

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



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



---

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

Број: 01-02-03-13-316/18  
Р: 08-07; 013-07/18

**ИЗВЈЕШТАЈ  
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА БРЧКО ДИСТРИКТА БиХ  
на дан 31. 12. 2017. године**

Брчко, јула 2018. године

## САДРЖАЈ

<b>I. НЕЗАВИСНО РЕВИЗОРСКО МИШЉЕЊЕ</b> .....	3
<b>1. МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА</b> .....	3
<b>2. МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ</b> .....	4
<b>II. КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ</b> .....	8
<b>III. ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ</b> .....	10
<b>1. РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА</b> .....	10
<i>a) Препоруке које се односе на финансијске извјештаје:</i> .....	10
<i>b) Препоруке које се односе на усклађеност:</i> .....	10
<b>2. УВОД</b> .....	15
<b>3. ОПШТИ ДИО</b> .....	15
<b>4. ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ</b> .....	15
<b>5. ОСВРТ НА НАЛАЗЕ И ПРЕПОРУКЕ ПРЕТХОДНЕ РЕВИЗИЈЕ</b> .....	16
<b>6. НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ</b> .....	18
<b>6.1. РУКОВОДСТВО И СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА</b> .....	18
<b>6.2. ОБАВЉАЊЕ ПОСЛОВА ИЗ НАДЛЕЖНОСТИ ОДЈЕЉЕЊА И ИНСТИТУЦИЈА У СКЛАДУ СА ЗАКОНСКИМ И ДРУГИМ ПРОПИСИМА</b> .....	20
<b>6.3. ДОНОШЕЊЕ И ПРАЋЕЊЕ ИЗВРШЕЊА БУЏЕТА БРЧКО ДИСТРИКТА БиХ</b> .....	23
<b>6.4. ИЗВРШЕЊЕ БУЏЕТА БРЧКО ДИСТРИКТА БиХ</b> .....	25
<i>6.4.1 Приходи, примици и финансирање Буџета Брчко дистрикта БиХ</i> .....	26
<i>6.4.2 Расходи и издаци Буџета Брчко дистрикта БиХ</i> .....	27
<i>6.4.3 Текући грантови и субвенције</i> .....	35
<i>6.4.4 Капитални грантови</i> .....	43
<i>6.4.5 Капитални издаци</i> .....	43
<i>6.4.6 Текућа резерва</i> .....	45
<b>6.5. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ НА ДАН 31.12.2017. ГОДИНЕ</b> .....	46
<i>6.5.1 Рачун прихода и расхода</i> .....	46
<i>6.5.2 Биланс стања</i> .....	46
<i>6.5.3 Попис имовине, обавеза и потраживања на дан 31.12.2017. године</i> .....	48
<b>7. КОМЕНТАР</b> .....	50
<b>8. ПРИЛОЗИ</b> .....	51

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



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



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

## МЕНАЏМЕНТУ ДИРЕКЦИЈЕ ЗА ФИНАНСИЈЕ БРЧКО ДИСТРИКТА БиХ

### I. НЕЗАВИСНО РЕВИЗОРСКО МИШЉЕЊЕ

#### 1. МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја Буџета Брчко дистрикта БиХ (рачун прихода и расхода, биланс стања, извјештај о новчаним токовима, извјештај о капиталним издацима и финансирању, посебни подаци о платама и броју запослених, извјештај о извршењу буџета) на дан 31. децембар 2017. године те ревизију усклађености пословања с важећим законским и другим релевантним прописима.

#### Одговорност руководства за финансијске извјештаје

Руководство Дирекције за финансије је одговорно за припрему, израду и фер презентацију финансијских извјештаја у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања, тј. Законом о рачуноводству и ревизији у Брчко дистрикту БиХ, Међународним рачуноводственим стандардима за јавни сектор (MRS-JS) и Међународним стандардима финансијског извјештавања (MSFI).

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 услјед преваре и грешке. За усклађеност пословања с важећим законским и другим релевантним прописима, ефикасно и економично располагање одобреним буџетским средствима одговорна су руководства буџетских корисника.

#### Одговорност ревизора

Наша је одговорност да изразимо мишљење о финансијским извјештајима на основу проведене ревизије. Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“, бројеви 40/08, 29/14 и 23/16) и примјењивим Међународним стандардима врховних ревизионих институција (ISSAI 1000-1810).

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

Ревизија укључује провођење 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, у циљу одабира ревизионих поступака који су одговарајући у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљена о ефикасности интерних контрола. Ревизија такође укључује оцјену примјењених рачуноводствених политика и значајних процјена извршених од стране руководства, као и оцјену опште презентације финансијских извјештаја. Ревизор такође оцјењује финансијско управљање и системе интерних контрола.

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

#### **Основ за изражавање мишљења**

- Сумњива и спорна потраживања дан 31. 12. 2017. године исказана у износу од 28.920.893,00 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).
- Пројекат „Обилазница око града Брчког“ чији је власник Брчко дистрикт БиХ, у износу од 31.290.364,65 КМ је евидентиран у ванбилансним евиденцијама ЈП „Путеви Брчко“ д.о.о. Брчко дистрикт БиХ, на конту “Улагања у туђа основна средства”. Неведени пројекат се не води у аналитичким евиденцијама по организационој и економској класификацији буџетских корисника, помоћној књизи аналитичке евиденције сталног средства, нити Главној књизи Трезора Дирекције за финансије Брчко дистрикта БиХ, што није у складу са Правилником о евиденцији сталних средстава, ситног инвентара и материјала за буџетске кориснике у Брчко дистрикту БиХ.
- У књиговодственим евиденцијама Брчко дистрикта БиХ, на економском коду “Грађевине у изградњи” евидентиран је износ од 136.815.756,41 КМ. Од наведеног износа 129.370.624,99 КМ се односи на претходне године. На поменутом економском коду током 2017. године извршено је стављање у употребу и отпочео је обрачун амортизације за свега један грађевински објекат, вриједности 387.319,24 КМ. Остала стална средства у припреми нису прекњижена на стална средства у употреби, те за иста није започет обрачун амортизације. Буџетски корисници нису обавијестили Дирекцију за финансије 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, што није у складу са одредбама члана 4 Правилника о евиденцији сталних средстава, ситног инвентара и материјала за буџетске кориснике у Брчко дистрикту БиХ.

#### **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 2017. године, резултат пословања и токове готовине за годину која се завршава на тај дан, у складу с Међународним стандардима финансијског извјештавања.

## 2. МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ

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

### Одговорност руководства за усклађеност

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

### Одговорност ревизора

Ревизију усклађености смо извршили у складу са Законом о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“, бројеви 40/08, 29/14 и 23/16) и ISSAI 4000 – Стандард за ревизију усклађености. Поред наведене одговорности да изразимо мишљење о финансијским извјештајима, наша одговорност подразумијева и изражавање мишљења о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације, у свим значајним аспектима, у складу са законима и другим прописима којима су регулисане. Ова одговорност укључује обављање процедура како бисмо прибавили ревизионе доказе о томе да ли се средства користе за одговарајуће намјене и да ли је пословање према дефинисаним критеријима, усклађено са законима и другим прописима.

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

### Основ за изражавање мишљења:

- Одјељења и институције су током 2017. године ангажовала физичка лица по основу уговора о дјелу и уговора о обављању посебних послова те остварила расходе у износу од 3.009.353,94 КМ, а да при томе Планом и програмом рада нису утврђене потребе, успостављене нормативне и организационе претпоставке у циљу транспарентног ангажовања и начина утврђивања износа накнада, као ни дефинисање обвезника уплате доприноса за осигурање од повреде на раду и професионалног обољења. У већини Одјељења су закључивани уговори о посебним пословима који се највећим дијелом односе на обављање редовних послова из надлежности Одјељења систематизованих у Организационом плану, а закључивани су без постојања процедуре која би обезбиједила документовање обима и квалитета извршеног посла. Осим тога Одјељења нису вршила обавјештавање Завода за запошљавање Брчко дистрикта БиХ о закљученим уговорима у складу с чланом 14 Правилника о раду службеника и намјештеника у органима јавне управе Брчко дистрикта Босне и Херцеговине.
- Одјељење за привредни развој, спорт и културу није дефинисало подручја, на основу стручних анализа, те ефеката постојећих подстицаја на привредни развој у Брчко дистрикту БиХ у којима су могућа и потребна побољшања, те није извршила

усаглашавање законске регулативе са другим законима у циљу постизања њихове комплементарности и активне улоге Владе Дистрикта у конкретнијем дефинисању развојних циљева одобрених подстицаја, као и критеријума за њихову оцјену, праћење и контролу.

- Ангажовање наставног особља на замјени трајно одсутног наставника није вршено је у складу са одредбама Закона о образовању у основним и средњим школама у Брчко дистрикту БиХ у дијелу услова за замјену и максималног рока ангажовања.
- Издаци за бруто плате у Одјељењу за образовање у којим је садржано повећање од 10% за наставно и медицинско особље без извршене измјене Закона о платама запослених у органима управе Брчко дистрикта БиХ, као основе за њихово планирање, обрачун и исплату.
- Издаци за текуће грантове непрофитним организацијама (мјесним заједницама, удружењима и фондацијама) у Одјељењу за стручне и административне послове извршени су у износу од 2.540.195,20 КМ. Од укупног износа на позициониране грантове се односи 96,8% док је само 3,2% додијељено путем јавног позива. Значајан износ исплаћених средстава се односи на издатке који по намјени и/или статусу корисника спадају у надлежност других одјељења као и на издатке који имају карактер капиталних издатака, тако да њиховим одобравањем није обезбијеђена адекватна заштита буџетских средстава у погледу оправданости одобрених износа и успостављања евиденције и процедура које би омогућиле провођење ефективне накнадног надзора у току употребе стечених средстава.
- Појединим корисницима гранта који нису намјенски утрошили додијељена средства у претходној години, у складу са својим програмима, је одобрен грант у 2017. години, што није у складу са одредбама Одлуке о критеријумима за додјелу грантова градоначелника Брчко дистрикта БиХ и Наредбе градоначелника.
- Издаци за грантове појединцима на име подстицаја за унапређење пољопривредне производње за 2017. годину извршени су у износу од 10.718.763,58 КМ. Документовање чињеничног стања за производње започете и окончане прије доношења буџета и Правилника о подстицајима у 2017. години, вршено је сачињавањем привремених записника са критеријумима који су важали за 2016. годину без досљедног документовања испуњености општих услова који се односе на обавезу пољопривредних произвођача да сјетву, садњу, тов и држање стоке врши по стандардним технологијама у складу са савременом стручном праксом. Због процијењене могућности недостатка одобрених средстава до усвајања амандмана на буџет исплата је вршена до 80% признатог износа, а након одобравања додатних средстава амандманима на буџет обрачуната је разлика која је укалулисана у извршење буџета за 2017. годину и са разграничења исплаћивана у 2018. години.
- Недовољну ефикасност у реализацији буџета капиталних потреба, насталу као резултат недостатака у припреми и планирању капиталних пројеката, што има за посљедицу нереализацију планираних капиталних пројеката као и неоправдано везивање одобрених буџетских средстава. Недовољна ефикасност је резултат начина кандидовања великог броја пројеката без претходно обезбијеђених имовинско-правних и техничких услова, сложености пројеката, уситњавања пројеката, као и недовољне ажурности и несинхронизације у провођењу прописаних процедура извођења припремних радњи, у које је укључено више одјељења и институција Брчко дистрикта БиХ.

- Попис имовине, обавеза и потраживања на дан 31.12.2017. године није извршен на начин и у роковима прописаним Упутством о раду пописних комисија и обављању пописа средстава, потраживања и обавеза.
- Одступање између планираних и остварених прихода Правобранилаштва Брчко дистрикта БиХ у износу од 13.925.460,20 КМ није текстуално образложено у складу са Правилником о финансијском извјештавању и годишњем обрачуну буџета Брчко дистрикта БиХ.
- Нацрт предлога буџета за 2017. годину упућен је Влади Брчко дистрикта БиХ 22. фебруара 2017. године чиме Дирекција за финансије није извршила законске обавезе у дијелу рокова израде и достављања нацрта предлога буџета за 2017. годину Влади Брчко дистрикта БиХ на разматрање и усвајање, те његовог упућивања у даљу законску процедуре.
- Буџета Брчко дистрикта БиХ за 2017. годину је усвојен од стране Скупштине Брчко дистрикта БиХ 23.06.2017. године односно са закашњењем у односу на законски прописани рок у складу са Статутом Брчко дистрикта БиХ и Пословником о раду Скупштине (најмање тридесет дана прије истека сваке фискалне године).

#### Условно мишљење

Према нашем мишљењу, осим за ефекте наведене у претходним тачкама, активности, финансијске трансакције и информације Одјељења и институција које се финансирају из буџета за 2017. годину у складу су, у свим значајним аспектима, са законима и другим прописима којима су регулисане.

Замјеници главног ревизора

Амра Илић, дипл. ек.

---

Мр сц. Саво Грујић, дипл. ек.

---

Главни ревизор

Некир Суљагић, дипл. ек.

---

## II. КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција Брчко дистрикта БиХ спроводи ревизију финансијских извјештаја буџета Брчко дистрикта БиХ и, у вези с 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 оцена предмета ревизије.

Критеријуми за ревизију:

- Статут Брчко дистрикта БиХ;
- Закон о Буџету Брчко дистрикта БиХ;
- Закон о извршењу Буџета Брчко дистрикта БиХ за 2017. годину;
- Закон о јавним набавкама у БиХ;
- Закон о рачуноводству и ревизији у Брчко дистрикту БиХ;
- Закон о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ;
- Закон о државној служби у органима управе Брчко дистрикта БиХ;
- Закон о раду Брчко дистрикта БиХ;
- Закона о јавној имовини Брчко дистрикта БиХ;
- Закона о пољопривредном земљишту Брчко дистрикта БиХ;
- Закона о Јавној управи Брчко дистрикта БиХ;
- Закона о образовању у основним и средњим школама у Брчко дистрикту БиХ;
- Закона о подстицају у пољопривредној производњи;
- Законом о допунским правима погинулих бораца и ратних војних инвалида;
- Закону о социјалној заштити Брчко дистрикта БиХ;
- Закону о дјечјој заштити Брчко дистрикта БиХ;
- Закона о подстицају у привреду Брчко дистрикта;
- Законом о порезу на добит Брчко дистрикта БиХ;
- Закона о порезу на доходак Брчко дистрикта БиХ;
- Закона о фискалним системима;
- Законом о облигационим односима;
- Закон о Дирекцији за финансије Брчко дистрикта БиХ;
- Закон о порезу на некретнине Брчко дистрикта БиХ;
- Закона о платама запослених у органима управе Брчко дистрикту БиХ;
- Законом о избјеглицама из БиХ и расељеним лицима у БиХ;
- Међународни рачуноводствени стандарди за јавни сектор;
- Правилник о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру;
- Правилник о примјени Закона о порезу на добит Брчко дистрикта БиХ;
- Правилник о примјени Закона о порезу на доходак Брчко дистрикта БиХ;
- Правилници о унутрашњој организацији и систематизацији послова и радних мјеста;
- Правилника о поступку редовног располагања имовином Брчко дистрикта БиХ;
- Правилника о раду у органима управе Брчко дистрикта БиХ;
- Правилник о подстицају у пољопривредној производњи;
- Правилника о евиденцији сталних средстава, ситног инвентара и материјала за буџетске кориснике у Брчко дистрикту БиХ;
- Правилник о књиговодству буџета Брчко дистрикта БиХ;
- Правилник о успостављању и вођењу главне књиге Трезора;



- Правилника о раду службеника и намјештеника у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ;
- Правилника о начину припреме захтјева за израду буџета Брчко дистрикта БиХ;
- Правилник о финансијском извјештавању и годишњем обрачуну буџета Брчко дистрикта БиХ;
- Пословник о раду Скупштине Брчко дистрикта БиХ;
- Реформска агенда за Босну и Херцеговину за период 2015–2018. године;
- Наредбе градоначелника Брчко дистрикта БиХ, број: 02-000210/15 од 22. јуна 2015. године;
- Одлуке о врсти и висини накнада трошкова службеног путовања у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ;
- Одлуком о критеријумима, начину и поступку расподјеле средстава грантова Скупштине Брчко дистрикта БиХ;
- Одлуком о критеријумима за додјелу грантова градоначелника Брчко дистрикта БиХ;
- Упутства о раду пописних комисија и обављању пописа средстава, потраживања и обавеза;
- Упутство о начину и процедурама одабира корисника пројекта повратка и реконструкције стамбених јединица и
- Упутство о кретању и евидентирању документације – књиговодствених исправа у Дирекцији за финансије – Трезору Брчко дистрикта БиХ.

### III. ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

#### 1. РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

У току извршења ревизије финансијских извјештаја буџета Брчко дистрикта БиХ за 2017. годину, констатовали смо постојање одређених пропуста и неправилности у пословању и финансијском извјештавању. Ради отклањања уочених пропуста и неправилности, дајемо сљедеће препоруке:

##### а) Препоруке које се односе на финансијске извјештаје:

- *Потребно је, ради истините и фер презентације финансијског стања на дан билансирања извршити процјену рочности и степена наплативости свих потраживања, те у складу са извршеном процјеном извршити адекватна књижења исправке вриједности.*
- *Потребно је да буџетски корисници правовремено обавјештавају Дирекцију за финансије Брчко дистрикта БиХ о тачном датуму расположивости сталног средства за употребу како би се исто прекњижило у средство у употреби и отпочео обрачун амортизације, у складу са одредбама Правилника о евиденцији сталних средстава, ситног инвентара и материјала за буџетске кориснике у Брчко дистрикту БиХ.*
- *Потребно је изворе средстава резерви и ревалоризационих резерви довести у функцију у складу с њиховом природом и номинацијом или извршити њихово искњижавање у корист нераспоређеног вишка прихода над расходима ради поузданије презентације билансних позиција.*
- *Потребно је обезбиједити благовремен почетак и окончање годишњег пописа, пописом обухватити цјелокупну имовину и обавезе Брчко дистрикта БиХ, извршити идентификацију и процјењивање појединачних позиција имовине и обавеза, те у складу Упутством о раду пописних комисија и обављању пописа средстава потраживања и обавеза сачинити извјештаје о попису у оквиру прописаног рока.*
- *Потребно је увести у евиденције сталних средстава Обилазницу око града Брчког у складу са одредбама Правилника о евиденцији сталних средстава, ситног инвентара и материјала за буџетске кориснике у Брчко дистрикту БиХ у дијелу евидентирања набавке сталног средства.*

##### б) Препоруке које се односе на усклађеност:

- *Потребно је обезбиједити да сви буџетски корисници, координирано и на исти 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.*
- *У циљу успостављања ефикасног интегралног система интерних контрола потребно је донијети јединствен акт, обавезујући за све кориснике буџета, којим би се на јасан и недвосмислен начин прописале дужности и подијелиле надлежности појединачних институција, дефинисали обим, врста и начин успостављања њихових контролних поступака, међусобна комуникација и информисање, као и успостава адекватног надзора над функционисањем истих.*

- **Потребно је да се ради успостављања и обезбјеђења функционисања ефикасног система интерних контрола, у свим сегментима пословања код свих буџетских корисника утврде конкретне врсте ризика и процијени 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 у оквиру институције, као и на нивоу Владе Брчко дистрикта БиХ.**
- **Потребно је приликом обављања послова из надлежности одјељења и институција обезбиједити досљедну и ефективну примјену важећих законских и подзаконских аката.**
- **Потребно је, у складу с постојећим прописима и усвојеним програмима рада, досљедно извршавати обавезе израде нацрта закона и измјена закона и доношења и усклађивања подзаконских аката из надлежности одјељења и институција.**
- **Потребно је да Дирекција за финансије достави Влади Брчко дистрикта БиХ Нацрт предлога буџета у року који је прописан Законом о буџету и Правилником о начину припреме захтјева за израду буџета Брчко дистрикта БиХ.**
- **Потребно је да Скупштина, путем скупштинске Комисије за буџет, обезбиједи усвајање Буџета Брчко дистрикта БиХ, у законски прописаном року, у складу са Статутом Брчко дистрикта БиХ и Пословником о раду Скупштине.**
- **Потребно је да Канцеларија благовремено предузима активности јавног надметања за давање у закуп пољопривредног земљишта, у складу са одредбама Закона о јавној имовини и Правилника о поступку редовног располагања имовином Брчко дистрикта БиХ, које је са закупцима било предмет споразумног раскида уговора, како би од истог Брчко дистрикт БиХ остварио корист у виду прихода.**
- **Потребно је да Канцеларија врши контролу наплате накнада за коришћење имовине Дистрикта, доставља податке надлежним одјељењима и институцијама о закупцима некретнина који касне са уплатама уговорених накнада, те да истим пружа помоћ за предузимање законских мјера за њихову наплату, у складу са одредбама Закона о јавној имовини у Брчко дистрикту БиХ.**
- **Потребно је да Канцеларија, у сарадњи са другим институцијама Дистрикта, успостави потпуни регистар непокретности, и процедуру која ће обезбиједити благовремену и поуздану размјену података о промјенама на имовини и периодично усаглашавање евиденција у складу са Законом о јавној имовини Брчко дистрикта БиХ.**
- **Потребно је обезбиједити континуирано праћење извршења буџета и вршити правовремено преусмјеравање постојећих или обезбјеђење недостајућих средстава ради досљедне примјене Закона о извршењу буџета за 2017. годину и ефикасног и ефективног извршења задатака из надлежности корисника буџетских средстава.**

- Потребно је планирање прихода од јавне имовине вршити на основу детаљних анализа, узимајући у обзир пропусте у планирању претходних година, те предузимати активности како би наплата планираних прихода била извјесна.
- Потребно је у образложењу извршења буџета за претходну годину, осим табеларног приказа дати текстуално образложење одступања у извршењу свих значајних ставки одобреног буџета у складу са одредбама Правилника о финансијском извјештавању и годишњем обрачуну буџета Брчко дистрикта БиХ.
- Потребно је да Дирекција за финансије интензивира активности на измјени и допуни постојеће законске регулативе, у дијелу прописаних рокова везаних за пореска рјешења за порез на некретнине.
- Потребно је успоставити Регистар финансијских извјештаја и донијети Одлуку о висини накнаде за препис докумената и издавање извода из Регистра финансијских извјештаја и успостављању и вођењу бонитета Регистра извршених оцјена бонитета, у складу са одредбама Закона о рачуноводству и ревизији, у дијелу надлежности организационих дијелова Дирекције за финансије.
- Потребно је додатак на бруто плате за наставно и медицинско особље планирати у складу са одредбама Закона о платама запослених у органима управе Брчко дистрикту БиХ.
- Потребно је да Одјељење врши одобравање службених путовања лицима која имају статус радника, у складу са одредбама Одлуке.
- Потребно је да Одјељење за јавне послове у потпуност примјењује одредбе уговора у дијелу контроле квалитета течног горива које, за потребе возила у власништву Брчко дистрикта БиХ, испоручује извршилац, као и у дијелу предузимања активности на намирању штете због непоштовања уговорене обавезе превоза ученика и путника од стране извршиоца услуге.
- Потребно је сагледати стварно стање и потребе за јавном расвјетом, успоставити адекватну евиденцију и контролу утрошка електричне енергије и услуга одржавања јавне расвјете, те обезбиједити њено досљедно спровођење и документовање проведених контролних активности у складу с процијењеним ризицима и расположивим ресурсима.
- Потребно је за набавку услуга одржавања јавне расвјете благовремено покренути адекватан поступак јавне набавке којим би се обезбиједило закључивање уговора прије настанка периода на који се односи.
- Потребно је опис пословних промјена вршити у складу са одредбама Правилника о успостављању и вођењу главне књиге Трезора, у дијелу обезбјеђења основних информација потребних за управљање јавним финансијама.
- 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 и начина ангажовања лица.

- Потребно је обезбиједити досљедну примјену одредаба уговора у дијелу мјесечног извјештавања о обиму и врсти извршених послова.
- Потребно је благовремено извршити попуњавање упражњених систематизованих позиција на основу јавног конкурса у складу са одредбама Закона о државној служби у органима управе Брчко дистрикта БиХ.
- Потребно је закључивање уговора са наставним особљем о привременим пословима, вршити на основу документоване дефицитарности одређеног занимања у складу са одредбама Закона о образовању у основним и средњим школама Брчко дистрикта БиХ.
- Потребно је успоставити ефикасне процедуре контроле испуњености услова за подстицај које ће обезбиједити благовремено и досљедно спровођење Закона о подстицају у пољопривредној производњи и Правилника о начину и условима за подстицај у пољопривредној производњи за 2017. годину, као и унифицирано документовање њиховог извршења у складу са природом дјелатности која је предмет подстицања.
- Потребно је досљедно примјењивати прописане и уговорене одредбе у дијелу поштовања рокова, покретања поступка и мјера ради повраћаја неутрошених средстава ради реализације предвиђених пројеката и додијељених средстава.
- Потребно је одобравање грантова вршити у складу са одредбама Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2017. годину, у дијелу општих начела и проширења критеријума за расподјелу средстава намијењених за грантове непрофитним организацијама.
- Потребно је грантове непрофитним организацијама одобравати за програме који су у корелацији са програмским циљевима Одјељења.
- Потребно је, због сложености процедуре финансирања и набавке радова, приликом реализације наведених пројекта обезбиједити континуиран ефикасан документован надзор у циљу правовременог и детаљног информисање надлежних институција о току пројекта, обиму, квалитету и вриједности извршених радова у циљу омогућавања предузимања мјера за отклањање уочених недостатака и рационалног располагања одобреним средствима.
- Потребно је грантове додјељивати подносиоцима захтјева у складу са одредбама Одлуке о критеријумима за додјелу грантова градоначелника Брчко дистрикта БиХ и Наредбе градоначелника.
- Потребно је приликом планирања и одобравања издатака за текуће грантове мјесним заједницама и непрофитним организацијама, више водити рачуна о надлежностима Одјељења за стручне и административне послове, о статусу корисника и природи издатака ради рационалног коришћења буџетских средстава у дијелу оправданости одобравања, као и њихове правилне класификације, евидентирања и презентације у финансијским извјештајима Дистрикта и омогућавања накнадне контроле њихове намјенске употребе.

- Потребно је са дефинисати развојне циљеве, утврдити подручја у којима су потребна побољшања, као и критеријуме за њихову оцјену те успоставити механизам контроле и праћења подстицаја за надокнаду новчаног износа за набављена стална средства ради примјене одредаба Закона о подстицају у привреду Брчко дистрикта БиХ.
- Потребно је приликом кандидовања капиталних пројеката водити рачуна о стручној оспособљености носиоца конкретног пројекта, обезбиједити континуиран и квалитетан надзор над реализацијом пројеката, закључивати уговоре о извођењу радова са постављеним реалним роковима, креирати јединствен образац потврде - записника о извршеним радовима и успоставити објективизовану и планску процедуру накнадних контролних испитивања изведених радова, како би се обезбиједило ефикасно управљање буџетом капиталних потреба.
- Потребно је ефикасније приступити реализацији отклањања недостатака на згради Полиције, у складу са условима које је поставила Комисија за технички пријем објекта.
- Потребно је, Извјештај о извршеном попису сталних средстава, ситног инвентара и залиха материјала, доставити Централној пописној комисији у року који је прописан одредбама Упутства о раду пописних комисија и обављању пописа средстава, потраживања и обавеза и обезбиједити досљедну примјену Упутства о раду пописних комисија и обављању пописа средстава, потраживања и обавеза у дијелу стварне идентификације постојања и стварне вриједности сваке појединачне ставке имовине.

## НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ РЕВИЗИЈЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА БУЏЕТА БРЧКО ДИСТРИКТА БиХ ЗА 2017. ГОДИНУ

### 2. УВОД

Обавили смо ревизију финансијских извјештаја Буџета Брчко дистрикта Босне и Херцеговине за 2017. годину на основу овлашћења датих Законом о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ и другим релевантним прописима на основу годишњег плана ревизија.

### 3. ОПШТИ ДИО

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

Надлежности Дирекције за финансије, у складу са Законом су:

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

За обављање послова из дјелокруга рада организацију Дирекције за финансије чине:

- Канцеларија директора;
- Трезор;
- Пореска управа.

### 4. ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ

Предмет ревизије су финансијски извјештаји Буџета Брчко дистрикта БиХ за 2017. 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 за финансије 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 с 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 2017. годину.

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

## 5. ОСВРТ НА НАЛАЗЕ И ПРЕПОРУКЕ ПРЕТХОДНЕ РЕВИЗИЈЕ

Увидом у планиране активности и извјештаје о раду одјељења и институција за 2017. годину, те освртом на реализацију датих препорука утврдили смо следеће:

### • Реализоване препоруке:

- Примјена одредаба Закона о раду Брчко дистрикта БиХ, приликом додатног, односно прековременог ангажовања запослених;
- Одобравање службених путовања у прописаним роковима;
- Обезбјеђење да закупци пословних простора сnose трошкове комуналних услуга;
- Признавање расхода и издатака у обрачунском периоду којем припадају;
- Поштовање и примјена критеријума утврђеним Законом о избјеглицама из БиХ и расељеним лицима у БиХ и Упутством о начину и процедурама одабира корисника пројекта повратка и реконструкције стамбених јединица и
- Покретање поступака повраћаја средстава од корисника који нису намјенски уложили средства из програма обнове индивидуалних стамбених објеката расељених лица и повратника у Брчко дистрикту БиХ.

### • Дјелимично реализоване препоруке:

- Извршавање обавеза дефинисаним прописима и усвојеним програмима рада;
- Наплату прихода по основу уговора о пружању услуга боравка дјецe у обдаништима и правовремено раскидање уговора у случајевима неплаћања уговорених обавеза;
- Навођење у извјештају о службеном путовању да ли су плаћени трошкови исхране и смјештаја током службеног пута у земљи;
- Сачињавање записника о извршеној квантитативној и квалитативној контроли испоручене робе;
- Попуњавање упражњених систематизованих позиција на основу јавног конкурса и
- Код појединих одјељења, није довољан обим и садржај образложења о извршењу буџета, те исти није прецизиран у дијелу аналитичког извршења.



- **Нереализоване препоруке:**

- Достављање нацрта буџета и усвајање буџета није извршено у законски прописаним роковима;
- Планирање прихода од јавне имовине вршити на основу реалне пројекције, те предузимати активности како би њихова наплата била извјесна;
- Одобравање службених путовања лицима која нису радници;
- Успостављање нормативних и организационих претпоставки и утврђивање реалне потребе за ангажманом физичких лица путем уговора;
- Уређење система интерних контрола у дијелу контролних активности;
- Предузимање мјера и поступака ради реализације уговором предвиђених обавеза у дијелу повраћаја средстава од корисника који нису, у уговором предвиђеном року, уложили средства у санацију објеката оштећених у поплавама односно клизиштима април–мај 2014. године;
- Успостављање механизма контроле и праћења подстицаја за надокнаду новчаног износа за набављена стална средства и
- Извори средстава резерви и ревалоризационих резерви нису доведени у функцију у складу са њиховом природом и номинацијом и/или није извршено њихово искњижавање у корист вишка прихода над расходима у циљу поузданије презентације билансних позиција.

- **Нереализоване препоруке у претходне три године:**

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

- Планирање буџета није вршено на бази остварења из ранијег периода, а њихови задаци, циљеви и активности нису били корективни фактор почетног искуственог полазишта за планирање.
- Поједини буџетски корисници нису обезбиједили оперативне тромјесечне планове одобреног буџета, а самим тиме не постоји ни тромјесечно праћење потрошње одобрених буџетских средстава.
- Није измијењена Одлука о утврђивању рачуноводствене политике за буџетске кориснике и Трезор Брчко дистрикта БиХ, којом би била дефинисана питања признавање и вредновање након почетног признавања билансних позиција, рекласификација сталних средстава и извора средстава и примјена МРС-ЈС.
- Планирање средстава капиталних потреба није вршено на основу релевантних параметара оправданих потреба, које треба да буду усмјераване, надгледане и координисане од стране одговорног лица, а све с циљем што ефикасније употребе одобрених средстава.
- Одјељења и институције, прије планирања средстава за капитална улагања, нису обезбиједили услове и предузели правовремене активности на обезбјеђењу релевантне документације неопходне за успјешну реализацију капиталних пројеката (рјешавање имовинско-правних односа, израда пројектне документације, прибављање потребних сагласности итд.), како би се средства капиталног буџета ефикасно користила.
- Буџетски корисници нису сачињавали детаљан план активности набавке робе и услуга који ће обезбиједити ефикасну реализацију буџетом планираних капиталних пројеката.
- Није вршена потпуна процјена наплативости сумњивих и спорних потраживања, те исправка истих. Наведена потраживања не задовољавају захтјев за признавање текућег средства, тј. очекивање да ће се иста реализовати у року од

дванаест мјесеци од датума извјештавања те краткорочна разграничења у пасиви, на дан 31. 12. 2017. године, су прецијењени најмање за износ ненаплативих сумњивих и спорних потраживања.

- Нису благовремено обављене све предбилансне радње, укључујући и усаглашавање стања средстава и извора средстава по попису с књиговодственим стањем, како би годишњи обрачун био сачињен у прописаном року.
- Приликом окончања поступка стицања сталних средстава, није утврђивана њихова укупна вриједност или вриједност појединих функционалних или економских цјелина и истим нису додјељивани називи у складу с њиховом функционалном суштином.
- Накнадна улагања на постојећим сталним средствима нису вршена на начин да се приликом накнадних улагања у конкретно стално средство, не врши искњижававање вриједности имовине која је накнадним улагањем замијењена.
- Није дефинисана јединствена политика одобравања грантова од планирања и извршења до извјештавања о намјенској употреби као и јединствена политика одобравања грантова од планирања до извјештавања о намјенској употреби.
- Недоношење општег акта о суфинансирању трошкова лијечења у иностранству.
- Попис имовине није у потпуности извршен у складу са Упутством о попису и у прописаном року.
- Признавање права на превоз ученика у дијелу пребивалишта и уписних подручја којима ученици припадају.
- Обрачун и исплата повећања плата појединих категорија запослених у Одјељењу за образовање (наставно и медицинско особље у Пододјељењу за предшколско васпитање) нису усклађени са законским одредбама.

Препоруке дате у финансијским извјештајима, које се односе на неправилности конкретних одјељења и институција предмет су појединачних акционих планова тих институција.

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

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

## **6. НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ**

### **6.1. Руководство и систем интерних контрола**

Систем интерних контрола, као процес који је 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 43 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ утврђена је обавеза буџетских корисника да уреде систем интерних контрола у складу с међународним стандардима интерне контроле и важећим законским и подзаконским прописима, у циљу обезбјеђења извршавања активности у оквиру њихове основне дјелатности. Истим чланом поменутог закона, се предвиђа да систем интерних контрола треба да обезбједи 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 2017. години је заснован на Одлуци о успостави система интерне контроле, број: 02-000057/12 од 26. јануара 2013. године. Одлуком није стављен ван снаге ранији Правилник о интерној контроли, број: 02-01.1-001038/10 од 1. октобра 2010. године, којим су регулисана идентична подручја. Упоредо постојање више аката који регулишу исту област ствара нејасноћу и правну несигурност у смислу подјеле надлежности, адекватног дефинисања предмета, облика и начина контролних активности, информација и комуникација између учесника у процесу планирања и извршења буџета и ефективног надзора над функционисањем интерних контрола.

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

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

Недостаци у контролном окружењу огледају се у: 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 провођење контролних активности као дијела функционалног система интерних контрола довело је до појаве неправилности и пропуста у раду које се огледају у сљедећем: неподношење предлога буџета и неусвајање буџета у прописаном року, одобравање службених путовања лицима која нису радници,

ангажовање по уговорима о обављању посебних послова за обављање послова из организационог плана у периодима знатно дужим од деведесет (90) дана, неблаговремено окончање појединачних пописа по институцијама, планирање капиталних пројеката без претходног стварања или постојања неопходних предуслова за њихову реализацију, непостојање ефикасне системске накнадне контроле квалитета радова у оквиру гарантног рока.

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

У већини случајева закупци пољопривредног земљишта и пословних простора не плаћају закупнине у року који је предвиђен уговорима о закупу, а при томе Канцеларија за управљање јавном имовином није вршила благовремену контролу наплате накнада за коришћење имовине Брчко дистрикта БиХ, те није била у могућности: достављати податке надлежним одјељењима и институцијама о закупцима некретнина који касне са уплатама уговорених накнада, пружити помоћ за предузимање законских мјера за наплату истих.

Са појединим закупцима, прије истека уговореног рока о праву коришћења пољопривредног земљишта, извршен је споразумни раскид уговора, а да при томе Канцеларија за управљање јавном имовином није благовремено предузимала активности везане за поновни поступак јавног надметања за давање у закуп пољопривредног земљишта које је било предмет споразумног раскида уговора, чиме није обезбијеђена корист Брчко дистрикту БиХ од давања у закуп пољопривредног земљишта које је било предмет споразумног раскида уговора, и то у трајању од једне до три године.

Одобравање концесија и утврђивање накнада за концесије није вршено досљедном примјеном Закона о концесијама, прије свега у дијелу обезбјеђења квалитетних ревидираних студија економске оправданости које морају садржавати све елементе битне за оцјену укупне оправданости додјеле концесије, те обезбиједити услове за накнадно једноставно и непристрасно утврђивање износа накнада и њихову поуздану и благовремену наплату.

Додатак на бруто плате за наставно и медицинско особље у Одјељењу за образовање није планиран у складу са одредбама Закона о платама запослених у органима управе Брчко дистрикту БиХ. Ангажовање наставног особља на замјени трајно одсутног наставника такође није вршено у складу са одредбама Закона о образовању у основним и средњим школама у Брчко дистрикту БиХ у дијелу услова за замјену и максималног рока ангажовања.

Одјељења и институције, Плановима и програмима рада, на основу успостављених нормативних и организационих претпоставки за законит и транспарентан ангажман физичких лица по основу уговора о дјелу, нису утврдили реалне потребе за њиховим ангажовањем, те нису обезбиједили адекватан и транспарентан начин утврђивања висине накнаде за обављање послова по основу уговора о дјелу као и мјесечно извјештавање о обављеним пословима.

*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 у оквиру институције, као и на нивоу Владе Брчко дистрикта БиХ.*

## **6.2. Обављање послова из надлежности Одјељења и институција у складу са законским и другим прописима**

У току ревизије су утврђене одређене неправилности које се огледају у неусклађености финансијског пословања институција са законским прописима које се огледају у сљедећем:

- Влада Брчко дистрикта БиХ није у законском року израдила и поднијела предлог буџета за 2017. годину, нити је исти од стране Скупштине усвојен у законском року.
- Због недоношења одлуке о минималној стопи пореза на некретнине за 2017. годину онемогућено је благовремено уручивање рјешења, прикупљање прихода од пореза на некретнине и предузимање других мјера за наплату пореза.
- Дирекција за финансије није у потпуности извршила обавезе из своје надлежности, прописане одредбама члана 10 Закона о рачуноводству и ревизији у Брчко дистрикта БиХ, које се односе на вођење регистра финансијских извјештаја и доношење Одлуке о висини накнаде за препис докумената и издавање извода из Регистра финансијских извјештаја и успостављању и вођењу бонитета Регистра извршених оцјена бонитета.
- Извршено је плаћање рачуна у укупном износу од 77.340,74 КМ, са организационог кода Одјељења, које је одговорно за законито располагање буџетским дредствима, без потписане фактуре од стране шефа Одјељења, што није у складу са одредбама члана 3. Упутства о кретању и евидентирању документације - књиговодствених исправа у Дирекцији за финансије – Трезору Брчко дистрикта БиХ од 23.04.2008. године.
- Током 2017. године на економском коду судских рјешења и поравнања евидентирани су 783 пословне промјене у износу од 3.458.215,93 КМ. У 95 налога за књижење поменутих пословних промјена извршен је опис пословних промјена који, због значаја и износа поменутих промјена, не омогућава управљање наведеним јавним издацима, како је прописано чланом 2 Правилника о успостављању и вођењу главне књиге Трезора.
- Дирекција за финансије је обављање послова упражњених позиција, обезбиједила закључивањем уговора о обављању посебних послова који су већином трајали дуже од годину дана за које је укупно исплаћено 223.324,39 КМ и закључивањем уговора преко Омладинске задруге у износу од 66.550,08 КМ (за послове који се појављују у оквиру редовних активности), без постојања основа у Закону о државној служби у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ.
- Приликом пописа новчаних средстава, није извршена процјена вриједности сумњивих и спорних средстава ороченог депозита код „Бобар банке“ а. д. у ликвидацији, Бијељина, у износу 2.500.000,00 КМ, иако постоје објективни докази умањења вриједности, у складу са одредбама члана 56 Правилника о књиговодству буџета Брчко дистрикта БиХ.

- Није уведен трезорски систем пословања у здравственом сектору, што није у складу са Акционим планом за провођење мјера из Реформске агенде за Босну и Херцеговину за период 2015.-2018. године.
- Није успостављен Сектор за обраду финансијских извјештаја и лицензирање, нити је предвиђен Организационим планом Дирекције за финансије.
- Није донесен правилник о техничким и оперативним активностима обавезе евидентирања промета преко фискалног уређаја, као и техничким карактеристикама фискалних система, како је предвиђено одредбама члана 107 Закона о фискалним системима.
- Програм рада Владе Брчко дистрикта БиХ за 2017. годину донесен је значајним кашњењем у односу на одредбе Пословника о раду Владе којим је утврђен рок 01.12. текуће године за наредну годину.

***Потребно је, приликом обављања послова из надлежности одјељења и институција обезбиједити досједну и ефективну примјену важећих законских и подзаконских аката.***

***Потребно је, у складу са постојећим прописима и усвојеним програмима рада, досједно извршавати обавезе израде нацрта закона и измјена закона и доношења и усклађивања подзаконских аката из надлежности одјељења и институција.***

У складу са одредбама члана 15 Закона о буџету и члана 3 Правилника о начину припреме захтјева за израду буџета Брчко дистрикта БиХ, Дирекција за финансије је дужна доставити, нацрт предлога буџета за 2017. годину, Влади Брчко дистрикта БиХ до 15. септембра 2016. године.

Ревизијом смо утврдили, да је Нацрт предлога буџета упућен Влади Брчко дистрикта БиХ, 22. фебруара 2017. године, што значи да нису испоштоване законске обавезе Дирекције за финансије у дијелу рокова израде и достављања нацрта предлога буџета за 2017. годину Влади Брчко дистрикта БиХ на разматрање и усвајање, те његовог упућивања у даљу законску процедуре, што није у складу са одредбама Закона о буџету и Правилника о начину припреме захтјева за израду буџета Брчко дистрикта БиХ.

***Потребно је, да Дирекција за финансије достави Влади Брчко дистрикта БиХ Нацрт предлога буџета у року који је прописан Законом о буџету и Правилником о начину припреме захтјева за израду буџета Брчко дистрикта БиХ.***

Чланом 50 Пословника о раду Скупштине Брчко дистрикта Босне и Херцеговине је прописано да је надлежност Комисије за буџет да обезбиједи усвајање буџета у складу са законом, као што је одређено Статутом Брчко дистрикта БиХ, односно да Скупштина усваја буџет Брчко дистрикта БиХ најмање тридесет (30) дана прије истека сваке фискалне године.

Буџет Брчко дистрикта БиХ за 2017. годину је усвојен 20. јуна 2017 године, док је за 2018. годину усвојен 26. марта 2018. године, односно послје прописаног рока. Комисија за буџет, у складу са својим надлежностима делегираним одредбама Пословника о раду Скупштине Брчко дистрикта БиХ, није обезбиједила усвајање буџета у складу са Статутом Брчко дистрикта БиХ.

***Потребно је да Скупштина, путем скупштинске Комисије за буџет, обезбиједи усвајање Буџета Брчко дистрикта БиХ, у законски прописаном року, у складу са Статутом Брчко дистрикта БиХ и Пословником о раду Скупштине.***

Чланом 11 Закона о јавној имовини у Брчко дистрикту БиХ и чланом 2 Правилника о поступку редовног располагања имовином Брчко дистрикта БиХ регулисано је, да се поступак редовног располагања јавном имовином врши путем јавног надметања уз накнаду утврђену по тржишној цијени, те да поступак јавног надметања спроводи **Канцеларија за управљање имовином Дистрикта.**

Уговори о закупу пољопривредног земљишта и пословних простора, између Канцеларије и закупца, закључени су путем јавног надметања на основу Закона о јавној имовини Брчко дистрикта БиХ, Правилника о поступку редовног располагања имовином Брчко дистрикта БиХ, одлука о расписивању јавног конкурса за закуп пољопривредног земљишта и пословних у власништву Брчко дистрикта БиХ и расписаних јавних конкурса за давање у закуп пољопривредног земљишта и пословних простора у власништву Брчко дистрикта БиХ.

У поступку ревизије утврђено је да је са појединим закупцима, прије истека уговореног рока о праву коришћења пољопривредног земљишта, извршен споразумни раскид уговора, а да при томе Канцеларија није, у складу са одредбама члана 11 Закона о јавној имовини Брчко дистрикта БиХ и члана 2 Правилника о поступку редовног располагања имовином Брчко дистрикта БиХ, благовремено предузимала активности везане за поновни поступак јавног надметања за давање у закуп пољопривредног земљишта које је било предмет споразумног раскида уговора.

Канцеларија није обезбиједила корист Брчко дистрикту БиХ од поновног давања у закуп пољопривредног земљишта које је било предмет споразумног раскида уговора, и то у трајању од једне до три године.

***Потребно је да Канцеларија благовремено предузима активности јавног надметања за давање у закуп пољопривредног земљишта, у складу са одредбама Закона о јавној имовини и Правилника о поступку редовног располагања имовином Брчко дистрикта БиХ, које је са закупцима било предмет споразумног раскида уговора, како би од истог Брчко дистрикт БиХ остварио корист у виду прихода.***

Уговорима о закупу пословних простора, између осталог, регулисано је и сљедеће:

- закупци се обавезују да ће обавезе закупнина пословних простора плаћати до 10-ог у мјесецу за претходни мјесец, као и
- да закуподавац може раскинути уговор, између осталог, уколико закупци не плате закупнине пословних простора до 10-ог у мјесецу за претходни мјесец.

Одредбама члана 18 Закона о јавној имовини у Брчко дистрикту БиХ регулисано је, да Канцеларија врши контролу наплаћивања накнада за коришћење имовине Брчко дистрикта БиХ, достављање података надлежним одјељењима о закупцима некретнина у вези са наплатом прописаних накнада и пружање помоћи за предузимање мјера за њихову наплату.

Ревизијом смо утврдили, да у већини случајева закупци пољопривредног земљишта и пословних простора не плаћају закупнине у року који је предвиђен уговорима о закупу, а да при томе Канцеларија није вршила благовремену контролу наплате накнада за коришћење имовине Брчко дистрикта БиХ, те није била у могућности: достављати податке надлежним одјељењима и институцијама о закупцима некретнина који касне са уплатама уговорених накнада, пружити помоћ за предузимање законских мјера за наплату истих, што није у складу са одредбама члана 18 Закона о јавној имовини у Брчко дистрикту БиХ.

***Потребно је да Канцеларија врши контролу наплате накнада за коришћење имовине Дистрикта, доставља податке надлежним одјељењима и институцијама о закупцима некретнина који касне са уплатама уговорених накнада, те да истим пружа помоћ за предузимање законских мјера за њихову наплату, у складу са одредбама Закона о јавној имовини у Брчко дистрикту БиХ.***

У складу с чланом 25 Закона о јавној имовини утврђена је обавеза Канцеларије за јавну имовину да успостави и води евиденцију имовине Дистрикта и добара у општој употреби. Евиденција се треба водити посебно за непокретне ствари, а посебно за покретне ствари.

Осим Канцеларије, евиденцију непокретних и покретних ствари у имовини Дистрикта које служе за обављање функције институција Дистрикта, воде и институције које те ствари користе.

У складу са одредбама чланова 27 и 28 Законом о јавној имовини Брчко дистрикта БиХ, Канцеларија је дужна да се стара о законитом, систематичном и ажурном вођењу евиденције о непокретној имовини у облику јединствене електронске јавне базе података у којој се води евиденција о јавној имовини у Дистрикту ради претраживања и прикупљања података.

Ревизијом је утврђено да је Канцеларија успоставила базу података о имовини (ГИС) али у истој није евидентирала сву јавну имовину у Брчко дистрикту БиХ, нити је обезбиједила усаглашеност и ажурност података са евиденцијама у Главној књизи трезора и евиденцијама других институција (Одјељење за јавни регистар и Регистар Основног суда).

Канцеларија је евидентирала дио јавне имовине и то: пословне просторе који су изнајмљени, дио мјесних заједница, школских објеката, здравствених објеката, објеката за спорт и рекреацију, као и пољопривредног земљишта. Подаци о евидентираним некретнинама су непотпуни и не садрже земљишно књижне податке (службеност, терет, ограничења), основ стицања права, процијењену вриједност некретнине, податке о приходима и расходима који су реализовани за стицање и коришћење појединачне јединице јавне имовине, како је то регулисано чланом 28 Закона о јавној имовини Брчко дистрикта БиХ.

***Потребно је да Канцеларија, у сарадњи са другим институцијама Дистрикта, успостави потпуни регистар непокретности, и процедуру која ће обезбиједити благовремену и поуздану размјену података о промјенама на имовини и периодично усаглашавање евиденција у складу са Законом о јавној имовини Брчко дистрикта БиХ.***

### **6.3. Доношење и праћење извршења буџета Брчко дистрикта БиХ**

Скупштина Брчко дистрикта БиХ на 1. ванредној сједници одржаној 28. децембра 2016. године донијела је Одлуку, број: 01-02-38/16, о привременом финансирању одјељења институција Брчко дистрикта БиХ за период од 1. јануара 2017. године до усвајања буџета Брчко дистрикта БиХ за 2017. годину.

Привремено финансирање утврђено је на бази остварених укупних расхода и издатака за период од 1. јануара до 31. децембра 2016. године и распоређено је по одјељењима и институцијама Брчко дистрикта БиХ у укупном износу од 200.896.683,82 КМ.

Одлуком о усвајању буџета Брчко дистрикта БиХ за фискалну 2017. годину од 23. јуна 2017. године, Скупштина Брчко дистрикта БиХ усвојила је Буџет Брчко дистрикта БиХ за



2017. годину са уравнотеженим приходима и расходима у износу од 232.348.523,00 КМ.

- Приходовну страну буџета чине:	
1. Порески приходи	186.260.000,00 КМ;
а) директни порези	26.060.000,00 КМ;
б) индиректни порези	160.200.000,00 КМ;
2. Непорески приходи	26.484.448,00 КМ;
3. Текући грантови	12.000,00 КМ;
4. Финансирање	19.592.075,00 КМ;
а) примици од иностраног задуживања	696.000,00 КМ;
б) примљене отплате од позајмљивања ЈП	3.800.000,00 КМ;
с) Вишак прихода над расходима	15.096.075,00 КМ.

Пројектовани приходи и финансирање у износу од 232.348.523,00 КМ, распоређени су на следеће расходе и издатке:

1. Бруто плате и накнаде трошкова запослених	68.616.327,75 КМ;
2. Доприноси послодавца и остали доприноси	2.853.832,95 КМ;
3. Материјални трошкови и уговорене услуге	37.174.822,69 КМ;
4. Текући грантови и субвенције	79.942.068,00 КМ;
5. Капитални грантови	8.000,00 КМ;
6. Издаци за камате и остале накнаде	539.821,00 КМ;
7. Издаци за набавку сталних средстава	37.568.000,61 КМ;
8. Отплате дуга	5.645.650,00 КМ.

Одлуком о усвајању амандмана на буџет Брчко дистрикта БиХ за 2017. годину, број: 01-02-263/17 од 29. новембра 2017. године, планирани приходи се увећавају за 6.210.205,19 КМ, а финансирања за 3.411.204,49 КМ, тако да укупан буџет за 2017. годину након амандмана износи 241.969.932,68 КМ.

Одлуком о усвајању амандмана на буџет Брчко дистрикта БиХ за 2017. годину, број: 01-02-297/17 од 28. децембра 2017. године, финансирање се увећава за 5.351.302,52 КМ, тако да укупан буџет за 2017. годину након амандмана износи 247.321.235,20 КМ.

Преглед плана буџета за 2017. годину, те остварење буџета 2015. и 2016. године:

Редни број	Опис	Остварење I-XII 2015.	Остварење I-XII 2016	План Буџета 2017.	5/3	5/4
1	2	3	4	5	6	7
1	Порески приходи	181.465.656,45	188.566.729,87	192.470.205,19	106,06	102,07
2	Непорески приходи	12.791.258,81	13.651.556,48	26.484.448,00	207,05	194,00
3	Грантови и примици	143.908,65	124.333,67	12.000,00	8,34	9,65
<b>I</b>	<b>УКУПНО ПРИХОДИ (1+2+3)</b>	<b>194.400.823,91</b>	<b>202.342.620,02</b>	<b>218.966.653,19</b>	<b>112,64</b>	<b>108,22</b>
1	Покриће недостајућих средстава из примитака од задуживања	211.761,55	207.426,58	4.007.204,49	1892,32	1931,87
2	Примљене отплате од позајмљивања ЈП	1.264.684,11	901.029,92	3.800.000,00	300,47	421,74
3	Средства од прихода за посебне накнаде за путеве	3.000.000,00				

	(вишак прихода над расходима)					
4	Впр-средства БКП 2013, 2014	5.626.615,27				
5	Впр-средства БКП 2014		4.669.567,71			
6	Покриће недостајућих средстава суфицитом из претходних година (БКП 2014, 2015, 2016)			20.547.377,52		
II	<b>ФИНАНСИРАЊЕ (1-6)</b>	<b>10.103.060,93</b>	<b>5.778.024,21</b>	<b>28.354.582,01</b>	<b>280,65</b>	<b>490,73</b>
III	<b>УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМИЦИ са финансирањем (I+II)</b>	<b>204.503.884,84</b>	<b>208.120.644,23</b>	<b>247.321.235,20</b>	<b>120,94</b>	<b>118,84</b>
1	Текући издаци (брutto плате, накнаде, материјални трошкови, грантови, општа резерва, судске пресуде и вансудска поравнања и отплата дуга)	197.355.877,11	167.465.855,84	193.558.727,58	98,08	115,58
2	Буџет капиталних потреба	3.540.806,71	2.264.287,84	50.451.303,13	1424,85	2228,13
3	капитални издаци без шифре пројекта		17.278,59			
4	финансирање БКП 2017. из кредитног задужења			3.311.204,49		
IV	<b>УКУПНО РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (1+2+3+4)</b>	<b>200.896.683,82</b>	<b>169.747.422,27</b>	<b>247.321.235,20</b>	<b>123,11</b>	<b>145,70</b>

Намјена средстава за реализацију програма рада буџетских корисника утврђена је аналитичким позицијама расхода и издатака које су саставни дио буџетског захтјева сваког буџетског корисника.

Знатан дио буџетских корисника се не придржава одобрених аналитичких буџетских позиција на начин што унутрашњу прерасподјелу одобрених буџетских средстава не врше аналитички и амандманима на буџет не врше правовремено, што није у складу с чланом 9 ставом 2 Закона о извршењу буџета за 2017. годину, којим је прописано да буџетски корисници средства користе само за намјене које су (претходно) одређене буџетом и то до износа планираног за тог буџетског корисника.

***Потребно је обезбиједити континуирано праћење извршења буџета и вршити правовремено преусмјеравање постојећих или обезбјеђење недостајућих средстава ради досљедне примјене Закона о извршењу буџета за 2017. годину и ефикасног и ефективног извршења задатака из надлежности корисника буџетских средстава.***

#### 6.4. Извршење буџета Брчко дистрикта БиХ

У годишњем извјештају о извршењу буџета за 2017. годину исказани су укупни приходи и примици у износу од 214.977.418,24КМ. За исти период исказани су укупни расходи и издаци у износу од 180.934.377,88 КМ, тако да је исказан вишак прихода и примитака над расходима и издацима у износу од 34.043.040,36 КМ.

У прилогу извјештаја у табели број 7 дата је скраћена шема Годишњег извјештаја о извршењу буџета за 2017. годину.

#### 6.4.1. Приходи, примици и финансирање буџета Брчко дистрикта БиХ

У Извјештају о извршењу Буџета за 2017. годину, исказано је остварење прихода у износу 212.319.510,89 КМ, примитака од отплате датих зајмова јавним предузећима у износу од 739.372,04 КМ, те примитака од иностраног задуживања 1.918.535,31 КМ, тако да су укупни приходи и примици исказани у износу од 214.977.418,24 КМ.

Упоредни показатељи остварења прихода и примитака извјештајног периода, у односу на остварење 2015, 2016. године и план 2017. године приказани су у сљедећој табели:

Приходи	Остварење		План 2017.	Остварење I-XII 2017.	Индекс		
	I-XII 2015.	I-XII 2016.			4/1	4/2	4/3
0	1	2	3	4	5	6	7
Порески приходи	181.465.656,45	188.566.729,87	192.470.205,19	200.275.017,85	110,37	106,21	104,06
Непорески приходи	12.791.258,81	13.651.556,48	26.484.448,00	12.036.264,95	94,10	88,17	45,45
Грантови и примици	143.908,65	124.333,67	12.000,00	8.228,09	5,72	6,62	68,57
<b>Укупно приходи</b>	<b>194.400.823,91</b>	<b>202.342.620,02</b>	<b>218.966.653,19</b>	<b>212.319.510,89</b>	109,22	104,93	96,96
Примљене отплате датих зајмова	1.264.684,11	901.029,92	4.007.204,49	739.372,04	58,46	82,06	18,45
Примици од задуживања	211.761,55	207.426,58	3.800.000,00	1.918.535,31	905,99	924,92	50,49
<b>Укупно приходи и примици</b>	<b>195.877.269,57</b>	<b>203.451.076,52</b>	<b>226.773.857,68</b>	<b>214.977.418,24</b>	109,75	105,67	94,80

Учешће појединачних прихода и примитака у укупно исказаним оствареним приходима и примацима у 2017. години је сљедеће: порески приходи 93,16%, непорески приходи 5,60%, примици од задуживања 0,89% и примљене отплате зајмова датих предузећима 0,34%

Канцеларија за управљање јавном имовином је за 2017. годину планирала приходе у износу од 2.000.000,00 КМ, без постојања довољно детаљних анализа, те неузимања у обзир пропуста у планирању прихода претходних година, тако да је приликом припреме пројекције прихода за 2017. годину постојала значајна извјесност да планирани приходи неће бити остварени, а посљедица наведеног је да су остварени приходи мањи за 392.073,31 КМ у односу на планиране.

***Потребно је планирање прихода од јавне имовине вршити на основу детаљних анализа, узимајући у обзир пропусте у планирању претходних година, те предузимати активности како би наплата планираних прихода била извјесна.***

Правосуђе је планирало укупне приходе за 2017. годину у износу од 16.579.436,00 КМ, а остварило у износу од 2.556.250,14 КМ или 15,42% плана.

Узрок неостварења планираних прихода је нереално планирање прихода Правобранилаштва које је за 2017. годину планирало приходе у износу од 14.479.436,00 КМ а остварило у износу од 553.975,80 или 3,83% плана без образложења узрока одступања.

У образложењу извршења текућег буџета правосуђа за период 1. јануар – 31. децембар 2017. године, табеларно су наведени планирани и извршени приходи без образложења одступања остварених прихода у односу на планиране. Реализација капиталног буџета за 2015, 2016. и 2017. годину је такође дата табеларно без текстуалног образложења.

Чланом 21 ставовима 2 и 3 Правилника о финансијском извјештавању и годишњем обрачуну буџета је утврђена обавеза буџетских корисника да, на захтјев Дирекције за финансије, објасне узроке непропорционалног извршења годишњег плана значајних прихода, расхода, примитака и издатака, а по могућности и квантификују одступања по узроцима настајања, образложења узрока непропорционалног извршења годишњег плана, најважније узроке одступања извршења у односу на исти период претходне године и мјере које ће бити предузете ради отклањања евентуалних поремећаја.

Због наведених недостатака образложење извршења, текућег и капиталног буџета у односу на планирани, као и прихода и примитака за период 1. јануар – 31. децембар 2017. године правосуђе није поступило у складу са одредбама члана 21 ставова 2 и 3 Правилника о финансијском извјештавању и годишњем обрачуну буџета Брчко дистрикта БиХ.

***Потребно је у образложењу извршења буџета за претходну годину осим табеларног приказа дати текстуално образложење одступања у извршењу свих значајних ставки одобреног буџета у складу са одредбама Правилника о финансијском извјештавању и годишњем обрачуну буџета Брчко дистрикта БиХ.***

Скупштина Брчко дистрикта БиХ је на 3. ванредној сједници 23. јуна 2017. године, знатно након прописаног рока за доношење и доставу пореских рјешења, донијела Одлуку о висини стопе пореза на некретнине у Брчко дистрикту БиХ за 2017. годину. Због кашњења са доношењем одлуке о висини пореске стопе, пореска рјешења за 2017. годину нису донесена и достављена пореским обвезницима до 31. марта текуће године, што није у складу са чланом 14 Закона о порезу на некретнине Брчко дистрикта БиХ.

Дирекција за финансије је током 2017. године Влади Брчко дистрикта БиХ достављала два пута смјернице за измјену и допуну Закона о порезу на некретнине Брчко дистрикта БиХ, које нису добиле сагласност за даљу процедуру.

***Потребно је да Дирекција за финансије интензивира активности на измјени и допуни постојеће законске регулативе, у дијелу прописаних рокова везаних за пореска рјешења за порез на некретнине.***

Одредбама члана 10 Закона о рачуноводству и ревизији у Брчко дистрикта БиХ је прописано да директор Дирекције за финансије, уз сагласност Владе Брчко дистрикта БиХ, доноси Одлуку о висини накнаде за препис докумената и издавање извода из Регистра финансијских извјештаја и успостављању и вођењу бонитета Регистра извршених оцјена бонитета.

Ревизијом смо установили да није успостављен Регистар финансијских извјештаја нити је донесена Одлука о висини накнаде за препис докумената и издавање извода из Регистра финансијских извјештаја и успостављању и вођењу бонитета Регистра извршених оцјена бонитета, што није у складу са одредбама члана 10 Закона о рачуноводству и ревизији у Брчко дистрикта БиХ.

***Потребно је успоставити Регистар финансијских извјештаја и донијети Одлуку о висини накнаде за препис докумената и издавање извода из Регистра финансијских извјештаја и успостављању и вођењу бонитета Регистра извршених оцјена бонитета, у складу са одредбама Закона о рачуноводству и ревизији, у дијелу надлежности организационих дијелова Дирекције за финансије.***

#### **6.4.2. Расходи и издаци буџета Брчко дистрикта БиХ**

У Извјештају о извршењу Буџета за 2017. годину, укупни расходи и издаци буџета Брчко дистрикта БиХ за 2017. годину исказани су у износу од 180.934.377,88 КМ. У односу на одобрене расходе извршени расходи и издаци су мањи за 66.386.857,32 КМ или 36,69%.

Структура планираних и остварених текућих расхода и издатака за 2017. годину, као и структура остварених расхода и издатака у 2016. години, приказана је у табели број 1 која је у прилогу Извјештаја.

##### **6.4.2.1. Текући расходи**

Текући расходи у Извјештају о извршењу буџета за 2017. годину исказани су у износу од 172.904.121,21 КМ, што представља 92,40% извршења плана.

У табели број 2 у прилогу Извјештаја, по врсти издатака, приказан је план, измјене плана и остварење за 2017. годину.

##### **6.4.2.2 Издаци за бруто плате и накнаде**

Издаци за бруто плате за 2017. годину одобрени су у износу од 62.043.582,18 КМ а остварени су у износу од 60.835.299,27 КМ и односе се на 2.364 запослена, што представља 98,05 % извршења.

Уочене неправилности код појединих буџетских корисника, због непоштовања законске регулативе, су сљедеће:

Издаци за бруто плате и накнаде трошкова запослених у Одјељењу за образовање за 2017. годину одобрени су у износу од **24.189.890,92 КМ**, а извршени су у износу од **23.838.781,83 КМ**, што представља **98,55%** извршења плана.

Ревизијом смо утврдили да наведени издаци садрже и додатак на плате образовних радника у висини 10% основне плате.

Планирање, обрачун и исплата увећања плата за наставно и медицинско особље, није у складу са Законом о платама запослених у органима управе Брчко дистрикту БиХ.

***Потребно је додатак на бруто плате за наставно и медицинско особље планирати у складу са одредбама Закона о платама запослених у органима управе Брчко дистрикту БиХ.***

##### **6.4.2.3. Издаци за путне трошкове**

Издаци за путне трошкове првобитно су одобрени у износу од 564.704,50 КМ, а извршени су у износу од 379.529,06 КМ, што чини 67,21 %.

У поступку ревизије, код појединих буџетских корисника, утврђене су сљедеће неправилности:

Путни трошкови за Одјељење за јавни регистар за 2017. годину планирани су у износу од 9.350,00 КМ а за период 1. јануар – 31. децембар 2017. године остварени су у износу од 6.214,70 КМ, или 66,47% плана.

У оквиру ових трошкова, у ревидираном периоду, остварени су трошкови дневница у земљи у износу од 4.395,00 КМ.

Одредбама чланова 1 и 2 Одлуке о врсти и висини накнада трошкова службеног путовања у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ од 25. јануара 2012. године (у даљем тексту: Одлука), прописано је да се под службеним путовањем подразумијева путовање запослених у које се убрајају руководиоци органа јавне управе, државни и јавни службеници и намјештеници запослени у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ, укључујући и лица именована на мандатни период градоначелника.

Запосленим се, у складу са одредбама члана 2 Закона о раду Брчко дистрикта БиХ, подразумијева свако физичко лице које је запослено на основу **уговора о раду**.

У процесу ревизије смо утврдили да се 47 налога за службено путовање односи на лица која **нису радници** Одјељења, јер су исти ангажовани по основу уговора о посебним пословима, што није у складу са одредбама чланова 1 и 2 Одлуке.

Такође, ревизијом смо установили да су, у ревидираној години, трошкови дневница у износу од 2.389,46 КМ исплаћени лицу које је ангажовано по основу уговора о привременим и повременим пословима, односно лицу које се, у смислу одредаба члана 2 Закона о раду не сматра радником.

***Потребно је да Одјељење врши одобравање службених путовања лицима која имају статус радника, у складу са одредбама Одлуке.***

#### **6.4.2.4. Издаци за комуналне услуге**

Издаци за комуналне услуге одобрени су у износу од 1.586.824,00 КМ, а извршени у износу од 1.390.112,32 КМ што представља 87,60% одобреног износа.

Најзначајнији су издаци за поштанске услуге (поштарина) на које се односи 404.250,34 КМ, трошкови ПТТ и телефона у износу од 399.840,16 КМ, на трошкове одвоза смећа 270.006,49 КМ, трошкове воде и канализације 166.015,55 КМ, издаци за мобилне телефоне и издаци за интернет 55.245,21 КМ.

#### **6.4.2.5. Издаци за енергију**

Издаци за енергију одобрени су у износу од 4.316.473,00 КМ, а извршени у износу од 3.897.766,33 КМ, што представља 90,30% одобреног износа.

Најзначајнији издаци за енергију су издвајања за: електричну енергију 2.810.677,54 КМ и уље за ложење 1.073.218,40 КМ.

#### **6.4.2.6. Издаци за набавку материјала и ситног инвентара**

Издаци за набавку материјала и ситног инвентара одобрени су буџетом у износу од 2.963.356,24 КМ, а остварени у износу од 2.102.577,36 КМ или 70,95.

Најзначајнији поменути издаци односе се на: канцеларијски материјал 337.802,24 КМ, компјутерски материјал 171.799,35 КМ, за ситан инвентар 298.158,42 КМ, лијекови 153.494,29 КМ, лабораторијски материјал 54.215,23 КМ, школске књиге 375.670,23 КМ, пољопривредни материјал 69.992,29 КМ, материјал за чишћење

33.180,48 КМ, за одјећу, униформе 223.116,22 КМ, прехранбени материјал 116.819,76 КМ и остали материјал – рекламни материјал 172.563,74 КМ.

#### **6.4.2.7. Издаци за услуге превоза и горива**

Издаци за услуге превоза и горива одобрени су у износу од 3.190.515,00 КМ, а извршени у износу од 2.974.530,47 КМ што представља 93,23% извршења плана.

Најзначајнији издаци ове буџетске позиције су: бензин 85.543,51 КМ, дизел 277.204,07 КМ, регистрација возила 23.922,40 КМ и услуге превоза ученика 2.577.844,98 КМ.

У поступку ревизије, код појединих буџетских корисника, утврђене су сљедеће неправилности:

Ревизијом смо утврдили да Одјељење за јавне послове није вршило контролу, нити тражило од Инспектората налазе о контроли течног горива које испоручује извршилац за потребе возила у власништву Брчко дистрикта. С обзиром да је критеријум за додјелу уговора, углавном, **најнижа понуђена цијена горива које задовољава стандарде**, неопходно је вршити контролу течног горива, да не би дошло до испоруке горива по нижој цијени, која би могла да се одрази на квалитет. Квалитет горива директно утиче на исправност возила и већу потрошњу горива, те би у случају испоруке некавалитетног горива, (у значајном износу од око 2 мил.) били повећани издаци за поправку возила и гориво.

Одјељење за јавне послове је у сарадњи са Одјељењем за образовање извршило додјелу јавног линијског превоза изабраном понуђачу (конзорцијум превозника), на основу Уговора о пружању услуга превоза путника у јавном линијском превозу у Брчко дистрикту БиХ за 2017. годину од 20. јануара 2017. године, у складу са Одлуком о избору најповољнијег понуђача, број: 13-002603/16 од 9. јануара 2017. године и Оквирним споразумом број: 13-002603/16 од 19. јануара 2017. године за 2017, 2018. и 2019. годину, чија оквирна вриједност за превоз ученика износи 7.500.000,00 КМ, са урачунатим ПДВ-ом.

Због наведених промјена у параметрима за израчунавање цијене услуге, превозник је тражио **накнаду очекиваног прихода** у 2016. години. Након преговора, између превозника и представника Владе Брчко дистрикта БиХ, 28. јануара 2016. године потписан је уговор на период од 1. фебруара до 31. децембра 2016. године.

Како захтјев превозника у погледу надокнаде очекиваног прихода није испуњен, конзорцијум превозника се дописом број: 0149/2016 од 22. фебруара 2016. године, обратио Одјељењу за јавне послове и Одјељењу за образовање за раскид Уговора о превозу путника за 2016. годину од 28. јануара 2016. године. Захтјевом је предвиђен раскид уговора са 30. јуном 2016. године, а до обуставе превоза дошло је 13. јула 2016. године, тако да у **периоду од 14. јула до 3. септембра 2016. године није вршен превоз путника, што значи, да је дошло до једностраног раскида уговора и не испуњавања уговорених обавеза од стране превозника.**

До завршетка ревизије нисмо дошли до доказа да је покренут поступак намирења штете од конзорцијума превозника ради непоштовања Уговора од 28. јануара 2016. године, као и одредаба Оквирног споразума, у периоду од 14. јула 2016. до 3. септембра 2016. године, ради заштите јавних средстава.

***Потребно је да Одјељење за јавне послове у потпуности примјењује одредбе уговора у дијелу контроле квалитета течног горива које, за потребе возила у***

***власништву Брчко дистрикта БиХ, испоручује извршилац, као и у дијелу предузимања активности на намирењу штете због непоштовања уговорене обавезе превоза ученика и путника од стране извршиоца услуге.***

#### **6.4.2.8. Издаци за унајмљивање имовине и опреме**

Издаци за унајмљивање имовине и опреме одобрени су за 2017. годину у износу од 68.296,08 КМ, а извршени у износу од 51.240,38 КМ или 75,03% у односу на одобрење. Поменути издаци се односе на изнајмљивање простора у износу од 46.312,92 КМ и закуп опреме у износу од 4.927,46 КМ.

#### **6.4.2.9. Издаци за текуће одржавање**

Издаци за текуће одржавање одобрени су у износу од 4.082.901,00 КМ, а извршени у износу од 3.237.574,63 КМ или 79,30% у односу на план.

Најзначајнија издаци се односе на: одржавање јавне расвјете 195.430,14 КМ, услуге одржавања зграда 481.495,97 КМ, фонд за одржавање стамбених објеката 49.089,25 КМ, услуге одржавања опреме 461.868,16 КМ, услуге одржавања возила 286.784,76 КМ, материјал за одржавање возила 72.338,43 КМ, уградња ауто гума 52.540,91 КМ, услуге оправки и одржавања путева 419.064,29 КМ, услуге одржавања пијаца 5.183,10 КМ, санација штета од поплава 223.187,78 КМ, санација клизишта 214.965,26 КМ, одржавање паркова 79.939,08 КМ, услуге одржавања водовода и канализације 85.703,17 КМ, одржавање водопривредних објеката 73.771,18 КМ и одржавање зелених површина 473.826,14 КМ.

#### **Издаци за јавну расвјету**

Одјељење за комуналне послове је ревидираном периоду исказало издатке за енергију за јавну расвјету у износу од 1.922.401,96 КМ. Истовремено трошкови услуга одржавања јавне расвјете исказани су у износу 194.219,19 КМ.

Одјељење нема успостављену системску евиденцију потребних (пројектом утврђеним) и стварно уграђених расвјетних тијела по количини и врсти, с обзиром да је значајан дио расвјете по наводима одговорних лица изведен без комплетне пројектне документације, што отежава ефективну контролу значајних рачуна за електричну енергију у дијелу неопходних утрошака електричне енергије. Осим тога Одјељење нема успостављену правовремену и ефективну контролу одржавања јавне расвјете у дијелу који се односи на благовремено провођење поступка јавне набавке (закључен крајем фебруара 2017. године, а прва фактура је од 14.06.2017. године) и интервенције на основу позива путем позивног центра извршиоца услуге ЈП "Комунално Брчко" д. о. о. Брчко. Због обима мјерних мјеста, те броја и дисперзије уграђених расвјетних тијела контрола се врши накнадно на основу радних налога у прилогу издатих фактура којима није у потпуности обезбијеђена поуздана документованост извршења услуге у дијелу постојања реалне потребе и идентифицирања стварног извршења замјене расвјетних тијела.

***Потребно је сагледати стварно стање и потребе за јавном расвјетом, успоставити адекватну евиденцију и контролу утрошка електричне енергије и услуга одржавања јавне расвјете, те обезбиједити њено досљедно спровођење и документовање проведених контролних активности у складу са процијењеним ризицима и расположивим ресурсима.***



***Потребно је за набавку услуга одржавања јавне расвјете благовремено покренути адекватан поступак јавне набавке којим би се обезбиједило закључивање уговора прије настанка периода на који се односи.***

#### **6.4.2.10. Издаци осигурања, банкарских услуга и услуга платног промета**

Издаци за услуге осигурања, банкарских услуга и услуга платног промета за 2017. годину одобрени су у износу 285.313,70 КМ, а остварени у износу од 210.469,30 КМ или 73,77 % планираног износа.

Наведени издаци се односе на осигурање возила у износу од 53.485,02 КМ, осигурање радника са 143.459,08 КМ и издаци банкарства и платног промета са 12.690,15 КМ.

#### **6.4.2.11. Издаци за уговорене услуге**

Издаци за уговорене услуге одобрени су у износу од 20.912.533,49 КМ, а остварени у износу од 17.679.637,79 КМ или 84,54% у односу на план.

У структури издатака за уговорене услуге значајније су: исплате за судска рјешења и поравнања 3.491.915,93 КМ, уговори о дјелу 3.009.353,94 КМ, услуге хемодијализе 2.487.409,22 КМ, услуге чишћења и одржавања 1.556.606,34 КМ, трошкови издржавања затворске казне у ентитетима 1.070.390,00 КМ, услуге примарне здравствене заштите 936.441,50 КМ, услуге болничке здравствене заштите 773.393,61 КМ, деминирање 506.837,91 КМ, услуге примарне здравствене заштите 480.197,84 КМ, набавка лијекова 386.620,34 КМ, насипање пољских путева 197.214,26 КМ, остале услуге одбрана од поплава 206.241,98 КМ, остале услуге вјештачења 200.815,19 КМ, насипање пољских путева 197.214,26 КМ, издаци за рад Комисија 196.491,85 КМ, услуге стручног образов. 180.910,63 КМ, издаци за јавну кухињу 161.433,6 КМ, реализац. програма прославе дана Дистрикта 153.794,00 КМ, отплата главнице по кредит. 152.578,86 КМ, трошкови драм. предст. 129.765,87 КМ, правне усл. 110.646,13 КМ, трошк. хотелског смјештаја 105.172,02 КМ, збрињавање паса луталица 100.000,00 КМ, услуге објаве огласа 83.411,2 КМ, компјутерске услуге 71.097,52 КМ смјештај студената у студ. домовима 69.817,68 КМ, услуге Омладинске задруге 68.435,58 КМ, консултантс. услуге 63.142,82 КМ, рушење старих грађев. објеката 52.340,28 КМ, регистр. чувања и одрж. података ВП 49.877,42 КМ, издаци за дјецу без родитељског старања 47.620,75 КМ и остале уговорене услуге у износу од 382.449,22 КМ.

#### **Судска рјешења и поравнања**

Одредбама члана 2 Правилника о успостављању и вођењу главне књиге Трезора је прописано да налози главне књиге Трезора, која представља основни систем управљања јавним издацима, садрже опис пословне промјене.

Током 2017. године су на економском коду судских рјешења и поравнања евидентирани 783 пословне промјене у износу од 3.458.215,93 КМ. У деведесет пет (95) налога за књижење поменутих пословних промјена извршен је опис пословних промјена који, због значаја и износа поменутих промјена, не омогућава управљање наведеним јавним издацима, како је прописано чланом 2 Правилника о успостављању и вођењу главне књиге Трезора.

***Потребно је опис пословних промјена вршити у складу са одредбама Правилника о успостављању и вођењу главне књиге Трезора, у дијелу обезбјеђења основних информација потребних за управљање јавним финансијама.***

Издаци по основу уговора о ангажовању лица ради обављања посебних послова (уговори о дјелу) **Канцеларије градоначелника** планирани су у износу од 334.000,00 КМ, а реализовани су у износу од 294.216,01 КМ или 88,09%.

Закључивање појединачних уговора вршено је на основу Одлуке Владе о давању сагласности, број: 33-000245/16 од 29. марта 2017. године, за ангажовање извршиоца за обављање посебних послова.

Издаци по основу уговора о ангажовању лица ради обављања посебних послова у **Одјељењу за јавну сигурност** реализовани су у износу од 168.756,00 КМ.

Закључивање појединачних уговора вршено је на основу Одлуке Владе о давању сагласности, број: 33-001642/17 од 29. марта 2017. године, за ангажовање четири (4) извршиоца са високом стручном спремом и осамнаест (18) извршиоца са средњом стручном спремом, ради обављања посебних послова.

**Одјељење за образовање** је издатке по основу уговора о ангажовању лица ради обављања **посебних послова** (економско-правни послови), реализовало у износу од 154.440,00 КМ.

Закључивање појединачних уговора вршено је на основу Одлуке Владе о давању сагласности, број: 05-000354/17 од 29. марта 2017. године, за ангажовање извршиоца са високом стручном спремом на економско-правним пословима.

Издаци за уговорене услуге у **Одјељењу за стручне и административне послове** су одобрени у износу од 121.790,00 КМ, а реализовани у износу од 85.590,08 КМ или 70,28% У оквиру уговорених услуга, Одјељење је у истом периоду, за услуге по уговорима о дјелу, реализовало средства у износу од 26.985,43 КМ. Издаци се односе на накнаде по уговорима о обављању посебних послова. Закључивање појединачних уговора вршено је на основу Одлуке Владе о давању сагласности, број: 33-001419/17 од 29. марта 2017. године за ангажовање четири (4) извршиоца на пословима за која по образложењу Одјељења нису предвиђена радна мјеста.

Издаци за Уговорене услуге у **Одјељењу за јавни регистар** за 2017. годину су планирани у износу од 187.840,00 КМ, а остварени у износу од 173.061,25 КМ или 92,13% плана.

У оквиру ових издатака остварени су и издаци за услуге по уговорима о дјелу у износу од 123.993,10 КМ. Издаци се односе на накнаде по уговорима о обављању посебних послова. Закључивање појединачних уговора вршено је на основу Одлуке Владе о давању сагласности, број: 33-001649/17 од 29. марта 2017. године за ангажовање шеснаест (16) извршилаца на пословима за које по образложењу Одјељења нису предвиђена радна мјеста.

Издаци за посебне послове, у **Одјељењу за комуналне послове**, на дан 31. 12. 2017. године, реализовани су у износу од **22.802,05 КМ.**

Издаци се односе на накнаде по уговорима о обављању посебних послова. Закључивање појединачних уговора вршено је на основу Одлуке Владе о давању сагласности, број: 33-001419/17 од 29. марта 2017. године за ангажовање два (2) извршиоца на пословима за која по образложењу Одјељења за комуналне послове нису предвиђена радна мјеста.

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

- да не постоје писане процедуре и критеријуми који би регулисали начин ангажовања лица за обављање посебних послова и висину накнаде за

обављање истих, што није у складу са одредбама члана 46а става 4 Закона о државној служби у органима управе Брчко дистрикта БиХ и чланом 13 ставом 4 Правилника о раду службеника и намјештеника у органима јавне Брчко дистрикта БиХ (даље Правилник о раду);

- да уговорима о обављању посебних послова нису регулисане врсте посла и начин њиховог извршења, него је регулисано да ће извршилац послове обављати по налогу шефа Одјељења, што није у складу са одредбама члана 14 (Форма и садржај уговора о обављању посебних послова) Правилника о раду;
- уговорима о ангажовању нису дефинисани обвезници уплате доприноса за осигурање од повреде на раду и професионалног обољења ангажованих лица,
- нису вршена обавјештавања Завода за запошљавање Брчко дистрикта БиХ о закљученим уговорима како је прописано чланом 14 Правилника о раду и
- Увидом у Организациони план Канцеларије градоначелника и Организациони план Одјељења за образовање, стање попуњености систематизованих радних мјеста и образложење предлога за ангажовање лица за обављање посебних послова, утврдили смо, да се уговори односе за обављање редовних стручних послова из надлежности Канцеларије градоначелника и Одјељења за образовање, те да је потреба настала због непопуњености позиција предвиђених Организационим планом Канцеларије градоначелника и Организационим планом Одјељења за образовање. Ангажовање лица за обављање поменутих посебних послова, није у складу са одредбама члана 46а става 2 Закона о државној служби и члана 13 става 1 Правилника о раду.

***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 и начина ангажовања лица.***

У периоду 1. јануар – 31. октобар 2017. године Одјељење за пољопривреду је реализовало издатке по уговорима о дјелу у износу од 175.343,81 КМ.

Издаци се односе на накнаде по уговорима о обављању посебних послова. Закључивање појединачних уговора вршено је на основу 4 Одлуке Владе о давању сагласности за ангажовање четрдесет једног (41) извршиоца, за послове за које према образложењу Одјељења нису предвиђена радна мјеста. Увидом у појединачне уговоре и захтјеве за сагласност Владе Брчко дистрикта БиХ утврђено је да се уговорени посебни послови углавном односе на послове на реализацији подстицаја и друге послове за које постоје упражњене позиције.

Одредбама уговора, у члану 2, утврђена је обавеза извршиоца посла да шефу Одјељења подноси мјесечне извјештаје о обављеним пословима. Увидом у расположиву документацију утврђено је да извршиоци посебних послова нису сачињавали и достављали мјесечне извјештаје о врсти и обиму извршених послова, нити су исти били основ за исплату накнаде.

***Потребно је обезбиједити досљедну примјену одредаба уговора у дијелу мјесечног извјештавања о обиму и врсти извршених послова.***

## **Издаци по основу привремених послова наставног особља**

Одјељење за образовање ни до почетка школске 2017/2018. године, није завршило планирани пријем у радни однос недостајућег наставног особља. Влада је, на предлог Одјељења, ради обезбјеђивања редовног одвијања наставе у свим образовним установама, донијела:

- Одлуку о давању сагласности, број: 05-000055/17 од 13. јануара 2017. године, Одјељењу образовање за ангажовање до 210 лица за потребе Одјељења, најдуже до попуњавања позиција по основу јавног конкурса (школска година 2016/2017);
- Одлуку о давању сагласности, број: 33-002638/17 од 29. августа 2017. године, Одјељењу за образовање за ангажовање до 100 лица за потребе Одјељења, најдуже до попуњавања позиција по основу јавног конкурса (школска година 2017/2018).

Ревизијом смо утврдили да је Одјељење вршило ангажовање наставног особља, за редовно одвијање наставе у свим образовним установама, закључивањем уговора о привременим пословима или уговора о дјелу, без постојања отворене конкуренције и унапријед утврђених и проведених процедура о начину избора конкретних извршилаца, што није у складу са одредбама члана 33 Закона о државној служби у органима управе Брчко дистрикта БиХ.

***Потребно је благовремено извршити попуњавање упражњених систематизованих позиција на основу јавног конкурса у складу са одредбама Закона о државној служби у органима управе Брчко дистрикта БиХ.***

Одредбом члана 95 Закона о образовању у основним и средњим школама у Брчко дистрикту БиХ предвиђена је могућност да се извођење наставе дефицитарних струка и предмета може повјерити и спољном сараднику.

Ревизијом смо утврдили да је Одјељење закључивало уговоре о привременим пословима са наставним особљем, а да при томе није документовало дефицитарност занимања, што није у складу са претходно наведеном одредбом Закона о образовању у основним и средњим школама у Брчко дистрикту БиХ.

***Потребно је закључивање уговора са наставним особљем о привременим пословима, вршити на основу документоване дефицитарности одређеног занимања у складу са одредбама Закона о образовању у основним и средњим школама Брчко дистрикта БиХ.***

### 6.4.3. Текући грантови и субвенције

Текући грантови и субвенције одобрени су у износу од 82.182.023,00 КМ, а извршени у износу од 75.783.744,23 КМ или 92,21% у односу на одобрени износ.

Преглед текућих грантова и субвенција дат је у сљедећој табели:

Економ. код	ПОЗИЦИЈА	Планирано у 2017. години	Остварено у 2017. години	Индекс 5/4
1	2	4	5	6
614100	Грантови другим нивоима Владе	100.000,00	115.000,00	115,00
614200	Грантови појединцима	32.812.287,56	32.413.671,06	98,79
614300	Грантови непрофитним организацијама	9.421.495,34	16.357.036,36	173,61
614400	Субвенције јавним предузећима	17.598.893,10	21.353.374,66	121,33
614500	Субвенције приватним предузећима	8.962.416,66	5.544.662,15	61,87
	<b>УКУПНО</b>	<b>68.895.092,66</b>	<b>75.783.744,23</b>	<b>110,00</b>

**а) Грант другим нивоима власти** остварен је у износу од 115.000,00 КМ и односи се на редован грант Министарству финансија и трезора БиХ по Споразуму о преузимању послова, опреме и запослених Бироа за статистику Брчко у износу од 100.000,00 КМ и 15.000,00 КМ издвајање из буџета Канцеларије за ревизију јавне управе и институција Брчко дистрикта БиХ, по Одлуци Координационог одбора Врховних институција за ревизију БиХ.

**б) Грантови појединцима** у Буџету Брчко дистрикта БиХ одобрени су у укупном износу од 32.413.671,06 КМ, а извршени у износу од 32.413.671,06 КМ, или 92,49% од плана.

Ревизијом буџетских корисника, утврдили смо неправилности приликом реализације ове врсте издатака како сlijеди:

Грантови појединцима у **Одјељењу за пољопривреду** који се односе на подстицаје у пољопривредној производњи су одобрени у износу од 10.753.000,00 КМ, а извршени су у износу од 10.718.763,58 КМ, или 99,7%.

Одобравање подстицаја врши се на основу Правилника о начину и условима за подстицај у пољопривредној производњи за 2017. годину (у даљем тексту: Правилник) који је донесен 27. јула 2017. године, а ступио на снагу 1. августа 2017. године. У току године су вршене двије измјене које су ступиле на снагу 8. августа 2017. године и 16. новембра 2017. године.

Јавни позив за подстицај у 2017. години објављен је 4. августа 2017. и трајао од 14. августа до 27. септембра 2017. године. Одлуком шефа Одјељења од 26. септембра 2017. године рок за подношење захтјева за подстицај продужен је до 2. октобра 2017. године. Уз захтјев за подстицај подносиоци предају потребну документацију неопходну за стицање права за коришћење подстицаја. На полеђини захтјева се констатује његова комплетност или недостајући документи и рок за њихово достављање.

У току трајања јавног позива корисници могу подносити нове захтјеве за коришћење средстава подстицаја који се третирају као допуна првобитно поднесеног захтјева. Рок за подношење захтјева за подстицаје пољопривредне производње је четрдесет пет (45) дана од расписивања јавног позива.

Чланом 5 Закона о подстицају у пољопривредној производњи регулисано је да право на подстицај имају корисници под условом: да су уписани у Регистар пољопривредних газдинстава и Регистар клијената у Брчко дистрикту БиХ или једном од регистара; да обављају дјелатност из области пољопривреде или спроводе мјере политике руралног развоја у Брчко дистрикту БиХ које обухватају мјере за: повећање конкурентности, заштиту руралне околине и leader приступ, диверсификацију активности у руралним подручјима и побољшање квалитета живота у руралним подручјима; да имају пребивалиште, сједиште или посједују властито пољопривредно земљиште на територији Брчко дистрикта БиХ; да је већи дио производње намијењен или за продају на тржишту или за ускладиштење или ће бити потрошен као репродукциони материјал у властитој производњи или за реализацију пројеката и мјера руралног развоја; да су испунили обавезе према Брчко дистрикту БиХ по основу: уговора о закупу пољопривредног земљишта у својини Брчко дистрикта БиХ; уговора о робним кредитима за стоне јунице; доприноса за здравствено осигурање запослених за правна лица и пореских обавеза за правна лица. Корисници који остваре право на подстицај дужни су да добијена средства намјенски користе.

Правилником је намјенско коришћење веома широко постављено у облику изјаве о намјераваној продаји или складиштењу за репродукцију или каснију продају. Корисници немају обавезу накнадног доказивања продаје и ускладиштења, као ни намјенске употребе раније ускладиштених производа, што доводи у питање реализацију постављеног циља стварања и унапређив. **комерцијалне** пољопривредне производње, која би након финализације била верификована на тржишту.

Правилником нису дефинисани приоритети у подстицању појединих врста производње нити су квантификована средства за остварење постављених појединачних циљева. Такође, нису успостављени мјерљиви параметри за оцјену њиховог остваривања, тако да се мјерење ефеката подстицаја своди на укупно финансијско извршење буџета.

Због неблаговременог доношења буџета и Правилника о подстицајима у 2017. години, до његовог доношења документовање започете и окончане производње вршено је на основу привремених записника Комисије Одјељења који су вршени на захтјев потенцијалних корисника, на основу критеријума из Правилника за 2016. годину.

Исплата подстицаја за 2017. годину започета је 28. септембра 2017. године због датума усвајања буџета и доношења Правилника за 2017. годину.

Увидом у предмете по појединачним захтјевима утврдили смо да су прије усвајања Правилника за 2017. годину, због непостојања критеријума, сачињавани привремени записници по методологији из претходних година.

Увидом у привремене записнике констатовано је да је дио записника сачињаван након окончања кандидоване пољопривредне производње, чиме је умањена вјеродостојност документовања испуњавања услова за подстицај.

Правилником за 2017. годину у члану 6 ставу 1 тачки f) као један од општих критеријума прописана је обавеза пољопривредних произвођача да сјетву, садњу, тов и држање стоке врши по стандардним технологијама у складу са савременом стручном праксом. У ставу 2 истог члана прописано је да испуњавање поменутог критеријума утврђује комисија за подстицај.

Увидом у записнике комисије утврђено је да у значајном броју записника није констатована примјена стандардних технологија и савремене стручне праксе што је један од општих елиминаторних услова за одобрење подстицаја.

Чланом 5 Закона о подстицају у пољопривредној производњи прописани су услови за стицање права на подстицај. Ставом 1 тачком е) поменутог члана као услов за стицање права на подстицај прописана је обавеза измирења обавеза према Брчко дистрикту

БиХ. У складу са одредбама члана 9 става 8 Правилника, Одјељење је у обавези да по службеној дужности прибави наведене податке.

Одјељење је као доказ за испуњавање прописаног услова није документовало властиту провјеру, него је узимало изјаву подносиоца захтјева, што не представља поуздан доказ о измирењу обавеза.

***Потребно је успоставити ефикасне процедуре контроле испуњености услова за подстицај које ће обезбиједити благовремено и досљедно спровођење Закона о подстицају у пољопривредној производњи и Правилника о начину и условима за подстицај у пољопривредној производњи за 2017. годину, као и унификовано документовање њиховог извршења у складу с природом дјелатности која је предмет подстицања.***

**Издаци за грантове појединцима у Одјељењу за здравство** су извршени у износу од 19.876.334,64 КМ. Ова средства су утрошена како слиједи:

- грантови појединцима прописане Законом о допунским правима погинулих бораца и ратних војних инвалида који су у надлежности Службе за борачко инвалидску заштиту у износу од 23.005.660,53 КМ и то за: набавку уџбеника дјечи погинулих и инвалида у износу од 82.750,03 КМ, једнократну помоћ демобилисаним борцима у износу од 523.800,00 КМ, једнократну помоћ у случају смрти демобилисаног борца и чланова његове породице у износу од 185.886,00 КМ, издатке за војне инвалиде, рањене борце и породице у износу од 93.878,00 КМ, једнократну помоћ у износу од 49.579,82 КМ, стамбено збрињавање борацких категорија у износу од 1.155.405,77 КМ и бенефиције за цивилне жртве рата у износу од 905.360,91 КМ;
- по Закону о социјалној заштити Брчко дистрикта БиХ у износу од 4.856.922,00 КМ и то за бенефиције за социјалну заштиту у износу од 2.108.550,00 КМ, туђу његу и помоћ у износу од 2.586.290,00 КМ, за дјецу под старатељством у износу од 75.950,00 КМ и једнократну помоћ у износу од 86.132,00 КМ;
- по Закону о дјечијој заштити Брчко дистрикта БиХ у износу од 9.068.631,50 КМ, и то: дјечји додатак у износу од 8.801.571,50 КМ, матерински додатак у износу од 132.400,00 КМ и опрему за новорођенчад у износу од 134.660,00 КМ;
- рефундација боловања привредним субјектима у износу од 1.599.532,81 КМ, који су у надлежности Пододјељења за социјалну заштиту, у складу са Одлуком градоначелника о условима и начину исплате накнада плата радницима у току породилског одсуства, број: 01-014-001435/05 од 21. фебруара 2005. године, Одлуком о измјени и допуни Одлуке, број: 34-000890/13 од 15. јануара 2014. године и Одлуком о допуни Одлуке, број 34-000335/14 од 11. децембра 2014. године;
- једнократне новчане помоћи пензионерима са подручја Брчко дистрикта у износу од 1.345.587,80 КМ, на основу Одлуке Владе Брчко дистрикта БиХ о одобравању Програма утрошка средстава, број: 34-000514/17 од 30. октобра 2017. године.

Текући грантови појединцима у **Одјељењу за расељена лица, избјеглице и стамбена питања** одобрени су у износу од **2.550.029,00** КМ, а остварени у износу од **724.944,61** КМ, што чини **28,43%** планираних средстава. У наредном табеларном прегледу дата је структура планираних и остварених текућих грантова:

Р. бр.	О П И С	Планирано	Остварено	% реализације
1	Обнова индивидуалних стамбених објеката расељених лица и повратника у Брчко дистрикту БиХ	500.000,00	0,00	0,00

2.	Изградња и санација кућа оштећених у елементарним непогодама (поплаве/клизишта) у периоду април–мај 2014. године	310.000,00	0,00	0,00
3.	Стамбено збрињавања Рома у Брчко дистрикту БиХ	511.029,00	0,00	0,00
4.	Стамбено збрињавање НСП-а, накнада за уништене станове	500.000,00	365.539,61	73,11
	<b>Укупно по Одлуци број: 02-000170/17 од 21. јула 2017. године – Први дио</b>	<b>1.821.029,00</b>		
5.	Стамбено збрињавање расељених лица која се желе интегрисати на нивоу локалне заједнице	350.000,00	298.305,00	85,23
	<b>По Одлуци број: 13-002307/17 од 19. септембра 2017. године – Други дио</b>	<b>350.000,00</b>	<b>298.305,00</b>	<b>85,23</b>
6.	Средства за санирање посљедица обилних кишних падавина на 12 стамбених јединица у Брчко дистрикту БиХ	44.500,00	36.100,00	81,12
7.	Заједнички пројекти са МЉПИ Сарајево	25.000,00	25.000,00	100
	<b>По Одлуци број: 02-000301/17 од 8. децембра 2017. године – Трећи дио</b>	<b>69.500,00</b>	<b>61.100,00</b>	<b>87,91</b>
8.	Средства у оквиру пројекта по основу споразума о реадмисији повратника	5.500,00	0,00	0,00
9.	Стамбено збрињавање Рома у Брчко дистрикту БиХ – за удруживање са МЉПИ у 2017.	30.000,00	0,00	0,00
10.	Грант на име плаћања прикључака на водоводну мрежу – Роми	10.000,00	0,00	0,00
11.	Накнада средстава за стамбене објекте страдале у клизишту и поплавама након августа 2014. у МЗ Рашљани, Исламовац и Маоча	264.000,00	0,00	0,00
	<b>Укупно текући грантови појединцима (1-11)</b>	<b>2.550.029,00</b>	<b>724.944,61</b>	<b>28,43</b>

Ревизијом смо утврдили следеће неправилности Одјељења приликом реализације ових издатака:

- Програмом утрошка средстава текућих дотација у 2017. години – **Први дио** – прописано је да средства за напријед наведене пројекте **морају бити утрошена у фискалној 2017. години**. Ревизијом смо установили да средства намијењена за прва четири програма у износу од **1.321.029,00 КМ** нису реализована до краја 2017. године, што није у складу са усвојеним програмом.
- Да је рок за одабир корисника за пројекат Обнова индивидуалних стамбених објеката расељених лица и повратника у Брчко дистрикт БиХ од деведесет (90) дана од дана затварања Јавног позива истекао и да није утврђена нити прелиминарна листа корисника.
- Одјељење током 2017. године није предузимало поступке и мјере ради повраћаја средстава од корисника који нису, у уговором предвиђеном року, уложили средства у санацију објеката оштећених у поплавама, односно клизиштима април–мај 2014. године, како је то регулисано одредбама члана 6 Уговора о исплати новчаних средстава.
- Нису реализована средства за рјешавање проблема Рома у области запошљавања, стамбеног збрињавања и здравствене заштите по закљученом Уговору о трансферу средстава између МЉПИ БиХ као донатора средстава и Брчко дистрикта БиХ као имплементатора, од 30. децембра 2015. године у износу од 130.200,00 КМ, као ни удружена средства из претходних година.



***Потребно је досљедно примјењивати прописане и уговорене одредбе у дијелу поштовања рокова, покретања поступка и мјера ради повраћаја неутрошених средстава ради реализације предвиђених пројеката и додијељених средстава.***

с) **Грантови непрофитним организацијама** у Буџету Брчко дистрикта БиХ за 2017. годину одобрени су у износу од 17.240.649,00 КМ, а извршени у износу од 16.357.036,36 КМ или 94,87%.

Текући грантови непрофитним организацијама за 2017. годину у **Скупштини Брчко дистрикта БиХ** извршени су у износу од **4.871.000,00 КМ**.

Грантови непрофитним организацијама у **Одјељењу за пољопривреду, шумарство и водопривреду** одобрени су у износу од 167.500,00 КМ а извршени у износу од 110.500,00 КМ или 66%.

Грантови непрофитним организацијама у **Одјељењу за привредни развој, спорт и културу** одобрени су у износу од 6.589.900,00 КМ, а извршени су у износу од 6.301.887,20 КМ, што представља 95,63% извршења плана у односу на одобрена буџетска средства у 2017. години.

Реализовани износ средстава непрофитним организацијама односи се на додијељене грантове:

- спортским клубовима, удружењима, у укупном износу од 2.633.944,32 КМ;
- Развојно-гарантном фонду Брчко дистрикта БиХ износ од 1.950.000,00 КМ;
- националним друштвима, струковним, културним, туристичким и културно-умјетничким друштвима у укупном износу од 860.540,58 КМ;
- Заводу за запошљавање Брчко дистрикта БиХ износ од 500.000,00 КМ;
- удружењима из области туризма износ од 107.902,30 КМ;
- Привредној комори Брчко дистрикта БиХ износ од 90.000,00 КМ;
- Удружењу послодаваца Брчко дистрикта БиХ износ од 40.000,00 КМ;
- награде за „Позоришне сусрете БиХ у Брчком“ 27.000,00 КМ;
- Синдикату Брчко дистрикта БиХ износ од 25.000,00 КМ, и др.

Буџетом за 2017. годину реализовани су грантови непрофитним организацијама (удружењима, културно-умјетничким, струковним, националним друштвима, спортским клубовима, Заводу за запошљавање, Развојно-гарантном фонду и др.) у укупном износу од 6.301.887,20 КМ. Грантови непрофитним организацијама **додијељени на основу критеријума** у износу од 1.712.387,20 КМ или 27% од укупног износа додијељених грантова непрофитним организацијама. Грантови непрофитним организацијама **наведени (позиционирани) у буџету** Брчко дистрикта БиХ за 2017. годину у износу од 4.589.500,00 КМ или 73% од укупно реализованих грантова непрофитним организацијама. Наведена средства су додијељена на захтјев удружења/организације/фонда, без утицаја Одјељења на расподјелу буџетом утврђених грантова.

Грантови непрофитним организацијама у **Одјељењу за здравство** у 2017. години одобрени су у износу од 100.000,00 КМ и извршени су 100%, а односе се на исплате гранта за бањско-климатско лијечење удружењима пензионера ПИО РС и ПИО/МИО Федерације БиХ у износу од по 50.000,00 КМ и исплаћени су на основу Одлуке Владе Брчко дистрикта БиХ о одобравању утrophка средстава, број: 34-000470/17 од 29. септембра 2017. године.

Текући грантови за 2017. годину у **Канцеларији градоначелника** планирани су у износу од 1.446.194 КМ, а извршени су у износу од 1.353.494,00 КМ, односно 93,59% од планираних средстава и исти се односе на: грантове непрофитним организацијама у износу од 1.335.494,00 КМ и грантове појединцима у износу од 18.000,00 КМ.

Грантови непрофитним организацијама у **Одјељењу за стручне и административне послове** одобрени су у износу од 2.964.055,00 КМ, а извршени су у износу од 2.540.195,20 КМ или 85,70%. Од буџетом одобреног износа, на грантове позициониране у књизи буџета односи се 2.777.055,00 КМ, а на грантове који ће се додјељивати путем јавног позива износ од 187.000,00 КМ или 6,31% од укупног износа одобрених текућих грантова.

Од укупно реализованог износа од 2.540.195,20 КМ, мјесним заједницама је исплаћено 784.300,00 КМ или 30,86% и удружењима, односно невладиним организацијама исплаћен је износ од 1.755.895,20 КМ или 69,12%. Одступање извршења од одобрених издатака за грантове образложено је тиме да неколико мјесних заједница и удружења нису стекли услове за дојелу средстава због кашњења извјештаја из претходне године и неколико удружења није аплицирало за средства.

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

- Скупштина је у 2017. години спровела низ активности по планираним програмима и остварила извршење буџета на име текућих грантова за 131 непрофитну организацију. Јавне објаве о спроведеним активностима везаним за извршење буџета нису вршене, што није у складу са одредбама члана 4 Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2017. годину.
- Није прописана обавеза корисника гранта да је дужан, уз захтјев за дојелу, да достави доказ о поднесеном извјештају о утрошку гранта добијеног претходне године од другог буџетског корисника, као ни доказ да грант није добијен по истом основу од другог буџетског корисника у текућој години. Због наведених недостатака у критеријумима за расподјелу средстава није омогућена ефикасна контрола дојеле и утрошка средстава из буџета 2017. године, што није у складу са одредбама члана 22 Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2017. годину.
- Дио приложених планова рада нема корелацију са захтјевом за средствима и програмом и надлежношћу Одјељења за пољопривреду, шумарство и водопривреду. Одјељење је формирало комисију са задатком контроле утрошка раније одобрених средстава тако да је због неодговарајућег правдања средстава одбијен значајан број захтјева. Одјељење нема дефинисане процедуре интерне контроле додијељених грантова тако да је комисија радила на основу тражених критеријума у програму утрошка грантова за 2016. годину. Постојећи програми утрошка грантова и критеријуми за дојелу не обезбјеђују контролу намјенске употребе неоправданих грантова добијених у ранијим годинама, нити грантова који су у претходној години одобрени од стране другог буџетског корисника. Међу одобреним захтјевима само је један корисник у потпуности оправдао примљена средства у претходној години тако да су осим њега грантови одобрени корисницима који нису користили грант у претходној години. Значајан дио текућих грантова одобрен је за стицање имовине непрофитних организација (капитални грантови) без постојања услова за адекватно спровођење захтијеваних поступака јавних набавки, као и стварања услова за накнадно праћење њене намјенске употребе и спречавања њеног отуђења.

- Поједини корисници гранта нису намјенски утрошили средства додијељеног гранта у претходној години (у најмањем износу од 226.606,00 КМ) у складу са својим програмима, а истима је одобрен грант у 2017. години, што није у складу са одредбама Одлуке о критеријумима за додјелу грантова градоначелника Брчко дистрикта БиХ и Наредбе градоначелника.
- Утврђено је одобравање грантова корисницима који по свом статусу и намјени средстава спадају у надлежност других одјељења и институција Владе Брчко дистрикта БиХ (трошкови трансплантације, помоћ демобилисаним борцима и члановима њихових породица). Утврђено је такође и одобравање грантова који по својој природи представљају капиталне издатке (бушење или одржавање бунара и других објеката водоснабдијевања, изградња или асфалтирање путева и паркиралишта, уређење игралишта, уређење гробља, набавка опреме, и др.)
- Планирање и одобравање средстава корисницима који због статуса спадају у надлежност других институција, у условима непостојања системске евиденције по даваоцима, корисницима и пројектима не обезбјеђује довољну транспарентност и једнакост у третману свих корисника, с обзиром да омогућава понављање и реализацију више захтјева једног корисника у истом или неком другом периоду, код исте или друге институције.
- Није обезбијеђена адекватна заштита буџетских средстава у погледу оправданости одобрених износа и успостављања ефективног накнадног надзора над коришћењем набављених сталних материјалних средстава у циљу спречавања њихове ненамјенске употребе или отуђења.
- Уговори о додјели новчаних средстава с позиције грантова, корисницима у случају неправдања раније датих средстава, осим немогућности поновног подношења захтјева за грант, не садрже одредбе којим би се обезбиједило поштовање обавезе правдања додијељених буџетских средстава од стране корисника гранта до уговореног рока. Значајан број рачуна за правдање трошкова плаћен је готовински што додатно умањује њихову поузданост.
- Није омогућено упоређивање извјештаја о његовом утрошку са званичним годишњим финансијским извјештајима корисника за годину у којој су одобрени.
- Није успостављен начин утврђивања постојања обавезе примјене Закона о јавним набавкама од стране крајњег корисника средстава гранта тако да све кориснике сматра обвезницима његове примјене. И поред тога, увидом у одобрене исплате у 2017. години и извјештаје утрошка средстава одобрених у 2016. години који су услов за додјелу средстава у 2017. години утврђено је да се у највећем броју случајева не документује провођење поступака јавних набавки, а документовани поступци се углавном свде на неформално прикупљање више понуда.
- Комисија именована од стране шефа Одјељења за образовање у својим извјештајима није документовала испуњеност одредаба члана 3 уговора о финансијској подршци у дијелу уговором предвиђеног рока извјештавања о утрошку средстава гранта из 2016. године. Извјештаји комисије не садрже датум сачињавања извјештаја нити информације о томе када су корисници средстава доставили извјештаје о утрошку средстава. Нисмо се увјерили да су корисници средстава у уговором предвиђеном року доставили извјештаје о утрошку средстава по уговорима из 2016. године.

***Потребно је одобравање грантова вршити у складу са одредбама Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2017. годину, у дијелу општих начела и проширења критеријума за расподјелу средстава намијењених за грантове непрофитним организацијама.***

**Потребно је грантове непрофитним организацијама одобравати за програме који су у корелацији са програмским циљевима Одјељења.**

**Потребно је, ради сложености процедуре финансирања и набавке радова, приликом реализације наведених пројекта обезбиједити континуиран ефективан документован надзор ради правовременог и детаљног информисања надлежних институција о току пројекта, обиму, квалитету и вриједности извршених радова ради омогућавања предузимања мјера за отклањање уочених недостатака и рационалног располагања одобреним средствима.**

**Потребно је грантове додјељивати подносиоцима захтјева у складу са одредбама Одлуке о критеријумима за додјелу грантова градоначелника Брчко дистрикта БиХ и Наредбе градоначелника.**

**Потребно је приликом планирања и одобравања издатака за текуће грантове мјесним заједницама и непрофитним организацијама, више водити рачуна о надлежностима Одјељења за стручне и административне послове, о статусу корисника и природи издатака ради рационалног коришћења буџетских средстава у дијелу оправданости одобравања, као и њихове правилне класификације, евидентирања и презентације у финансијским извјештајима Дистрикта и омогућавања накнадне контроле њихове намјенске употребе.**

d) Буџетом Брчко дистрикта БиХ за 2017. годину планиране су субвенције приватним и јавним предузећима у износу од 29.779.745,00 КМ, а остварене у износу 26.898.036,81 КМ или 90,32% у односу на план.

Субвенције приватним предузећима **Одјељењу за привредни развој, спорт и културу**, одобрене су буџетом у износу од 8.425.245,00 КМ, а извршене су у износу од 5.544.662,15 КМ, што представља 65,81% извршења планираног износа за 2017. годину.

Преглед структуре издатака за субвенције приватним предузећима у складу са Законом о подстицају у привреду Брчко дистрикта БиХ дат је у сљедећој табели:

Ред. бр.	Врста надокнаде	Износ
1.	Надокнада судских такси плаћених за оснивање пословног субјекта и упис промјена у судски регистар за правна лица	64.845,50
2.	Надокнада намјенских накнада, радова и услуга плаћених за прикључење на водоводну и канализациону мрежу	20.506,00
3.	Надокнада намјенских накнада и услуга плаћених за прикључење на електроенергетску мрежу	60.804,69
4.	Надокнада плаћених такси неопходних за добијање одобрења за грађење, одобрења за употребу објекта и ревизију техничке документације	16.218,00
5.	Надокнада плаћених трошкова у висини разлике у цијени електричне енергије коју плаћа предузеће или предузетник и цијене коју плаћају домаћинства	37.627,69
6.	Надокнада плаћених трошкова у висини разлике у цијени воде коју плаћа предузеће или предузетник и цијене коју плаћају домаћинства	3.215,88

7.	Надокнада за обавезе уплаћене по основу пореза и доприноса из плате за вријеме породичног одсуства	470.087,28
8.	Програмом субвенција из 2016. године исплаћена надокнада	500.000,00
9.	Надокнада новчаног износа за нове инвестиције ради набавке сталних средстава до висине утврђеног и уплаћеног пореза на добит / доходак	4.357.304,63
10.	Надокнада средстава датих за сертификате	12.385,81
11.	Накнада 1/3 новчаног износа за ново запошљавање незапослених лица	1.666,67
	<b>УКУПНО</b>	<b>5.544.662,15</b>

Субвенције јавним предузећима остварене у износу 3.393,00 КМ односе се на законску обавезу покрића трошкова екстерне ревизије финансијских извјештаја ЈП „Лука Брчко“ д. о. о. Брчко дистрикт БиХ.

### Субвенције приватним предузећима

Од укупно реализованог износа подстицаја, највећи дио се односи на надокнаде новчаног износа за нове инвестиције до висине утврђеног и уплаћеног пореза на добит/доходак, и то 4.357.304,63 или 86,37%, затим, надокнаде за обавезе уплаћене по основу пореза и доприноса из плате за вријеме породичног одсуства 470.087,28 КМ или 9,32% и др.

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

- Одјељење за привредни развој, спорт и културу није успоставило механизме обавјештавања од стране Пореске управе, која обављањем финансијске инспекције, врши контролу правних субјеката, о извршеним контролама, у погледу праћења одредаба Закона о подстицају у привреду Брчко дистрикта БиХ, а ради поштовања одредаба члана 15 става 3 наведеног закона.
- Ревизијом смо утврдили, да је значајан дио додијељених субвенција у привреду извршен правним лицима из области трговине, осигурања и др., чије пословање није развој производних дјелатности (са акцентом увођења савремених технологија и савремене опреме), која би у највећој мјери допринијела повећању продуктивности, конкурентности, те повећању запослености и расту животног стандарда. Неопходно је анализирати стање у привреди и ефекте подстицајних мјера, како би се остварили циљеви из члана 3 Закона о подстицају у привреду Брчко дистрикта БиХ, као што су: повећање запослености, побољшање конкурентности, раст животног стандарда становништва, и др., те благовремено предлагати неопходне мјере ради подстицања производне дјелатности (увођењем савремених технологија и савремене опреме).

***Потребно је дефинисати развојне циљеве, утврдити подручја у којима су потребна побољшања, као и критеријуме за њихову оцјену те успоставити механизам контроле и праћења подстицаја за надокнаду новчаног износа за набављена стална средства, ради примјене одредаба Закона о подстицају у привреду Брчко дистрикта БиХ.***

#### 6.4.4. Капитални грантови

Капитални грантови су буџетом за 2017. годину одобрени у износу од 108.000,00 КМ, а извршени су у износу од 108.000,00 КМ што представља 100,00% извршења плана.

#### 6.4.5. Капитални издаци

Одобрена средства за капиталне потребе у периоду од 2015. до 2017. године износе 102.839.756,04 КМ, док је укупно извршење буџета капиталних потреба у периоду 2015–2017. година 11.472.055,47 КМ, што представља извршење 22,02% планираног износа.

Преглед извршења капиталног буџета за пројекте одобрене у 2017. години по одјељењима и институцијама, у процентуалном извршењу у односу на план, приказан је у табели број 3 у прилогу Извјештаја.

Одобрена средства буџета капиталних потреба **Одјељења за образовање** за период 2015–2017. године, износе 4.635.061,52 КМ и са 31. децембром 2017. године су реализована у износу од 2.456.325,74 КМ или 53%. Укупно реализована средства капиталног буџета односе се на набавку, изградњу и реконструкцију школских објеката и игралишта, набавку намјештаја и рачунарске опреме, те набавку и реконструкцију остале опреме.

Од укупно реализованих средстава буџета капиталних потреба у износу од 2.456.325,74 КМ, на средства одобрена буџетом за 2017. годину односи се 421.416,11 КМ, за 2016. годину 400.044,27 КМ и за 2015. годину 1.634.865,36 КМ. Извршење капиталног буџета Одјељења за 2015. годину износи 97,24%, за 2016. годину износи 56,77% и за 2017. годину износи 18,74%.

Буџет капиталних потреба **Одјељења за комуналне послове** за период 2015–2017. године одобрен је у износу од 14.762.018,97 КМ, а извршен у износу од 1.794.793,41 КМ или 12,16%.

Одобрени буџет капиталних потреба за 2017. годину који се односи на 229 пројеката износи 9.855.599,57 КМ, а извршен је у износу од 566.599,79 КМ, што чини 5,75%. Одобравање пројеката вршено је највећим дијелом непосредним кандидовањем амандмана на буџет без постојања претходно дефинисаних услова (техничких, правних, економских,...) и доказа о њиховом испуњавању што представља велики изазов за њихову реализацију у законском року уз уважавање принципа економичности и ефикасности у трошењу буџетских средстава. Укупно неутрошена средства одобрена буџетом за 2015. годину износе 998.357,38 КМ, који је био оперативан само до краја 2017. године, што представља 63,38% одобреног буџета и указује на недовољну ефикасност наведеног Одјељења у коришћењу буџетских средстава за капиталне пројекте. Недовољну ефикасност потврђује и чињеница да је у поступку доношења буџета за 2017. годину, значајан дио нереализованих средстава одобрен за капиталне пројекте у 2014. години амандманима укључен у буџет капиталних потреба за 2017. годину.

Средства капиталног буџета **Одјељења за јавне послове** у периоду 2015–2017. година су планирана у износу од 36.057.803,91 КМ, а реализована у износу од 7.054.876,84 КМ или 19,57% од планираног буџета капиталних потреба. Од укупно одобрених средстава капиталног буџета за **2015.** годину у износу од 10.099.741,49 КМ, до 31. децембра 2017. године, реализована су средства у износу од 4.214.934,90 КМ или 41,73%.

Од укупно одобрених средстава капиталног буџета за 2016. годину, на нивоу **Одјељења за јавне послове** у износу од 7.555.990,74 КМ, реализовано је до 31. децембра 2017.

године, 2.084.648,91 КМ или 27,59%. Реализација капиталног буџета за 2016. годину била је условљена и немогућношћу коришћења капиталног буџета 2015. године, јер су се одобрени пројекти углавном финансирали средствима капиталног буџета 2015. и 2016. године, а извршење буџета за 2016. годину, у току 2017. године износи 1.597.265,64 КМ. Капитални буџет Одјељења за јавне послове за **2017. годину**, укључујући и ребаланс капиталног буџета за 2017. годину, износи 18.402.071,68 КМ, који је увећан у односу на првобитно планирани капитални буџет 2017. године због увођења новог пројекта приликом усвајања ребаланса буџета за 2017. годину, под називом “Пројектовање и изградња мултифункционалне спортске дворане са отвореним и затвореним базеном“ у износу од 6.200.000,00 КМ. У току 2017. године реализација капиталног буџета за 2017. годину износи 755.293,03 КМ, или 4,10%.

Планирани буџет капиталних потреба **Канцеларије за управљање јавном имовином** за период 2015–2017. године износи 9.865.086,08 КМ, а укупно је извршен у износу од 2.185.960,24 КМ или 22,16% од плана. Буџетом за 2017. годину одобрена су средства у износу од 5.407.249,53 КМ док су извршена у износу од 791.569,93 КМ или 22,16% од плана. Укупно неутрошена средства за период 2015–2017. године износе 7.679.125,84 КМ, од чега се на 2015. годину односи износ од 812.158,45 КМ.

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

- Ревизијом извршења капиталних пројеката по годинама утврђен је низак степен ефикасности извршења пројеката, што указује на недостатке у припреми и дефинисању развојних програма, кандидовања и укључивања у буџет пројеката за које нису створени неопходни предуслови, као и неблаговременом предузимању активности и покретања прописаних поступака неопходних за њихову реализацију тако да је за значајан број пројеката одобрених буџетом за 2015. годину остао нереализован.
- У фази планирања капиталног буџета кандидовање пројеката не врши на основу релевантних параметара. Као носиоци пројекта се често именују једна или више институција које ће бити крајњи корисници који не располажу потребним стручним кадровским ресурсима за њихову реализацију. У фази извршења пројеката, нарочито у случају учешћа више корисника, се не сачињавају детаљни оперативни планови активности на благовременом и симултаном обезбјеђењу неопходних предуслова (имовинско правни односи, пројектна документација неопходна за реализацију капиталних пројеката, потребне сагласности, и др.) што доводи до значајног кашњења у покретању и провођењу поступака набавке 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.
- Након завршетка уговорених радова испостављене су окончане ситуације, а записници о примопредаји изведених радова сачињени су двадесет (20) дана након окончане ситуације, а коначан обрачун, односно, потврда о изведеним радовима сачињена од стране надзорног органа тридесет (30) дана од дана испостављања окончане ситуације. На основу претходно наведене документације (окончаних ситуација односно рачуна, записника о примопредаји изведених радова и потврде о изведеним радовима) плаћања су вршена са значајним кашњењем, у односу на рокове плаћања предвиђене одредбама уговора.

- 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,...).
- Управна зграда Полиције Брчко дистрикта БиХ, у коју је до сада заједно са средствима УНДП-а уложено преко 10.000.000,00 КМ, није прошла технички пријем и није добила употребну дозволу, те се не може користити за предвиђене намјене. На згради Полиције током 2017. године нису извођени радови на отклањању примједби по записнику комисије за технички пријем, односно, нису извршене неопходне корекције пројектне документације, након чега би се приступило извођењу радова.
- Није успостављена планска накнадна техничка контролу квалитета изведених радова и уграђеног материјала за окончане капиталне пројекте.
- Касно покретање поступака јавних набавки и значајно кашњење приликом увођења у посао изабраних понуђача за извођење радова.

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

*Потребно је ефикасније приступити реализацији отклањања недостатака на згради Полиције, у складу са условима које је поставила Комисија за технички пријем објекта.*

#### 6.4.6. Текућа резерва

За извјештајни период из средстава резерви издвојено је **30.779,79** КМ, а на основу Одлуке Скупштине Брчко дистрикта БиХ о одобравању издвајања новчаних средстава, број: 01-02-279/17 од 13. децембра 2017. године.

### 6.5. Финансијски извјештаји на дан 31. 12. 2017. године

#### 6.5.1. Рачун прихода и расхода

У сљедећој табели дајемо скраћени приказ Рачуна прихода и расхода састављеног за период 1. јануар – 31. децембар 2017. године:

Р. број	П О З И Ц И Ј А	Остварено у 2016. години	Остварено у 2017. години
0	1	2	3
	<b>РАСХОДИ</b>		
1.	Плате и накнаде трошк. запослених	60.407.128,62	62.311.480,87



2.	Допр. на терет послод. и ост. доприн.	2.449.107,40	2.566.254,16
3.	Издаци за материјал и услуге	32.396.259,54	31.923.434,64
4.	Текући грантови	42.333.782,90	48.885.707,42
5.	Капитални грантови	175.000,00	108.000,00
5.	Субвенције	26.561.309,76	26.898.036,81
6.	Издаци за камате и накнаде	420.097,94	392.307,91
7.	<b>УКУПНО РАСХОДИ (1 до 6)</b>	<b>164.742.686,16</b>	<b>173.085.221,81</b>
8.	<b>ПРИХОДИ</b>	<b>202.342.620,02</b>	<b>212.319.510,89</b>
10	<b>Вишак прихода над расходима</b>	<b>37.599.933,86</b>	<b>39.234.289,08</b>
11	<b>Вишак расхода над приходима</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Као резултат остварених прихода и расхода за 2017. годину, исказан је вишак прихода над расходима (суфицит), који износи 39.234.289,08 КМ и већи је у односу на вишак прихода из претходне године за 1.634.355,22 КМ или 4,35%.

## 6.5.2. Биланс стања

### Краткорочна потраживања

На дан 31. 12. 2017. године у билансу стања исказана су краткорочна потраживања у укупном износу од 29.451.411,16 КМ, од чега се на сумњива и спорна потраживања односи 28.920.893,00 КМ или 98,20%.

Разлика од 530.518,16 КМ састоји се од редовних фактурисаних потраживања у износу од 269.311,84 КМ, потраживања од Фонда здравственог осигурања Брчко дистрикта БиХ 82.502,48 КМ, потраживања за камате на орочена средства 33.782,32 КМ, потраживања од осталих фондова здравства у износу од 17.233,12 КМ, потраживања за унапријед плаћену робу и услуге (аванси) у износу од 7.795,96 КМ и остала потраживања (ИПА пројекат; Свјетска банка) 119.892,44 КМ.

У структури укупно исказаних краткорочних потраживања, на основу књиговодствене евиденције, сумњива и спорна потраживања износе 28.920.893,00 КМ или 98,20% укупних краткорочних потраживања, а односе се на:

- |  |                   |
|--|-------------------|
| 1. Одјељење за комуналне послове               | 21.720.740,48 КМ; |
| 2. Дирекција за финансије (по разним основима) | 6.462.902,74 КМ;  |
| 3. Одјељење за здравство и остале услуге       | 253.886,63 КМ;    |
| 4. Одјељење за пољоп., водопр. и шумарство     | 483.363,15 КМ.    |

Код сумњивих и спорних потраживања Одјељења за комуналне послове, која су настала до 31. 12. 2007. године не постоји појединачна евиденција, сумњивих и спорних потраживања, по корисницима услуга (главна књига), него се иста налази Јавном предузећу "Комунално Брчко" д. о. о. Брчко.

У 2017. години је наплаћено 247.122,14 КМ спорних потраживања или 0,80% те је Одјељење за комуналне послове извршило отпис наведених потраживања у износу од 1.602.881,90 КМ што представља 5,21% укупних спорних потраживања.

Ревизијом смо утврдили да сумњива и спорна потраживања на дан 31. 12. 2017. године исказана у износу од 28.920.893,00 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.***

### **Стална средства**

На дан 31. 12. 2017. године у билансу стања исказана је набавна вриједност сталних средстава у износу од 598.278.170,97 КМ, исправка вриједности сталних средстава у износу од 150.030.884,44 КМ те је садашња вриједност сталних средстава 448.247.286,54 КМ.

### **Активирање сталних средстава**

Одредбама члана 4 Правилника о евиденцији сталних средстава, ситног инвентара и материјала за буџетске кориснике у Брчко дистрикту БиХ је прописано да су буџетски корисници обавезни 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 отпочело обрачун амортизације.

На економском коду Грађевине у изградњи евидентирано је **136.815.756,41** КМ од којих се 129.370.624,99 КМ односи на претходне године. На поменутом економском коду током 2017. године извршено је стављање у употребу и отпочео је обрачун амортизације за свега један грађевински објекат, вриједности 387.319,24 КМ, што није у складу са одредбама члана 4 Правилника о евиденцији сталних средстава, ситног инвентара и материјала за буџетске кориснике у Брчко дистрикту БиХ.

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

### **Извори средстава**

Исказано стање извора средстава у пасиви, на дан 31. 12. 2017. године, износи 538.993.582,92 КМ, структура истих дата је у сљедећем прегледу:

- Извори сталних средстава	448.202.967,96 КМ;
- Извори средстава резерви	11.667,00 КМ;
- Ревалоризациони ефекти	62.475,99 КМ;
- Нераспоређени вишак прихода над расходима	90.716.471,97 КМ.

Ревизијом је утврђено да се извори средстава резерви и средстава ревалоризационих резерви односе на почетна стања преузета приликом формирања Брчко дистрикта БиХ и немају функцију која је у складу с њиховом номинацијом.

Осим тога, извори средстава ревалоризационих резерви представљају синтетичку ставку без постојања аналитичке евиденције која би омогућила идентификацију средстава на која се односе и евидентирање промјена у складу с промјенама имовине, тако да не испуњавају услове за њихово даље признавање и презентацију у финансијским извјештајима.

***Потребно је изворе средстава резерви и ревалоризационих резерви довести у функцију у складу с њиховом природом и номинацијом или извршити њихово искњижавање у корист нераспоређеног вишка прихода над расходима ради поузданије презентације билансних позиција.***

**Нераспоређени вишак прихода над расходима састоји се од:**

Ек. код	Опис	Износ КМ
591111	Нераспоређени вишак прихода над расходима	53.621.715,48
591112	Непотрошена средства за Царину по Споразуму	27.268,16
591113	Непотрошена средства за капиталне пројекте	18.250.543,14
591114	Непотрошена средства капиталног буџета	10.432.820,36
591115	Пласирана средства на име Гарантног фонда	1.300.000,00
591116	Пласирана средства за пољоп. производњу	2.331.004,01
591117	Средства фонда становања	3.489.521,75
591118	Средства фонда одржавања	523.678,57
591119	Средства на име путарине	739.920,50
	<b>УКУПНО:</b>	<b>90.716.471,97</b>

#### **Тужбе као потенцијалне обавезе**

На основу Захтјева Правобранилаштава, број: П-28/17 од 10. марта 2017. године, упућеног на Кабинет градоначелника и прослијеђеног Одјељењу за јавне послове, дошли смо до сазнања да је конзорцијум превозника поднио тужбу Основном суду Брчко дистрикта БиХ против Брчко дистрикта БиХ, ради накнаде штете у износу од 460.000,00 КМ. Тужба се односи на Оквирни споразум који је закључен 2. октобра 2014. године, односно на појединачне уговоре који су произашли из Оквирног споразума о набавци услуга линијског превоза путника у јавном градском и приградском саобраћају Брчко дистрикта БиХ за период 2014–2016. година због смањеног броја ученика и с тим у вези, накнаду очекиваног прихода.

#### **6.5.3. Попис имовине, обавеза и потраживања на дан 31. 12. 2017. године**

На основу одлуке градоначелника, број: 05-001031/17, број акта: 04-0599НМ-001/17 од 4. децембра 2017. године именована је Централна пописна комисија са задатком да организује и прати ток пописа по одјељењима и институцијама и да сачини збирни извјештај о попису имовине, обавеза и потраживања на дан 31. 12. 2017. године.

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 да испоштују пописне комисије и државни службеници и намјештеници.

Увидом у извјештаје и пописне листе појединачних комисија буџетских корисника утврдили смо да те комисије углавном нису вршиле попис потраживања и обавеза, нити процјену њихове наплативости или доспјелости ради поузданије фер презентације њиховог износа у финансијским извјештајима и иницирања појачаних активности на наплати потраживања и спречавању њихове застаре. Значајан број комисија је попис сталне имовине извршио формално, преузимањем књиговодствених стања, што је детаљније наведено у поглављу стална средства.

Пописне комисије буџетских корисника, такође, нису у прописаном року до 15. јануара 2017. 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 ставова а) и б) Упутства о раду пописних комисија.

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

Увидом у Извјештај о извршеном попису утврђено је исказивање појединачних ставки имовине у више ставки (по привременим ситуацијама), додавање вриједности без корекција за вриједност замијењених средстава која су била предмет реконструкције, што указује да је значајан дио имовине, средстава и обавеза пописан формално преузимањем књиговодствене евиденције, без доказа о стварно извршеној идентификацији појединачних средстава чиме су доведени у питање обухват и тачност пописа.

***Потребно је, Извјештај о извршеном попису сталних средстава, ситног инвентара и залиха материјала, доставити Централној пописној комисији у року који је прописан одредбама Упутства о раду пописних комисија и обављању пописа средстава, потраживања и обавеза и обезбиједити досљедну примјену Упутства о раду пописних комисија и обављању пописа средстава, потраживања и обавеза у дијелу стварне идентификације постојања и стварне вриједности сваке појединачне ставке имовине.***

## Попис обилазнице

Одредбама члана 4 Правилника о евиденцији сталних средстава, ситног инвентара и материјала за буџетске кориснике у Брчко дистрикту БиХ прописано је да се евидентирање набавки сталног средства води на одговарајућим аналитичким економским кодовима по организационој класификацији буџетских корисника, помоћној књизи аналитичке евиденције сталног средства и Главној књизи Трезора Дирекције за финансије Брчко дистрикта БиХ.

У ванбилансним евиденцијама Јавног предузећа „Путеви Брчко“ д. о. о. Брчко дистрикт БиХ води се конто улагања у туђа основна средства “Обилазница око града Брчког“ чији је власник Брчко дистрикт БиХ у износу од 31.290.364,65 КМ.

Ревизијом смо утврдили да се пројекат Обилазница око града Брчког не води у аналитичким евиденцијама по организационој и економској класификацији буџетских корисника, помоћној књизи аналитичке евиденције сталног средства, нити Главној књизи Трезора Дирекције за финансије Брчко дистрикта БиХ, што није у складу са

одредбама члана 4 Правилника о евиденцији сталних средстава, ситног инвентара и материјала за буџетске кориснике у Брчко дистрикту БиХ.

***Потребно је увести у евиденције сталних средстава Обилазницу око града Брчког у складу са одредбама Правилника о евиденцији сталних средстава, ситног инвентара и материјала за буџетске кориснике у Брчко дистрикту БиХ, у дијелу евидентирања набавке сталног средства.***

## 7. КОМЕНТАР

Дирекцији за финансије је уручен Нацрт извјештаја о ревизији финансијских извјештаја Брчко дистрикта БиХ за период 1. јануар – 31. децембар 2017. године, број: 01-02-03-13-249/18, на разматрање и достављање евентуалних нових доказа и коментара на налазе ревизије.

У остављеном року од петнаест (15) дана Дирекција за финансије се изјаснила дописом број: 139-041-516/18, од 13. јула 2018. године и доставила коментаре на Нацрт извјештаја о ревизији за 2017. годину.

Примједбе и коментаре нисмо прихватили, из разлога што ревизорском тиму нису достављени нови докази који би утицали на измјену налаза и квалификација датих у ревизорском извјештају.

Тим за ревизију:

\_\_\_\_\_  
Милан Милашиновић, дипл. ек.

\_\_\_\_\_  
Амра Мехић, дипл. ек.

## 8. ПРИЛОЗИ

Расходи и издаци скраћена шема

Табела број 1

О П И С	Остварење 2016. год.	Коначан план 2017. год.	Остварење 2017. год.	Индекс	
				4/2	4/3
1	2	3	4	5	6
Бруто плате и накнаде трошкова запосленима	58.909.584,61	62.043.582,18	60.835.299,27	103,27	98,05
Накнаде трошкова запослених и скуп. посланика	1.497.544,01	1.904.717,00	1.476.181,60	98,57	77,50
Допринос на терет послодавца и остали доприноси	2.449.107,40	2.668.494,13	2.566.254,16	104,78	96,17
Издаци за материјал и услуге	32.396.259,54	37.970.917,01	31.923.434,64	98,54	84,07
Текући грантови	42.333.782,90	52.402.278,00	48.885.707,42	115,48	93,29
Субвенције	26.561.309,76	29.779.745,00	26.898.036,81	101,27	90,32
Капитални грантови	175.000,00	108.000,00	108.000,00	61,71	100,00
Издаци за камате	420.097,94	538.121,00	392.307,91	93,38	72,90
<b>Укупно текући издаци</b>	<b>164.742.686,16</b>	<b>187.415.854,32</b>	<b>173.085.221,81</b>	105,06	92,35
Капитални издаци	2.281.566,43	53.762.507,62	3.096.944,89	135,74	5,76
Отплата кредита	2.723.169,68	6.142.873,26	4.752.211,18	174,51	77,36
<b>Укупно текући и капитални издаци</b>	<b>169.747.422,27</b>	<b>247.321.235,20</b>	<b>180.934.377,88</b>	106,59	73,16
Мање извршени расходи и издаци у односу на план	<b>34.832.164,37</b>		<b>66.386.857,32</b>		

Синтетички преглед извршења текућих издатака

Табела број 2

О П И С	Остварење у 2016. год.	План за 2017. по књизи буџета	Амандмани на буџет 2017. год.	Вирманизовано у 2017. год.	Коначан буџет за 2017. годину	Извршење у 2017. години	Индекс	
							6/5	6/1
0	1	2	3	4	5	6	7	8
Бруто плате и накнаде	58.909.584,61	66.707.461,75	-4.663.879,57	0,00	62.043.582,18	60.835.299,27	98,05	103,27
Накнаде трошкова запос. и скупштинским посланицима	1.497.544,01	1.908.866,00	-4.149,00	0,00	1.904.717,00	1.476.181,60	77,50	98,57
Допринос на терет послодавца	2.449.107,40	2.853.832,95	-185.338,82		2.668.494,13	2.566.254,16	96,17	104,78
Путни трошкови	321.321,32	554.561,00	-24.500,00	34.643,50	564.704,50	379.529,06	67,21	118,12
Издаци за енергију	3.813.749,22	4.350.723,00	-20.030,00	-14.220,00	4.316.473,00	3.897.766,33	90,30	102,20
Издаци за комуналне услуге	1.250.185,02	1.525.474,00	-9.000,00	70.350,00	1.586.824,00	1.390.112,32	87,60	111,19
Набавка материјала и ситног инвентара	2.376.772,88	2.932.710,00	-31.239,00	61.885,24	2.963.356,24	2.102.577,36	70,95	88,46
Услуге превоза и гориво	394.465,75	3.270.518,00	-22.717,00	-57.286,00	3.190.515,00	2.974.530,47	93,23	754,07
Унајмљ. имовине и опреме	54.904,18	111.140,00	-30.313,68	-12.530,24	68.296,08	51.240,38	75,03	93,33
Текуће одржавање	2.703.393,45	4.024.988,00	-48.358,00	106.271,00	4.082.901,00	3.237.574,63	79,30	119,76
Издаци за банк. и усл. осиг.	228.086,82	299.667,00	-5.969,80	-8.383,50	285.313,70	210.469,30	73,77	92,28
Уговорене услуге	21.253.380,90	20.105.041,69	805.176,80	2.315,00	20.912.533,49	17.679.634,79	84,54	83,19



Канцеларија за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ

Грантови другим нивоима Владе	100.000,00	115.000,00			115.000,00	115.000,00	100,00	115,00
Грантови појединцима	32.812.287,56	32.711.429,00	2.463.000,00	-127.800,00	35.046.629,00	32.413.671,06	92,49	98,79
Грантови непрофитним организацијама	9.421.495,34	17.335.894,00	-40.000,00	-55.245,00	17.240.649,00	16.357.036,36	94,87	173,61
Субвенције јавним предузећима и фондовима	17.598.893,10	21.354.500,00			21.354.500,00	21.353.374,66	99,99	121,33
Субвен. прив. предузећима	8.962.416,66	8.425.245,00			8.425.245,00	5.544.662,15	65,81	61,87
Капит. грантови на нивоу Владе	25.000,00					0,00		
Капит. грантови појед. и непр. орг.	0,00		100.000,00		100.000,00	100.000,00	100,00	
Капитални грантови у иностранство	150.000,00	8.000,00			8.000,00	8.000,00	100,00	5,33
Издаци за иностране камате	74.998,15	81.270,00		11.300,00	92.570,00	63.417,96	68,51	84,56
Камате на домаће позајмљивање	173.588,00	151.520,00			151.520,00	147.786,35	97,54	85,14
	164.571.174,37	188.827.841,39	-1.717.318,07	11.300,00	185.534.999,32	172.904.121,21	92,40	105,06
Остале накнаде везане за позајм.	171.511,79	307.031,00		-13.000,00	294.031,00	181.103,60	61,59	105,59
Отплате дуг. примљ. кроз државу	2.195.001,58	5.095.920,00	495.523,26		5.591.443,26	4.200.832,82	75,13	191,38
Отплате домаћ. задуживања	528.168,10	549.730,00		1.700,00	551.430,00	551.378,36	99,99	104,39
<b>Укупно текући расходи</b>	<b>167.465.855,84</b>	<b>194.780.522,39</b>	<b>-1.220.094,81</b>	<b>0,00</b>	<b>193.560.427,58</b>	<b>177.837.432,99</b>	<b>91,88</b>	<b>106,19</b>

План и остварење капиталног буџета за 2017. годину

Табела број 3

Р. бр.	ОДЈЕЉЕЊЕ / ИНСТИТУЦИЈА	План за 2017. год.	Остварење 2017. год.	Расположиво (2- 3)	Извршење (3/2)
0	1	2	3	4	5
1	Скупштина Дистрикта	538.500,00	5.906,75	<b>532.593,25</b>	1,10
2	Канцеларија градоначелника	81.000,00	22.389,93	<b>58.610,07</b>	27,64
3	Правосуђе Дистрикта	631.455,00	133.185,18	<b>498.269,82</b>	21,09
4	Полиција Дистрикта	1.019.000,00	9.890,86	<b>1.009.109,14</b>	0,97
5	Одјељење за јавну безбједност	428.000,00	13.285,35	<b>414.714,65</b>	3,10
6	Одјељење за стручне и административне послове	735.206,84	153.449,79	<b>581.757,05</b>	20,87
7	Дирекција за финансије	285.000,00		<b>285.000,00</b>	0,00
8	Одјељење за привредни развој, спорт и културу	1.207.078,10	56.101,73	<b>1.150.976,37</b>	4,65
9	Одјељење за пољопривреду, шумарство и водопривреду	1.114.375,30	9.311,13	<b>1.105.064,17</b>	0,84
10	Одјељење за здравство и остале услуге	5.781.462,20		<b>5.781.462,20</b>	0,00
11	Одјељење за образовање	2.249.123,47	421.416,11	<b>1.827.707,36</b>	18,74
12	Одјељење за просторно планирање и имовинско-правне послове	2.808.000,00	6.771,19	<b>2.801.228,81</b>	0,24
13	Одјељење за расељена лица, избјеглице и стамб. питања	196.000,00		<b>196.000,00</b>	0,00
14	Одјељење за комуналне посл.	9.855.599,57	566.599,79	<b>9.288.999,78</b>	5,75
15	Одјељење за јавне послове	17.512.750,22	417.691,10	<b>17.095.059,12</b>	2,39
16	Одјељење за јавни регистар	500.203,86		<b>500.203,86</b>	0,00
17	Комисија за хартије од вриједности	2.100,00	1.801,80	<b>298,20</b>	85,80
18	Канцеларија за управљање јавном имовином	5.410.448,57	791.569,93	<b>4.618.878,64</b>	14,63
19	Канцеларија за ревизију јавне управе и институција	6.000,00		<b>6.000,00</b>	0,00
20	Одјељење за европске интеграције и међунар. сарадњу	90.000,00		<b>90.000,00</b>	0,00
	<b>УКУПНО:</b>	<b>50.451.303,13</b>	<b>2.609.370,64</b>	<b>47.841.932,49</b>	<b>5,17</b>
	Пројекти из надлежности Одјељења за пољопривреду – кредитно задужење 2017. (пројекти опоравка од поплава)	2.421.883,03	149.972,32	2.271.910,71	0,00
	Пројекти из надлежности Одјељења за јавне послове –	889.321,46	337.601,93	551.719,53	0,00

кредитно задужење 2017. (пројекти опоравка од поплава)					
Укупно пројекти из задужења	3.311.204,49	487.574,25	2.823.630,24	0,00	
<b>УКУПНО БКП 2017</b>	<b>53.762.507,62</b>	<b>3.096.944,89</b>	<b>50.665.562,73</b>	<b>5,76</b>	

**План и остварење капиталног буџета одобреног у периоду 2015–2017. године**

Табела број 3а

Година одобрења пројекта	Планирано	Реализовано до 1. јануара 2017. год.	Реализовано у 2017. год.	Расположиво	Извршење до 1. јануара 2017. 2/1	Извршење кумул. (2+3)/1
0	1	2	3	4	5	6
2015.	23.308.662,46	8.904.543,67	2.901.355,60	11.502.763,19	38,20	50,65
2016.	25.768.585,96	2.264.287,84	5.473.754,98	18.030.543,14	8,79	30,03
2017.	53.762.507,62	0,00	3.096.944,89	50.665.562,73	0,00	5,76
<b>Укупно:</b>	<b>102.839.756,04</b>	<b>11.168.831,51</b>	<b>11.472.055,47</b>	<b>80.198.869,06</b>	<b>10,86</b>	<b>22,02</b>

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ**

**БИЛАНС СТАЊА НА ДАН 31. 12. 2017. ГОДИНЕ**

Табела број 4

Р. бр.	Економски код	ПОЗИЦИЈА	Остварено у претх. год.	Остварено у текућ. години
			2016.	2017.
0	1	2	4	5
1.		<b>I. АКТИВА</b>		
2.	10000 + 20000	Готовина, краткорочна потражив., разграничења (3 до 6)	113.233.899,38	140.258.556,09
3.	110000	Новчана средства и племенити метали	28.611.506,20	64.307.144,93
4.	120000	Хартије од вриједности	0,00	0,00
5.	130000	Краткорочна потраживања	31.122.393,18	29.451.411,16
6.	140000	Краткорочни пласмани	53.500.000,00	46.500.000,00
7.	011-031	<b>В. Стална средства (10+13+16)</b>	<b>480.477.952,50</b>	<b>492.992.615,30</b>
8.	011000	Стална средства	586.307.566,41	598.278.170,97
9.	011900	Исправка вриједности сталних средстава	-140.762.110,51	-150.030.884,44
10.	011-0119	<b>Неотписана вриједн. стал. средст. (8-9)</b>	<b>445.545.455,90</b>	<b>448.247.286,54</b>
11.	20000	Дугорочни пласмани	2.776.824,63	2.269.608,23
12.	29000	Исправка вриједности дугорочних пласмана	0,00	0,00
13.	020-029	<b>Неотписана вриједност дугорочних пласмана (11-12)</b>	<b>2.776.824,63</b>	<b>2.269.608,23</b>
14.	31000	Хартије од вриједности	6.219,63	6.219,63
15.	31900	Исправка вриједности	0,00	0,00
16.	031-0319	<b>Неотписана вриједност хартија од вриједности</b>	<b>6.219,63</b>	<b>6.219,63</b>
17.	09000	<b>Дугороч. разгранич. прихода и расхода (18+19+20)</b>	<b>32.149.452,33</b>	<b>42.469.500,90</b>
18.	09100	Дугорочна разграничења прихода	0,00	0,00
19.	09200	Дугорочна разграничења расхода	26.998.025,26	38.612.045,49
20.	09300	Остала дугорочна разграничења	5.151.427,07	3.857.455,41
21.		<b>Укупна актива (2+7+17)</b>	<b>593.711.851,87</b>	<b>633.251.171,38</b>

Економски код	ПОЗИЦИЈА	Остварено у претх. год.	Остварено у текућ. години
		2016.	2017.
1	2	4	5
	<b>II. ПАСИВА</b>		
<b>300000</b>	<b>А. Краткор. обавезе и разграничења (од 24 до 29)</b>	<b>50.896.158,34</b>	<b>51.781.867,94</b>
310000	Краткорочне текуће обавезе	4.776.974,36	6.462.886,20
320000	Обавезе по основу хартија од вриједности	6.186,06	6.186,06
330000	Краткорочни примици од пр. и физ. лица	6.501,80	6.501,80
340000	Обавезе према радницима	0,00	48,62
360000	Финанс. и обрач. односи са др. повезаним јединицама	40.910,09	31.689,10
390000	Краткорочна разграничења	46.065.586,03	45.274.556,15
<b>400000</b>	<b>В. Дугорочне обавезе и разграничења (од 31 до 33)</b>	<b>32.155.671,96</b>	<b>42.475.720,53</b>
410000	Дугорочни кредити и зајмови	32.149.452,33	42.469.500,90
420000	Остале дугорочне обавезе	6.219,63	6.219,63
490000	Дугорочна разграничења	0,00	0,00
<b>500000</b>	<b>С. Извори средстава (35+36+37+38+39-40)</b>	<b>510.660.021,58</b>	<b>538.993.582,92</b>
510000	Извори сталних средстава	446.067.919,40	448.202.967,96
520000	Остали извори средстава	0,00	0,00
530000	Извори средстава резерви	11.667,00	11.667,00
580000	Ревалоризациони ефекти	62.475,99	62.475,99
590000	Нераспоређени вишак прихода над расходима	64.517.959,19	90.716.471,97
	<b>УКУПНА ПАСИВА (23+30+34)=25</b>	<b>593.711.851,88</b>	<b>633.251.171,39</b>

**РАЧУН ПРИХОДА И РАСХОДА**

Табела број 5

Економ. код	ПОЗИЦИЈА	Остварено у 2016. години	Остварено у 2017. години	Индекс 5/4
1	2	4	5	6
<b>600000</b>	<b>Расходи (3+7+17+25)</b>	<b>164.742.686,16</b>	<b>173.085.221,81</b>	105,06
610000	I. Текући издаци	164.742.686,16	173.085.221,81	105,06
<b>611000</b>	<b>Плате и накнаде трошкова запослених (4+5)</b>	<b>60.407.128,62</b>	<b>62.311.480,87</b>	103,15
611100	Бруто плате и накнаде	58.909.584,61	60.835.299,27	103,27
611200	Накнаде трошкова запослених и ску.	1.497.544,01	1.476.181,60	98,57
<b>612000</b>	<b>Доприноси послодаваца и остали доприноси</b>	<b>2.449.107,40</b>	<b>2.566.254,16</b>	104,78
<b>613000</b>	<b>Издаци за материјал и услуге (од 8 до 16)</b>	<b>32.396.259,54</b>	<b>31.923.434,64</b>	98,54
613100	Путни трошкови	321.321,32	379.529,06	118,12
613200	Издаци за енергију	3.813.749,22	3.897.766,33	102,20
613300	Издаци за комуналне услуге	1.250.185,02	1.390.112,32	111,19
613400	Набавка материјала и ситног инвентара	2.376.772,88	2.102.577,36	88,46
613500	Издаци за услуге превоза и горива	394.465,75	2.974.530,47	754,07
613600	Унајмљивање имовине и опреме	54.904,18	51.240,38	93,33
613700	Издаци за текуће одржавање	2.703.393,45	3.237.574,63	119,76
613800	Издаци осигур., банкар. услуга и плат.	228.086,82	210.469,30	92,28
613900	Уговорене услуге	21.253.380,90	17.679.634,79	83,19
<b>614000</b>	<b>Текући грантови (од 18 до 24)</b>	<b>68.895.092,66</b>	<b>75.783.744,23</b>	110,00
614100	Грантови другим нивоима Владе	100.000,00	115.000,00	115,00
614200	Грантови појединцима	32.812.287,56	32.413.671,06	98,79
614300	Грантови непрофитним организацијама	9.421.495,34	16.357.036,36	173,61
614400	Субвенције јавним предузећима	17.598.893,10	21.353.374,66	121,33
614500	Субвенције приватним предузећима	8.962.416,66	5.544.662,15	61,87
614700	Грантови у иностранство	0,00	0,00	
<b>615200</b>	<b>Капитални грантови појединцима, непрофитним организацијама</b>	<b>175.000,00</b>	<b>108.000,00</b>	61,71
<b>616000</b>	<b>Издаци за камате и остале накнаде</b>	<b>420.097,94</b>	<b>392.307,91</b>	93,38
616200	Издаци за иностране камате	74.998,15	63.417,96	84,56
616300	Камате на домаћа позајмљивања	173.588,00	147.786,35	85,14
616400	Остале накнаде везане за позајмљивање	171.511,79	181.103,60	105,59

Екон	ПОЗИЦИЈА	Остварено у 2016. години	Остварено у 2017. години	Индекс 5/4
1	2	4	5	6
700000	<b>ПРИХОДИ (30+42+56)</b>	<b>202.342.620,02</b>	<b>212.319.510,89</b>	104,93
710000	<b>Приходи од пореза (31+34+35+36)</b>	<b>188.566.729,87</b>	<b>200.275.017,85</b>	106,21
711000	<b>Порез на добит појед. и предузећа (32+33)</b>	<b>14.474.331,57</b>	<b>13.729.057,93</b>	94,85
711100	Порез на добит појединаца и предузећа	1.729.958,40	2.010.835,96	116,24
711200	Порез на добит предузећа	12.744.373,17	11.718.221,97	91,95
713000	<b>Порези на плате и радну снагу</b>	<b>9.579.394,51</b>	<b>9.658.009,44</b>	100,82
714000	<b>Порез на имовину</b>	<b>1.599.272,00</b>	<b>1.608.785,13</b>	100,59
715000	<b>Порези на добра и услуге (од 37 до 41)</b>	<b>162.913.731,79</b>	<b>175.279.165,35</b>	107,59
715100	Порези на продају добара и услуга	23.466,32	19.892,19	84,77
715200	Порез на промет посебних услуга	551.267,06	566.670,32	102,79
715300	Порези на употреб. доб. или на дозволе добара из ак.	684.000,00	782.810,00	114,45
715500	Индијектни порези од УИО	161.654.998,41	173.909.792,84	107,58
720000	<b>Непорески приходи (43+47+55)</b>	<b>13.651.556,48</b>	<b>12.036.264,95</b>	88,17
721000	<b>Приход од предуз. активности и имовине (од 44 до 46)</b>	<b>1.916.436,78</b>	<b>2.142.308,92</b>	111,79
721100	Приход од нефинанс. јав. предуз. и фин. јав. инст	776.744,74	829.806,88	106,83
721200	Остали приходи од имовине	1.039.015,13	1.192.503,96	114,77
721600	Приходи од приватизације	100.676,91	119.923,68	119,12
722000	<b>Накнаде, таксе и приходи од пруж. јав. услуга (од 48 до 54)</b>	<b>9.931.264,88</b>	<b>8.291.899,56</b>	83,49
722100	Административне таксе	736.736,57	763.463,83	103,63
722200	Судске таксе и накнаде	3.424.052,95	1.727.540,62	50,45
722300	Комуналне таксе	362.580,17	436.143,12	120,29
722400	Остале буџетске накнаде	1.895.288,94	1.918.977,95	101,25
722500	Посебне накнаде и таксе	1.447.653,58	1.503.285,02	103,84
722600	Приходи од пружања јавних услуга	1.373.716,50	1.728.028,44	125,79
722700	Непланиране уплате	691.236,17	214.460,58	31,03
723000	<b>Новчане казне</b>	<b>1.803.854,82</b>	<b>1.602.056,47</b>	88,81
730000	<b>Текуће потпоре (грантови) (57+58)</b>	<b>124.333,67</b>	<b>8.228,09</b>	6,62
731000	Грантови из иностранства	123.508,67	988,75	0,80
732100	Домаћи грантови	825,00	7.239,34	877,50
	<b>Вишак прихода над расходима</b>	<b>37.599.933,86</b>	<b>39.234.289,08</b>	104,35
	<b>Вишак расхода над приходима</b>			
	Покривено: а) из кредита	0,00	0,00	
	б) из вишка претходне год.	0,00	0,00	

**ИСКАЗ О НОВЧАНИМ ТОКОВИМА**  
 период извјештавања од 1. јануара до 31. децембра 2017. године

Табела број 6

Р. б.	Број конта	Назив конта	Текућа година	Претходна година
<b>1.</b>		<b>А. Новчани примици Приходи (2+3-4+5+8)</b>	<b>214.977.418,24</b>	<b>203.451.076,52</b>
2.	710000	Приходи од пореза	200.275.017,85	188.566.729,87
3.	720000	Непорески приходи – укупно	12.036.264,95	13.651.556,48
4.	391110	Унапријед наплаћени непорески приходи		
5.	730000	Текуће потпоре (Грантови)	8.228,09	124.333,67
6.	811000	Капитални примици		
7.	812000	Капиталне потпоре (Грантови)		
<b>8.</b>		<b>В. Финансирање (од 9 до 11)</b>	<b>2.657.907,35</b>	<b>1.108.456,50</b>
9.	813000	Примљене отплате датих зајмова и повећање учешћа у капиталу	1.918.535,31	901.029,92
10.	814000	Дугорочни кредити и зајмови	739.372,04	207.426,58
11.	815000	Краткорочни кредити и зајмови		
<b>12.</b>		<b>С. Остало (од 13 до 18)</b>	<b>41.170.208,01</b>	<b>1.392.967,69</b>
13.	141200	Депозити код банака – потражни промет	37.000.000,00	0,00
14.	131122	Повраћај аванса		0,00
15.	131111	Потраж. по основу боловања од ФЗО-а – потр. <b>стр.</b>	391.393,24	446.372,44
16.	241111	Остали дугорчни пласмани – Phare програм повраћај	507.216,40	636.325,22
17.	780000	Приходи суда (ж-р)	2.948.710,37	
18.		Остали примици ( ПДВ у приходима)	322.888,00	310.270,03
<b>19.</b>		<b>Д. Новчани примици (1+12)</b>	<b>256.147.626,25</b>	<b>204.858.739,21</b>
<b>20.</b>		<b>А. Новчане исплате Расходи кл. 6 (21+22+23+24+25+26)</b>	<b>173.085.221,81</b>	<b>164.742.686,16</b>
21.	611000	Плате и накнаде трошкова запосленима	62.311.480,87	60.407.128,62
22.	612000	Доприноси послодавца и остали доприноси	2.566.254,16	2.449.107,40
23.	613000	Издаци за материјал и услуге	31.923.434,64	32.396.259,54
24.	614000	Текући грантови	75.783.744,23	68.895.092,66
25.	615000	Капитални грантови	108.000,00	175.000,00
26.	616000	Издаци за камате и остале накнаде	392.307,91	420.097,94
<b>27.</b>		<b>В. Капитал – класа 8 (28+29)</b>	<b>16.224.266,65</b>	<b>16.067.651,24</b>
28.	821000	Издаци за набавку сталних средстава	11.472.055,47	13.344.481,56
<b>29.</b>		<b>С. Финансирање</b>	<b>4.752.211,18</b>	<b>2.723.169,68</b>
30.	822000	Позајмљивање и учешће у дионицама		0,00
31.	823000	Отплате дуга	4.752.211,18	2.723.169,68



32.		<b>D. Остале исплате (од 33 до 43)</b>	<b>51.648.756,63</b>	<b>71.553.897,98</b>
33.	141200	Депозити код банака – дуговни промет	30.000.000,00	51.000.000,00
34.		Остале исплате	6.501,80	6.501,80
35.	311100	Краткорочне текуће обавезе на почетку год.	4.300.495,27	6.521.223,25
36.	361200	Обавезе за ПДВ-е – дуговни промет	418.364,14	388.110,57
37.	391200	Разграничени расходи – салдо на поч. год.	14.598.895,67	12.126.583,90
38.	391300	Остала разграничења (задржани депозити) – дуговни промет	649.238,14	983.917,00
39.	392100	Остала разграничења (буџетски корис.) – салдо на поч. године	6.740,35	3.929,35
40.	131111	Потраживања по основу боловања од ФЗО-а – дугов. страна	397.231,24	443.049,96
41.	131112	Аванси – дуговни промет	7.796,13	80.582,15
42.	391190	Разграничени остали приходи	1.263.493,89	0,00
43.	410000	Дугорочни кредити и зајмови – дуговни промет		
44.		<b>Укупне новчане исплате (20+27+32)</b>	<b>240.958.245,09</b>	<b>252.364.235,38</b>
45.	311100	Краткорочне текуће обавезе на крају године	6.446.853,95	4.297.733,14
46.	311200	Краткорочне обавезе (остале) – салдо на крају године	14.429,25	2.209,63
47.	3612116	Обавезе за ПДВ-е – салдо на крају год.	30.353,42	39.830,42
48.	391200	Разграничени расходи – салдо на крају године	13.386.136,00	14.598.895,67
49.	391300	Остала разграничења (задржани депозити) – потражни промет	731.595,59	113.825,09
50.	392100	Остала разграничења (буџетски корисници) – салдо на крају године	5.777,85	6.670,35
51.	131112	Аванси – потражни промет		
52.		<b>Салдо обавеза на крају год. (45+46+47+48+49+50+51)</b>	<b>20.615.146,06</b>	<b>19.059.164,30</b>
53.		<b>Остале исплате (53)</b>	<b>108.888,49</b>	<b>373.434,80</b>
54.		<b>УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (44-52+53)</b>	<b>220.451.987,52</b>	<b>233.678.505,88</b>
55.		<b>Нето новчани примици (19-54)</b>	<b>35.695.638,73</b>	<b>-28.819.766,67</b>
56.		<b>Салдо готовине на почетку године</b>	<b>28.611.506,19</b>	<b>57.431.272,86</b>
57.		<b>Салдо готовине на крају године (55+56)</b>	<b>64.307.144,92</b>	<b>28.611.506,19</b>

## Скраћена шема Годишњег извјештаја о извршењу буџета за 2017. годину

Табела број 7

Позиција	План 2016.	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
<b>I. Приходи и примици</b>	<b>217.252.448,00</b>	<b>9.521.409,68</b>		<b>226.773.857,68</b>	<b>203.451.076,52</b>	<b>214.977.418,24</b>	-11.796.439,44
<b>A. Приходи од пореза</b>	<b>186.260.000,00</b>	<b>6.210.205,19</b>		<b>192.470.205,19</b>	<b>188.566.729,87</b>	<b>200.275.017,85</b>	7.804.812,66
- Порези од УИО	161.400.000,00	6.210.205,19		167.610.205,19	162.913.731,79	175.279.165,35	7.668.960,16
- Директни порези	24.860.000,00			24.860.000,00	25.652.998,08	24.995.852,50	135.852,50
<b>B. Непорески приходи</b>	<b>26.484.448,00</b>			<b>26.484.448,00</b>	<b>13.651.556,00</b>	<b>12.036.264,95</b>	-14.448.183,05
<b>C. Капитални примици</b>				<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	
<b>D. Потпоре (грантови)</b>	<b>12.000,00</b>			<b>12.000,00</b>	<b>124.333,67</b>	<b>8.228,09</b>	-3.771,91
<b>E. Примљене отплате датих зајмова</b>	<b>3.800.000,00</b>			<b>3.800.000,00</b>	<b>901.029,92</b>	<b>1.918.535,31</b>	-1.881.464,69
<b>II. Расходи</b>	<b>232.348.523,00</b>	<b>14.972.712,20</b>		<b>247.321.235,20</b>	<b>169.747.422,27</b>	<b>180.934.377,88</b>	-66.386.857,32
A. Текући расходи	189.126.872,39	-1.817.318,07	-1.700,00	187.307.854,32	164.567.686,16	172.977.221,81	-14.330.632,51
B. Капитални издаци	37.576.000,61	16.294.507,01		53.870.507,62	2.456.566,43	3.204.944,89	-50.665.562,73
<b>Вишак прих. и прим. над расх. и издацима</b>					<b>33.703.654,25</b>	<b>34.043.040,36</b>	<b>34.043.040,36</b>
Вишак расх. и издатака над прих. и примицима	15.096.075,00	5.451.302,52		20.547.377,52			-20.547.377,52
Вишак расхода покрива се:							
- из вишка прих. прош. год.	15.096.075,00	5.451.302,52		20.547.377,52			-20.547.377,52
<b>III. Финансирање</b>							
A. Примљени кредити	696.000,00	3.311.204,49		4.007.204,49	207.426,58	739.372,04	-3.267.832,45
B. Отплате примљених зајм.	5.645.650,00	495.523,26	1.700,00	6.142.873,26	2.723.169,68	4.752.211,18	-1.390.662,08
- Отпл. дугова кроз држ.	5.095.920,00	495.523,26		5.591.443,26	2.195.001,58	4.200.832,82	-1.390.610,44
- Отпл. домаћег задуж.	549.730,00		1.700,00	551.430,00	528.168,10	551.378,36	-51,64