020,00	100,00
Услуге посредовања	6.468,45	14.590,80	225,57
Израда елабората	6.926,40	2.790,45	40,29
Судске таксе	5.441,91	5.004,20	91,96
Издаци за информисање	5.284,40	1.239,45	23,45
Специјализација и школовање	4.889,60	1.955,83	40,00
Трошкови избора		152.486,46	
Трошкови ексхумација		20.168,98	
Контрола техничке документације		11.078,74	
Прикључак на водоводну мрежу, канализацију и електро мрежу		23.024,96	
Расходи по издатим рјешењима		34.100,00	
УКУПНО	15.944.898,07	18.361.147,78	115,15

Издаци за услуге по основу уговора о посебним пословима у 2022. години су остварени у износу од 5.294.036,81 КМ и већи су за 590.247,36 КМ или 12,55% у односу на претходну годину.

Издаци за услуге по уговорима о обављању посебних послова у 2022. години у **Дирекцији** остварени су у износу од 288.842,25 КМ и односе се на 26 ангажованих лица.

Издаци, **Одјељења за расељена лица, избјеглице и стамбена питања** у 2022. години, по основу уговора о ангажовању лица ради обављања посебних послова, реализовани су у износу од 27.696,34 КМ за три (3) ангажована лица.

Издаци по основу уговора о ангажовању лица ради обављања посебних послова у 2022. години **Одјељења за јавне послове**, реализовани су у износу од 43.101,75 КМ са 5 извршиоца.

Издаци по основу уговора о ангажовању лица **Одјељења за привредни развој, спорт и културу** ради обављања посебних послова, реализовани су у износу од 56.801,02 КМ, за ангажовање 6 извршилаца.

Током 2022. године **Одјељења за комуналне послове** реализовало је издатке по основу уговора о обављању посебних послова у износу од 74.122,05 КМ за ангажовање 5 извршилаца на пословима за која нису предвиђена радна мјеста.

У оквиру уговорених услуга, **Канцеларија за управљање јавном имовином** је у ревидираном периоду, за услуге о обављању посебних послова реализовала средства у износу од 23.980,00 КМ, за ангажовање 2 извршиоца.

Канцеларија градоначелника Брчко дистрикта БиХ је у ревидираном периоду, за услуге о обављању посебних послова реализовала средства у износу од 270.668,83 КМ за ангажовање 24 извршиоца.

У току 2022. године **Одјељење за пољопривреду, шумарство и водопривреду** је реализовало издатке по уговорима о обављању посебних послова у износу од 76.195,25 КМ, за ангажовање 8 извршиоца.

Издаци по основу уговора о ангажовању лица ради обављања посебних послова у 2022. години **Одјељења за просторно планирање и имовинско правне послове**, реализовани су у износу од 107.918,30 КМ за 11 извршиоца.

Издаци по основу уговора о ангажовању лица ради обављања посебних послова у **Одјељењу за јавни регистар**, у 2022. години реализовани су у износу од 266.904,00 КМ а односе се на накнаде по уговорима за обављање посебних за ангажовање тридесет (30) извршилаца.

Издаци по основу уговора о ангажовању лица ради обављања посебних послова **Одјељења за јавну безбједност**, реализовани су у 2022. години у износу од 506.570,50 КМ за укупно 59 лица за обављање посебних послова.

Издаци за уговорене услуге у **Одјељењу за образовање** по основу посебних послова су реализовани у износу од 838.230,01 КМ. Наведени издаци односе се на накнаде по уговорима о обављању посебних послова за ангажовање 144 извршиоца.

Издаци за уговорене услуге у **Одјељењу за стручне и административне** по основу посебних послова су реализовани у износу од 84.299,42 КМ. Наведени издаци односе се на накнаде по уговорима о обављању посебних послова за ангажовање 8 извршилаца.

У току 2022. године **Одјељење за европске интеграције** је реализовало издатке по уговорима о обављању посебних послова у износу од 22.967,64 КМ, за ангажовање 3 извршиоца.

Издаци за уговорене услуге у **Одјељењу за здравство и остале услуге** по основу посебних послова су реализовани у износу од 562.545,55 КМ са 58 извршиоца.

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, као и да није обезбијеђен надзор и праћење њихових остварених резултата рада и
- нису подношени извјештаји о извршеној анализи и оцјени ефикасности и ефективности обављених посебних послова по закљученим уговорима у 2022. 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 достављање Влади Брчко дистрикта БиХ у прописаном року.

Издаци по основу уговора о привременим пословима наставног особља

Издаци за уговоре за наставно особље реализовани су у 2022. години у износу од 2.104.382,39 КМ и нижи су у односу на претходну годину за 44.527,32 КМ или 2,07%.

Одредбама члана 117b става 1 Закона о образовању у основним и средњим школама Брчко дистрикта БиХ (у даљем тексту: Закон) је прописано да се ангажовање лица по основу уговора о обављању привремених и повремених послова врши на основу сагласности Владе Брчко дистрикта БиХ, у случају: замјене одсутног наставника, стручног сарадника и сарадника у настави и 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 расписати у року од три мјесеца од момента настанка потребе за кадровима (став 2 истог закона).

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

- Одлуке о давању сагласности, број: 05-000826/21 од 18. августа 2021. године, за ангажовање 190 лица за потребе Одјељења за образовање, до попуњавања позиција по основу јавног конкурса најдуже до краја првог полугодишта школске 2021/2022. године;
- Одлуке о давању сагласности, број: 05-000527/22 од 13. јула 2022. године, за ангажовање 190 лица (наставника, стручних сарадника, сарадника у настави, васпитача и асистената у настави) за потребе Одјељења за образовање, до попуњавања позиција по основу јавног конкурса, а најдуже до краја другог полугодишта школске 2022/2023. године;
- Одлуке о давању сагласности, број: 05-000439/22 од 15. јуна 2022. године, за ангажовање 13 извршилаца са високом стручном спремом и 2 извршиоца са средњом стручном спремом, за обављање послова васпитача, васпитача асистента и медицинских сестара за дјецу с посебним потребама у периоду од 1. јула до 31. августа 2022. године.

Ревизијом смо утврдили да је и поред реализованог Плана запошљавања за 2022. годину вршено ангажовање наставног особља за редовно одвијање наставе у свим образовним установама и асистената за дјецу ометену у развоју, закључивањем уговора о привременим и повременим пословима.

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

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

6.2.15. Текући трансфери, донације и субвенције

Текући трансфери, донације и субвенције одобрени су у износу од 94.727.472,46 КМ, а извршени у износу од 90.652.280,93 КМ или 95,70% у односу на одобрени износ.

Табела број 35

Економ. код	ПОЗИЦИЈА	Остварено у 2021. години	Остварено у 2022. години	Индекс
1	2	3	4	5 (4/3)
614100	Текући трансфери другим и истим нивоима власти	27.035.599,00	29.679.776,46	109,78
614200	Текуће донације појединцима	29.729.087,28	28.488.026,08	95,83
614300	Текуће донације непрофит.организацијама	5.543.886,11	4.800.966,05	86,60
614400	Субвенције јавним предузећима	482.605,00	157.605,00	32,66
614500	Субвенције приватним предузећима	20.132.755,95	27.525.907,34	136,72
	УКУПНО	82.923.933,34	90.652.280,93	109,32

Преглед текућих трансфера, донација и субвенција по одјељењима и институцијама је у сљедећој табели:

Табела број 36

Одјељ./Институција	Текући трансфери другим и истим нивоима власти	Текуће донације појединцима	Текући донације непрофитним организацијама	Субвенције јавним предуз	Субвенције приватним предузећима и предузетницима	УКУПНО
0	1	2	3	4	5	6
Скупштина Дистрикта		50.000,00	357.759,84			407.759,84
Канц.Градоначелника	849.920,00	27.000,00	631.055,00			1.507.975,00
Полиција Дистрикта		19.735,10				19.735,10
Одј.за јавну безбједност			86.902,00			86.902,00
О. за стручне и администрат. послове			1.256.807,21			1.256.807,21
О.за привредни развој,спорт и културу	2.870.000,00	49.000,02	2.267.468,00	7.605,00	8.687.916,45	13.881.989,47
О.за пољопр., шумарство и водопр.	500.000,00	32.260,30			18.837.990,89	19.370.251,19
Одјељ.за здрав и остале усл	24.025.000,00	27.226.535,74	75.800,00			51.327.335,74
Одјељ.за образовање		1.081.700,00				1.081.700,00
О.за прост. план. и им.правне посл.	1.234.856,46					1.234.856,46
О.за расељена лица,избј. и стамбена питања		1.794,92				1.794,92
Одј. за комуналне посл.				150.000,00		150.000,00
Средст. буџетске резерве	200.000,00		90.000,00			290.000,00
Одј. за европске интеграц.			35.174,00			35.174,00
УКУПНО	29.679.776,46	28.488.026,08	4.800.966,05	157.605,00	27.525.907,34	90.652.280,93

Текући трансфери другим и истим нивоима власти се односе се на трансфере:

Табела број 37

Назив	Остварено 2021. године	Остварено 2022. године	%
1	2	3	4(3/2)
ФЗО Брчко дистрикта БиХ	11.975.000,00	11.875.000,00	99,16
ЈЗУ Здравствени центар	11.000.000,00	12.150.000,00	110,45
Развојно-гарантни фонд	1.550.000,00	2.170.000,00	140,00
Завод за планир., пројектовање и развој	1.219.836,00	1.234.856,46	101,23
Завод за запошљавањ. Брчко дистрикта БиХ	1.000.000,00	1.000.000,00	100,00
РНУ Радио Брчко	140.000,00	849.920,00	607,09
Текући трансфери држави	120.763,00	200.000,00	165,61
Општинама	30.000,00	100.000,00	333,33
Кантонима		100.000,00	
УКУПНО	27.035.599,00	29.679.776,46	109,78

Финансијским планом Фонда здравственог осигурања Брчко дистрикта БиХ за 2022. годину, усвојеног од Управног одбора Фонда 11. новембра 2021. године који је добио сагласност Скупштине Брчко дистрикта БиХ 15. децембра 2021. године уочили смо да је на позицији прихода од доприноса за лица пријављених на здравствено осигурање за које је обвезник уплате **Одјељење за здравство и остале** услуге планиран износ од 12.862.337,00 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, ратни војни инвалиди, породице погинулих бораца и демобилисаних бораца, лица старија од 65 година која нису осигурана по другом основу, дјеце, трудница и породиља који нису обухваћени обавезним здравственим осигурањем и др.

Увидом у Буџет Брчко дистрикта БиХ за 2022. годину, усвојеног од стране Скупштине Брчко дистрикта БиХ на 7. ванредној сједници 15. децембра 2021. године, у прилогу Прегледа буџетских корисника по организационо-економској класификацији (Аналитика) утврдили смо да је Одјељење за здравство и остале 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 планирало износ од 10.260.000,00 КМ.

Потребно је, у сарадњи са Фондом здравственог осигурања Брчко дистрикта БиХ унаприједити поступак доношења финансијских планова у дијелу тачне процјене трансфера.

По Програму samozapoшљавања у пољопривреди на подручју Брчко дистрикта БиХ у 2022. години одобреног Одлуком Владе од 15. јуна 2022. године, те Одлуком о одобравању текућег трансфера и усвајању програма утрошка средстава за samozapoшљавања у пољопривреди на подручју Брчко дистрикта БиХ у 2022. години од 6. јула 2022. године пребачена су средства у износу од 500.000,00 КМ Заводу за запошљавање (кориснику средстава).

Програм samozapoшљавања у пољопривреди на подручју Брчко дистрикта БиХ у 2022. године је чланом 5 ставом 8 прописао критеријуме на основу којих ће се вредновати апликације, а то су:

- Значај пројекта и његов допринос побољшању услова за развој конкурентности, иновација и подузетништва – оцјена пословне идеје;

- Врста дјелатности;
- Допринос пројекта стварању услова за запошљавање и могућност додатног запошљавања у наредне двије године;
- Оцјена пословног плана;
- Осигурано суфинансирање пројекта из сопствених и других извора како новчано тако и материјално;
- Обезбијеђена економичност пројекта – одрживост пројекта;
- Споразуми, предговори за сарадњу и посао, постојање тржишта за дјелатност којом намјерава да се бавити.

Одредбама става 1 истог члана прописано је да на основу наведених критеријума Комисија је дужна да креира образац за вредновање пристиглих пословних планова. Сваки од горенаведених критеријума могу бити вредновани са минимално пет (5), односно максимално десет (10) бодова, од стране сваког члана Комисије појединачно.

Пословником о раду Комисије утврђује се начин рада и одлучивања Комисије за одабир корисника средстава по Програму самозапошљавање у пољопривреди на подручју Брчко дистрикта. Одредбама члана 5 (Начин бодовања) става 3 наведеног пословника прописано је да се сваки критеријум бодује у распону 5–10 бодова.

Ревизијом смо утврдили да Пословником није детаљно разрађено и јасно утврђено на који начин чланови Комисије дају своје оцјене, односно давање оцјена по датим критеријумима чланова комисије представља субјективно мишљење.

Потребно је утврдити јасне и објективне критеријуме за вредновање пројеката који се финансирају из текућих трансфера у сврху објективног бодовања.

Потребно је креирати образац за вредновање пристиглих пословних планова који омогућава објективно додјеливање бодова од стране чланова Комисије.

Контрола утрошка средстава по програму самозапошљавања из 2020. и 2021. године, дефинисана је у тачки I) члан 10 у Програму самозапошљавања у пољопривреди на подручју Брчко дистрикта БиХ у 2020. и 2021. години.

У складу с чланом 10 ставом 2 Програма самозапошљавања у пољопривреди на подручју Брчко дистрикта БиХ за 2021. годину (у даљем тексту Програма), Шеф **Одјељења за пољопривреду, шумарство и водопривреду** је 1. јуна 2022. године донио Одлуку о именовању Комисије за контролу и надзор намјенског утрошка додијељених средстава по Програму самозапошљавања у пољопривреди на подручју Брчко дистрикта БиХ за 2020. годину и Програму самозапошљавању у пољопривреди на подручју Брчко дистрикта БиХ за 2021. годину. У саставу комисије су два члана из Завода за запошљавање и један члан из Одјељења за пољопривреду, шумарство и водопривреду.

Одредбама члана 2 Одлуке дефинисан је задатак Комисије да током трајања уговорне обавезе врши контролу и надзор намјенског утрошка додијељених средстава у складу с пословним планом корисника и Програма самозапошљавања у пољопривреди на подручју Брчко дистрикта БиХ за 2020. годину и Програма самозапошљавању у пољопривреди на подручју Брчко дистрикта БиХ за 2021. годину.

Четрнаестог децембра 2022. године Комисија је сачинила Извјештај о раду комисије, уз прилог двадесет (20) записника о извршеној контроли, на начин да је избор предмета вршен методом случајног узорка те да је величина узорка 35%, са закључком да субјекти који су били предмет контроле испуњавају услове дефинисане

Уговором и Програмом самозапошљавања у пољопривреди на подручју Брчко дистрикта БиХ за 2020. и 2021. годину.

Увидом у записнике о извршеној контроли нисмо могли утврдити на који конкретан пројекат самозапошљавања се односи, износ средстава који се контролишу те из којег је Програма самозапошљавања. Осим наведеног у појединим записницима је констатовано да опрема која је предмет контроле није доступна на прегледу, уз усмену изјаву чланова домаћинства да се она налази на терену, што није додатно провјеровано.

Ревизијом смо утврдили да је Комисија за контролу и надзор намјенског утрошка додијељених средстава за 2020. и 2021. годину сачинила укупно двадесет (20) записника о извршеној контроли, те да је величина узорка 35% корисника средстава, што не обезбјеђује довољно информација о ефектима Програма, те није довољан основ за будуће планирање овакве врсте програма јер већи дио средстава није обухваћен контролом. Осим наведеног оваква контрола није доказала и документовала да су корисници средстава испунили све обавезе наведене у члану 4 Програма, а које се односе на:

- (1) Корисници су дужни да двије године након датума издавања судског рјешења о оснивању пословног субјекта активно обављају дјелатност за коју су регистровани.
- (2) Корисници су дужни да двије године након потписивања уговора активно обављају дјелатност за коју су регистровани.
- (3) Корисници су дужни да редовно измирују обавезе по основу пореза и доприноса.

Потребно је у складу с Програмом утрошка средстава за самозапошљавање у пољопривреди на подручју Брчко дистрикта БиХ, обезбиједити документовану контролу намјенског утрошка средстава Корисника Програма.

Одредбама члана 28 Закона о здравственом осигурању Брчко дистрикта БиХ је прописано 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.

Закључком Скупштине Брчко дистрикта БиХ, број: 01-02-956/20 од 29. јула 2020. године утврђен је рок, септембар 2020. године, да Одјељење за здравство и остале услуге, Јавна здравствена установа "Здравствени центар Брчко" Брчко дистрикт БиХ и Фонд здравственог осигурања Брчко дистрикта БиХ доставе нацрте – предлоге стандарда и норматива Комисији за рад, здравство и социјалну заштиту.

Осим састанка на коме је договорено формирање радног тијела од представника све три институције, чији је задатак усаглашавање стандарда и норматива здравствене заштите из обавезног осигурања и захтјева Фонда за именовање чланова у радно тијело, није било активности које би довеле до усаглашавања стандарда и норматива и њиховог упућивања у процедуру одобравања од стране Скупштине Брчко дистрикта БиХ.

Уговор о пружању услуга здравствене заштите за период 1. јануар – 31. децембар 2022. године закључен је, између Фонда здравственог осигурања Брчко дистрикта БиХ и Јавне здравствене установе „Здравствени центар Брчко“ Брчко дистрикта БиХ, 29. децембра 2021. године на бази 74.000 осигураника у укупном износу од 19.800.000,00 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 здравственог осигурања Брчко дистрикта БиХ није добио сагласност Одјељења а која је обавезна по члану 28 Закона о здравственом осигурању у Брчко дистрикту БиХ.

Потребно је, у складу са Закључком Скупштине Брчко дистрикта БиХ од 29. јула 2020. године, окончати активности на доношењу стандарда и норматива здравствене заштите.

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

Текући донације појединцима су у 2022. години планиране у износу од 30.408.300,00 КМ а реализоване у износу од 28.488.026,08 КМ или 93,68% односе на:

Табела број 38

Назив	Остварено 2021. године	Остварено 2022. године	%
1	2	3	4 (3/2)
Дјечији доплатак	8.420.978,50	8.339.496,70	99,03
Туђа нега и помоћ	5.368.720,64	6.220.132,00	115,86
Бенефиције за социјалну заштиту	2.135.108,00	2.251.835,00	105,47
Матерински додатак	2.084.984,76	2.321.377,13	111,34
Рефундација боловања привр. субјектима	1.669.936,43	1.602.025,64	95,93
Новчана помоћ пензионерима	1.359.774,15	1.340.100,00	98,55
Једнокрана помоћ за материјално угрожене сред.рјешав. стамб. збр.	1.242.335,43		
Стипендије	1.071.000,00	1.054.300,00	98,44
Бенефиције за цивилне жртве рата	1.051.519,96	1.061.277,90	100,93
Једнократна помоћ за материјално угрожене стамбено збрињавање РВИ	879.990,00		
Помоћ за електричну енергију	819.522,00	2.454.745,20	299,53
Санација ратом оштећених стам. јединица	727.000,00		
Једнократне помоћи демобилис. борцима	563.800,00	745.240,00	132,18
Стамбено збрињавање лица интегрисаних у локалну заједницу	542.199,00		
Једнократна помоћ демобилисаном борцима у случају смрти	338.000,00	259.100,00	76,66
Појединци стамбено збрињавање Рома	357.687,12		
Стамбено збрињавање лица интегр. локалне заједнице	221.683,00		
Једнократна помоћ-фонд солидарности	175.357,00	155.100,00	88,45
Издаци за војне инвалиде, рањене борце, породице погинулих	165.184,67	85.046,00	51,49
Опрема за бебе	149.026,00	162.248,00	108,87
Једнократне помоћи за матер. угрожене	98.747,18	94.366,32	95,56
Дјеца под старатељством	87.902,50	97.000,00	110,35
Остале донације појединцима	56.835,70	76.750,00	135,04
Набавка уџбеника за дјецу РВИ	46.500,00		
Издаци за културу	32.250,00	59.850,02	185,58

Појединци остало	3.286,94	19.735,10	600,41
Остале донације	59.404,30	17.284,17	29,10
Накнада за угинуле животиње	354,00	8.563,70	2.419,12
Накн. плате за половину радног времена		38.756,60	
Пошумљав. имовине у приватн. власништву		23.696,60	
УКУПНО	29.729.087,28	28.488.026,08	95,83

Ревизијом су уочени пропусти који се огледају у неблаговременом издавању рјешења и обустави исплата за туђу његу и помоћ након настанка околности које доводе до престанка права. Исти су образложени роковима у којим надлежне институције достављају податке о промјенама околности које доводе до губитка права, непостојањем увезаног система за евиденцију и праћење промјена код корисника помоћи и недовољним бројем извршилаца у постојећим условима.

Потребно је унаприједити систем размјене података између надлежних институција везаних за остваривање права на помоћ с циљем благовремене и досљедне примјене законских прописа у дијелу признавања, извршења и престанка права корисника социјалних примања.

Текуће донације непрофитним организацијама су планиране у износу од 6.527.896,00 КМ а реализовани су у износу од 4.800.966,05 КМ или 73,55% а односе се на следеће текуће донације :

Табела број 39

Назив	Остварено 2021. године	Остварено 2022. године	%
1	2	3	4 (3/2)
Осталим непрофитним организацијама	2.838.712,14	1.995.494,16	70,30
Вјерским заједницама	1.961.673,98	421.614,00	21,49
Мјесним заједницама	355.000,00	414.000,00	116,62
Политичким странкама	199.999,99		
Црвени крст Брчко	160.000,00		
Удружење послодаваца Брчко дистрикта БиХ	10.000,00		
Привредна комора Брчко дистрикта БиХ	10.000,00		
Удружење логистичара Транс логистиц Брчко	8.500,00		
Спортским клубовима		1.967.857,89	
Остале донације		2.000,00	
УКУПНО	5.543.886,11	4.800.966,05	86,60

Одредбама члана 58 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ је прописано да се средства за финансирање и суфинансирање програма и пројеката од јавног интереса планирају на основу утврђених приоритета, ако је на основу анализе и спроведених јавних консултација утврђено да је финансирање, односно суфинансирање програма и пројеката удружења, фондација, односно другог физичког или правног лица најефикаснији начин за остваривање дефинисаних циљева. Истим чланом је порписано да се истовремено планирају и средства потребна за процјену учинка спроведених програма и пројеката те да се годишњи план расписивања јавних позива за финансирање, односно суфинансирање програма и пројеката од јавног интереса објављује на интернет страници Владе Брчко дистрикта БиХ у року од петнаест дана од дана усвајања буџета Брчко дистрикта БиХ.

Ревизијом смо утврдили да нису утврђени приоритети за финансирање програма и пројеката од јавног интереса, да планирање у буџету није извршено на основу анализе и спроведених јавних консултација како би се утврдило да је финансирање, односно суфинансирање програма и пројеката удружења, фондација, односно другог правног или физичког лица најефикаснији начин за остварење дефинисаних циљева јавних политика из надлежности буџетског корисника, што није у складу са одредбама члана 58 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ.

Такође смо утврдили да се не прате ефекти (учинци) од пласираних средстава кроз донације, односно трансфере за финансирање, односно суфинансирање програма и пројеката корисника средстава, нити су приликом планирања средстава за финансирање, односно суфинансирање пројеката и програма од јавног интереса планирана средства за процјену учинка спроведеног програма, односно пројекта који финансира, што није у складу са одредбама члана 58 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ.

Увидом у појединачне програме рада корисника текућих донација утврђено је одобравање донација корисницима који по свом статусу и намјени средстава спадају у надлежност других одјељења и институција, што није у складу са одредбама члана 58 Закона о буџету.

Одјељења су током 2022. године расписивала јавне позиве за финансирање програма од јавног интереса али нису објављивала годишњи план расписивања јавних позива на интернет страници Владе Брчко дистрикта БиХ како је прописано одредбама члана 58 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је, приликом планирања средства за финансирање, односно суфинансирање програма и пројеката, да се врши анализа и спроведу јавне консултације, те утврде најефикаснији начини за остваривање дефинисаних циљева јавних политика из надлежности буџетског корисника у складу са одредбама Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је приликом планирања средстава за финансирање, односно суфинансирање програма и пројеката да буџетски корисник планира и средства потребна за процјену учинка спроведеног програма, односно пројекта у складу са одредбама Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је годишњи план расписивања јавних позива за финансирање, односно суфинансирање програма и пројеката од јавног интереса објављивати на интернет страници Владе Брчко дистрикта БиХ у прописаном року у складу са одредбама Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ.

Непостојање јединственог регистра трансфера (донација) на нивоу Владе и институција Брчко дистрикта БиХ је омогућило понављање и реализацију више захтјева од истог корисника донације у истом или неком другом периоду, код исте или друге институције. Током 2021. године **Одјељење за стручне и административне послове** је, путем радне групе у којој је било носилац активности, разматрало питање јединственог регистра трансфера, али до краја 2022. године није дошло до успостављања истог.

Потребно је наставити са активностима око успоставе јединствене евиденције о додијељеним донацијама за одјељења и институције Брчко дистрикта БиХ.

Субвенције јавним предузећима су планиране у износу од 158.000,00 КМ а реализоване у износу од 157.605,00 КМ или 99,75% а односе се на субвенције:

Табела број 40

Назив	Остварено 2021. године	Остварено 2022. године	%
1	2	3	4 (3/2)
ЈП Радио Брчко	270.000,00		
ЈП Лука Брчко	212.605,00	7.605,00	3,58
ЈП Комунално Брчко		150.000,00	
УКУПНО	482.605,00	157.605,00	32,66

6.2.16. Субвенције приватним предузећима и предузетницима

Субвенције приватним предузећима и предузетницима су одобрене за 2022. годину у износу од 27.923.500,00 КМ а реализовани у износу од 27.525.857,34 КМ или 98,58, а односе на:

Табела број 41

Назив	Остварено 2021. године	Остварено 2022. године	%
1	2	3	4 (3/2)
Подстицај пољопривредној производњи	11.009.962,26	18.837.940,89	171,10
Надокн. новч. износа за нове инвестиције ради набавке сталних средстава до висине утврђеног и уплаћеног пореза на добит / доходак	5.636.871,65	7.206.831,43	127,85
Субвенција за помоћ корона вирус	1.872.953,78		
Надокнада плаћених трошкова у висини разлике у цијени електричне енергије коју плаћа предузеће или предузетник и цијене коју плаћају домаћинства	608.390,27	598.109,52	98,31
Накнада за обавезе уплаћене по основу пореза и доприноса из плате за вријеме породичног одсуства	468.740,45	406.114,26	86,64
Накнада 1/3 новчаног износа за ново запошљавање незапослених лица	200.666,66	159.333,35	79,40
Надокнада намјенских накнада и услуга плаћених за прикључење на електроенергетску мрежу	115.854,67	93.906,43	81,06
Надокнада средстава датих за сертификате	106.256,16	118.629,08	111,64
Надок. плаћених трошкова у висини разлике у цијени воде коју плаћа предузеће или предузетник и цијене коју плаћају домаћинства	55.092,11	53.742,97	97,55
Надокнада намјенских накнада, радова и услуга плаћених за прикључење на водоводну и канализациону мрежу	30.186,24	25.987,76	86,09
Надокнада плаћених такси неопходних за добијање одобрења за грађење, одобрења за употребу објекта и ревизију техничке документације	22.596,70	25.261,65	111,79
Надокнада судских такси плаћених за оснивање пословног субјекта и упис промјена у	5.185,00		

судски регистар за правна лица			
УКУПНО	20.132.755,95	27.525.857,34	136,72

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

У поступку ревизије утврдили смо да Одјељење није на крају календарске године доставило градоначелнику извјештај о реализацији подстицаја за 2022. годину, што није у складу са одредбама члана 9 Закона о подстицају у пољопривредној производњи.

Потребно је да Одјељење за пољопривреду, шумарство и водопривреду, 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 (у даљем тексту: Правилник) је прописано да надзор над реализацијом подстицаја врши **Одјељење за пољопривреду, шумарство и водопривреду** 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 је, 26. августа 2021. године, донио Одлуку о именовању комисије за интерну контролу (у даљем тексту: Комисија 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 (у даљем тексту: План интерне контроле). Планом интерне контроле, између осталог регулисано је и сљедеће:

Сврха интерне контроле: Интерном контролом осигурава се ефективност и ефикасност рада, поузданост финансијског извјештавања, транспарентност извјештавања о раду и усклађеност с релевантним прописима.

Обим контроле: Интерна контрола ће у складу с Правилником континуирано вршити надзор над реализацијом подстицаја по захтјевима за додјелу подстицаја за унапређење пољопривредне производње“. Комисија за интерну контролу врши контролу на основу случајног узорка, налога шефа Одјељења, пријаве обрађивача предмета и по пријавама грађана.

Обухват контроле: План интерне контроле обухвата:

- Интерну контролу пријема захтјева за остваривање права на подстицај;
- Интерну контролу маркирања животиња које су у систему;
- Интерну контролу рада Комисије за подстицаје;
- Интерну контролу обраде захтјева за додјелу подстицаја и испуњеност критеријума прописаних Законом о подстицају у пољопривредној производњи, Законом о управном поступку и Правилником о начинима и условима за подстицај у пољопривредној производњи;
- Интерну контролу исплате новчаних средстава и
- Испуњеност критеријума прописаних Правилником.

Увидом у записнике о извршеној интерној контроли и Извјештај о раду комисије за интерну контролу, од 27. јануара 2023. године; број: 23-000392/22, утврдили смо да је Комисија за интерну контролу извршила и сачинила тридесет два (32) записника о извршеној интерној контроли којом је обухваћено 105 контрола, и то:

- контрола пријема захтјева – тридесет (30) контрола;
- контрола сачињавања записника Комисије за подстицај – четрдесет седам (47) контрола;
- контрола маркирања животиња и контрола периода држања јагњади од тренутка маркирања – четири (4) контроле;
- контрола присуства ГМО – три (3) контроле.

Комисија за интерну контролу је, од укупног броја обрађених захтјева (преко 2.000 подносилаца а преко 5.000 појединачних захтјева), извршила одабир и контролу узорка од тридесет (30) примљених захтјева за подстицај методом случајног узорка.

Констатујемо, да се нисмо могли увјерити да је број захтјева у узорку довољан и репрезентативан, те 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), није вршена контрола испуњености критеријума прописаних Правилником, што није у складу с Планом интерне контроле у дијелу „Обухват контроле“ и чланом 16 ставом 3 Правилника о начину и условима подстицаја у пољопривредној производњи.

Осим наведеног, ревизијом смо утврдили да Одјељење, путем интерне контроле, није осигурало ефективан и ефикасан рад, поузданост финансијског извјештавања и транспарентност извјештавања о раду, што такође није у складу с Планом интерне контроле у дијелу сврха интерне контроле и одредбама члана 16 става 3 Правилника о начину и условима подстицаја у пољопривредној производњи.

Потребно је да Одјељење за пољопривреду, шумарство и водопривреду путем Комисије за интерну контролу подстицаја обезбиједи континуирану и свеобухватну контролу над реализацијом подстицаја у складу с Планом контроле и Правилником о начину и условима подстицаја у пољопривредној производњи.

6.2.17. Капитални трансфери и донације

Капитални трансфери и донације су буџетом за 2022. годину одобрени у износу од 6.340.840,80 КМ, а извршени су у износу 6.248.008,05 КМ што представља 98,54% извршења плана.

Табела број 42

Назив	Остварено 2021. године	Остварено 2022. године	%
1	2	3	4 (3/2)
Капитални трансфер Заводу за планирање, пројектовање и развој Брчко дистрикта БиХ	200.000,00	465.143,54	232,57
Капит. донације непрофит. организациј. УНДП	1.000.000,00	220.626,00	22,06
Капиталне донације ЈП Комунално Брчко	373.700,00	613.660,06	164,21
Капит. трансфер Министарству фин. и трезора БиХ		25.000,00	
Капитални трансфер општини Лопаре		50.000,00	
Капитални трансфер општини Пале		25.000,00	
Капитални трансфер РНУ Радио Брчко		100.000,00	
Капит. донације стамбено збрињавање Рома		434.210,45	
Капиталне донације обнова стамбених објеката расељених лица		164.211,00	
Капит. донације санација порушених стамб.јединица		607.363,00	
Капиталне донације локална интеграција		335.794,00	
Капит. донације непрофитним организацијама		3.207.000,00	
УКУПНО	1.573.700,00	6.248.008,05	397,03

6.2.18. Капитални издаци

Одобрена средства за капиталне потребе у периоду од 2020. до 2022. године износе 122.564.627,14 КМ, док је укупно извршење буџета капиталних потреба у истом периоду 36.955.684,75 КМ, што представља извршење 30,15% планираног износа.

Преглед извршења капиталног буџета за пројекте одобрене у 2020–2022. години по одјељењима и институцијама, у процентуалном извршењу у односу на план, приказан је у табели број 9 у прилогу Извјештаја.

Укупно неутрошена средства **Одјељења за расељена лица, избјеглице и стамбена питања** износе 4.867.873,26 КМ или 96,93% одобреног износа.

Укупно неутрошена средства **Канцеларије координатора при Савјету министара БиХ** износе 59.147,58 КМ или 91,55% одобреног износа.

Укупно неутрошена средства **Дирекција за финансије** износе 879.630,71 КМ или 75,66% одобреног износа.

Укупно неутрошена средства **Одјељења за јавне послове** износе 33.429.144,49 КМ или 75,25% одобреног износа.

Укупно неутрошена средства **Одјељења за пољопривреду, водопривреду и шумарство** износе 1.483.622,25 КМ или 73,97% одобреног износа.

Укупно неутрошена средства **Одјељења за комуналне послове** износе 15.556.663,72 КМ или 72,20% одобреног износа.

Укупно неутрошена средства **Одјељења за јавни регистар** износе 1.246.690,10 КМ или 71,69% одобреног износа.

Укупно неутрошена средства **Одјељења за здравство и остале услуге** износе 7.227.170,65 КМ или 70,56% 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 (електро-енергетске, комуналне, путне итд.), те прибављању одобрења за грађење, како би обезбиједило неопходне услове за реализацију трогодишњег капиталног буџета,
- низак степен извршења пројеката, што указује на недостатке у припреми и дефинисању развојних програма, кандидовања и укључивања у буџет пројеката за које нису створени неопходни предуслови, као и неблаговременом предузимању активности и покретања прописаних поступака неопходних за њихову реализацију,
- у фази планирања капиталног буџета кандидовање пројеката не врши на основу релевантних параметара. Као носиоци пројекта се често именују једна или више институција које ће бити крајњи корисници који не располажу потребним стручним кадровским ресурсима за њихову реализацију. У фази извршења пројеката, нарочито у случају учешћа више корисника, се не сачињавају детаљни оперативни планови активности на благовременом и симултаном обезбјеђењу неопходних предуслова (имовинско правни односи, пројектна документација неопходна за реализацију капиталних пројеката, потребне сагласности, и др.) што доводи до значајног кашњења у покретању и спровођењу поступака набавке роба и услуга и извођења радова, и њиховог увођења у посао, чиме се умањује транспарентност у поступцима набавке, ефикасност у реализацији капиталног буџета и отвара простор за испостављање накнадних финансијских захтјева од стране ангажованих извођача радова,
- потврде о извршеним радовима садржи само изјаву о контроли окончане ситуације и одобрење плаћања. Потврдом није документовано извршење свих елемената уговора (рокова, изјава о извршењу радова у уговореног квалитета и квантитета радова...),
- постоје капитални пројекти под истим називом што отежава праћење и контролу реализације истих те није успостављена јединствена база капиталних пројеката Брчко дистрикта БиХ,
- није дефинисана процедура координације између надлежних одјељења и институција код кандидовања и реализације капиталних пројеката,
- касно покретање поступака јавних набавки и значајно кашњење приликом увођења у посао изабраних понуђача за извођење радова и
- одређени број рјешења о одобрењу грађења престане важити, због неотпочињања радова у прописаном период.

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

Потребно је обезбиједити неопходне услове за предлагање, усвајање и реализацију капиталних пројеката како би се 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 регулисати критеријуме 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.

6.2.19. Текућа резерва

У извјештајном периоду су утрошена средства у износу од 540.271,10 КМ на основу шест (6) донесених одлука Владе и Скупштине Брчко дистрикта БиХ.

Одлуком Владе, број: 02-000092/22 од 27. априла 2022. године одобрена су средства у износу од 100.000,00 КМ на име помоћи Херцеговачко-неретванском кантону због штета проузрокованих земљотресом.

Одлуком Владе, број: 02-000093/22 од 27. априла 2022. године одобрена су средства у износу од 50.000,00 КМ на име помоћи Општини Љубиње због штета проузрокованих земљотресом.

Одлуком Владе, број: 02-0001829/22 од 27. априла 2022. године одобрена су средства у износу од 90.000,00 КМ на име помоћи у раду и активностима Црвеног крста Брчко дистрикта БиХ.

Одлуком Владе, број: 02-000143 од 15. јуна 2022. године одобрена су средства у износу од 50.000,00 КМ на име помоћи Општини Челић због штете настале усљед поплава.

Одлуком Скупштине, број: 01-02-1054/20 од 28. октобра 2020. године одобрена су средства у износу од 36.199,94 КМ на име набавке медицинског материјала-вакцине Цовах програм.

Одлуком Скупштине, број: 01-02-1054/20 од 28. октобра 2020. године одобрена су средства у износу од 214.071,16 КМ на име набавке додатних тестова за детекцију SARS-Cov-2.

7. Попис

На основу Одлуке градоначелника Брчко дистрикта БиХ, број: 05-000866/22 од 10. новембра 2022. 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. 2022. 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. 2022. године, број: 13-001038/23 од 4. априла 2023. године. Влада Брчко дистрикта БиХ је на 2. редовној сједници 28. априла 2023. године донијела Одлуку о усвајању Извјештаја.

Упутством о раду пописних комисија и обављању пописа средстава потраживања и обавеза, број: 04.2-02-1723/08 од 23. априла 2008. године (у даљем тексту: Упутство

о раду пописних комисија), одређен је начин рада, послови и рокови које су дужни испоштовати пописне комисије и државни службеници и намјештеници.

Одлуком шефа **Одјељења за комуналне послове** од 28. октобра 2022. године именована је Комисија за попис ствари, материјалних права, потраживања и обавеза на дан 31. 12. 2022. године. Комисија је извршила попис на дан 31. 12. 2022. године те 24. фебруара 2023. 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.

Пописна комисија **Канцеларије за управљање јавном имовином** именована је Одлуком 25. октобра 2022. године. Пописна комисија је усаглашене пописне листе предала Централној пописној комисији и Трезору Брчко дистрикта БиХ 1. марта 2023. године.

Одлуком шефа **Одјељења за јавну безбједност**, број: 13-002849/22, од 20. октобра 2022. године именована је Комисија за попис попис сталних средстава, ситног инвентара, материјала, залиха, потраживања и обавеза на дан 31. 12. 2022. године. Комисија је извршила попис на дан 31. 12. 2022. године те 3. марта 2023. године, извршила усаглашавање стварног стања са књиговодственим и доставила Извјештај Централној пописној комисији.

Пописна комисија **Полиције Брчко дистрикта БиХ** именована је Одлуком од 2. новембра 2022. године. Пописна комисија је усаглашене пописне листе предала Централној пописној комисији и Трезору Брчко дистрикта БиХ 24. фебруара 2023. године.

Пописне комисија **Одјељења за привредни развој, спорт и културу**, именована Одлуком од 24. октобра 2022. године, је сачинила Извјештај о извршеном попису на дан 31. 12. 2022. године и исти доставила Централној пописној комисији и Трезору 16. фебруара 2022. године.

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

Пописне комисија **Одјељења за просторно планирање И имовинско правне послове**, именована Рјешењем од 25. октобра 2022. године, је сачинила Извјештај о извршеном попису на дан 31. 12. 2022. године. Извјештај је 26. јануара 2023. године доставиљен 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 19. октобра 2022. године именована је Комисија за попис ствари, материјалних права, потраживања и обавеза на дан 31. 12. 2022. године која је извршила попис и сачинила Записник о раду пописне комисије те исти доставила Дирекцији и Централној пописној комисији. Усаглашавање

стварног и књиговодственог стања са Дирекцијом за финансије извршено је 17. фебруара 2023. године.

Пописна комисија **Дирекције**, именована Одлуком директора од 10. новембра 2022. године је сачинила Елаборат о извршеном попису средстава, извора средстава и инвентара Дирекције за финансије за 2022. годину 14. марта 2023. године.

Ревизијом смо утврдили да Елаборат о попису није потпун, јер у исти нису укључена сва потраживања за порезе из аналитичких пореских евиденција Пореске управе. Осим наведеног прије приступања попису, Дирекција није извршила сравњење прокњижених података у главној књизи и помоћним књигама у погледу њихове тачности и није усагласила дужничко повјерилачке односе с правним лицима с којима остварује пословну сарадњу.

Шеф **Одјељења за образовање** је 20. октобра 2022. године донио Одлуку о именовању комисије за попис сталних средстава и обавеза према изворима средстава број: 13-002848/22.

Пописна комисија је сачинила Извјештај о извршеном попису сталних средстава и обавеза на дан 31. 12. 2022. године, те исти доставила Централној пописној комисији 9. марта 2023. године. У главној књизи Трезора на организационом коду Одјељења за образовање исказана потраживања по основу датих услуга боравка дјецe у обдаништима у износу од 202.564,54 КМ, која нису обухваћена пописом, нити је извршена процјена вриједности сумњивих и спорних средстава.

Одлуком шефа **Одјељења за пољопривреду, шумарство и водопривреду** од 16. новембра 2022. године именована је Комисија за попис сталних средстава и обавеза. Комисија је извршила попис сталних средстава и обавеза на дан 31. 12. 2022. године и 9. марта 2023. године сачинила Извјештај о извршеном попису, који је доставила Дирекцији и Централној пописној комисији.

У Извјештају о извршеном попису је исказано 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. 2022. 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, 19. октобра 2022. године, донијело Одлуку о именовању комисије за попис сталних средстава, ситног инвентара и залиха материјала и обавеза. Пописна комисија је сачинила Извјештај о извршеном попису сталних средстава, ситног инвентара и залиха материјала, те исти доставила Централној пописној комисији 15. фебруара 2023. године.

Шеф **Одјељења за здравство и остале услуге** је 3. новембра 2022. 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. 2022. године. Извјештај Централне

пописне комисије о извршеном попису на дан 31. 12. 2022. године састављен 6. марта 2023. године.

Одјељење за стручне и административне послове је, 17. октобра 2022. године, донијело Одлуку о именовању комисије за попис сталних средстава, ситног инвентара и залиха материјала и обавеза. Пописна комисија је сачинила Извјештај о извршеном попису сталних средстава, ситног инвентара и залиха материјала, те исти доставила Централној пописној комисији 17. фебруара 2023. године.

Одлуком шефа **Одјељења за европске интеграције** од 7. новембра 2022. године именована је Комисија за попис сталних средстава, ситног инвентара, залиха материјала, потраживања и обавеза на дан 31. 12. 2022. године која је извршила попис и сачинила Извјештај о раду пописне комисије те исти доставила Дирекцији и Централној пописној комисији. Усаглашавање стварног и књиговодственог стања са Дирекцијом за финансије извршено је 17. јануара 2023. године.

Канцеларија градоначелника Брчко дистрикта БиХ је 28. новембра 2022. године донијела Одлуку о именовању комисије за попис сталних средстава и обавеза према изворима средстава на дан 31. 12. 2022. године. Пописна комисија је Извјештај о извршеном попису сталних средстава, ситног инвентара и залиха материјала доставила Централној пописној комисији и Трезору 14. марта 2023. године, односно послје прописаног рока од 15. јануара 2023. године.

Шеф Стручне службе **Скупштине Брчко дистрикта БиХ** је 17. новембра 2022. године донио Одлуку о именовању Комисије за попис средстава, потраживања и обавеза на дан 31. 12. 2022. године. Пописна комисија је Извјештај о извршеном попису на дан 31. 12. 2021. године доставила Централној пописној комисији и Трезору 21. фебруара 2023. године, односно послје прописаног рока од 15. јануара 2023. године.

Правосуђе Брчко дистрикта БиХ је 21. новембра 2022. године извршило именовање пописне комисије и подкомисија за попис ствари, материјалних права, потраживања и обавеза институција Правосуђа Брчко дистрикта БиХ са задатком да, у складу са Упутством о раду пописних комисија и обављању пописа средстава, потраживања и обавеза, изврши попис у Правосуђу, са стањем на дан 31. 12. 2022. године. Увидом у пописне листе утврђено је да је усаглашавање стања са Дирекцијом извршено 30. јануара 2023. 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 2023. године доставиле своје Извјештаје о извршеном попису сталних средстава, ситног инвентара, материјала, потраживања и обавеза Централној пописној комисији, што није у складу са одредбама члана 7 става 1 тачке б) Упутства о раду пописних комисија,
- Централна пописна комисија није у прописаном року, до 15. фебруара 2023. године, доставила Извјештај на усвајање Влади Брчко дистрикта БиХ, што није у складу са одредбама члана 7 става 1 тачке с) Упутства о раду пописних комисија,
- Пописне комисије нису обухватиле колекцију умјетничких дјела у оквиру Градске галерије, 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,

- 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) и
- 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 именовањем истог омогућити његову поуздану идентификацију у складу с његовом функционалном суштином.

Потребно је приликом окончања поступка стицања сталног средства утврдити његову укупну вриједност или вриједност појединих функционалних или економских цјелина и истом додијелити назив у складу с његовом функционалном суштином. Уколико се ради о накнадним улагањима на постојећим сталним средствима потребно је 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 приказиван.

8. Јавне набавке

Планом набавки за 2022. годину **Одјељење за расељена лица, избјеглице и стамбена питања** је планирало спровести 16 поступака набавки процијењене вриједности 3.109.434,85 КМ. Увидом у План набавки и реализацију набавки за период 1. јануар – 31. децембар 2022. године утврдили смо да је од укупног броја планираних набавки реализовано девет (9) поступка, односно 59.957,26 КМ, што представља 1,93% у односу на планирани износ.

По Плану набавки за 2022. годину **Дирекција за финансије Брчко дистрикта БиХ** је планирала спровести двадесет два (22) поступка набавки робе, услуга и радова процијењене вриједности 840.557,00 КМ. До краја 2022. године реализовано је укупно 49.300,00 КМ, односно 5,87% од планираног, што представља јако низак степен реализације и указује на недовољан ангажман и неблаговремено покретање поступака јавних набавки.

Планом набавки за 2022. годину **Одјељење за комуналне послове** је планирало спровести 245 поступака набавки процијењене вриједности 20.740.302,00 КМ. Увидом у План набавки Одјељења и реализацију набавки за период 1. јануар – 31. децембар 2022. године утврдили смо да је од укупног броја планираних набавки реализовано тридесет осам (38) поступака, односно 1.761.450,00 КМ, што представља 8,49% у односу на планирани износ.

План набавки и измјене и допуне Плана набавки **Канцеларије за превенцију корупције и координацију активности на сузбијању корупције** обухватио је једанаест (11) планираних поступака укупне процијењене вриједности 24.931,78 КМ а реализовано је пет (5) поступака набавке робе и услуга у вриједности 3.895,21 КМ, односно 15,62% у односу на планирано. Ревизијом смо утврдили да су три (3) поступка набавке поништена.

Комисија за одлучивање о сукобу интереса Брчко дистрикта БиХ је по Плану набавки за 2022. годину планирала спровести укупно двадесет (20) поступака набавки процијењене вриједности 84.515,10 КМ, а ревизијом смо утврдили да су набавке реализоване у износу од 17.055,68 КМ што је 27,69% од планираног.

Правосуђе Брчко дистрикта БиХ је по Плану набавки за 2022. годину планирало да спроведе укупно шездесет четири (64) поступка набавки процијењене вриједности 861.510,00 КМ. Од планираних набавки са 31. 12. 2022. године реализовано је четрдесет (40) поступака набавке робе и услуга у вриједности 311.759,90 КМ, односно 36,19% у односу на планирано.

Планом набавки за 2022. годину **Скупштина Брчко дистрикта БиХ** је планирала да спроведе четрдесет три (43) поступка набавки процијењене вриједности 543.862,80 КМ. Увидом у План набавки и реализацију набавки за период 1. јануар – 31. децембар 2022. године утврдили смо да је од укупног броја планираних набавки реализован 21 поступак, односно 239.035,00 КМ, што представља 43,95% у односу на планирани износ.

Планом набавки за 2022. годину **Полиција Брчко дистрикта БиХ** је планирала да спроведе деведесет шест (96) поступака јавне набавке робе, услуга и радова у износу од 3.591.727,00 КМ. Увидом у реализоване набавке за напријед поменути период утврдили смо да Полиција није извршила набавке у износу од 1.622.928,00 КМ, односно 45,18% које су биле предвиђене планом набавки за 2022. годину, тако није покренута процедура за једанаест (11) поступака који се односе на робу у износу од 564.226,00 КМ, двадесет три (23) поступка који се односе на услуге у износу од 973.232,00 КМ и један (1) поступак који се односи на радове у износу од 85.470,00 КМ.

Канцеларија градоначелника Брчко дистрикта БиХ је по Плану набавки за 2022. годину планирала да спроведе четрдесет (40) поступака набавки процијењене вриједности 849.787,52 КМ. Од планираних набавки реализовано је двадесет (20) поступака набавке робе и услуга у вриједности 449.733,24 КМ, односно 52,92% у односу на планирано.

Потребно је поступке јавних набавки благовремено спроводити у складу с Планом набавки за годину у којој су предвиђени.

У ревизији финансијског пословања **Дирекције за финансије Брчко дистрикта БиХ** за 2022. годину смо се посебно осврнули на поступак набавке софтверски услуга, јер смо у ревизији за претходну годину утврдили да је постојећи информациони систем

застарио, да је исти непоуздан у погледу похране података и пружања адекватних информација интерним и екстерним корисницима, узрокује празне ходове у пословним процесима, умањује продуктивност запослених, те онемогућава ефикасну наплату пореских прихода. Стратегија реформе управљања јавним финансијама за период 2021–2025. година мјером IV.4. - Дорада постојећег информационог система Трезора, такође предвиђа дораду постојећег информационог система Трезора. У оквиру активности IV.4.1. - Набавка услуга и дорада информацијског система завршетак започетих процедура и услуга које су предмет набавке предвиђен је у 2021. години (у капиталном буџету).

Ревизијом смо утврдили да у 2022. годину нису покренуте процедуре за набавку софтверских услуга.

Потребно је, покренути поступак набавке софтверских услуга како би се обезбиједила повезаност информационог система, те заштита и интегритет финансијских података.

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 особа које 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 роба 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.

9. КОМЕНТАР

Дирекцији је уручен Нацрт извјештаја о ревизији финансијских извјештаја Брчко дистрикта БиХ на дан 31. 12. 2022. године, број: 01-03-13-495/23, на разматрање и достављање евентуалних нових доказа и коментара на налазе ревизије.

У остављеном року од петнаест (15) дана Дирекција се изјаснила дописом број: 02.-04.1-980/23, од 2. августа 2023. године и доставила примједбе на Нацрт извјештаја о ревизији финансијских извјештаја Брчко дистрикта БиХ за период 1. јануар 2022– 31. децембар 2022. године.

Примједбу која се односи на активности око успостављања јединствене евиденције о додијељеним донацијама, уважили смо и налаз измијенили у дијелу надлежности.

Примједбе и коментаре на остале налазе из Нацрта извјештаја о ревизији финансијских извјештаја Брчко дистрикта БиХ на дан 31. 12. 2022. године нису достављени.

Тим за ревизију:

Милан Милашиновић, дипл. ек.

Татјана Павловић-Клашнић, дипл. пр.
