

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

Islahijet 8, telefon 049 218-220, faks 049 490-276

www.revizija-bd.ba

Број: 01-02-03-13-339/19

P: 07-07; 013-07/19

**ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА БРЧКО ДИСТРИКТА БиХ
на дан 31. 12. 2018. године**

Брчко, јула 2019. године

САДРЖАЈ

| | |
|--|----|
| I. НЕЗАВИСНО РЕВИЗОРСКО МИШЉЕЊЕ | 3 |
| 1. МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА | 3 |
| 2. МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ | 5 |
| II. КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ | 8 |
| III. ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ | 10 |
| 1. РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА | 10 |
| <i>а) Препоруке које се односе на финансијске извјештаје:</i> | 10 |
| <i>б) Препоруке које се односе на усклађеност:</i> | 11 |
| 2. УВОД | 17 |
| 3. ОПШТИ ДИО | 17 |
| 4. ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ | 17 |
| 5. ОСВРТ НА НАЛАЗЕ И ПРЕПОРУКЕ ПРЕТХОДНЕ РЕВИЗИЈЕ | 18 |
| 6. НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ | 20 |
| 6.1. РУКОВОДСТВО И СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА | 20 |
| 6.2 . ОБАВЉАЊЕ ПОСЛОВА ИЗ НАДЛЕЖНОСТИ ОДЈЕЉЕЊА И ИНСТИТУЦИЈА У СКЛАДУ СА ЗАКОНСКИМ И ДРУГИМ ПРОПИСИМА | 22 |
| 6.3 ДОНОШЕЊЕ И ПРАћеЊЕ ИЗВРШЕЊА БУЏЕТА БРЧКО ДИСТРИКТА БиХ | 27 |
| 6.4 ИЗВРШЕЊЕ БУЏЕТА БРЧКО ДИСТРИКТА БиХ | 30 |
| 6.4.1 Приходи, примици и финансирање буџета Брчко дистрикта БиХ | 30 |
| 6.4.2 Расходи и издаци буџета Брчко дистрикта БиХ | 33 |
| 6.4.3. Текући грантови и субвенције | 43 |
| 6.4.4. Капитални грантови | 56 |
| 6.4.5. Капитални издаци | 57 |
| 6.4.6. Текућа резерва | 61 |
| 6.5. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ НА ДАН 31. 12. 2018. ГОДИНЕ | 61 |
| 6.5.1. Рачун прихода и расхода | 62 |
| 6.5.2. Биланс стања | 62 |
| 6.5.3 Попис имовине, обавеза и потраживања на дан 31. 12. 2018. године ... | 65 |
| 6.6 ПРИМЈЕНА ЗАКОНА О ЈАВНИМ НАБАВКАМА | 69 |
| 7. Коментар | 70 |
| 8. ПРИЛОЗИ | 72 |

**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

Islahijet 8, telefon 049 218-220, faks 049 490-276

www.revizija-bd.ba

МЕНАЏМЕНТУ ДИРЕКЦИЈЕ ЗА ФИНАНСИЈЕ БРЧКО ДИСТРИКТА БиХ

I. НЕЗАВИСНО РЕВИЗОРСКО МИШЉЕЊЕ

1. МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја буџета Брчко дистрикта БиХ (рачун прихода и расхода, биланс стања, извјештај о новчаним токовима, извјештај о капиталним издацима и финансирању, посебни подаци о платама и броју запослених, извјештај о извршењу буџета) на дан 31. децембар 2018. године те ревизију усклађености пословања с важећим законским и другим релевантним прописима.

Одговорност руководства за финансијске извјештаје

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

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

Одговорност ревизора

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

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

Ревизија укључује спровођење поступака ради прибављања ревизорских доказа о износима и објавама у финансијским извјештајима. Избор поступка је заснован на процјени ревизора, укључујући процјену ризика значајног погрешног приказивања у финансијским извјештајима усљед преваре и грешке. Приликом процјене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја, ради одабира ревизионих поступака који су одговарајући у датим околностима, али не ради изражавања мишљена о ефикасности интерних контрола. Ревизија такође укључује оцјену примијењених рачуноводствених политика и значајних процјена извршених од стране руководства, као и оцјену опће презентације финансијских извјештаја. Ревизор такође оцјењује финансијско управљање и системе интерних контрола.

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

Основ за изражавање мишљења

- У књиговодственим евиденцијама Брчко дистрикта БиХ, на економском коду “Грађевине у изградњи” евидентиран је износ од 199.004.422,92 КМ. Од наведеног износа 136.815.756,41 КМ се односи на претходне године. На поменутом економском коду током 2018. године извршено је стављање у употребу и отпочео је обрачун амортизације за свега један грађевински објекат, вриједности 3.015,00 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.
- Сумњива и спорна потраживања дан 31. 12. 2018. године исказана у износу од 28.206.736,40 КМ не задовољавају захтјев за признавање текућег средства, тј. очекивање да ће се иста реализовати у року од дванаест мјесеци од датума извјештавања (тачка 76 МРС-ЈС 1). За наведени износ прецијењене су активне и пасивне позиције биланса стања Брчко дистрикта БиХ, на дан 31. 12. 2018. године.

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 2018. 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, такође су одговорна да обезбиједи да су активности, финансијске трансакције и информације у складу с прописима којима су регулисане и потврђују да су током фискалне године обезбиједили намјенско, сврсисходно и законито коришћење средстава одобрених буџетом Брчко дистрикта БиХ за остваривање утврђених циљева, те економично, ефикасно и ефективно функционисање система финансијског управљања и контроле.

Одговорност ревизора

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

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

Основ за изражавање мишљења:

- Дирекција за финансије Брчко дистрикта БиХ, није до 15. септембра текуће године, доставила Влади Брчко дистрикта БиХ нацрт буџета за 2018. годину, што није у складу са одредбама члана 15 става 2 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ.
- Градоначелник Брчко дистрикта БиХ је, 17. јануара 2018. године, доставио Скупштини Брчко дистрикта БиХ Предлог буџета Брчко дистрикта БиХ за 2018. годину, што није у складу са одредбом члана 41 Статута Брчко дистрикта БиХ.
- Скупштинска Комисија за буџет, у складу са својим надлежностима делегираним одредбама Пословника о раду Скупштине Брчко дистрикта БиХ, није обезбиједила усвајање буџета Брчко дистрикта БиХ за 2018. годину у року који је прописан одредбама члана 41 става 2 Статута Брчко дистрикта БиХ.

- 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 ради постизања њихове комплементарности и активне улоге Владе Дистрикта у конкретнијем дефинисању развојних циљева одобрених подстицаја, као и критеријума за њихову оцјену, праћење и контролу.

- Издаци за грантове појединцима на име подстицаја за унапређивање пољопривредне производње за 2018. годину извршени су у износу од 11.999.585,05 КМ. Одобравање подстицаја врши се на основу Правилника о начину и условима за подстицај у пољопривредној производњи за 2018. годину (у даљем тексту: Правилник) – „Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 29 од 9. јула 2018. године, који је ступио на снагу 10. јула 2018. године. Као и претходних година (а све због касног усвајања буџета и Правилника) документовање започете и окончане производње вршено је на основу привремених записника Комисије Одјељења за пољопривреду, који су сачињавани на захтјев потенцијалних корисника, на основу критеријума из Правилника за 2017. годину. Правилником је намјенско коришћење, као обавеза корисника након добијања подстицаја, веома широко постављено и доказује се изјавом о намјерованој продаји или складиштењу за репродукцију или каснију продају. Корисници немају обавезу накнадног документовања и доказивања продаје или ускладиштења, што доводи у питање саму реализацију циља стварања и унапређивања комерцијалне производње, постављеног чланом 3 Закона о подстицају у пољопривредној производњи. Осим тога Правилником нису успостављени мјерљиви параметри за оцјену остваривања законом утврђених циљева подстицаја, нити су унапријед дефинисани приоритети у подстицању појединих врста производње, тако да се мјерење ефеката подстицаја своди на финансијско извршење буџета.

- Појединим корисницима гранта који нису намјенски утрошили додијељена средства у претходној години, у складу са својим програмима, је одобрен грант у 2018. години, што није у складу са одредбама Одлуке о критеријумима за додјелу грантова градоначелника Брчко дистрикта БиХ и Наредбе градоначелника.

- Одјељења и институције су током 2018. године ангажовала физичка лица по основу уговора о дјелу и уговора о обављању посебних послова те остварила расходе у износу од 1.825.626,16 КМ, а да при томе Планом и програмом рада нису утврђене потребе, успостављене нормативне и организационе претпоставке ради 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.

- Ангажовање наставног особља на замјени трајно одсутног наставника 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.
- 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 основа за њихово планирање, обрачун и исплату.
- 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. 2018. године није извршен на начин и у роковима прописаним Упутством о раду пописних комисија и обављању пописа средстава, потраживања и обавеза.

Условно мишљење

Према нашем мишљењу, осим за ефекте наведене у претходним тачкама, активности, финансијске трансакције и информације одјељења и институција који се финансирају из буџета за 2018. 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 у Брчко дистрикту БиХ спроводи ревизију финансијских извјештаја буџета Брчко дистрикта БиХ и, у вези с њом, 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 с одговарајућим критеријумима који су садржани у законима и другим прописима. Критеријуми представљају упоредне параметре који се користе како би се дала оцјена предмета ревизије.

Критеријуми за ревизију:

- Статут Брчко дистрикта БиХ;
- Закон о буџету Брчко дистрикта БиХ;
- Закон о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2018. 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;
- Закона о порезу на доходак;
- 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 расподеле 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 **2018. 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 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, ради истините и фер презентације финансијског стања на дан билансирања извршити процјену рочности и степена наплативости свих потраживања, те у складу с извршеном процјеном извршити адекватна књижења исправке вриједности.*
- *Потребно је приликом окончања поступка стицања сталног средства утврдити његову укупну вриједност или вриједност појединих функционалних или економских цјелина и истом додијелити назив у складу с његовом функционалном суштином. Уколико се ради о накнадним улагањима на постојећим сталним средствима потребно је, у складу с МРС-ЈС 17, утврдити вриједност дијела средства који је накнадним улагањима замијењен (набавна вриједност и исправка вриједности) како би се исти искњижио из вриједности сталног средства с циљем фер приказивања нове вриједности средства.*
- *Потребно је обезбиједити благовремен почетак и окончање годишњег пописа, пописом обухватити цјелокупну имовину и обавезе Брчко дистрикта БиХ, извршити идентификацију и процјењивање појединачних позиција имовине и обавеза, те у складу са Упутством о раду пописних комисија и обављању пописа средстава потраживања и обавеза сачинити извјештаје о попису у оквиру прописаног рока.*
- *Потребно је код вишефазног стицања сталног средства утврдити његову укупну вриједност или вриједност појединих функционалних или економских цјелина, утврдити корисни вијек употребе, а именовањем истог омогућити његову поуздану идентификацију у складу са његовом функционалном суштином.*
- *Потребно је да Канцеларија за управљање јавном имовином, у сарадњи са другим институцијама Брчко дистрикта БиХ, 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 предузети активности на окончању преноса права, средстава пословног простора, инвентара, опреме и друге имовине, коју користи Јавна здравствена установа у складу са Одлуком Скупштине Брчко дистрикта БиХ.*
- *Потребно је, приликом стицања имовине путем судских рјешења и вансудских поравнања експропријације земљишта, издатке за експропријацију планирати и признавати у складу с њиховом суштином, те евидентирати у финансијским извјештајима у складу са одредбама МРС-ЈС 1 – Презентација финансијских извјештаја, на терет припадајућих капиталних пројеката.*

б) Препоруке које се односе на усклађеност:

- *Потребно је да градоначелник Брчко дистрикта БиХ благовремено поднесе Скупштини Брчко дистрикта БиХ предлог годишњег буџета за 2018. годину како би се створили услови да Скупштина Брчко дистрикта БиХ исти усвоји у року прописаним Статутом Брчко дистрикта БиХ.*
- *Потребно је да Скупштина Брчко дистрикта БиХ, путем скупштинске Комисије за буџет, обезбиједи усвајање буџета Брчко дистрикта БиХ у року који је прописан одредбама Статута Брчко дистрикта БиХ.*
- *Потребно је да Дирекција, у складу са својим надлежностима регулисане Законом о Дирекцији за финансије Брчко дистрикта БиХ, у координацији са доградоначелником Дистрикта благовремено покрене активности на доношењу Документа оквирног буџета и Нацрта буџета у роковима прописаним одредбама Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ и Одлуке о начину припреме захтјева за израду буџета Брчко дистрикта БиХ, како би Влада Дистрикта исте прослиједила Скупштини у даљу законску процедуру.*
- *Потребно је да Трезор у сарадњи са Одјељењем за привредни развој, спорт и културу врши аналитичку евиденцију значајних износа пословних промјена (олакшица) у складу са одредбама Закона о трезору Брчко дистрикта БиХ и Правилника о успостављању и вођењу главне књиге Трезора ради обезбјеђења основног система за управљање јавним издацима.*
- *Потребно је донијети стратешки план привредног развоја Брчко дистрикта БиХ у складу са одредбама Закона о јавној управи у дијелу надлежности Одјељења за привредни развој, спорт и културу.*
- *Потребно је интензивирати активности на доношењу Стратегије развоја спорта у Брчко дистрикту БиХ у складу са одредбама Закона о спорту у Брчко дистрикту БиХ, како би се обезбиједили услови за утврђивање оквирних критеријума за вредновање и финансирање програма из области спорта средствима буџета Брчко дистрикта БиХ.*

- **Потребно је поштовати одредбе Закона о младима Брчко дистрикта БиХ у дијелу доношења Стратегије за младе.**
- **Потребно је, приликом исплате плата запосленом, вршити обрачун и уплату припадајућег пореза на доходак у складу са одредбама Закона о порезу на доходак у дијелу утврђивања опорезивих прихода.**
- **Потребно је, приликом израде буџета, придржавати се горњих граница расхода предвиђених ДОБ-ом у складу са одредбама Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ, у дијелу израде буџета.**
- **Потребно је, приликом одлучивања о измјени буџета, предлог буџета учинити доступним јавности и доставити локалним удружењима грађана у складу са одредбама Статута Брчко дистрикта БиХ.**
- **Потребно је обезбиједити континуирано праћење извршења буџета и вршити правовремено преусмјеравање постојећих или обезбјеђење недостајућих средстава ради досједне примјене Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2018. годину и ефикасног и ефективног извршења задатака из надлежности корисника буџетских средстава.**
- **Потребно је досједно поштовати одредбе Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ и Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2018. годину, у дијелу сврсисходног и ефикасног располагања одобреним буџетским средствима.**
- **Потребно је планирање прихода вршити на основу реалних показатеља и детаљних анализа, узимајући у обзир пропусте у планирању у претходном периоду те предузимати активности како би наплата планираних прихода била извјесна.**
- **Потребно је вршити евидентирање износа пореских обавеза по пријему пореских пријава у евиденције Пореске управе у складу са одредбама Закона о Пореској управи Брчко дистрикта БиХ.**
- **Потребно је обезбиједити благовремено и свеобухватно настављање поступака принудне наплате у складу са одредбама Правилника дистрикта БиХ ради наплате укупно утврђеног дуга.**
- **Потребно је иницирати измјене прописа о прекршајима ради изналажења економичнијих и ефикаснијих метода наплате новчаних казни и судских такси.**
- **Потребно је издатке за плате запослених планирати и извршавати у складу са Законом о платама а одобрена повећања плата за здравствене раднике извршавати након стварања законских претпоставки.**

- *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 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 спроведених 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 приликом закључивања оквирних споразума или уговора о превозу ученика са промјењивом цијеном детаљно дефинисати начин формирања почетне цијене и документовати њено утврђивање.*
- *Потребно је да понуђач достави понуду у којој је цијена исказана у укупном износу, у складу с чланом 68 Закона о јавним набавкама БиХ.*
- *Потребно је, тендерску документацију која представља основ и претпоставку за законито и успјешно спровођење Закона о јавним набавкама БиХ, сачинити на начин да иста садржи минимум јасних и одговарајућих информација, у складу с чланом 53 Закона о јавним набавкама БиХ, ради постизања транспарентности и конкурентности међу понуђачима.*
- *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.*
- *С обзиром да се ради о дјелатности од великог друштвеног интереса, а ради транспарентности у поступку избора, потребно је унапријед прописати процедуре о начину избора наставног особља.*
- *Потребно је, у сарадњи са надлежним одјељењима Владе и институцијама Брчко дистрикта БиХ, успоставити адекватне процедуре везане за планирање, евидентирање и извјештавање о стицању имовине путем судских рјешења или вансудским поравнањима.*
- *Потребно је, у складу са Акционим планом за спровођење стратегије за борбу против корупције Брчко дистрикта БиХ, обезбиједити Тужилаштву електронски приступ одговарајућим базама података пореских и инспекцијских органа.*

- **Потребно је прецизније дефинисати битне елементе програма утрошка средстава текућих грантова у складу са одредбама Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2018. годину, у дијелу навођења сврхе програма и прецизирања критеријума за додјелу средстава.**
- **Потребно је предузети активности неопходне за доношење Правилника о подстицајима, у законом прописаном року, са јасно утврђеним условима и неопходном документацијом за признавање подстицаја, мјерљивим параметрима за оцјену испуњења циљева и документовања намјенског коришћења средстава.**
- **Потребно је досљедно примјењивати Правилник о подстицајима у дијелу документовања утврђивања излазне тежине за тов стоке.**
- **Потребно је, ради континуираног надзора над реализацијом подстицаја, именовати комисију за интерну контролу која ће вршити контролу подстицаја у пољопривредној производњи, без обзира на коју годину се исти односе, а у складу са актима који важе за годину која су предмет надзора.**
- **Потребно је, ради контроле захтјева за подстицај у пољопривредну производњу у износу од преко 1.000,00 КМ, а имајући у виду значајна средства која се издвајају из буџета за сваку годину, Правилником утврдити минималан број од укупно поднесених захтјева који треба да буду предмет надзора.**
- **Потребно је обезбиједити транспарентност код додјеле текућих трансфера кроз јавно објављивање података о додијељеним средствима у складу са одредбама Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ.**
- **Потребно је предузети активности на успостављању регистра додијељених текућих трансфера од стране Владе и институција Брчко дистрикта БиХ ради праћења реализације, провођења надзора, вођења евиденције о испуњеним условима из закључених уговора о намјенском утрошку која ће служити за транспарентно објављивање реализације одобрених програма.**
- **Потребно је интензивирати активности на рјешавању проблема везаних за добијања урбанистичких и грађевинских дозвола, те рјешавање имовинско-правних односа ради реализације програма.**
- **Потребно је одобравање грантова вршити у складу са одредбама Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2018. 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 грантове додјељивати подносиоцима захтјева у складу са одредбама Одлуке о критеријумима за додјелу грантова градоначелника Брчко дистрикта БиХ и наредбе градоначелника.**
- **Потребно је прецизније дефинисати битне елементе програма утрошка средстава текућих грантова у складу са одредбама Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2018. годину, у дијелу навођења резултата који се желе постићи и критеријума за расподјелу средстава.**
- **Потребно је предузети активности на успостављању регистра додијељених грантова од стране Владе и институција Брчко дистрикта БиХ ради ефикасније контроле, анализе и планирања додјеле грантова.**
- **Потребно је до прописаног рока објавити на званичној веб-страници списак корисника којима је одобрен грант за претходну годину, а исти нису правдали у текућој години.**
- **Потребно је да буџетски корисници обавијесте Дирекцију о непрофитним организацијама које нису поднијеле извјештај о намјенском утрошку средстава додијељених у претходној години до 30. септембра текуће године у складу са одредбама Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ, у дијелу одговорности за законитост, ефикасност и економичност располагања одобреним буџетским средствима.**
- **Потребно је креирати унифициране упоредиве обрасце за предлог пројекта и извјештај о утрошку средстава који ће омогућити контролу утрошка додијељених средстава те анализу постигнутих резултата и предузимање адекватних мјера.**
- **Потребно је вршити надзор пројектних и програмских активности мјесних заједница и организација цивилног друштва које се финансирају из буџета Брчко дистрикта БиХ, сачињавати извјештаје о напретку у пројекту и програму и предложити препоруке и исто доставити одјељењу које је додијелило грант и организацији која реализује пројекат и програм.**
- **Потребно је анализирати и одредити мјерљиве показатеље досадашњих ефеката примјене Закона о подстицају у привреду Брчко дистрикта БиХ те предложити побољшање подстицајних механизма који ће бити у функцији стварања стимулативног пословног амбијента, у складу са Општом политиком Брчко дистрикта Босне и Херцеговине за период 2016–2020. године у дијелу области привреде.**
- **Потребно је приликом кандидовања капиталних пројеката водити рачуна о стручној оспособљености носиоца конкретног пројекта, обезбиједити континуиран и квалитетан надзор над реализацијом пројеката, закључивати уговоре о извођењу радова са постављеним реалним роковима, креирати јединствен образац потврде – записника о извршеним радовима и успоставити објективизовану и планску**

процедуру накнадних контролних испитивања изведених радова, како би се обезбиједило ефикасно управљање буџетом капиталних потреба.

- *Потребно је обезбиједити неопходне услове за реализацију капиталних пројеката како би се обезбиједиле претпоставке за ефикасно управљање капиталним буџетом, у складу са одредбама Закона о извршењу буџета за 2018. годину.*
- *Потребно је да предложити измјену прописа у вези са ефикаснијом реализацијом капиталних пројеката и побољшањем процеса предлагања и кандидовања, како би Влада исте упутила Скупштини у даљу процедуру у складу са Закључком Скупштине Брчко дистрикта БиХ од 14. фебруара 2018. године.*
- *Потребно је да израдити базу података о капиталним пројектима Брчко дистрикта БиХ.*
- *Потребно је отклонити уочене недостатке и довршити радове на објекту „Архив Града“, који су предуслов за прибављање употребне дозволе цјелокупног објекта.*
- *Потребно је досједно спроводити одредбе Уговора о набавци робе, у дијелу поштовања прописаног рока, а у случајевима непоштовања истог обрачунати пенале.*
- *Потребно је, приликом набавки по закљученим оквирним споразумима, придржавати се одредаба из закључених оквирних споразума у дијелу предвиђених износа и периода важења јавне набавке.*
- *Потребно је да Извршилац услуга достави гаранцију за добро извршење оквирног споразума у вриједности од 10% вриједности Оквирног споразума.*
- *Потребно је да се уговорни орган досједно придржава одредаба Оквирног споразума у случају непоштовања уговорних одредаба од стране пружаоца услуга, у дијелу раскида уговора и наплате накнаде проузроковане штете.*
- *Потребно је доставити Одјељењу за стручне и административне послове обавјештења о додјели свих уговора из закључених оквирних споразума и извјештаја о поступцима јавних набавки ради објаве истих у прописаном року, у складу са одредбама Закона о јавним набавкама БиХ, у дијелу обавеза по завршеном поступку.*
- *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.*
- *Ради успостављања ефикасног интегралног система интерних контрола потребно је донијети јединствен акт, обавезујући за све кориснике буџета, којим би се на јасан и недвосмислен начин прописале дужности и подијелиле надлежности појединачних*

институција, дефинисали обим, врста и начин успостављања њихових контролних поступака, међусобна комуникација и информисање, као и успостава адекватног надзора над функционисањем истих.

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

НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ РЕВИЗИЈЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА БУЏЕТА БРЧКО ДИСТРИКТА БиХ ЗА 2018. ГОДИНУ

2. УВОД

Обавили смо ревизију финансијских извјештаја буџета Брчко дистрикта Босне и Херцеговине за 2018. 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, у складу са Законом су:

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

За обављање послова из дјелокруга рада организацију Дирекције чине:

- Канцеларија директора;
- Трезор;
- Пореска управа.

4. ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ

Предмет ревизије су финансијски извјештаји буџета Брчко дистрикта БиХ за 2018. 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 примјенивим оквиром финансијског извјештавања. Ревизија укључује и процјену да ли руководство Дирекције и руководства буџетских корисника примјењују законе и важеће прописе, користе ли се средства за одговарајуће намјене у оквиру датих овлашћења, оцјену финансијског управљања, оцјену система интерних контрола у погледу заштите имовине и откривања и спречавања значајно погрешних исказивања у финансијским извјештајима.

Ревизија је обављена у складу 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 2018. 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 2018. годину, те освртом на реализацију датих препорука утврдили смо сљедеће:

• Реализоване препоруке

- Обилазница око града Брчког је уведена у евиденцију сталних средстава у складу са одредбама Правилника о евиденцији сталних средстава, ситног инвентара и материјала за буџетске кориснике у Брчко дистрикту БиХ.
- Измијењена је законска регулатива у дијелу утврђивања рокова везаних за пореска рјешења за порез на некретнине.
- Службена путовања су одобравана искључиво лицима која имају статус запосленог у складу са Одлуком о врсти и висини накнада трошкова службеног путовања у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ од 25. јануара 2012. године.
- Поштовање закљученог уговора у дијелу вршења контроле квалитета течног горива које, за потребе возила у власништву Брчко дистрикта БиХ, испоручује извршилац.
- Реализација отклањања недостатака на згради Полиције, у складу са условима које је поставила Комисија за технички пријем објекта.

• Дјелимично реализоване препоруке:

- процјена рачности и степена наплативости свих потраживања ради истините и фер презентације финансијског стања на дан билансирања;

- израда нацрта закона и измјена закона и доношења и усклађивања подзаконских аката из надлежности одјељења и институција, у складу с постојећим прописима и усвојеним програмима рада;
- обављање послова из надлежности одјељења и институција уз досљедну и ефективну примјену важећих законских и подзаконских аката;
- попуњавање упражњених систематизованих позиција на основу јавног конкурса у складу са одредбама Закона о државној служби у органима управе Брчко дистрикта БиХ и
- извори средстава резерви и ревалоризационих резерви доведени су у функцију у складу с њиховом природом и номинацијом и/или није извршено њихово искњижавање у корист вишка прихода над расходима ради поузданије презентације билансних позиција.

• **Нереализоване препоруке:**

- обавјештавање Дирекције, од стране буџетских корисника 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;
- благовремено предузимање 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 и
- вршење контроле наплате накнада за коришћење имовине Дистрикта, достављање података 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.

• **Нереализоване препоруке у претходне три године**

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

- достављање нацрта буџета и усвајање буџета није извршено у законски прописаним роковима;
- Успостављање нормативних и организационих претпоставки и утврђивање реалне потребе за ангажманом физичких лица путем уговора, извјештавања о обиму и врсти извршених послова, утврђивања накнаде за ангажована лица, одређивања обвезника уплате доприноса за осигурање од повреде на раду и професионалног обољења и обавјештавања Завода за запошљавање Брчко дистрикта БиХ о ангажовању лица;
- успостављање потпуног регистра непокретности и процедуре која ће обезбиједити благовремену и поуздану размјену података о промјенама на имовини и усаглашавање евиденција у складу са Законом о јавној имовини Брчко дистрикта БиХ;

- планирање буџета није вршено на бази остварења из ранијег периода, а њихови задаци, циљеви и активности нису били корективни фактор почетног искуственог полазишта за планирање;
- планирање средстава капиталних потреба није вршено на основу релевантних параметара оправданих потреба, које треба да буду усмјераване, надгледане и координиране од стране одговорног лица, а све с циљем што ефикасније употребе одобрених средстава;
- обезбјеђења услова, прије планирања средстава за капитална улагања, и предузимања правовремених активности на обезбјеђењу релевантне документације неопходне за успјешну реализацију капиталних пројеката (рјешавање имовинско-правних односа, израда пројектне документације, прибављање потребних сагласности итд.), како би се средства капиталног буџета ефикасно користила;
- накнадна улагања на постојећим сталним средствима нису вршена на начин да се приликом накнадних улагања у конкретно стално средство, не врши искњижавање вриједности имовине која је накнадним улагањем замијењена;
- 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 извршен у складу са Упутством о попису у прописаном року нити је пописом извршена идентификација и процјењивање појединачних позиција имовине и обавеза;
- признавање права на превоз ученика у дијелу пребивалишта и уписних подручја којима ученици припадају и
- 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 извјештајима о ревизији финансијских извјештаја Брчко дистрикта БиХ, које се односе на неправилности конкретних одјељења и институција предмет су појединачних акционих планова тих одјељења и институција.

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

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

6. НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ

6.1. Руководство и систем интерних контрола

Систем интерних контрола, као процес који је 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, ради обезбјеђења извршавања активности у оквиру њихове основне дјелатности. Истим чланом поменутог закона, предвиђа се да систем интерних контрола треба да обезбиједи успостављање организације, политике и процедура које се користе за постизање намјераваних резултата из утврђених програма буџетских корисника, као и коришћење ресурса у складу с постављеним циљевима.

Постојећи систем интерних контрола у институцијама Брчко дистрикта БиХ у 2018. 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 отежано је или онемогућено једнообразно и усаглашено поступање буџетских корисника у спровођењу неопходних контролних активности, нарочито за трансакције и пројекте у чију је реализацију укључено више институција, што оставља простор за појаву нерационалног и недовољно транспарентног трошења јавног новца.

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

Недостаци у контролном окружењу огледају се у: неблаговременом доношењу подзаконских аката; одсуству јасних управљачких контролних поступака у постојећим појединачним правилницима о интерним контролама приликом признавања, књиговодственог евидентирања извршења издатака одобрених буџетом, те њиховог образлагања уз извјештај о извршењу буџета; усклађивању извршења са

расположивим средствима које се врши накнадним преусмјеравањима средстава и амандманима на буџет.

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

Непотпуно и недосљедно спровођење контролних активности као дијела функционалног система интерних контрола довело је до појаве неправилности и пропуста у раду који се огледају у сљедећем: **неподношење предлога буџета и неусвајање буџета у прописаном року**, 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.

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 дистрикта 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 процјени 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.

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

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

- Дирекција, Влада и Скупштина Брчко дистрикта БиХ нису у законском року доставиле и усвојиле буџет за 2018. годину у дијелу својих надлежности;
- докуменат оквирног буџета није усвојен у прописаном року у складу са Законом о буџету Брчко дистрикта БиХ;
- синтетичко евидентирање онемогућава успоставу основног система за управљање јавним издацима, што није у складу са Законом о Трезору Брчко дистрикта БиХ и Правилником о успостављању и вођењу главне књиге Трезора;
- на економским кодовима, Одјељења за привредни развој, спорт и културу, субвенција и накнада трошкова привредним субјектима (614511 и 614512) у току 2018. године евидентирани су 1.473 пословне промјене у износу од 6.384.139,99 КМ. Пословне промјене односе се на различите олакшице прописане одредбама члана 8 Закона о подстицају у привреду Брчко дистрикта БиХ, а значајни износи истих нису књиговодствено аналитички евидентирани. Због значаја износа исплаћених издатака по основу различитих олакшица, синтетичко евидентирање онемогућава успоставу основног система за управљање јавним издацима, што није у складу са одредбама члана 21 Закона о Трезору Брчко дистрикта БиХ, као и одредбама члана 2 Правилника о успостављању и вођењу главне књиге Трезора;
- ревидирани буџетски корисници (одјељења и институције) су током 2018. године за обављање послова упражњених позиција, обезбиједили закључивањем уговора о обављању посебних послова који су већином трајали дуже од годину дана, а за које је у најмањем износу исплаћено 1.825.626,16 КМ, без постојања основа у Закону о државној служби у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ;
- дио буџетских корисника је дијелио грантове који по свом статусу и намјени средстава спадају у надлежност других одјељења и институција Брчко дистрикта БиХ (трошкови трансплантације, помоћ демобилисаним борцима и члановима њихових породица, стамбена питања). 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.) и
- планирање и одобравање средстава корисницима грантова 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.

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.

Одредбама члана 13 става 2 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ прописано је да је Дирекција дужна да достави Влади Брчко дистрикта БиХ документ оквирног буџета (ДОБ) најкасније до 15. јуна текуће године.

Одредбама члана 15 става 2 наведеног закона прописано је да је крајњи рок до када Дирекција треба да достави Нацрт буџета Влади Брчко дистрикта БиХ 15. септембар текуће године.

Дирекција је Документат оквирног буџета за период 2019–2021. године доставила Влади Брчко дистрикта БиХ 27. јула 2018. године, што није у складу са одредбама члана 13 става 2 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ.

Такође смо утврдили да Дирекција није до 15. септембра текуће године, доставила Влади Брчко дистрикта БиХ Нацрт буџета за 2018. годину, што није у складу са одредбама члана 15 става 2 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ.

Одредбама члана 12 под г) Закона о Дирекцији за финансије Брчко дистрикта БиХ, регулисана је надлежност Дирекције да учествује у припреми предлога годишњег буџета у координацији са замјеником градоначелника Дистрикта, у роковима прописаним одредбама Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ и Одлуке о начину припреме захтјева за израду буџета Брчко дистрикта БиХ.

Ревизијом смо утврдили да Дирекција није благовремено предузела активности у координацији са замјеником градоначелника Дистрикта на учествовању у припреми документа оквирног буџета, као и предлога годишњег буџета, што није у складу са одредбама Закона о Дирекцији за финансије Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је да Дирекција, у складу са својим надлежностима регулисаним Законом о Дирекцији за финансије Брчко дистрикта БиХ, у координацији са замјеником градоначелника Дистрикта благовремено покрене активности на доношењу документа оквирног буџета и нацрта буџета у роковима прописаним одредбама Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ и Одлуке о начину припреме захтјева за израду буџета Брчко дистрикта БиХ, како би Влада Дистрикта исте прослиједила Скупштини у даљу законску процедуру.

Одредбом члана 41 Статута Брчко дистрикта БиХ прописано је да градоначелник Брчко дистрикта БиХ, у име Владе Брчко дистрикта БиХ, подноси Скупштини Брчко дистрикта БиХ предлог годишњег буџета који је припремила Дирекција у складу с чланом 48 (1) овог статута најмање деведесет дана прије истека сваке фискалне године.

Став 2 истог члана прописује да Скупштина Брчко дистрикта БиХ усваја буџет Брчко дистрикта БиХ најмање тридесет дана прије истека сваке фискалне године.

Ревизијом је утврђено да је градоначелник Брчко дистрикта БиХ 17. јануара 2018. године доставио Скупштини Брчко дистрикта БиХ Предлог буџета Брчко дистрикта БиХ за 2018. годину, што није у складу са одредбом члана 41 Статута Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је да градоначелник Брчко дистрикта БиХ благовремено поднесе Скупштини Брчко дистрикта БиХ предлог годишњег буџета за 2018. годину како би се створили услови да Скупштина Брчко дистрикта БиХ исти усвоји у року прописаном Статутом Брчко дистрикта БиХ.

Чланом 50 Пословника о раду Скупштине Брчко дистрикта Босне и Херцеговине прописано је да је надлежност Комисије за буџет да обезбиједи усвајање буџета у складу са одредбама члана 41 става 2 Статута Брчко дистрикта БиХ (односно да Скупштина усваја буџет Брчко дистрикта БиХ најмање тридесет (30) дана прије истека сваке фискалне године).

Комисија за буџет, у складу са својим надлежностима делегираним одредбама Пословника о раду Скупштине Брчко дистрикта БиХ, није обезбиједила усвајање буџета Брчко дистрикта БиХ за 2018. годину у року који је прописан одредбама члана 41 става 2 Статута Брчко дистрикта БиХ.

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

У складу са одредбама члана 8 Закона о подстицају у привреду Брчко дистрикта БиХ, субвенције приватним правним лицима (у даљем тексту: олакшице) састоје се од сљедећих олакшица:

- a. потпуно ослобађање од плаћања комуналне таксе за истицање фирме;
- b. надокнаде судских такси плаћених за оснивање правног субјекта;
- c. надокнаде за прикључење на електроенергетску мрежу;
- d. надокнаде за прикључење на водоводну и канализациону мрежу;
- e. надокнаде такси за добијање локационих услова, одобрења за грађење и одобрења за употребу објекта;
- f. надокнаде за утрошену електричну енергију и воду у висини разлике у цијени електричне енергије и воде коју плаћа правно лице и цијене коју плаћа домаћинство;
- g. накнаде за ново запошљавање незапослених лица;
- h. надокнаде за обавезе уплаћене по основу пореза и доприноса за вријеме породичног одсуства и
- i. надокнаде новчаног износа за нове инвестиције ради набавке сталних средстава.

Одредбама члана 21 Закона о трезору Брчко дистрикта БиХ, као и одредбама члана 2 Правилника о успостављању и вођењу главне књиге Трезора је прописано, да се главна књига Трезора састоји од класа, главних категорија, подкатегија, главне групе, подгрупе и аналитичких рачуна из рачунског контног плана те да представља основни систем управљања јавним издацима Брчко дистрикта БиХ.

На економским кодовима, Одјељења за привредни развој, спорт и културу, субвенција и накнада трошкова привредним субјектима (614511 и 614512) у току 2018. године евидентирано 1.473 пословних промјена у износу од 6.384.139,99 КМ. Пословне промјене односе се на различите олакшице прописане одредбама члана 8 Закона о подстицају у привреду Брчко дистрикта БиХ, а значајни износи истих нису књиговодствено аналитички евидентирани.

Због значаја износа исплаћених издатака по основу различитих олакшица, синтетичко евидентирање онемогућава успоставу основног система за управљање јавним издацима, што није у складу са одредбама члана 21 Закона о Трезору Брчко дистрикта БиХ, као и одредбама члана 2 Правилника о успостављању и вођењу главне књиге Трезора.

Потребно је да Трезор у сарадњи са Одјељењем за привредни развој, спорт и културу врши аналитичку евиденцију значајних износа пословних промјена (олакшица) у складу са одредбама Закона о трезору Брчко дистрикта БиХ и Правилника о успостављању и вођењу главне књиге Трезора ради обезбјеђења основног система за управљање јавним издацима.

Одредбама члана 22 Закона о јавној управи Брчко дистрикта БиХ је прописано да је Одјељење надлежно за стратешко планирање привредног развоја Брчко дистрикта БиХ. Влада Брчко дистрикта БиХ је на 31. редовној сједници 14. фебруара 2018. године донијела Закључак о давању сагласности на Пројектни задатак за израду нацрта Стратегије развоја Брчко дистрикта БиХ за период 2018–2025. године. Стратегија привредног развоја Брчко дистрикта БиХ за период 2008–2017. година престала је да важи усљед истека периода на који се односила, те је Брчко дистрикт БиХ тренутно без плана дугорочног и одрживог привредног развоја, који би требало да буде основ за доношење адекватних оперативних планова.

Одјељење за привредни развој, спорт и културу није донијело Стратегију развоја Брчко дистрикта БиХ за период 2018–2025. година, што није у складу са одредбама члана 22 Закона о јавној управи Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је донијети стратешки план привредног развоја Брчко дистрикта БиХ у складу са одредбама Закона о јавној управи у дијелу надлежности Одјељења за привредни развој, спорт и културу.

Чланом 5 ставом 4 Закона о спорту у Брчко дистрикту БиХ прописано је да Скупштина Брчко дистрикта БиХ на предлог Владе Брчко дистрикта БиХ доноси Стратегију развоја спорта у Брчко дистрикту БиХ. Надлежност за спорт је, чланом 22 Закона о јавној управи Брчко дистрикта БиХ, делегирана Одјељењу за привредни развој, спорт и културу.

Ревизијом смо утврдили да је Одјељење за привредни развој, спорт и културу предлагало Влади Стратегију развоја спорта у Брчко дистрикту БиХ 2018–2022. година, али да она није усвојена.

Одредбама члана 5 става 3 Закона о спорту у Брчко дистрикту БиХ прописано је да се на основу Стратегије развоја спорта у Брчко дистрикту БиХ (у даљем тексту: Стратегија) доносе програми развоја спорта. Такође одредбама члана 6 под с) наведеног закона регулисано је да се Стратегијом утврђују оквирни критеријуми за вредновање и финансирање програма у спорту из средстава буџета Дистрикта, како је регулисано чланом 41 ставом 2 Закона о спорту у Брчко дистрикту БиХ.

Ревизијом смо утврдили да је током 2018. године реализовано на име грантова спортским удружењима 3.375.947,16 КМ без утврђених оквирних критеријума за вредновање и финансирање програма у спорту.

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

Чланом 39 ставом 1 Закона о младима Брчко дистрикта БиХ прописано је да је Одјељење за стручне и административне послове дужно да изради Стратегију за младе у року од шест (6) мјесеци од дана ступања на снагу овог закона.

Одјељење за стручне и административне послове није израдило Стратегију за младе, што није у складу са поменутиим одредбама Закона.

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

Чланом 25 Закона о јавној имовини у Брчко дистрикту БиХ прописано је да јединствену евиденцију имовине Брчко дистрикта БиХ и добара у општој употреби води Канцеларија за управљање јавном имовином. Евиденција из става 2 овог члана води се посебно за непокретне ствари, а посебно за покретне ствари (став 3).

Осим Канцеларије за управљање јавном имовином, евиденцију непокретних и покретних ствари у имовини Брчко дистрикта БиХ које служе за обављање функције институција Дистрикта, воде и институције које те ствари користе.

У складу са одредбама чланова 27 и 28 Закона о јавној имовини Брчко дистрикта БиХ, Канцеларија за управљање јавном имовином 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 Брчко дистрикту БиХ 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 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 за управљање јавном имовином, у сарадњи са другим институцијама Брчко дистрикта БиХ, 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.

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

Пресудама Основног суда Брчко дистрикта БиХ од 29. марта 2018. године и Апелационог суда Брчко дистрикта БиХ од 31. августа 2018. године одлучено је да се на име неисплаћених разлика плата за девет (9) запослених Владе Брчко дистрикта БиХ исплати 91.965,45 КМ.

Дирекција је 4. децембра 2018. године и 5. децембра 2018. године извршила исплату неисплаћених разлика плата по пресудама али није обрачунала и обуставила припадајући порез на доходак што није у складу са одредбама члана 11 Закона о порезу на доходак.

Потребно је, приликом исплате плата запосленом, вршити обрачун и уплату припадајућег пореза на доходак у складу са одредбама Закона о порезу на доходак у дијелу утврђивања опорезивих прихода.

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

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

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

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

6.3 Доношење и праћење извршења буџета Брчко дистрикта БиХ

Скупштина Брчко дистрикта БиХ на 22. редовној сједници одржаној 21. децембра 2017. године донијела је Одлуку број: 01-02-293/17, о привременом финансирању одјељења и институција Брчко дистрикта БиХ за период од 1. јануара до 31. марта 2018. године.

Привремено финансирање утврђено је на бази остварених укупних расхода за период од јула до септембра 2017. године и распоређено је по одјељењима и институцијама Брчко дистрикта БиХ у укупном износу од 45.495.305,88 КМ.

Одлуком о усвајању буџета Брчко дистрикта БиХ за фискалну 2018. годину од 27. марта 2018. године на 8. ванредној сједници, Скупштина Брчко дистрикта БиХ усвојила је буџет Брчко дистрикта БиХ за 2018. годину са уравнотеженим приходима и расходима у износу од 243.981.005,80 КМ.

- Приходовну страну буџета чине:

| | |
|--|--------------------|
| 1. Порески приходи | 197.930.000,00 КМ; |
| а) директни порези | 26.580.000,00 КМ; |
| б) индиректни порези | 11.350.000,00 КМ; |
| 2. Непорески приходи | 24.218.601,00 КМ; |
| 3. Текући грантови | 985.915,00 КМ; |
| 4. Финансирање | 20.846.489,80 КМ; |
| а) примици од иностраног задуживања | 200.320,00 КМ; |
| б) примљене отплате од позајмљивања ЈП | 5.400.000,00 КМ; |
| с) Вишак прихода над расходима | 15.246.169,80 КМ. |

Пројектовани приходи и финансирање у износу од 243.981.005,80 КМ распоређени су на следеће расходе и издатке:

| | |
|--|-------------------|
| 1. Бруто плате и накнаде трошкова запослених | 73.771.720,35 КМ; |
| 2. Доприноси послодавца и остали доприноси | 3.183.251,07 КМ; |
| 3. Материјални трошкови и уговорене услуге | 37.813.568,38 КМ; |
| 4. Текући грантови и субвенције | 82.579.250,41 КМ; |
| 5. Капитални грантови | 2.135.000,00 КМ; |
| 6. Издаци за камате и остале накнаде | 395.182,00 КМ; |
| 7. Издаци за набавку сталних средстава | 34.741.172,59 КМ; |
| 8. Отплате дуга | 9.361.861,00 КМ. |

Одлуком о усвајању амандмана на буџет Брчко дистрикта БиХ за 2018. годину, број: 01-02-438/18 од 30. јула 2018. године, планирани приходи у дијелу финансирања увећавају се за 483.000,00 КМ, тако да укупан буџет за 2018. годину након амандмана износи 244.464.005,80 КМ.

Одлуком о усвајању амандмана на буџет Брчко дистрикта БиХ за 2018. годину, број: 01-02-482/18 од 23. новембра 2018. године, приходи се увећавају за 30.605,63 КМ, и финансирање за 5.293.481,62 КМ, тако да укупан буџет за 2018. годину након амандмана износи 249.788.093,05 КМ.

Одлуком о усвајању амандмана на буџет Брчко дистрикта БиХ за 2018. годину, број: 01-02-501/18 од 18. децембра 2018. године, средства резерви су смањена за 89.000,00 КМ док су за исти износ повећане позиције бруто плата, доприноса и грантова непрофитном организацијама. Укупан буџет за 2018. годину је остао исти, 249.788.093,05 КМ.

Одредбама члана 43 (Измјене буџета) Статута Брчко дистрикта БиХ прописано је да се о измјенама буџета расправља и одлучује у складу с чланом 41 који прописује поступак одобравања годишњег буџета Брчко дистрикта БиХ.

Након подношења предлога буџета од стране градоначелника Брчко дистрикта БиХ и прије прве дискусије на Скупштини Брчко дистрикта БиХ, предлог буџета биће доступан јавности и достављен локалним удружењима грађана, прописано је чланом 41 ставом 3 Статута Брчко дистрикта БиХ.

Ревизијом смо утврдили да су претходно споменуте одлуке о усвајању амандмана на буџет Брчко дистрикта БиХ за 2018. годину донесене, а да предлог измјена буџета није

био доступан јавности, нити достављен локалним удружењима грађана како је прописано чланом 41 ставом 3 Статута Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је, приликом одлучивања о измјени буџета, предлог буџета учинити доступним јавности и доставити локалним удружењима грађана у складу са одредбама Статута Брчко дистрикта БиХ.

Преглед плана буџета за 2018. годину, те остварење буџета 2016. и 2017. године:

| Редни број | Опис | Остварење I–XII 2016. | Остварење I–XII 2017. | План буџета 2018. | 5/3 | 5/4 |
|-------------|--|-----------------------|-----------------------|-----------------------|---------------|---------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1 | Порески приходи | 188.566.729,87 | 200.275.017,85 | 197.930.000,00 | 104,97 | 98,83 |
| 2 | Непорески приходи | 13.651.556,48 | 12.036.264,95 | 24.233.758,33 | 177,52 | 201,34 |
| 3 | Грантови и примици | 124.333,67 | 8.228,09 | 1.001.363,30 | 805,38 | 12170,06 |
| I. | УКУПНО ПРИХОДИ (1+2+3) | 202.342.620,02 | 212.319.510,89 | 223.165.121,63 | 110,29 | 105,11 |
| 1 | Покриће недостајућих средстава из примитака од задуживања | 207.426,58 | 739.372,04 | 296.320,00 | 142,86 | 40,08 |
| 2 | Примљене отплате од позајмљивања ЈП | 901.029,92 | 1.918.535,31 | 5.400.000,00 | 599,31 | 281,46 |
| 3 | Средства од прихода за посебне накнаде за путеве (вишак прихода над расходима) | | | | | |
| 4 | Покриће недостајућих средстава суфицитом из претходних година (БКП ранијих година) | 4.669.567,71 | 20.547.377,32 | 20.926.651,42 | 448,15 | 101,85 |
| II. | ФИНАНСИРАЊЕ (1-4) | 5.778.024,21 | 23.205.284,67 | 26.622.971,42 | 460,76 | 114,73 |
| III. | УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМИЦИ са финансирањем (I+II) | 208.120.644,23 | 235.524.795,56 | 249.788.093,05 | 120,02 | 106,06 |
| 1 | Текући издаци (брuto плате, накнаде, материјални трошкови, грантови, општа резерва, судске пресуде и вансудска поравнања и отплата дуга) | 167.465.855,84 | 177.837.432,99 | 208.880.266,74 | 124,73 | 117,46 |
| 2 | Буџет капиталних потреба | 2.264.287,84 | 3.096.944,89 | 40.907.826,31 | 1806,65 | 1320,91 |
| 3 | Капитални издаци без шифре пројекта | 17.278,59 | | | | |
| 4 | Финансирање БКП 2017. из кредитног задужења | | | | | |
| IV. | УКУПНО РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (1+2+3+4) | 169.747.422,27 | 180.934.377,88 | 249.788.093,05 | 147,15 | 138,05 |

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

ДОБ Брчко дистрикта БиХ за период 2018–2020. године усвојен је 14. септембра 2017. године те је као горња граница расхода Одјељења на позицији материјални трошкови предвиђен износ од 954.731,00 КМ, а на позицији грантови и субвенције износ од 0,00 КМ.

Текући издаци Одјељења за јавне послове за 2018. годину одобрени су буџетом у износу од 5.002.739,87 КМ, а извршени у износу од 4.884.735,32 КМ, што представља 97,64% од одобреног буџета.

Ревизијом смо утврдили да је буџетом Брчко дистрикта БиХ за 2018. годину Одјељењу за јавне послове на позицији материјални трошкови одобрен износ од 1.277.996,90 КМ, те на позицији грантови и субвенције износ од 2.733.000,00 КМ, односно прекорачени су износи предвиђени ДОБ-ом Брчко дистрикта БиХ за период 2018–2020. године, што није у складу са одредбама члана 10 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је, приликом израде буџета, придржавати се горњих граница расхода предвиђених ДОБ-ом у складу са одредбама Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ, у дијелу израде буџета.

Намјена средстава за реализацију програма рада буџетских корисника утврђена је аналитичким позицијама расхода и издатака који 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 Брчко дистрикта БиХ за 2018. 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 досједне примјене Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2018. 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 2018. годину исказани су укупни приходи и примици у износу од 226.199.730,68 КМ. За исти период исказани су укупни расходи и издаци у износу од 199.012.517,40 КМ, тако да је исказан вишак прихода и примитака над расходима и издацима у износу од 27.187.213,28 КМ.

У прилогу Извјештаја у табели број 7 дата је скраћена шема Годишњег извјештаја о извршењу буџета за 2018. годину.

6.4.1 Приходи, примици и финансирање буџета Брчко дистрикта БиХ

У Извјештају о извршењу буџета за 2018. годину, исказано је остварење прихода у износу од 219.975.825,31 КМ, примитака од отплате датих зајмова јавним предузећима у износу од 2.752.311,54 КМ, те примитака од иностраног задуживања 3.471.593,83 КМ, тако да су укупни приходи и примици исказани у износу од 226.199.730,68 КМ.

Упоредни показатељи остварења прихода и примитака извјештајног периода, у односу на остварење 2016, 2017. године и план 2018. године приказани су у сљедећој табели:

| Приходи | Остварење | | План 2018. | Остварење I-XII 2018. | Индекс | | |
|---------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|--------------------------|---------------|---------------|--------------|
| | I-XII 2016. | I-XII 2017. | | | 4/1 | 4/2 | 4/3 |
| 0 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Порески приходи | 188.566.729,87 | 200.275.017,85 | 197.930.000,00 | 203.864.370,00 | 108,11 | 101,79 | 103,00 |
| Непорески приходи | 13.651.556,48 | 12.036.264,95 | 24.233.758,33 | 15.745.335,50 | 115,34 | 130,82 | 64,97 |
| Грантови и примици | 124.333,67 | 8.228,09 | 1.001.363,30 | 366.119,81 | 294,47 | 4.449,63 | 36,56 |
| Укупно приходи | 202.342.620,02 | 212.319.510,89 | 223.165.121,63 | 219.975.825,31 | 108,71 | 103,61 | 98,57 |
| Примљене отпл. датих зајмова | 901.029,92 | 1.918.535,31 | 5.400.000,00 | 3.471.593,83 | 385,29 | 180,95 | 64,29 |
| Примици од задуживања | 207.426,58 | 739.372,04 | 296.320,00 | 2.752.311,54 | 1.326,88 | 372,25 | 928,83 |
| Укупно приходи и примици | 203.451.076,52 | 214.977.418,24 | 228.861.441,63 | 226.199.730,68 | 111,18 | 105,22 | 98,84 |

Учешће појединачних прихода и примитака у укупно оствареним приходима и примицима у 2018. години је сљедеће: порески приходи 90,13%, непорески приходи 6,96%, од примљене отплате зајмова 1,53%, задуживања 1,22% и грантови и примици 0,16%.

Одјељење за расељена лица, избјеглице и стамбена питања је за 2018. годину планирало приходе у износу од 135.000,00 КМ, а исти су остварени у износу од 67.530,00 КМ или 50,02%.

Планирани приходи **Одјељења за просторно планирање и имовинско-правне послове** за 2018. годину износе 196.000,00 КМ, а реализовани су у износу од 69.941,08 КМ што представља 35,68% извршења плана.

Канцеларија за управљање јавном имовином је за 2018. годину планирала приходе у износу од 2.500.000,00 КМ, а остварила у износу од 2.083.989,92 КМ, или 83,36% без постојања довољно детаљних анализа, те неузимања у обзир пропуста у планирању прихода претходних година, тако да је приликом припреме пројекције прихода за 2018. годину постојала значајна извјесност да планирани приходи неће бити остварени, а

посљедица наведеног је да су остварени приходи мањи за 416.010,08 КМ у односу на планиране.

Канцеларија градоначелника Брчко дистрикта БиХ је остварила приходе у 2018. години у износу од 557.281,73 КМ, што је 63,94% у односу на план.

Узрок неостваривања планираних прихода је нереално планирање прихода од осталих буџетских накнада и такси у износу од 600.000,00 КМ и новчаних казни у износу од 150.000,00 КМ које је за 2018. годину Канцеларија градоначелника планирала у износу од 750.000,00 КМ, а остварила у износу од 461.575,00 КМ, или 61,54%.

Укупно остварени приходи **Одјељења за просторно планирање и имовинско-правне послове** у извјештајном периоду износе 69.941,08 КМ или 35,68% планираног износа.

Правосуђе Брчко дистрикта БиХ планирало је укупне приходе за 2018. годину у износу од 10.200.000,00 КМ, а остварило у износу од 2.192.487,05 КМ или 21,50%. У главној књизи Трезора приказани су остварени приходи у износу од 2.195.644,84 КМ, а разлика у износу од 3.157,79 КМ односи се на погрешно уплаћен приход на организациони код правосуђа и за наведени износ је прослијеђен захтјев за искњижавање погрешно уплаћених прихода.

Узрок неостварења планираних прихода је нереално планирање прихода Правобранилаштва Брчко дистрикта БиХ које је за 2018. годину планирало приходе у износу од 8.080.000,00 КМ а остварило у износу од 342.172,49 КМ или 4,23% плана без образложења узрока неостваривања прихода. Ово се нарочито односи на планирање прихода од судских такси и накнада.

Правосуђе је у периоду од шест претходних година остварило максималан годишњи приход у износу од 4.126.568,28 КМ, а остале године од 1.900.000,00 КМ до 2.200.000,00 КМ.

У даљем тексту дајемо преглед планираних и остварених прихода правосуђа за период 2013–2018. година:

| Година | Планирани приходи | Остварени приходи | Процент остварења (3:2)100 |
|--------|-------------------|-------------------|----------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 2013. | 3.540.000,00 | 1.939.000,00 | 54,77 |
| 2014. | 2.283.244,67 | 1.993.510,32 | 87,31 |
| 2015. | 7.491.323,00 | 2.296.418,58 | 30,65 |
| 2016. | 2.283.244,67 | 4.126.568,28 | 180,73 |
| 2017. | 16.579.436,00 | 2.556.700,14 | 15,42 |
| 2018. | 10.200.000,00 | 2.192.487,05 | 21,50 |

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

Укупно наплаћени приходи од пореских обвезника, из надлежности Пореске управе Брчко дистрикта БиХ, према помоћним евиденцијама у 2018. години износили су 28.819.081,00 КМ и већи су за 1.769.081,00 или 6,54% у односу на планиране и

992.844,00 КМ или 3,57% у односу на задужене приходе, односно на евидентиране обавезе текућег периода.

Чланом 39 ставом 2 под 1 Закона о Пореској управи Брчко дистрикта БиХ прописано је да се утврђивање пореске обавезе пореског обвезника утврђује по пријему пореске пријаве или измијењене пореске пријаве обвезника у којој је обрачунао обавезу.

У 2018. години у евиденцији Пореске управе евидентирано је 87.025 пореских пријава.

Евидентирање пореских пријава не врши се по пријему пореске пријаве, те износи пореских обавеза у евиденцијама Пореске управе нису ажурни, што није у складу са одредбама члана 39 става 2 под 1 Закона о Пореској управи Брчко дистрикта БиХ.

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

Одредбама члана 11 Правилника о поступку принудне наплате пореских обавеза прописано је да се након истека рока за плаћање дуга, по рјешењу о покретању поступка принудне наплате, наставља са предузимањем прописаних мјера принудне наплате ради наплате укупно утврђеног дуга.

Током 2018. године покренуто је 626 поступка принудне наплате за редовне порезе, накнаде и комуналне таксе у износу од 1.801.106,20 КМ, од чега је наплаћено 1.006.882,66 КМ из 2018. године и 1.366.408,84 КМ обавеза из претходних година. Покретање поступка принудне наплате новчаних казни и судских такси извршено је током 2018. године у 2.795 случајева у износу од 1.169.748,80 КМ, а наплаћено је 116.557,80 КМ или 9,96%.

Укупан број активних предмета принудне наплате са 31. децембром 2018. године је 2.378 за редовне порезе, накнаде и комуналне таксе и 14.436 предмета новчаних казни и судских такси.

Највећи дио покренутих поступка принудне наплате новчаних казни и судских такси односи се на предмете чија је наплата због релативно мале вриједности отежана самим трошковима поступка који значајно премашују износ потраживања од казне.

Препреку ефикаснијој наплати покренутих поступка представља чињеница да није успостављен систем електронске размјене података између пореске управе и других институција који би омогућио директан увид у сва примања и имовину дужника над којом би се могао извршити поступак пљенидбе.

Издати су прекршајни налози и изречене су новчане казне од стране Полиције Брчко дистрикта БиХ за период од 1. јануара 2015. до 31. децембра 2018. године. Трошкови и таксе за прекршаје које су регистроване у Регистру новчаних казни (РНК) а нису наплаћене износе 2.109.673,70 КМ. Према евиденцији Дирекције евидентно је да поједина лица дугују преко 50.000,00 КМ, да су несолвентна и да су поједини корисници социјалних давања.

Наплата од 9,96% код поступка принудне наплате новчаних казни и судских такси као и број активних поступка указује да Дирекција није обезбиједила неопходне претпоставке за настављање са предузимањем прописаних мјера принудне наплате ради наплате укупно утврђеног дуга, што није у складу са одредбама члана 11

Правилника о поступку принудне наплате пореских обавеза. Као посљедица наведеног је да су значајна средства по овом основу остала ненаплаћена у 2018. години и да ће због застаре, нарочито казни и судских такси мале вриједности, постати законски ненаплатива.

Потребно је обезбиједити благовремено и свеобухватно настављање поступака принудне наплате у складу са одредбама Правилника Брчко дистрикта БиХ ради наплате укупно утврђеног дуга.

Потребно је иницирати измјене прописа о прекршајима ради изналажења економичнијих и ефикаснијих метода наплате новчаних казни и судских такси.

6.4.2 Расходи и издаци буџета Брчко дистрикта БиХ

У Извјештају о извршењу буџета за 2018. годину, укупни расходи и издаци буџета Брчко дистрикта БиХ за 2018. годину исказани су у износу од 199.012.517,40 КМ или 79,67% од плана.

Структура планираних и остварених текућих расхода и издатака за 2018. годину, као и структура остварених расхода и издатака у 2017. 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 2018. годину исказани су у износу од 181.861.155,36 КМ, што представља 93,62% извршења плана.

У табели број 2 у прилогу Извјештаја, по врсти издатака, приказани су план, измјене плана и остварење за 2018. годину.

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

- Текући буџет **Скупштине Брчко дистрикта БиХ** за 2018. годину планиран је у износу од 7.262.279,63 КМ, а реализован 6.036.172,03 КМ, односно 83,1% одобрених средстава.
- **Одјељењу за расељена лица, избјеглице и стамбена питања** је одобрен текући буџет у износу од 2.858.061,96 КМ, а реализован у износу од 2.124.487,71 КМ или 74,33%.
- **Одјељења за просторно планирање и имовинско-правне послове** у 2018. години је остварило текући буџет у износу од 1.478.263,01 КМ или 73,82% укупно планираних расхода за 2018. годину.
- Текући буџет **Одјељења за јавну безбједност** за 2018. годину планиран је у износу од 5.372.287,36 КМ, а реализован 4.589.119,26 КМ, односно 85,42% одобрених средстава.
- Текући буџет **Одјељење за европске интеграције и међународну сарадње** за 2018. годину планиран је у износу од 646.547,30 КМ, а реализован 531.041,38 КМ, односно 82,13 % одобрених средстава.

- Текући буџет **Дирекције** за 2018. годину планиран је у износу од 4.361.359,35 КМ, а реализован 3.854.175,27 КМ, односно 88,37% одобрених средстава.

Низак проценат реализације текућег буџета, код наведених одјељења и институција, указује на нереално планирање буџета, те да су одобрена средства остала неутрошена у износу од 3.689.548,29 КМ, која нису ослобођена и дата на располагање ребалансом буџета за потребе других буџетских корисника, што није у складу са одредбама члана 24 става 2 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ и члана 10 става 2 Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2018. годину, ради сврсисходног и ефикасног располагања одобреним буџетским средствима.

Потребно је досљедно поштовати одредбе Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ и Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2018. годину, у дијелу сврсисходног и ефикасног располагања одобреним буџетским средствима.

6.4.2.2 Издаци за бруто плате и накнаде

Издаци за бруто плате за 2018. годину одобрени су у износу од 68.669.714,44 КМ а остварени су у износу од 64.877.649,58 КМ и односе се на 2.492 запослена, што представља 94,48% извршења. У односу на претходну годину поменути издаци су већи за 4.052.350,31 КМ или за 6,64% и највећим дијелом су узроковани повећањем броја запослених за 128 лица.

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

Издаци за бруто плате и накнаде запосленим у Одјељењу за здравство и остале услуге за 2018. годину планирани су у износу од 1.544.745,85 КМ, а остварени у износу од 1.379.639,77 КМ, што чини 89,31% планираног износа. У оквиру ових издатака, буџетом за 2018. годину одобрено је повећање плата за 20% за здравствене раднике запослене у Пододјељењу за јавно здравство.

Одредбама члана 9 става 5 Закона о платама запослених у органима управе Брчко дистрикта БиХ прописано је да се средства у буџету намијењена за бруто плате запослених у здравству увећавају до 8% и исплаћују се на име сложености послова које обављају и посебних услова рада.

Ревизијом смо установили да током 2018. године, одобрени и извршени издаци за плате садрже повећање плате за 20%, што није у складу с чланом 9 ставом 5 Закона о платама запослених у органима управе Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је издатке за плате запослених планирати и извршавати у складу са Законом о платама а одобрена повећања плата за здравствене раднике извршавати након стварања законских претпоставки.

Издаци за бруто плате и накнаде трошкова запослених Одјељења за образовање за 2018. годину одобрени су у износу од 27.344.050,96 КМ, а остварени у износу од 25.920.583,53 КМ, што представља 94,79% плана.

Као што смо и у претходним ревизијама установили 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 нису 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 556.146,00 КМ, а извршени су у износу од 405.944,32 КМ, што чини 72,99% плана.

6.4.2.4 Издаци за комуналне услуге

Издаци за комуналне услуге одобрени су у износу од 1.601.838,00 КМ, а извршени у износу од 1.394.430,00 КМ што представља 87,05% одобреног износа.

Најзначајнији су издаци за поштанске услуге (поштарина) на које се односи 428.249,94 КМ, трошкови ПТТ и телефона у износу од 390.843,31 КМ, трошкови одвоза смећа 268.240,09 КМ, трошкови воде и канализације 167.644,19 КМ, издаци за интернет 72.286,98 КМ и издаци за мобилне телефоне 56.265,97 КМ.

6.4.2.5 Издаци за енергију

Издаци за енергију одобрени су у износу од 4.312.624,10,00 КМ, а извршени у износу од 3.958.257,92 КМ, што представља 91,78% одобреног износа.

Најзначајнији издаци за енергију су издвајања за: електричну енергију 2.946.736,00 КМ, уље за ложење 989.746,30 КМ и угаљ и гас 13.933,29 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 3.273.896,40 КМ, а остварени у износу од 2.689.055,34 КМ или 82,14%.

Најзначајнији поменути издаци односе се на: школске књиге 389.107,32 КМ, ситан инвентар 329.411,03 КМ, канцеларијски материјал 291.970,22 КМ, лијекове 290.997,66 КМ, компјутерски материјал 209.155,36 КМ, рекламни материјал 191.987,59 КМ, материјал за чишћење 182.350,96 КМ, војни материјал 149.175,00 КМ, за одјећу и униформе 131.924,91 КМ, прехранбени материјал 117.141,88 КМ, пољопривредни материјал 77.958,19 КМ, лабораторијски материјал 64.501,48 КМ и остали материјал 494.605,20 КМ.

Издаци за материјал и услуге Одјељења за комуналне послове планирани су у износу од 2.474.569,00 КМ а реализовани у износу од 2.252.450,78 КМ, или 91,02% плана.

Издаци за јавну расвјету планирани су у износу од 2.120.00,00 КМ а реализовани су у износу од 1.960.346,48 КМ или 91,02% плана.

У оквиру ових издатака најзначајнији су издаци за енергију (јавна расвјета) реализовани у износу од 1.960.346,48 КМ или 92,47% планираних, те издаци за текуће одржавање јавне расвјете са реализацијом у износу од 194.214,03, што укупно износи 2.154.560,51 КМ и чини 41,58 % укупног текућег буџета Одјељења.

Одјељење за комуналне послове 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 наведеног, Одјељење за комуналне послове ни у 2018. години није успоставило правовремену и ефективну контролу одржавања јавне расвјете, јер није благовремено спроведен поступак јавне набавке (закључен 23. марта 2018. године а прва фактура је од 13. априла 2018. године). 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 идентификовања 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 спроведених 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.

6.4.2.7 Издаци за услуге превоза и горива

Издаци за услуге превоза и горива одобрени су у износу од 3.329.413,20 КМ, а извршени у износу од 3.192.327,44 КМ што представља 95,88% извршења плана.

Најзначајнији издаци ове буџетске позиције су: бензин 92.681,10 КМ, дизел 334.242,98 КМ, регистрација возила 25.356,72 КМ и услуге превоза ученика 2.730.065,82 КМ.

Издаци за услуге превоза и горива Одјељења за образовање планирани су у износу од 2.768.000,00 КМ, а остварени у износу од 2.738.545,38 КМ, односно 98,94% плана. Од наведеног износа финансиране су услуге обавезног бесплатног превоза ученика и услуге превоза ученика на такмичења, трошкови горива и регистрације моторних возила.

Набавка услуга превоза путника (грађана и ученика) у јавном линијском превозу у Брчко дистрикту БиХ за 2017, 2018. и 2019. годину извршена је на основу Одлуке о избору најповољнијег понуђача од 9. јануара 2017. године, након спроведеног отвореног поступка, на основу којег је 19. јануара 2017. године потписан Оквирни споразум за 2017, 2018. и 2019. годину, а 22. децембра 2017. године закључен Уговор о пружању услуга за 2018. годину.

Извршена је **обједињена набавка** услуга јавног линијског превоза путника за потребе Одјељења за јавне послове и набавка услуга превоза ученика за потребе Одјељења за образовање. Тачком 1.5 Тендерске документације је предвиђено потписивање оквирног споразума на износ процијењене вриједности а износ понуде се узимао у сврху рангирања понуде. Предвиђена је варијабилна цијена коштања која зависи од промјене цијена дизел горива на тржишту Брчко дистрикта БиХ. Понуду је доставио

само један понуђач а понуђена је укупна цијена једног дана превоза у износу од **14.252,47** КМ, у односу на 175 наставних дана.

Увидом у образац за оцјену понуда нисмо се могли увјерити **на који начин је добијена дневна цијена превоза ученика која се узимала у обзир у сврху рангирања понуде**, поготово кад се узме у обзир чињеница да је понуду доставио само један понуђач, те исту није могуће поредити са понудама других понуђача, којих није ни било.

Ревизијом смо установили да није дефинисан начин формирања укупне почетне дневне цијене превоза ученика.

Тендерском документацијом (под тачком 4.8 Критеријуми за додјелу уговора) прописано је да се уговор додјељује добављачу који је понудио **најнижу укупну цијену** у складу са образцем за оцјену понуда, а цијена понуде обухвата све ставке из обрасца за оцјену понуде. **Увидом у образац за оцјену понуде установили смо да је било предвиђено доставити цијене појединачних карата за остале категорије путника за шест тарифних разреда и укупну дневну цијену превоза ученика.** Остаје нејасно како се израчунава **најнижа укупна цијена** и како би се извршило вредновање понуда у случају да се пријавило више добављача. Тендерска документација не омогућава оцјену и упоређивање понуда из разлога што понуђени елементи не обезбјеђују исправну вредновање, рангирање и одабир најповољније понуде.

Тендерска документација је упрошћена до те мјере да не садржи основне елементе за доставу понуде (количине, односно броја ученика и јединичне цијене превоза по ученику). Процијењена вриједност оквирног споразума остала је иста као и претходних година али су укинута елементи понуде на основу којих би се утврдила економска оправданост и конкурентност понуде.

Чланом 68 ставом 4 под а) Закона о јавним набавкама БиХ (Разлози за одбацивање захтјева за учешће или понуде) је регулисано да је уговорни орган дужан **да одбаци понуду** у случајевима кад понуђач достави понуду у којој цијена није исказана **у укупном износу**, у складу са захтјевима из тендерске документације.

Понуђач није доставио понуду у укупном износу, што је био разлог за одбацивање понуде и што није у складу с чланом 68 ставом 4 под а) Закона о јавним набавкама БиХ.

Када је ријеч о количини предмета набавке, у тендерској документацији је дефинисан назив услуге „План превоза за градски и приградски саобраћај Брчко дистрикта БиХ, списак редова возње и даљинар“, без да је наведен и оквирни број ученика који је био предмет набавке. Ако се има у виду члан 53 став 3 под d) Закона о јавним набавкама БиХ, којим је прописано да тендерска документација минимално садржи неопходне информације које се односе на опис посла или задатка, односно опис услуга или радова, закључујемо да због обима уговора услуга превоза, описаним начином додјеле оквирног споразума није обезбијеђена довољна транспарентност података, нити исти представљају поуздан основ за контролу признавања права на превоз и поштовања уписних подручја.

Потребно је приликом закључивања оквирних споразума или уговора о превозу ученика са промјењивом цијеном детаљно дефинисати начин формирања почетне цијене и документовати њено утврђивање.

Потребно је да понуђач достави понуду у којој је цијена исказана у укупном износу, у складу с чланом 68 Закона о јавним набавкама БиХ.

Потребно је, тендерску документацију која представља основ и претпоставку за законито и успјешно спровођење Закона о јавним набавкама БиХ, сачинити на начин да иста садржи минимум јасних и одговарајућих информација, у складу с чланом 53 Закона о јавним набавкама БиХ, ради постизања транспарентности и конкурентности међу понуђачима.

6.4.2.8 Издаци за унајмљивање имовине и опреме

Издаци за унајмљивање имовине и опреме одобрени су за 2018. годину у износу од 100.983,40 КМ, а извршени у износу од 85.930,95 КМ или 85,99% у односу на одобрење. Поменути издаци се односе на изнајмљивање простора у износу од 73.247,60 КМ и закуп опреме у износу од 12.683,35 КМ.

6.4.2.9 Издаци за текуће одржавање

Издаци за текуће одржавање одобрени су у износу од 4.295.517,95 КМ, а извршени у износу од 3.682.775,13 КМ или 85,74% у односу на план.

Најзначајнија издаци се односе на: одржавање јавне расвјете 194.214,03 КМ, услуге одржавања зграда 489.216,03 КМ, фонд за одржавање стамбених објеката 59.262,66 КМ, услуге одржавања опреме 566.230,23 КМ, услуге одржавања возила 258.573,44 КМ, уградња ауто-гума 53.463,21 КМ, услуге оправки и одржавања цеста 513.784,68 КМ, услуге одржавања пијаца 86.346,00 КМ, санација штета од поплава 249.969,51 КМ, санација клизишта 324.001,99 КМ, одржавање паркова 74.305,82 КМ, услуге одржавања водоода и канализације 72.223,64 КМ, одржавање зелених површина 513.703,60 КМ, адаптације за царину 79.072,10 КМ и остала одржавања 637.624,22 КМ.

6.4.2.10 Издаци осигурања, банкарских услуга и услуга платног промета

Издаци за услуге осигурања, банкарских услуга и услуга платног промета за 2018. годину одобрени су у износу 348.062,00 КМ, а остварени у износу од 289.111,85 КМ или 83,51% планираног износа.

Наведени издаци се односе на осигурање возила у износу од 112.821,39 КМ, осигурање радника са 160.975,46 КМ и издаци банкарства и платног промета са 15.315,00 КМ.

6.4.2.11 Издаци за уговорене услуге

Издаци за уговорене услуге одобрени су у износу од 19.433.739,75 КМ, а остварени у износу од 16.637.992,60 КМ или 85,61% у односу на план.

Структура наведених издатака је сљедећа:

| | |
|---|------------------|
| - уговори о дјелу и уговори о посебним пословима од тога: | 3.008.363,36 КМ; |
| а) уговори о посебним пословима и | 1.825.626,16 КМ; |
| б) уговори о дјелу и остали уговори | 1.182.737,20 КМ; |
| - услуге хемодијализе | 2.786.417,00 КМ; |
| - судска рјешења и поравнања | 2.377.637,68 КМ; |
| - услуге чишћења и одржавања | 1.447.912,57 КМ; |
| - трошкови издржавања затворске казне у ентитетима | 907.830,00 КМ; |

| | |
|--|----------------|
| - услуге болничке здравствене заштите | 770.323,75 КМ; |
| - деминирање | 536.504,54 КМ; |
| - услуге репрезентације | 520.881,43 КМ; |
| - набавка лијекова | 417.502,37 КМ; |
| - услуге медија | 352.302,28 КМ; |
| - издаци за рад у Комисијама | 259.933,62 КМ; |
| - услуге вјештачења и услуге свједока | 236.319,39 КМ; |
| - ангажовање естрадних умјетника | 209.841,39 КМ; |
| - издаци за јавну кухињу | 178.034,40 КМ; |
| - услуге штампања | 161.764,71 КМ; |
| - реализација програма прославе Дана Дистрикта | 159.527,00 КМ; |
| - отплата главнице по кредитима | 149.512,17 КМ; |
| - трошкови драмских представа | 137.871,16 КМ; |
| - услуге стручног образовања | 134.935,87 КМ; |
| - противградна заштита | 132.425,00 КМ; |
| - услуге објаве огласа | 115.820,75 КМ; |
| - правне услуге | 112.655,94 КМ; |
| - трошкови хотелског смјештаја | 104.080,14 КМ; |
| - дигитално и авио снимање | 100.001,07 КМ; |
| - збрињавање паса луталица | 100.000,00 КМ; |
| - услуге примарне здравствене заштите | 94.899,61 КМ; |
| - издаци за дјецу без родитељског старања | 76.460,35 КМ; |
| - смјештај студената у студентским домовима | 66.318,61 КМ; |
| - компјутерске услуге | 58.658,99 КМ; |
| - консултантске услуге | 55.035,30 КМ; |
| - услуге омладинских задруга | 43.158,48 КМ; |
| - регистрација чувања и одржавање података ВП | 26.775,33 КМ; |
| - остале уговорене услуге | 417.197,42 КМ. |

Издаци за услуге по уговорима о обављању посебних послова у 2018. године у **Дирекцији** остварени су у износу од 269.954,00 КМ и односе се на тридесет пет (35) ангажованих лица.

Скупштина Брчко дистрикта БиХ је у 2018. години закључивала уговоре о дјелу са дванаест (12) лица те остварило трошкове по наведеном основу у износу од 84.707,35 КМ.

Издаци, **Одјељења за расељена лица, избјеглице и стамбена питања** у 2018. години, по основу уговора о ангажовању лица ради обављања посебних послова (уговори о дјелу), реализовани су у износу од 31.524,83 КМ за седам ангажованих лица.

Издаци по основу уговора о ангажовању лица ради обављања посебних послова **Одјељења за јавне послове**, реализовани су у износу од 26.804,60 КМ за три лица, два са високом стручном спремом (економско-финансијски послови и послови из области заштите од пожара) и један са ССС за обављање административних послова.

Издаци по основу уговора о ангажовању лица **Одјељења за привредни развој, спорт и културу** ради обављања посебних послова, реализовани су у износу од 51.141,56 КМ, за ангажовање четири извршиоца са високом стручном спремом на економско-правним и информатичким пословима.

Током 2018. године **Одјељење за комуналне послове** реализовало је издатке по основу уговора о дјелу у износу од 50.265,59 КМ, а односе се на накнаде по уговорима о обављању посебних послова за ангажовање четири (4) извршиоца на пословима за која нису предвиђена радна мјеста.

У оквиру уговорених услуга, **Канцеларија за управљање јавном имовином** је у ревидираном периоду, за услуге по уговорима о дјелу планирала средства у износу од 33.000,00 КМ, а реализовала средства у износу од 68.421,12 КМ, за ангажовање шест (6) извршилаца на пословима за која су предвиђена радна мјеста.

У оквиру уговорених услуга, **Канцеларија градоначелника** је у 2018. години за услуге по уговорима о дјелу планирала средства у износу од 302.977,00 КМ (првобитним буџетом одобрено 310.000,00 КМ, за ангажовање двадесет два (22) извршиоца.

У току 2018. године **Одјељење за пољопривреду** је реализовало издатке по уговорима о обављању посебних послова у износу од 208.953,59 КМ, за ангажовање двадесет девет (29) извршилаца.

Издаци по основу уговора о ангажовању лица ради обављања посебних послова у **Одјељењу за јавни регистар**, у 2018. години реализовани су у износу од 158.206,86 КМ а односе се на накнаде по уговорима за обављање посебних за ангажовање деветнаест (19) извршилаца.

Издаци по основу уговора о ангажовању лица у **Одјељењу за просторно планирање и имовинско-правне послове** ради обављања посебних послова у 2018. години реализовани су у износу од 30.330,35 КМ.

Издаци по основу уговора о ангажовању лица ради обављања посебних послова **Одјељења за јавну безбједност**, реализовани су у 2018. години у износу од 261.583,40 КМ за укупно двадесет девет (29) лица за обављање посебних послова ради испуњавања обавеза из надлежности Одјељења за јавну безбједност.

Издаци за уговорене услуге у **Одјељењу за стручне и административне послове** су реализовани у износу од 41.441,65 КМ. Наведени издаци односе се на накнаде по уговорима о обављању посебних послова за ангажовање 5 извршиоца.

Издаци **Одјељења за здравство и остале услуге** који се односе на накнаде по уговорима о обављању посебних послова остварени су у износу 74.361,00 КМ и уговорима о ангажовању лекара специјалиста за потребе ЈЗУ "Здравствени центар Брчко" у износу 245.523,00 КМ.

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

- да не постоје писане процедуре и критеријуми који би регулисали начин ангажовања лица за обављање посебних послова и висину накнаде за обављање истих, што није усклађено 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) и

- 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.

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.

Издаци по основу привремених послова наставног особља

Издаци по основу уговора о ангажовању лица ради обављања посебних послова у **Одјељењу за образовање**, за период 1. 1 – 31. 12. 2018. године остварени су у износу од 185.640,00 КМ, за ангажовање дванаест (12) лица за обављање посебних послова, ради испуњавања обавеза из надлежности Одјељења за образовање.

Одјељење за образовање је Планом запошљавања од 9. маја 2018. године предвидјело запошљавање укупно шездесет седам (67) лица и то педесет осам (58) на одређено и девет (9) на неодређено вријеме. Измјенама и допунама Плана запошљавања донесеног 30. августа 2018. године предвиђено је запошљавање двадесет осам (28) лица, од тога двадесет три (23) на одређено и пет (5) на неодређено, док је Измјенама и допунама Плана запошљавања донесеног 27. децембра 2018. године био предвиђен пријем седамнаест (17) извршилаца на одређено и три (3) на неодређено вријеме.

Одјељење за образовање је расписало три конкурса те реализовало План запошљавања и то:

- Конкурс број: 33-002466/18 од 10. маја 2018. године, примљено укупно шездесет пет (65) лица (9 на неодређено и 56 на одређено вријеме);
- Конкурс број: 33-004353/18 од 31. августа 2018. године по коме су примљена укупно двадесет четири (24) лица (5 на неодређено и 19 на одређено вријеме);
- Конкурс број: 33-006955/18 од 27. децембра 2018. године по коме је примљено укупно двадесет (20) лица (3 на неодређено и 17 на одређено вријеме).

Поред наведеног, Одјељење за образовање је вршило ангажовање наставног особља, за редовно одвијање наставе у свим образовним установама, закључивањем уговора о привременим пословима или уговора о дјелу, те су по наведеном основу реализовани издаци у износу од **768.782,82** КМ КМ.

Ангажовање извршилаца за обављање посебних послова, извршено је на основу одлука о давању сагласности и то:

- Одлуке о давању сагласности, број: 05-001077/17 од 29. децембра 2017. године, за ангажовање осамдесет (80) лица, до попуњавања позиција по основу јавног конкурса најдуже до краја другог полугодишта школске 2017/2018. године;

- Одлуке о давању сагласности, број: 05-001077/17 од 12. фебруара 2018. године за ангажовање пет (5) лица, до попуњавања позиција по основу јавног конкурса најдуже до краја другог полугодишта школске 2017/2018. године и
- Одлуке о давању сагласности, број: 05-000652/18 од 27. августа 2018. године за ангажовање шездесет (60) лица, до попуњавања позиција по основу јавног конкурса најдуже до краја првог полугодишта школске 2018/2019. године.

Установили смо да је ангажовање наставног особља извршено без постојања унапријед утврђених и проведених процедура о начину избора конкретних извршилаца, који би обезбиједили **начело транспарентности у поступку избора** и утврђивања висине накнаде.

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

Судска рјешења и вансудска поравнања

Експропријација земљишта на основу судских рјешења или вансудских поравнања извршава се на терет текућег буџета Дирекције, признавањем расхода текућег обрачунског периода. У оквиру расхода експропријације у периоду 1. 1 – 31. 12. 2018. године исказан је износ од најмање 250.474,82 КМ који представља износ накнаде за експрописано земљиште без камата и трошкова поступка. Пошто је резултат трансакције стицања имовине коју контролише и од које се очекује будући прилив економских користи или услужног потенцијала исто представља средство (Параграф 7 МРС-ЈС 1 Презентација финансијских извјештаја) те не може бити признато као расход текућег обрачунског периода. Средства за експропријацију земљишта се почетно планирају у оквиру капиталног буџета Одјељења за просторно планирање и имовинско-правне послове Владе Брчко дистрикта БиХ.

Ревизијом смо утврдили да за реализацију и евидентирање наведених средстава, нису успостављене адекватне процедуре између Правобранилаштва Брчко дистрикта БиХ, Дирекције и Одјељења за просторно планирање и имовинско-правне послове везане за планирање, евидентирање и извјештавање о стицању имовине Брчко дистрикта БиХ путем судских рјешења или вансудских поравнања.

Потребно је, приликом стицања имовине путем судских рјешења и вансудских поравнања експропријације земљишта, издатке за експропријацију планирати и признавати у складу са њиховом суштином, те евидентирати у финансијским извјештајима у складу са одредбама МРС-ЈС 1 – Презентација финансијских извјештаја, на терет припадајућих капиталних пројеката.

Потребно је, у сарадњи са надлежним одјељењима Владе и институцијама Брчко дистрикта БиХ, успоставити адекватне процедуре везане за планирање, евидентирање и извјештавање о стицању имовине путем судских рјешења или вансудским поравнањима.

Скупштина Брчко дистрикта БиХ је на III наставку редовне сједнице донијела је Закључак број: 01-02-424/18 од 18. јула 2018. године, којим се задужује Правобранилаштво Брчко дистрикта БиХ да у року од шездесет (60) дана сачини и

Скупштини достави цјелокупну анализу изгубљених судских спорова са подацима и сугестијама шта је конкретно потребно измијенити у законским прописима ради заштите интереса Брчко дистрикта БиХ и подизања одговорности надлежних институција.

Правобранилаштво је сачинило и доставило горенаведену анализу 8. октобра 2018. године, односно послје утврђеног рока, што није у складу са Закључком.

Скупштина Брчко дистрикта БиХ је 14. новембра 2018. године донијела Одлуку о усвајању анализе судских спорова с приједлозима за доношење и измјену прописа.

Такође, Скупштина Брчко дистрикта БиХ је 11. априла 2018. године донијела Одлуку о усвајању Стратегије за борбу против корупције Брчко дистрикта БиХ за период 2018–2019. година и Акционог плана за спровођење стратегије за борбу против корупције Брчко дистрикта БиХ за период 2018–2019. година. У Акционом плану – поглавље сузбијање корупције, утврђена је континуирана и заједничка активност Полиције и Тужилаштва Брчко дистрикта БиХ да се **обезбиједи електронски приступ** органима кривичног гоњења који поступају у истрагама коруптивних кривичних дјела и финансијским истрагама, **одговарајућим базама података пореских и инспекцијских органа.**

Тужилаштво није обезбијеђен електронски приступ одговарајућим базама података пореских и инспекцијских органа, што није у складу са Акционим планом за спровођење стратегије за борбу против корупције Брчко дистрикта БиХ за период 2018–2019. година.

Потребно је, у складу са Акционим планом за спровођење стратегије за борбу против корупције Брчко дистрикта БиХ, обезбиједити Тужилаштво електронски приступ одговарајућим базама података пореских и инспекцијских органа.

6.4.3. Текући грантови и субвенције

Текући грантови и субвенције одобрени су у износу од 82.813.689,80 КМ, а извршени у износу од 79.816.585,35 КМ или 96,38% у односу на одобрени износ.

Преглед текућих грантова и субвенција дат је у сљедећој табели:

| Економ. код | ПОЗИЦИЈА | Планирано у 2018. години | Остварено у 2018. години | Индекс 5/4 |
|-------------|-------------------------------------|--------------------------|--------------------------|-------------|
| 1 | 2 | 4 | 5 | 6 |
| 614100 | Грантови другим нивоима Владе | 215.000,00 | 215.000,00 | 1,00 |
| 614200 | Грантови појединцима | 37.795.943,00 | 35.417.021,00 | 0,94 |
| 614300 | Грантови непрофитним организацијама | 16.437.196,80 | 15.942.457,36 | 0,97 |
| 614400 | Субвенције јавним предузећима | 21.859.500,00 | 21.857.967,00 | 1,00 |
| 614500 | Субвенције приватним предузећима | 6.506.050,00 | 6.384.139,99 | 0,98 |
| | УКУПНО | 68.895.092,66 | 75.783.744,23 | 0,96 |

Одредбама члана 22 Закона о извршења буџета Брчко дистрикта БиХ за 2018. годину прописано је, да у битне елементе програма утрошка средстава за текуће грантове спада сврха програма и критеријуми за расподјелу средстава.

Програмима утрошка средстава текућих грантова, за период 1. јануар до 31. децембар 2018. године у Скупштини Брчко дистрикта БиХ, (Програм од 8. маја 2018. године 3.029.172,50 КМ, Програм од 4. јула 2018. године 30.000,00 КМ, Програм од 18. јула 2018. године 264.000,00 КМ и Програм од 6. септембра 2018. године 10.000,00 КМ), нису уопште наведене сврхе програма што није у складу са одредбама члана 22 Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2018. годину.

Чланом 4 Одлуке о критеријумима, начину и поступку расподјеле средстава грантова Скупштине Брчко дистрикта БиХ (у даљем тексту: Одлука) су прописани критеријуми за расподјелу средстава грантова за непрофитне организације које су регистроване код надлежног суда на територији Брчко дистрикта БиХ.

Одлуком нису наведени као критеријуми за расподјелу средстава грантова Скупштине Брчко дистрикта БиХ, потврде о измиреним пореским обавезама и овјерени финансијски извјештаји за претходну годину од стране Дирекције за непрофитне организације које су регистроване код надлежног суда на територији Брчко дистрикта БиХ. Такође, с обзиром да и други буџетски корисници Владе Брчко дистрикта БиХ додјељују грантове непрофитним организацијама, поменути критеријуми није прописана обавеза корисника гранта да, уз захтјев за додјелу, доставити 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.

Узимајући у обзир остале критеријуме наведене у члану 4 Одлуке, као и недостајуће критеријуме наведене у претходном пасусу, сматрамо да су критеријуми у основу доста уопштени.

Ревизијом смо утврдили да се ефекти остварени грантовима не прате на организован, свеобухватан и систематичан начин што је, због значаја износа исплаћених средстава неопходно за предлагање и предузимање адекватних мјера ради остварења оптималног развоја Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је прецизније дефинисати битне елементе програма утрошка средстава текућих грантова у складу са одредбама Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2018. годину, у дијелу навођења сврхе програма и прецизирања критеријума за додјелу средстава.

а) Грант другим нивоима власти остварен је у износу од 215.000,00 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 200.000,00 КМ и 15.000,00 КМ издвајање из буџета Канцеларије за ревизију јавне управе и институција Брчко дистрикта БиХ.

б) Грантови појединцима у буџету Брчко дистрикта БиХ одобрени су у укупном износу од 37.795.943,00 КМ, а извршени у износу од 35.417.021,00 КМ, или 93,71 % од плана.

Одјељење за привредни развој, спорт и културу је на име грантова појединцима одобрило износ од 111.000,00 КМ а извршени у износу од 110.963,67 КМ и односе се на: награде учесницима манифестације "Позоришни сусрети БиХ у Брчком" 46.000,00 КМ; грантове појединцима из области спорта 44.964,63 КМ; грантове појединцима из области културе 11.999,04 КМ; награду за најбољег спортисту/спортискињу у 2017. години 5.000,00 КМ; грант појединцима из области туризма 3.000,00 КМ.

Издаци за грантове појединцима **Одјељења за образовање** одобрени су у износу од 1.030.600,00 КМ, а остварени у износу од 924.214,85 КМ, што представља 89,68% плана. Наведени износ се односи на исплату стипендија редовним студентима у износу од 914.000,00 КМ, исплате новчаних награда ученицима и студентима генерације у износу од 10.300,00 КМ.

Одобравање стипендија за 2018. годину извршено је на основу Одлуке Владе Брчко дистрикта БиХ о критеријумима и начину додјеле стипендија редовним студентима Брчко дистрикта БиХ од 5. јуна 2018. године и Одлуке о висини и броју стипендија које се додјељују редовним студентима, број: 02-000177/18 од 12. јула 2018. године.

Грантови појединцима **Одјељења за пољопривреду** који се односе на подстицаје у пољопривредној производњи одобрени су у износу од 12.069.000,00 КМ, а извршени су у износу од 11.999.585,05 КМ, или 99,42%.

Одобравање подстицаја се врши на основу Правилника о начину и условима за подстицај у пољопривредној производњи за 2018. годину – „Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 29 од 9. јула 2018. године (у даљем тексту – Правилник), који је ступио на снагу **10. јула 2018. године**.

Чланом 20 Закона о подстицајима је прописано да Правилник за остваривање подстицаја у пољопривредној производњи доноси Влада Брчко дистрикта БиХ, на предлог Одјељења за пољопривреду, у **року од тридесет (30) дана од дана усвајања буџета** Брчко дистрикта БиХ за фискалну годину. С обзиром да је буџет Брчко дистрикта БиХ за 2018. годину усвојен **27. марта 2018. године**, можемо констатовати да је Правилник донесен знатно након законом прописаног рока.

Због неблаговременог доношења Правилника каснило се са објавом јавног позива за подношење захтјева који је објављен **10. јула 2018. године**, тако да је и исплата подстицаја започета тек **25. септембра 2018. године**.

Као и претходних година (а све због касног усвајања буџета и Правилника) документовање започете и окончане производње вршено је на основу **привремених** записника Комисије Одјељења за пољопривреду, који су сачињавани на захтјев потенцијалних корисника, на основу критеријума из Правилника за 2017. годину.

Правилником је намјенско коришћење, као обавеза корисника након добијања подстицаја, веома широко постављено и доказује се изјавом о намјерованој продаји или складиштењу за репродукцију или каснију продају. Корисници немају обавезу накнадног документовања и доказивања продаје или ускладиштења, што доводи у питање саму реализацију циља стварања и унапређивања **комерцијалне производње**, постављеног чланом 3 Закона о подстицају у пољопривредној производњи.

Осим тога Правилником нису успостављени мјерљиви параметри за оцјену остваривања законом утврђених циљева подстицаја, нити су унапријед дефинисани приоритети у подстицању појединих врста производње, тако да се мјерење ефеката подстицаја своди на финансијско извршење буџета.

Чланом 37 ставом 3 Правилника је регулисано да у случају када је минимална тежина дефинисана посебним критеријумима за поједине врсте сточарске производње, Комисија утврђује излазну тежину вагањем или пантљиком. Увидом у предмете по појединачним захтјевима физичких лица смо установили да у појединим привременим записницима, није документовано утврђивање излазне тежине за тов стоке. Такође поједине потврде о цијепљењу и маркирању животиња не садрже тежину грла при маркирању.

Потребно је предузети активности неопходне за доношење Правилника о подстицајима, у законом прописаном року, са јасно утврђеним условима и неопходном документацијом за признавање подстицаја, мјерљивим параметрима за оцјену испуњења циљева и документовања намјенског коришћења средстава.

Потребно је досљедно примјењивати Правилник о подстицајима у дијелу документовања утврђивања излазне тежине за тов стоке.

Одредбама члана 16 става 1 Правилника прописана је надлежност **Одјељења за пољопривреду** да, путем Комисије за интерну контролу за подстицај у пољопривредној производњи, **континуирано врши управни надзор над реализацијом подстицаја.**

Ставом 2 истог члана Правилника дефинисана је надлежност шефа Одјељења за пољопривреду да именује Комисију за интерну контролу а ставом 3 је прописано да Комисија за интерну контролу врши:

- a) контролу рада комисија за подстицај на терену;
- b) провјеру обрађене документације;
- c) непосредан увид у утврђено стање на терену;
- d) контролу маркирања животиња;
- e) утврђивање чињеничног стања за најмање 10% од укупно поднесених захтјева из члана 13 става 14 овог правилника, и др.

Сходно одредбама члана 16 Правилника донесена је Одлука о именовању **Комисије за интерну контролу**, број: 0-000020/18 од **4. октобра 2018. године** и Одлуку о измјени Одлуке од 18. октобра 2018. године, са задатком „континуираног надзора над реализацијом подстицаја“ по захтјевима за додјелу подстицаја за унапређивање пољопривредне производње у **2018. години.**

Од почетка 2018. године су подношени захтјеви корисника који се односе на производње које су започете прије ступања на снагу Правилника за 2018. годину и код којих је завршен процес производње, тако да је највећи број захтјева поднесен прије именовања Комисије за интерну контролу подстицаја у пољопривредну производњу за 2018. годину.

С обзиром на то да је Комисија за интерну контролу за 2017. годину надлежна **само** за надзор над реализацијом подстицаја за пољопривредну производњу по захтјевима у 2017. години, а да је Комисија за интерну контролу за 2018. годину могла почети са радом тек од **12. новембра 2018. године** (након доношења Правилника, именовања Комисије за интерну контролу и сачињавања Плана интерне контроле), интерна контрола подстицаја у пољопривредној производњу у 2018. години, **се није вршила од јануара до новембра 2018. године.**

За поднесене захтјеве код којих је процес производње завршен у 2018. години, Комисија за интерну контролу за 2018. годину може вршити само контролу обраде захтјева и испуњености критеријума за додјелу подстицаја, **али није могуће извршити контролу рада комисија за подстицај на терену, као ни непосредан увид у утврђено стање на терену.**

На основу свега наведеног, Комисија за интерну контролу подстицаја за унапређивање пољопривредне производње у 2018. години, није могла у свим сегментима, у складу с чланом 16 ставом 3 тачкама а), с), d) и е) Правилника, континуирано вршити надзор над реализацијом подстицаја по захтјевима код којих је процес производње завршен прије стварања услова за рад Комисије за интерну контролу. Због тога је неопходно именовати Комисију за интерну контролу која ће континуирано вршити надзор над реализацијом подстицаја, у складу с важећим законским и подзаконским актима.

Потребно је, ради континуираног надзора над реализацијом подстицаја, именовати комисију за интерну контролу која ће вршити контролу подстицаја у пољопривредној производњи, без обзира на коју годину се исти односе, а у складу са актима који важе за годину која су предмет надзора.

Одредбом члана 16 става 3 тачка е) Правилника прописано је да Комисија за интерну контролу врши утврђивање чињеничног стања за **најмање 10%** од укупно поднесених **захтјева** чији је кандидовани износ подстицаја **до 1.000,00 КМ** по кориснику (за које Комисија не излази на терен и за које се обрада и доношење одлуке врши на основу поднесеног захтјева и достављене прописане документације).

До краја 2018. године, поднесено је око 5.300 захтјева за подстицај у укупном износу од око 12.000.000,00 КМ, од тога, поднесено је око 300 захтјева за подстицај по захтјевима до **1.000,00 КМ** по кориснику и који укупно износе око 250.000,00 КМ.

На основу наведене одредбе Правилника, Комисија за интерну контролу треба да утврди чињенично стање за најмање 30 захтјева (10% од 300) у укупном износу од око 25.000,00 КМ, (што у односу на укупан износ средстава за подстицај чини 0,002%).

Комисија за интерну контролу, с обзиром на њено касно формирање, због завршетка процеса производње не излази на терен и **не утврђује чињенично стање**, него само врши контролу обраде захтјева и испуњености критеријума за додјелу подстицаја, што подразумијева комплетност достављене документације.

За захтјеве корисника, са износом **преко 1.000,00 КМ**, Правилником није прописан минималан број захтјева који би требало да буду предмет контроле, тако да се надзор **осталих** поднесених захтјева, у складу с чланом 3 Одлуке о именовану Комисије за интерну контролу, врши по потреби.

Потребно је, ради контроле захтјева за подстицај у пољопривредну производњу у износу од преко 1.000,00 КМ, а имајући у виду значајна средства која се издвајају из буџета за сваку годину, Правилником утврдити минималан број од укупно поднесених захтјева који треба да буду предмет надзора.

Издаци за грантове појединцима у Одјељењу за здравство извршени су у износу од 20.519.624,88 КМ. Ова средства утрошена су како слиједи:

- грантови појединцима прописани Законом о допунским правима погинулих бораца и ратних војних инвалида који су у надлежности Службе за борачко-инвалидску заштиту у износу од 3.152.236,96 КМ и то за: набавку уџбеника дјечи погинулих и инвалида у износу од 63.250,00КМ исплаћено је на основу Одлуке Владе Брчко дистрикта БиХ о одобравању Програма утрошка средстава за додјелу једнократне новчане помоћи за набавку уџбеника дјечи погинулих бораца и ратних војних инвалида у 2018. години, број: 40-000047/18 од 18. септембра 2018, једнократна помоћ демобилисаним борцима у укупном износу од 815.725,00КМ исплаћена је

- у извјештајном периоду у складу са Одлуком Владе Брчко дистрикта БиХ о одобравању Програма утрошка средстава за додјелу једнократне новчане помоћи демобилисаном борцу и члановима уже породице умрлог демобилисаног борца у 2018. години на подручју Брчко дистрикта БиХ, број: 40-000049/18 од 21. новембра 2018. године и у складу са Одлуком Владе Брчко дистрикта БиХ о одобравању програма утрошка средстава за додјелу једнократне новчане помоћи за случај смрти демобилисаним борцима и члановима уже породице умрлог демобилисаног борца на подручју Брчко дистрикта БиХ у 2018. години, број: 40-000028/18 од 22. јуна 2018. године, издаци за војне инвалиде, рањене борце и породице у износу од 84.876,00КМ, једнократна помоћ у износу од 105.070,24КМ, стамбено збрињавање борацких категорија (демобилисаних бораца и чланова породица умрлог демобилисаног борца, породица погинулих, РВИ и чланова породица РВИ-а) у износу од 1.113.953,74КМ исплаћено је у складу са Одлуком Владе Брчко дистрикта БиХ о одобравању програма утрошка средстава за додјелу једнократне новчане помоћи у стамбеном збрињавању демобилисаних бораца и чланова породица умрлог демобилисаног борца у Брчко дистрикту БиХ број: 40-000051/18 од 22. новембра 2018. године и Одлуком Владе Брчко дистрикта БиХ о одобравању Програма утрошка средстава за додјелу једнократне новчане помоћи у стамбеном збрињавању породица погинулог бораца, ратног војног инвалида и чланова породице РВИ у Брчко дистрикту БиХ број: 40-000044/18 од 24. септембра 2018. године и бенефиције за цивилне жртве рата у износу од 966.511,98КМ што је у складу са скупштинском Одлуком о заштити цивилних жртава рата, број: 01-02-619/12 од 8. августа 2012. године и Одлуком о измјени и допуни Одлуке о заштити цивилних жртава рата, број: 01-02-486/15 од 10. јуна 2015. године;
- по Закону о социјалној заштити Брчко дистрикта БиХ у износу од 4.924.075,00 КМ и то за бенефиције за социјалну заштиту тј. за сталне социјалне помоћи исплаћен је износ од 2.095.203,00КМ, за просјечно 923 корисника мјесечно, туђу његу и помоћ исплаћен је износ од 2.606.480,00КМ за просјечно 2.693 корисника мјесечно и за дјецу под старатељством за извјештајни период исплаћено је 97.420,00КМ за просјечно тридесет једног (31) корисника мјесечно једнократна помоћ у износу од 124.972,00КМ,
 - по Закону о дјечјој заштити Брчко дистрикта БиХ у износу од 9.567.822,45КМ, и то: за дјечји додатак исплаћено је 8.868.092,00КМ у просјеку за 4.136 носилаца права мјесечно, за матерински додатак, исплаћено је 569.452,45КМ у просјеку за 113 носилаца права мјесечно и за опрему за новорођенче, исплаћено је 130.278,00КМ у просјеку за педесет (50) носилаца права мјесечно,
 - рефундација боловања привредним субјектима у износу од 1.600.298,87КМ, који су у надлежности Пододјељења за социјалну заштиту, у складу са Одлуком градоначелника о условима и начину исплате накнада плата запосленицима у току породичног 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,
 - У складу са Одлуком Владе Брчко дистрикта БиХ о одобравању Програма утрошка средстава, број: 34-000473/18 од 18. октобра 2018. године у извјештајном периоду дошло је до реализације једнократне новчане помоћи пензионерима са подручја Брчко дистрикта у укупном износу од 1.278.041,60 КМ. Према усвојеном

Програму исплата се извршила на начин да се: пензионерима са утврђеном висином пензије до 349,99КМ исплата изврши у висини од 150,00 КМ и пензионерима са утврђеном висином пензије од 350,00 КМ до 451,99 КМ исплата изврши у висини од 100,00 КМ и пензионерима са утврђеном висином пензије од 452,00 КМ до и са 884,42 КМ исплата изврши у висини од 50,00 КМ.

Текући грантови појединцима **Одјељења за расељена лица, избјеглице и стамбена питања** одобрени буџетом за 2018. годину у износу од 2.119.923,00 КМ, остварени су у износу од 1.436.944,05 КМ, односно 67,78% планираних средстава.

Структура планираних и остварених текућих грантова, представљена је у наредном табеларном прегледу:

Табела а)

| Р. б. | О П И С | Планирано | Остварено | % Реализ |
|-------|---|---------------------|---------------------|--------------|
| a. | Обнова индивидуалних стамбених објеката расељених лица и повратника у Брчко дистрикт БиХ-завршетак пројекта по јавном позиву из 2017. године | 958.639,00 | 946.473,00 | 98,73 |
| b. | Изградња и санација кућа оштећених у елементарним непогодама (поплаве/клизишта) у периоду Април-Мај и август 2014. године | 107.000,00 | 74.000,00 | 69,16 |
| c. | Стамбено збрињавања Рома у Брчко дистрикту БиХ (обухваћени пројекти од 2009. до 2018. године | 616.029,00 | 0,00 | 0,00 |
| d. | Стамбено збрињавање НСП-а - накнада за уништене станове | 176.755,00 | 167.267,05 | 94,63 |
| e. | Стамбено збрињавање лица која се желе интегрисати у локалну заједницу | 250.000,00 | 249.204,00 | 99,68 |
| f. | Средства у оквиру пројекта "Интегрисани програм помоћи за реинтеграцију повратника по основу споразума о реадмисији" – уплаћено од стране ЦРС УСЦЦБ | 5.500,00 | 0,00 | 0,00 |
| g. | Субвенције закупнина | 1.000,00 | 112,62 | 11,26 |
| h. | Грант средстава Министарства за људска права и избјеглице БиХ, за прихват и интеграцију БХ држављана који се враћају по основу споразума о реадмисији | 5.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Укупно | 2.119.923,00 | 1.436.944,05 | 67,78 |

Одредбама члана 3 става 3 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ регулисано је да се израда и извршавање буџета заснива на начелу законитости, ефикасности, економичности и транспарентности.

Одјељење за расељена лица, избјеглице и стамбена питања јавно објављује, на службеној интернет страници и огласној плочи, јавне позиве, прелиминарне и коначне листе потенцијалних корисника средстава по програмима (пројектима).

Након доношења одлука о додјели средстава за финансирање по појединим пројектима, нису јавно објављивани резултати с подацима о подносиоцима којима су средства одобрена, као и висини одобрених средстава, што није у складу са одредбама члана 3 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ, у дијелу који би обезбиједио потпуну транспарентност додијељених средстава.

Такође смо утврдили, да није успостављена база података о додијељеним трансферима по крајњим корисницима на нивоу Брчко дистрикта БиХ. Због наведеног се не може потврдити да се приликом додјеливања трансфера из буџета проводи одговарајућа контрола и надзор над намјенским утрошком средстава, као и да се подаци о додијељеним средствима корисницима исказују на транспарентан начин.

Потребно је обезбиједити транспарентност код додјеле текућих трансфера кроз јавно објављивање података о додијељеним средствима у складу са одредбама Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је предузети активности на успостављању регистра додијељених текућих трансфера од стране Владе и институција Брчко дистрикта БиХ ради праћења реализације, спровођења надзора, вођења евиденције о испуњеним условима из закључених уговора о намјенском утрошку која ће служити за транспарентно објављивање реализације одобрених програма.

У 2018. години планирана су средства **Одјељења за расељена лица, избјеглице и стамбена питања** за текуће грантове у износу од 616.029,00 КМ за сврху стамбеног збрињавања Рома у Брчко дистрикту БиХ, и то по пројектима:

- стамбено збрињавање Рома у Брчко дистрикту БиХ пренешена средства из ранијих година (грант МЉПИ 2009–2012. године) у износу од 140.829,00 КМ;
- стамбено збрињавање Рома у Брчко дистрикту БиХ - грант МЉПИ 2013/2014. година удружена средства ВБД БиХ у износу од 150.000,00 КМ;
- стамбено збрињавање Рома у Брчко дистрикту БиХ - грант МЉПИ 2015./2016. и удружена средства ВБД БиХ у износу од 130.200,00 КМ;
- стамбено збрињавање Рома у Брчко дистрикту БиХ - Удружена средства 2016. године – легализација бесправно изграђених стамбених објеката у износу од 90.000,00 КМ;
- стамбено збрињавање Рома у Брчко дистрикту БиХ 2017. година – пројекат "Побољшање стамбених услова у стамбеним јединицама у којима живе Роми" у износу од 90.000,00 КМ и
- стамбено збрињавање Рома – средства Брчко дистрикта БиХ за удруживање 2018. година у износу од 15.000,00 КМ.

Ради убрзања социјалног укључивања и побољшања економског статуса Рома, Вијеће министара БиХ је 2008. године усвојило Акциони план за рјешавање проблема Рома у областима запошљавања, стамбеног збрињавања и здравствене заштите, чија је оперативна реализација почела 2009. године.

С обзиром на проблеме имплементације Акционог плана из 2008. године, наметнула се нужна потреба за ревизијом наведеног Акционог плана. Вијеће министара БиХ, на предлог МЉПИ, 11. децембра 2013. године, донијело је Ревидирани Акциони план за рјешавање проблема Рома у областима запошљавања, стамбеног збрињавања и здравствене заштите 2013–2016. године.

С обзиром да је Ревидирани Акциони план предвиђен до краја 2016. године, Вијеће министара БиХ на предлог МЉПИ, 19. јула 2017. године, донијело је Акциони план за рјешавање проблема Рома у областима запошљавања, стамбеног збрињавања и здравствене заштите 2017–2018. године.

У извјештајима МЉПИ-а, а на основу образложења Одјељења за расељена лица, избјеглице и стамбена питања, је закључено да се средства не могу утрошити у складу са уговорима о трансферу средстава између МЉПИ као донатора средстава и Брчко дистрикта БиХ као имплементатора. Одјељење за расељена лица, избјеглице и стамбена питања је у образложењу навело да је, за имплементацију уговорених

обавеза, потребан дужи период с обзиром да постоје проблеми везани за рјешавање просторних и урбанистичких планова, рјешавање врло компликованих имовинско-правних односа, ради добијања урбанистичких и грађевинских дозвола, као и компликованих и временски захтјевних процедура за избор корисника који испуњавају опште услове.

До дана завршетка наше ревизије, утврдили смо да средства по програмима (пројектима) стамбено збрињавање Рома за периоде: 2009–2012, 2013/2014, 2015/2016, 2017. и 2018. године нису реализована у укупном износу од 616.029,00 КМ.

Потребно је интензивирати активности на рјешавању проблема везаних за добијања урбанистичких и грађевинских дозвола, те рјешавање имовинских-правних односа ради реализације програма.

с) Грантови непрофитним организацијама у буџету Брчко дистрикта БиХ за 2018. годину одобрени су у износу од 16.437.196,80 КМ, а извршени у износу 15.942.457,36 КМ или 96,99%.

Структуру грантова непрофитним организацијама чине грантови дати: удружењима из културе, вјерским организацијама и сличним удружењима у износу од 9.335.265,33 КМ, спортским удружењима 4.042.547,63 КМ, непрофитним организацијама 1.564.644,40 КМ и осталим организацијама 1.000.000,00 КМ.

Грантови непрофитним организацијама **Одјељења за привредни развој, спорт и културу** су одобрени у износу 6.512.855,90 КМ а извршени су у износу 6.490.672,11 КМ, што представља 99,6% извршења плана.

Реализовани износ средстава непрофитним организацијама се односи на додијелене грантове:

- спортским клубовима, удружењима, у укупном износу од 3.375.947,16 КМ;
- Развојно–гарантном фонду Брчко дистрикта БиХ износ од 1.350.000,00 КМ;
- националним друштвима, струковним, културним, туристичким и културно-умјетничким друштвима у укупном износу од 864.760,70 КМ;
- Заводу за запошљавање Брчко дистрикта БиХ износ од 500.000,00 КМ;
- Удружењима из области туризма износ од 136.964,25 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.

Одредбама члана 22 Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2018. годину прописано је, да у битне елементе програма утрошка средстава за текуће грантове спада сврха програма и критеријуми за расподјелу средстава.

Одјељење за привредни развој, спорт и културу је буџетом за 2018. годину планирало средства за грантове непрофитним организацијама у износу од 6.278.800,00 КМ од чега се на Пододјељење за туризам, спорт и културу односи износ од 4.222.800,00 КМ. Буџетска средства намијењена спорту позиционирана у буџету наведеног Пододјељења за 2018. годину износе 1.941.900,00 КМ на име 179 позиција, средства намијењена култури износе 595.500,00 КМ на име 40 позиција и средства од 1.685.400,00 КМ ће бити утрошена по јавном позиву.

Влада Брчко дистрикта БиХ је на 37. редовној сједници 29. маја 2018. године усвојила Одлуку о утврђивању критеријума за коришћење новчаних средстава са позиција грантова појединцима и грантови непрофитним организацијама за 2018. годину (у даљем тексту: Одлука), по јавном позиву, у Одјељењу за привредни развој, спорт и културу и Програм утрошка средстава текућих грантова у Одјељењу за привредни развој, спорт и културу за 2018. годину (у даљем тексту: Програм).

Од укупно реализованих грантова непрофитним организацијама **Канцеларије градоначелника** у износу од 1.176.484,00 КМ на позициониране грантове се односи 1.005.184,00 КМ и непопозициониране грантове у износу од 171.300,00 КМ. Грантови непрофитним организацијама реализују се у складу с Одлуком о критеријумима за додјелу грантова градоначелника Брчко дистрикта БиХ (“Службени гласник Брчко дистрикта БиХ”, бројеви: 21/16 и 37/17) и Одлуком о критеријумима за додјелу грантова Градоначелника Брчко дистрикта БиХ од 3. маја 2018. године.

Чланом 7 ставом 4 Одлуке о критеријумима за додјелу грантова градоначелника Брчко дистрикта БиХ прописано је да ће градоначелник, на предлог стручног савјетника за финансијска питања и унутрашњу финансијску контролу, до 31. јула идуће године објавити на званичној веб-страници Владе списак свих корисника којима је одобрена једнократна новчана помоћ – грант за претходну годину, а корисницима који не доставе финансијски извјештај до прописаног рока неће бити додијељен грант из текућег буџета од стране градоначелника.

Грантови непрофитним организацијама **Одјељења за образовање** планирани су у износу од 443.000,00 КМ и остварени су у истом износу или 100% планираних средстава. Средства су позиционирана у књизи буџета за 2018. годину и то:

- Универзитету у Источном Сарајеву, Економски факултет Брчко у износу од 192.000,00 КМ;
- Природно математички факултет, Организациона јединица Брчко 118.500,00 КМ;
- Удружењу студената Пољопривредно-прехрамбеног факултета Брчко 48.500,00 КМ и
- Филозофском факултету Мостар 84.000,00 КМ.

Средства су додијељена, на основу Одлуке о усвајању програма утрошка средстава са позиције грантова непрофитним организацијама у 2018. години, број: 02-000220/18 од 18. септембра 2018. године и Одлуке о утврђивању критеријума за коришћење новчаних средстава с позиције грантови непрофитним организацијама у 2018. години, број: 02-000219/18 од 18. септембра 2018. године.

Грантови непрофитним организацијама **Одјељења за јавну безбједност** (позициониран и непопозициониран) су одобрени у износу од 511.000,00 КМ, а извршени су у износу од 488.808,35 КМ или 95,66% од износа одобреног буџета.

Грантови непрофитним организацијама **Одјељења за здравство и остале услуге** реализовано је 100.000,00 КМ што је у проценту 100,00% а односи се на исплату 50.000,00 КМ намијењено као грант Удружењу пензионера ПИО РС-а и 50.000,00 КМ грант Удружењу пензионера ПИО/МИО Федерације БиХ 50.000,00 КМ намијењено за бањско климатско лијечење а све у складу са Одлуком Владе Брчко дистрикта БиХ о одобравању програма утрошка средстава, број: 34-000234/18 од 3. јула 2018. године.

Скупштина Брчко дистрикта БиХ је током 2018. године реализовала средства у износу од 4.870.999,96 КМ на име грантова за 130 непрофитних организација.

Одредбама члана 24 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ је прописано да су буџетски корисници одговорни за законитост, ефикасност и економичност располагања одобреним буџетским средствима.

Грантови непрофитним организацијама **Одјељења за пољопривреду** одобрени су у износу од 690.500,00 КМ а извршени у износу од 610.000,00 КМ или 88,34%.

Грантови непрофитним организацијама у **Одјељењу за стручне и административне послове** су одобрени у износу од 3.735.042,40 КМ, а реализовани су у износу од 3.651.870,40 КМ или 97,77 % одобреног износа. Од буџетом одобреног износа, на грантове позициониране у књизи буџета се односи 3.568.024,40 КМ, а на грантове који ће се додјељивати путем јавног позива износ од 167.000,00 КМ или 4,47 % од укупног износа одобрених текућих грантова. Од укупно реализованог износа од 3.651.870,40 КМ, на позициониране грантове се односи 3.492.839,40 КМ и реализовани су на основу девет Програма утрошка средстава са позиције грантова непрофитним и другим организацијама за 2018. годину, а на грантове за финансирање пројеката по јавном позиву 159.031,00 КМ.

Од укупно додијељениј грантова у износу од 3.651.870,40 КМ на 220 корисника, до краја наше ревизије, извјештај о утрошку средстава прихваћен је од само двадесет три (23) корисника (40 грантова) у укупном износу од 426.500,00 КМ што представља 11,68 % од исплаћених средстава.

Одредбама члана 22 става 9 Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2018. годину је прописано да Дирекција по службеној дужности врши контролу утрошка додијељених средстава свих корисника средстава који нису поднијели извјештај о намјенском утрошку средстава додијељених у претходној години до 30. септембра текуће године (члан 22 став 7 наведеног закона).

Одредбама члана 2 Одлуке о именовању чланова и замјеника чланова Мониторинг тима за пројекте или планове и програме рада мјесних заједница и организација цивилног друштва који се финансирају из буџета Брчко дистрикта БиХ донесене од стране Владе Брчко дистрикта БиХ 23. јуна 2016. године су одређени задаци Мониторинг тиму. Задаци се односе на надзор пројектних и програмских активности мјесних заједница и организација цивилног друштва које се финансирају из буџета Брчко дистрикта БиХ и сачињавању извјештаја о напретку у пројекту и програму, предложи препоруке и исти достави Одјељењу које је додијелило грант и организацији која реализује пројекат и програм.

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

- Чланом 1 ставом 3 Програма као сврха Програма наведено је унапрјеђење привредног развоја, спорта, туризма и културе што представља општу надлежност Одјељења за привредни развој, спорт и културу без навођења резултата који се желе постићи нити индикатора учинака Програма.
- Одлукама о утврђивању критеријума за коришћење новчаних средстава са позиција грантова нису наведени сљедећи општи услови: потврда о измиреним пореским обавезама, изјава да ли су коришћена средства гранта од стране одјељења Владе или друге институције Брчко дистрикта БиХ у текућој години и

изјава да ли су оправдана добијена средства гранта од стране одјељења Владе или друге институције Брчко дистрикта БиХ за претходну годину.

- Реализовани грантови се не прате на организован, свеобухватан и систематичан начин те су грантови током 2018. године додијељивани истим корисницима од стране више одјељења Владе и институција Брчко дистрикта БиХ.
- Није вршено обавјештавање Дирекцију о непрофитним организацијама које нису поднијеле извјештај о намјенском утрошку средстава додијељених у претходној години до 30. септембра текуће године. Изостанак контроле законитости, ефикасности и економичности утрошка средстава додијељених непрофитним организацијама, путем Дирекције као институције овлашћене за вршење контроле, није у складу са одредбама члана 24 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ.
- Дио корисника средстава утрошка додијељених средстава у претходној години је поднио извјештај о намјенском утрошку средстава додијељених на невјеродостојној документацији.
- Дио буџетских корисника је дијелио грантове који по свом статусу и намјени средстава спадају у надлежност других одјељења и институција Брчко дистрикта БиХ (трошкови трансплантације, помоћ демобилисаним борцима и члановима њихових породица, стамбена питања). Утврђено је такође и одобравање грантова који по својој природи представљају капиталне издатке (бушење или одржавање бунара и других објеката водоснабјевања, изградња или асфалтирање путева и паркинг простора, 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 реализација више захтјева једног корисника у истом или неком другом периоду, код исте или друге институције.
- Није обезбјеђена адекватна заштита буџетских средстава у погледу оправданости одобрених износа и успостављања ефективног накнадног надзора над коришћењем набављених сталних материјалних средстава ради 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 2018. години и извјештаје утрошка средстава одобрених у 2017. години који су услов за додјелу средстава у 2018. години утврђено је да се у највећем броју случајева не документује спровођење поступака јавних

набавки, а документовани поступци се углавном свде на неформално прикупљање више понуда.

- Мониторинг тим није вршио надзор пројектних и програмских активности мјесних заједница и организација цивилног друштва које се финансирају из буџета Брчко дистрикта БиХ нити је сачињавао извјештаје о напретку у пројекту и програму, предложио препоруке и исти доставио Одјељењу које је додијелило грант и организацији која реализује пројекат и програм.

Потребно је одобравање грантова вршити у складу са одредбама Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2018. 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 грантове додјељивати подносиоцима захтјева у складу са одредбама Одлуке о критеријумима за додјелу грантова градоначелника Брчко дистрикта БиХ и Наредбе градоначелника.

Потребно је прецизније дефинисати битне елементе програма утрошка средстава текућих грантова у складу са одредбама Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2018. годину, у дијелу навођења резултата који се желе постићи и критерија за расподјелу средстава.

Потребно је предузети активности на успостављању регистра додијељених грантова од стране Владе и институција Брчко дистрикта БиХ ради ефикасније контроле, анализе и планирања додјеле грантова.

Потребно је до прописаног рока објавити на званичној веб-страници списак корисника којима је одобрен грант за претходну годину, а исти нису правдали у текућој години.

Потребно је да буџетски корисници обавијесте Дирекцију о непрофитним организацијама које нису поднијеле извјештај о намјенском утрошку средстава додијељених у претходној години до 30. септембра текуће године у складу са одредбама Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ, у дијелу одговорности за законитост, ефикасност и економичност располагања одобреним буџетским средствима.

Потребно је креирати унифициране упоредиве обрасце за предлог пројекта и извјештај о утрошку средстава који ће омогући контролу утрошка додијељених средстава те анализу постигнутих резултата и предузимање адекватних мјера.

Потребно је вршити надзор пројектних и програмских активности мјесних заједница и организација цивилног друштва које се финансирају из буџета Брчко дистрикта БиХ, сачињавати извјештаје о напретку у пројекту и програму и предложити препоруке и исто доставити одјељењу које је додијелило грант и организацији која реализује пројекат и програм.

d) Буџетом Брчко дистрикта БиХ за 2018. годину планиране су субвенције приватним и јавним предузећима у износу од 28.365.550,00 КМ, а остварене у износу 28.242.106,99 КМ или 99,56% у односу на план.

Субвенције се односе на следеће: Фонд здравственог осигурања Брчко дистрикта БиХ 11.275.000,00 КМ, ЈЗУ Брчко дистрикт БиХ 9.500.000,00 КМ, ЈП Комунално Брчко 1.079.691,00 КМ, ЈП Лука Брчко 3.276,00 КМ, субвенције приватним предузећима 5.643.783,25 КМ и накнаде трошкова приватним предузећима у износу од 740.356,74 КМ.

Субвенције приватним предузећима **Одјељењу за привредни развој, спорт и културу**, одобрене су буџетом у износу од 6.506.050,00 КМ, а извршене су у износу од 6.384.139,99 КМ, што представља 98,13% извршења планираног износа за 2018. годину.

Преглед структуре издатака за субвенције приватним предузећима у складу са Законом о подстицају у привреду Брчко дистрикта БиХ, јесте следећи:

| Ред. бр. | Врста надокнаде | Износ |
|----------|--|---------------------|
| 1. | Надокнада судских такси плаћених за оснивање пословног субјекта и упис промјена у судски регистар за правна лица | 102.224,00 |
| 2. | Надокнада намјенских накнада, радова и услуга плаћених за прикључење на водоводну и канализациону мрежу | 35.507,06 |
| 3. | Надокнада намјенских накнада и услуга плаћених за прикључење на електроенергетску мрежу | 84.977,67 |
| 4. | Надокнада плаћених такси неопходних за добијање одобрења за грађење, одобрења за употребу објекта и ревизију техничке документације | 24.268,50 |
| 5. | Надокнада плаћених трошкова у висини разлике у цијени електричне енергије коју плаћа предузеће или предузетник и цијене коју плаћају домаћинства | 666.225,15 |
| 6. | Надокнада плаћених трошкова у висини разлике у цијени воде коју плаћа предузеће или предузетник и цијене коју плаћају домаћинства | 64.979,35 |
| 7. | Надокнада за обавезе уплаћене по основу пореза и доприноса из плате за вријеме породичног одсуства | 386.780,94 |
| 8. | Надокнада новчаног износа за нове инвестиције ради набавке сталних средстава до висине утврђеног и уплаћеног пореза на добит / доходак | 4.773.540,93 |
| 9. | Надокнада средстава датих за сертификате | 67.303,02 |
| 10. | Накнада 1/3 новчаног износа за ново запошљавање незапослених лица | 178.333,37 |
| | УКУПНО | 6.384.139,99 |

Узимајући у обзир да се ради о значајним износима издатака за подстицаје у привреди путем олакшица (износ наведен у претходној табели Преглед структуре издатака за субвенције приватним предузећима), закључујемо да је наведено подручје високо ризичан процес, и то у дијелу контроле испуњености услова за остваривање олакшица који су прописани чланом 18 Закона о подстицају у привреду Брчко дистрикта БиХ. Сматрамо да Одјељење за привредни развој, спорт и културу треба интензивирати

активности на сарадњи са институцијама и органима који издају доказе о испуњености услова за остваривање олакшица.

Скупштина Брчко дистрикта БиХ је на 6. редовној сједници 22. фебруара 2017. године усвојила Општу политику Брчко дистрикта Босне и Херцеговине за период 2016–2020. године. Општом политиком, у области привреде, предвиђено је анализирање досадашњих ефеката и одређивање мјерљивих показатеља примјене Закона о подстицају у привреду Брчко дистрикта БиХ те предлагање побољшаних подстицајних механизма који ће бити у функцији стварања стимулативног пословног амбијента. Законом о подстицају у привреду Брчко дистрикта БиХ је прописано да је Одјељење за привредни развој, спорт и културу надлежно за поступак додјеле, надзор и контролу подстицаја у привреду Брчко дистрикта БиХ.

Одјељење за привредни развој, спорт и културу није анализирано и одредило мјерљиве показатеље досадашњих ефеката примјене Закона о подстицају у привреду Брчко дистрикта БиХ, нити је предложило побољшање подстицајних механизма који ће бити у функцији стварања стимулативног пословног амбијента, како је предвиђено Општом политиком Брчко дистрикта Босне и Херцеговине за период 2016–2020. године.

Потребно је анализирати и одредити мјерљиве показатеље досадашњих ефеката примјене Закона о подстицају у привреду Брчко дистрикта БиХ те предложити побољшање подстицајних механизма који ће бити у функцији стварања стимулативног пословног амбијента, у складу са Општом политиком Брчко дистрикта Босне и Херцеговине за период 2016–2020. године у дијелу области привреде.

6.4.4. Капитални грантови

Капитални грантови су буџетом за 2018. годину одобрени у износу од 5.331.000,00 КМ, а извршени су у износу од 5.331.000,00 КМ што представља 100,00% извршења плана.

Структуру наведених грантова чине: грант ЈП Комунално Брчко у износу од 2.273.000,00 КМ, грант за отклањање недостатака на згради Полиције Брчко дистрикта БиХ у износу од 733.000,00 КМ, грант ЈП Путеви Брчко за завршетак пројекта обилазнице око града Брчко у износу од 2.000.000,00 КМ и грант ЈП Лука Брчко за набавку опреме за контејнерски саобраћај у износу од 300.000,00 КМ.

6.4.5. Капитални издаци

Одобрена средства за капиталне потребе у периоду од 2016. до 2018. године износе 110.947.431,22 КМ, док је укупно извршење буџета капиталних потреба у периоду 2016–2018. година 27.937.425,86 КМ, што представља извршење 25,18% планираног износа.

Преглед извршења капиталног буџета за пројекте одобрене у 2018. години по одјељењима и институцијама, у процентуалном извршењу у односу на план, приказан је у табели број 3 у прилогу Извјештаја.

Буџетом капиталних потреба **Одјељења за расељена лица, избјеглице и стамбена питања** за период 2016–2018. годину планирано је четрнаест (14) капиталних пројеката у износу од 429.000,00 КМ, а извршено је 85.476,25 КМ (19,92%).

Капитални буџет за 2016. годину планиран је у износу од 192.000,00 КМ и односио се на шест (6) капиталних пројеката Одјељења. Средства у износу од 135.613,28 КМ или 70,63 % планираног капиталног буџета за 2016. годину остала су нереализована а највећим дијелом се односе на 2 незапочета капитална пројекта (ЦЕБ II и реадмисија повратника) у износу од 85.000,00 КМ.

Буџет капиталних потреба **Одјељења за јавне послове** за период 2016–2018. годину је планиран у износу од 35.687.812,02 КМ, а извршен у износу од 8.532.175,65 КМ или 23,91%.

Капитални буџет за 2016. годину планиран је у износу од 6.024.998,62 КМ и односио се на 303 капитална пројекта Одјељења. Средства у износу од 2.757.065,80 КМ или 45,76% планираног капиталног буџета за 2016. годину остала су нереализована а највећим дијелом се односе на 123 незапочета пројекта изградње у износу од 2.432.464,18 КМ.

Буџет капиталних потреба **Одјељења за привредни развој, спорт и културу** за период 2016–2018. годину је планиран у износу од 2.826.766,63 КМ, а извршен у износу од 414.169,17 КМ (14,65%).

Капитални буџет за 2016. годину планиран је у износу од 315.035,90 КМ и односио се на двадесет један (21) капитални пројекат Одјељења за привредни развој, спорт и културу. Средства у износу од 151.635,65 КМ или 48,13% планираног капиталног буџета за 2016. годину остала су нереализована а највећим дијелом се односе на четири (4) незапочета пројекта изградње (спортског терена, трибине, излетишта и игралишта) у износу од 87.598,07 КМ.

Капитални буџет **Одјељења за комуналне послове** у периоду 2016–2018. године, одобрен је у износу од 19.194.578,88 КМ а реализован је са 31. 12. 2018. године у износу од 2.243.929,75 КМ или 11,69. Реализација капиталног буџет до 31. децембра 2018. године је по годинама изгледа:

- 2016. година = одобрено 2.822.637,42 КМ ,а извршено 984.004,52 КМ или 34,86%;
- 2017. година = одобрено 9.757.193,02 КМ ,а извршено 1.237.792,26 КМ или 12,69 %;
- 2018. година = одобрено 6.176.263,93 КМ ,а извршено 22.132,97 КМ или 0,33%.

Одобрена средства буџета капиталних потреба **правосуђа Брчко дистрикта БиХ** за период 2016–2018. година износе 1.528.472,54 КМ, а извршена су у износу од 725.970,47 КМ, или 47,50%. Низак проценат извршења буџета капиталних потреба је због не реализованих набавки рачунарске и друге опреме и лиценци у износу од 722.276,74 КМ.

Издаци за капиталне потребе у 2018. години одобрени су у износу 420.000,00 КМ, а извршени у износу 96.695,46 КМ или 23,02%.

Одобрена средства буџета капиталних потреба **Одјељења за образовање** за период 2016–2018. године, износе 5.330.537,80 КМ и са 31. децембром 2018. године су остварена у износу од 2.352.202,37 КМ или 44%.

Одобрена средства буџета капиталних потреба **Одјељења за пољопривреду** за период 2016–2018. година исказана су у износу 5.279.891,09 КМ, а извршена су у износу од 2.737.970,35 КМ, или 51,86% извршења.

Укупно одобрена средства за 2018. годину износе 1.181.521,21 КМ а извршена су током 2018. године у износу од 134.970,99 КМ или 11,42%. Цјелокупан износ реализованих средстава се односи на набавку шест аутомобила и то три за потребе Пододјељења за шумарство, два за Пододјељење за ветеринарство и један за Комисију за подстицаје. Комисији за подстицаје су у јануару 2018. године набављена још два аутомобила која су планирана буџетом из 2017. године.

Одобрена средства буџета капиталних потреба **Одјељења за јавну безбједност** за период 2016–2018. година су планирана за реализацију тридесет пет (35) пројеката укупне вриједности 2.842.065,35 КМ и са 31. децембром 2018. године су извршена у износу од 1.685.122,83 КМ или 59,29%.

Буџет капиталних потреба за 2018. годину одобрен је у износу од 523.500,00 КМ, а извршен у износу од 133.914,06 КМ, што представља 25,58% извршење плана. Затим, за 2017. годину одобрена су средства у износу од 428.000,00 КМ а извршена у износу од 38.317,62 КМ, што представља 8,95% извршење плана и за 2016. годину одобрена средства износе 1.890.565,35 КМ а извршена у износу од 1.512.891,15 КМ, што представља 80,02% извршење плана.

Нереализована средства капиталног буџета из 2016. године у износу од 377.674,20 КМ, којима је истекао рок за реализацију, пренесена су у капитални буџет за 2019. годину.

Укупно неутрошена одобрена средства у периоду 2016–2018. година, у износу од 1.156.942,52 КМ, су највећим дијелом планирана на завршетак изградње три подручна ватрогасна дома (у МЗ Сандићи, Маоча и Бијела), те вањско уређење и водоснабјевање истих.

Буџет капиталних потреба **Одјељења за јавни регистар** послове за 2016–2018. годину је одобрен у износу од 2.090.525,88 КМ док је извршен у износу од 1.423.400,77 КМ или 68,09 % од планираног износа. Капитални буџет за 2018. годину износи 1.055.565,80 КМ а реализован је износ од 216.090,76 КМ, или 20,47% одобреног буџета. Капитални буџет за 2016, годину је био одобрен у износу од 131.500,00 КМ а утрошено је до 31. децембра 2018. године износ од 128.826,77 КМ или 97,97%. Капитални буџет за 2017. годину износи 114.638,02 КМ а односи се на набавку катастарског софтвера.

Буџет капиталних потреба **Одјељења за стручне и административне** у периоду 2016–2018. година, одобрен је у износу од 2.090.525,88 КМ, а реализован у износу од 1.423.400,77 или 68,09 %.

Одобрени капитални буџет за 2016. годину износи 331.730,24 КМ, а реализован је у износу од 329.239,53 КМ или 99,25% одобреног буџета за ове намјене.

Капитални буџет за 2017. годину одобрен је у износу 695.206,84 КМ а реализован у износу 320.421,84 КМ или 46,09% одобреног износа.

За 2018. годину одобрен је капитални буџет у износу 1.063.588,80 КМ а реализован у износу од 773.739,40 КМ што чини 72,75 % одобреног капиталног буџета за 2018. годину.

Капиталним буџетима **Одјељења за здравство и остале услуге** за период 2016. - 2018. година одобрена су средства у износу 13.818.168,80 КМ, а реализована су у износу од 2.888.292,07 КМ, што чини 20,9 % одобреног буџета.

Одјељење за здравство и остале услуге је у 2018. години реализовало 376.755,43 КМ капиталног буџета за капиталне пројекте из 2016. године, реализовало је 1.132.349,35

КМ за пројекте одобрене буџетом за 2017. годину, док није било реализације пројеката одобрених буџетом за 2018. годину.

Укупно неутрошена средства одобрена буџетом за 2016. годину износе 1.966.567,81 КМ или 52,8%, буџетом за 2017. годину 4.645.112,85 КМ или 80,4% и за 2018. годину 4.318.196,07КМ или 100%.

Одобрена средства за капитални буџет **Канцеларије градоначелника** у периоду од 2016. до 2018. године износила су 1.329.000,00 КМ, а реализована су у износу од 392.614,53 КМ, или 29,54. Низак проценат извршења буџета капиталних потреба је због преношења дијела средстава са набавке грађевина – зграде Инспектората на реконструкцију и инвестиционо одржавање. Најзначајнији нереализовани пројекти су у Инспекторату из 2018. године, а односе се на: реконструкцију и санацију зграде за потребе Инспектората (400.000,00 КМ), набавку намјештаја и опреме (400.000,00 КМ) и набавку аутомобила (100.000,00 КМ).

Буџет капиталних потреба у 2017. години, одобрен је у износу од 81.000,00 КМ, а реализован у износу од 79.188,94 КМ, или 97,76%.

Капитални буџет у 2018. години одобрен је у износу 1.096.000,00 КМ, а реализован је у износу од 162.925,70 КМ или 14,87%.

Буџет капиталних потреба **Одјељења за просторно планирање и имовинско-правне** у периоду 2016–2018. година, одобрен је у износу од 5.593.000,00 КМ, а реализован у износу од 761.921,86 или 13,62%.

Одобрени капитални буџет за 2016. годину износи 184.000,00 КМ, а реализован је у износу од 180.429,58 КМ или 98,06% одобреног буџета за ове намјене.

Капитални буџет за 2017. годину одобрен је у износу 2.578.000,00 КМ а реализован у износу 551.540,28 КМ или 21,39% одобреног износа.

За 2018. годину одобрен је капитални буџет у износу 2.831.000,00 КМ а реализован у износу од 29.952,00 КМ што чини 1,06% одобреног капиталног буџета за 2018. годину.

Одредбама члана 6 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ је прописано да је буџет капиталних потреба дио буџета у плану развојних програма у којем су садржани капитални пројекти. План развојних пројеката служи као средство за управљање развојем, подизање ефикасности реализације пројеката и као основ за анализу пројеката у складу са стратегијама развоја.

Скупштина Брчко дистрикта БиХ је 14. фебруара 2018. године, на основу Информације о капиталним пројектима који већ дужи период нису реализовани, донијела Закључак којим је задужена Влада Брчко дистрикта БиХ да предложи измјене прописа у вези са реализацијом капиталних пројеката и достави предлог мјера за побољшање процеса предлагања и кандидовања капиталних пројеката. Рок за реализацију Закључка је двадесет један (21) дан, односно 4. април 2018. године.

Ревизијом смо утврдили да Влада није предложила измјене прописа у вези са реализацијом капиталних пројеката за побољшање процеса предлагања и кандидовања истих, што није у складу са Закључком Скупштине Брчко дистрикта БиХ од 14. фебруар 2018. године.

Утврдили смо неправилности приликом реализације ове врсте издатака како слиједи:

- Нису правовремено покретане активности на изради и ревизији пројектне документације, прибављању потребних сагласности (електро-енергетске, комуналне, путне итд.), те прибављању одобрења за грађење, како би обезбиједило неопходне услове за реализацију трогодишњег капиталног буџета.
- Недостатак прецизних процедура за предлагање, кандидовање и праћење реализације, као и велики број пројеката, резултирао значајним бројем капиталних пројеката који већ дужи период нису реализовани што ускраћује могућност коришћења плана развојних програма као средства за управљање развојем и подизањем ефикасности реализације пројеката као основа за анализу истих у складу са стратегијама развоја.
- 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 неблагоприятном предузимању активности и покретања прописаних поступака неопходних за њихову реализацију тако да је за значајан број пројеката одобрених буџетом за 2016. 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 објективизирану и планску процедуру накнадних контролних испитивања изведених радова, како би се обезбиједило ефикасно управљање буџетом капиталних потреба.

Потребно је обезбиједити неопходне услове за реализацију капиталних пројеката како би се обезбиједиле претпоставке за ефикасно управљање капиталним буџетом, у складу са одредбама Закона о извршењу буџета за 2018. годину.

Потребно је да предложити измјену прописа у вези са ефикаснијом реализацијом капиталних пројеката и побољшањем процеса предлагања и кандидовања, како би Влада исте упутила Скупштини у даљу процедуру у складу са Закључком Скупштине Брчко дистрикта БиХ од 14. фебруара 2018. године.

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

Након обављеног техничког прегледа **5. децембра 2008. године**, издата је употребна дозвола за једну функционалну цјелину, и то за дио приземља објекта „Архив Града“ који је намијењен канцеларијском пословању.

Рјешењем од 10. јуна 2009. године, након извршеног техничког прегледа цјелокупног објекта, прибављено је одобрење за **привремену употребу** објекта на **рок од деведесет (90) дана** са захтјевом за отклањање недостатака и довршењем (незавршених) радова, који се односе на: систем за противпожарну заштиту објекта, уочене недостатке изведених радова и неусаглашености изведеног и пројектованог стања које су посљедица дјелимичне промјене функционалне организације унутрашњег простора објекта. Након истека рока, **због неиспуњења обавеза** у смислу отклањања уочених недостатака, **објекат није добио употребну дозволу.**

Током 2018. године је извршена израда пројектно-техничке документације за отклањање недостатака на згради Архива а процијењена је вриједност радова у износу 660.350,83 КМ. С обзиром да су буџетом капиталних потреба за 2018. годину одобрена средства у износу од 385.565,84 КМ, недостаје дио средства за реализацију ових активности и коначног прибављања одобрења за употребу објекта.

Потребно је отклонити уочене недостатке и довршити радове на објекту „Архив Града“, који су предуслов за прибављање употребне дозволе цјелокупног објекта.

6.4.6. Текућа резерва

За извјештајни период, 2018. годину, није било издвајања из средстава резерви.

6.5. Финансијски извјештаји на дан 31. 12. 2018. године

6.5.1. Рачун прихода и расхода

У сљедећој табели дајемо скраћени приказ Рачуна прихода и расхода састављеног за период 1. 1 – 31. 12. 2018. године:

| Р. број | П О З И Ц И Ј А | Остварено у 2017. години | Остварено у 2018. години |
|---------|---------------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| 0 | 1 | 2 | 3 |
| | РАСХОДИ | | |
| 1. | Плате и накнаде трошк. запослених | 62.311.480,87 | 66.611.454,98 |
| 2. | Допр. на терет послод. и ост. доприн. | 2.566.254,16 | 2.744.064,66 |
| 3. | Издаци за материјал и услуге | 31.923.434,64 | 32.335.755,55 |
| 4. | Текући грантови | 48.885.707,42 | 51.574.478,36 |
| 5. | Капитални грантови | 108.000,00 | 5.331.000,00 |
| 5. | Субвенције | 26.898.036,81 | 28.242.106,99 |
| 6. | Издаци за камате и накнаде | 392.307,91 | 353.294,82 |
| 7. | УКУПНО РАСХОДИ (1 до 6) | 173.085.221,81 | 187.192.155,36 |
| 8. | ПРИХОДИ | 212.319.510,89 | 219.975.825,31 |
| 10 | Вишак прихода над расходима | 39.234.289,08 | 32.783.669,95 |
| 11 | Вишак расхода над приходима | 0,00 | 0,00 |

Као резултат остварених прихода и расхода за 2018. годину, исказан је вишак прихода над расходима (суфицит), који износи 32.783.669,95 КМ и мањи је у односу на вишак прихода из претходне године за 6.450.619,13 КМ или 16,44% из разлога већег раста расхода 8,15% у односу на раст прихода 3,61% текуће у односу на претходну годину.

6.5.2. Биланс стања

Краткорочна потраживања

На дан 31. 12. 2018. године у билансу стања исказана су краткорочна потраживања у укупном износу од 29.096.748,92 КМ, од чега се на сумњива и спорна потраживања односи 28.206.736,40 КМ или 96,94%.

Разлика од 890.012,52 КМ се састоји од редовних фактурисаних потраживања у износу од 278.314,72 КМ, потраживања од Фонд здравственог осигурања Брчко дистрикта БиХ 80.247,12 КМ, потраживања за камате на орочена средства 56.753,89 КМ, потраживања од осталих Фондова здравства у износу од 14.547,31 КМ, потраживања

за унапријед плаћену робу и услуге (аванси) у износу од 373.189,31 КМ и остала потраживања (ИПА пројекат; Свјетска банка) 86.957,17 КМ.

У структури укупно исказаних краткорочних потраживања, на основу књиговодствене евиденције, сумњива и спорна потраживања износе 28.206.736,40 КМ или а односе се на:

| | |
|--|-------------------|
| 1. Одјељење за комуналне послове | 21.046.133,60 КМ; |
| 2. Остала потраживања одјељења и институција (по разним основима) | 6.474.623,44 КМ; |
| 3. Одјељење за здравство и остале услуге | 203.235,71 КМ; |
| 4. Одјељење за пољоп., водопр. и шумарство – Пхар програм | 482.746,65 КМ. |

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

У 2018. години је наплаћено 280.049,91 КМ спорних потраживања или 0,99%, те је Одјељење за комуналне послове извршило отпис наведених потраживања у износу од 434.103,69 КМ што представља 1,54% укупних спорних потраживања.

Ревизијом смо утврдили да сумњива и спорна потраживања на дан 31. 12. 2018. године исказана у износу од 28.206.736,41 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 с извршеном процјеном извршити адекватна књижења исправке вриједности.

Стална средства

На дан 31. 12. 2018. године у билансу стања исказана је набавна вриједност сталних средстава у износу од 668.852.139,81 КМ, исправка вриједности сталних средстава у износу од 159.374.708,33 КМ те је садашња вриједност сталних средстава 509.374.708,33 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 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 **199.004.422,92** КМ од којих се 136.815.756,41 КМ односи на претходне године. На поменутом економском коду током 2018. године извршено је стављање у употребу и отпочео је обрачун амортизације за свега један грађевински објекат, вриједности 3.015,00 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.

Одјељење за јавне послове, да на економском коду инвестиције у току (средства у припреми), на дан 31. 12. 2018. године, има евидентиран салдо у износу од 92.903.059,38 КМ од којих се 36.095.251,70 КМ односи на претходне године, а са поменутог економског кода, није вршено прекњижавање инвестиција у току (средстава у припреми) на средства у употреби, односно није вршено стављање у употребу реализованих инвестиција.

Одјељење за комуналне послове на економском коду инвестиције у току има евидентирано 19.170.065,01 КМ које се односе на улагања у стална средства претходних година. Током 2018. године са поменутог економског кода, није вршено прекњижавање инвестиција у току на средства у употреби.

Канцеларија за управљање јавном имовином на економском коду инвестиције у току има евидентиран износ од 10.997.189,96 КМ који се односе на улагања у стална средства. Током 2018. године са поменутог економског кода, није вршено прекњижавање инвестиција у току на средства у употреби, односно није вршено стављање у употребу реализованих инвестиција.

На економским кодовима, **Одјељења за образовање**, инвестиција у току (тротоари и паркинзи) евидентирано је 446.069,68 КМ, које се односи на претходне године. Током 2018. године није евидентирано стављање у употребу нити је отпочео обрачун амортизације за завршене грађевинске објекте.

На економским кодовима, **Одјељења за пољопривреду**, инвестиција у току (путеви, мостови, корита ријека и потока) евидентирано је 2.850.248,02 КМ које се односи на претходне године. Током 2018. године није евидентирано стављање у употребу нити је отпочео обрачун амортизације за завршене грађевинске објекте.

На економским кодовима инвестиција у току **Одјељења за привредни развој, спорт и културу** (путеви, мостови, водоводна мрежа и тротоари и паркинзи) евидентирано је 570.715,09 КМ које се односи на претходне године. Током 2018. године није евидентирано стављање у употребу нити је отпочео обрачун амортизације за завршене грађевинске објекте.

Одјељења за здравство и остале услуге на економском коду инвестиције у току (средства у припреми), на дан 31. 12. 2018. године, евидентиран је салдо у износу од 861.913,38 КМ који се односи на улагања претходних година. Такође ревизијом смо утврдили да током 2018. године са поменутог економског кода, није вршено прекњижавање инвестиција у току (средстава у припреми) на средства у употреби, односно није вршено стављање у употребу реализованих инвестиција, а самим тиме није омогућен ни обрачун амортизације.

Наведена констатација утиче на фер презентацију Биланса стања Брчко дистрикта БиХ, у дијелу прецјењивања сталних средстава и извора средстава, за износ амортизације који није обрачунат на вриједност сталних средстава претходних година, а иста нису

прокњижена са економског кода средства у припреми (инвестиције у току) на средства у употреби.

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

Извори средстава

Исказано стање извора средстава у пасиви, на дан 31. 12. 2018. године, износи 611.352.970,88 КМ, структура истих дата је у сљедећем прегледу:

| | |
|---|--------------------|
| - Извори сталних средстава | 509.456.655,84 КМ; |
| - Нераспоређени вишак прихода над расходима | 101.896.315,04 КМ. |

Нераспоређени вишак прихода над расходима састоји се од:

| Опис | Износ КМ |
|--|-----------------------|
| Непотрошена средства за царину по споразуму | 27.268,16 |
| Непотрошена средства за капиталне пројекте из 2018. године | 36.372.703,64 |
| Непотрошена средства капиталног буџета из 2017. године | 38.228.128,79 |
| Непотрошена средства капиталног буџета из 2016. године | 8.409.172,93 |
| Пласирана средства на име Гарантног фонда | 1.300.000,00 |
| Средства фонда становања | 3.547.341,43 |
| Средства фонда одржавања | 562.585,82 |
| Пласирана средства Фар програма | 2.331.004,01 |
| Средства на име путарине | 739.920,50 |
| Нераспоређени вишак прихода над расходима | 10.378.189,75 |
| УКУПНО : | 101.896.315,03 |

6.5.3 Попис имовине, обавеза и потраживања на дан 31. 12. 2018. године

Централна пописна комисија је сачинила Извјештај о извршеном попису сталних средстава, ситног инвентара, свих врста залиха материјала и роба, стања новчаних средстава, потраживања и обавеза на дан 31. 12. 2018. године, број: 05-000812/18 од 15. марта 2019. године. Влада Брчко дистрикта је на 59. редовној сједници 20. марта 2019. године донијела Одлуку о усвајању Извјештаја.

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

Одјељење за комуналне послове није провјерило могућност наплате сумњивих и спорних потраживања исказаних у износу од 21.046.133,60 КМ, што није у складу са одредбама члана 2 тачка а) поменутог упутства.

Осим тога, увидом у Извјештај о извршеном попису Одјељења за комуналне послове утврђено је исказивање појединачних ставки имовине у више позиција (по привременим ситуацијама), додавање вриједности без корекција за вриједност замијењених средстава која су била предмет реконструкције. Надаље, установили смо да су у пописним листама евидентирана стална средства набавне вриједности 29.806,36 КМ, за која је сачињен записник у којем је наведено да су средства спорна, јер се физички не налазе на стању у Одјељењу за комуналне послове (налазе се физички у ЈП Комунално). Такође, у извјештају о извршеном попису наведена су спорна средства у износу од 1.545.561,05 КМ а у вези са Споразумом о диобеном билансу између Владе Брчко дистрикта БиХ и ЈП „Комунално Брчко“, број: 01.01-13-005803/09-1 од 13. фебруара 2009. године. Наведене разлике између стварног и књиговодственог стања нису предложена за искњижавање.

Пописна комисија **Канцеларије за управљање јавном имовином** није извршила попис средстава, потраживања и обавеза на начин да на видном мјесту стави наџепницу са припадајућим инвентурним бројем, само код пописа сталних средстава и сачињава пописе по канцеларијама уз потпис службеника из те канцеларије, што није у складу са одредбама члана 3 става 1 тачака а), б) и с) Упутства.

Сумњива и спорна потраживања Канцеларије за управљање јавном имовином на дан 31. 12. 2018. године износе 5.703.177,18 КМ и већа су у односу на 2017. годину (5.681.940,99 КМ) за 21.236,19 КМ.

Већи дио потраживања Канцеларија за управљање јавном имовином преузела је приликом оснивања, иста су утужена и судски спорови још увијек трају.

Канцеларија за управљање јавном имовином се више ангажовала током 2018. године, посебно у дијелу предузимању мјера на наплати потраживања (опомене и обавјештавање Правобранилаштва Брчко дистрикта БиХ да предузме мјере из своје надлежности) у односу на раније године, те су постигнути бољи резултати, и то:

- фактурисана потраживања су повећана од 2.121.179,21 КМ (2009. године) на 2.201.146,17 КМ (2018. године);
- наплаћена фактурисана потраживања су повећана са 1.804.958,06 КМ (2009. године) на 2.000.467,53 КМ (2018. године);
- ненаплаћена потраживања су смањена са 316.221,15 КМ (2009. године) на 200.678,64 КМ (2018. године).

Ипак, Канцеларија за управљање јавном имовином није благовремено и континуирано предузимала мјере за наплату потраживања што је резултирало повећању сумњивих и спорних потраживања са 4.361.898,01 КМ (2009. године) на 5.703.177,18 КМ (2018. године).

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

Комисија за хартије од вриједности није сачинила пописе по канцеларијама уз потпис службеника из те канцеларије, што није у складу с чланом 3 ставом 1 тачком с) Упутства.

Пописна комисија **Одјељења за привредни развој, спорт и културу**, именована Рјешењем од 12. октобра 2018. године, сачинила је Извјештај о извршеном попису на дан 31. 12. 2018. године.

Ревизијом смо утврдили да Извјештај није потпун јер у њега није укључена колекција умјетничких дјела у оквиру Градске галерије што није у складу са одредбама члана 61 Правилника о књиговодству буџета Брчко дистрикта БиХ.

Одлуком шефа **Одјељења за јавне послове**, број: 05-000771/18, број акта: 03-1151СЈ-017/18 од 23. октобра 2018. године именована је Комисија за попис ствари, материјалних права, потраживања, обавеза и сравњења пописаног стварног стања са стањем у Главној књизи на дан 31. 12. 2018. године.

Комисија Одјељења за јавне послове је извршила попис на дан 31. 12. 2018. године и 28. јануара 2019. године сачинила Записник о раду пописне комисије који је доставила Дирекцији и Централној пописној комисији. Усаглашавање стварног и књиговодственог стања са Дирекцијом за финансије извршено је 19. септембра 2019. године.

Одлуком директора **Дирекције**, број: 05-04.1-807/18 од 11. октобра 2018. године и Одлуком о измјенама Одлуке, број: 05-04.1-807/18 од 24. октобра 2018 године именована је Комисија за попис основних средстава, стања новчаних средстава, обавеза и потраживања на дан 31. 12. 2018.године. Комисија је 28. фебруара 2019 године сачинила Записник о попису сталних средстава на дан 31. 12. 2018. године те исти доставила Централној комисији и Трезору.

Одлуком шефа **Одјељења за расељена лица, избјеглице и стамбена питања**, број: 13-003151/18, број акта: 11-0268ПВ-001/18/18 од 11. октобра 2018. године и Одлуком о измјени Одлуке о именовању, број: 13-003152/18, број акта: 11-0268ПВ-004/18 од 24. октобра 2018. године именована је Комисија за попис сталних средстава и обавеза на дан 31. 12. 2018. године. Усаглашавање стварног и књиговодственог стања са Дирекцијом за финансије извршено је 25. јануара 2019. године.

Извјештај Централне пописне комисије **Одјељења за здравство и остале услуге** о извршеном попису на дан 31. 12. 2018. године састављен 19. фебруара 2019. године.

Шеф **Одјељења за образовање** је 15. октобра 2018. године донио Одлуку о именовању комисије за попис сталних средстава и обавеза према изворима средстава, број: 05-000772/18. Пописна комисија је сачинила Извјештај о извршеном попису сталних средстава и обавеза на дан 31. 12. 2018. године, без назначеног датума и без доставнице, тако да нисмо могли установити када је исти достављен Централној пописној комисији.

Одлуком шефа **Одјељења за пољопривреду**, број: 05-000771/18 број акта: 09-0370ГЗ-026/18 од 19. новембра 2018. године именована је Комисија за попис сталних средстава и обавеза. Четвртог марта 2019. године шеф Одјељења за пољопривреду је донио Одлуку о допуни одлуке о именовању комисије за попис, којом задужује шефове Пододјељења да потпишу и пописне листе Пододјељења, уколико се неко средство физички налази и користи у том Пододјељењу. Комисија Одјељења за пољопривреду је извршила попис сталних средстава и обавеза на дан 31. 12. 2018. године и **7. марта** 2019. године сачинила извјештај о извршеном попису, који је доставила Дирекцији и

Централној пописној комисији. Усаглашавање стварног и књиговодственог стања са Дирекцијом извршено је **6. марта** 2019. године.

Одјељење за комуналне послове је, 16. октобра 2018. године, донијело Одлуку о именовању комисије за попис сталних средстава, ситног инвентара и залиха материјала и обавеза, број: 13-003174/18. Пописна комисија је сачинила извјештај о извршеном попису сталних средстава, ситног инвентара и залиха материјала, те исти доставила Централној пописној комисији 4. марта 2019. године

Градоначелник Брчко дистрикта БиХ је 24. октобра 2018. године донио Одлуку о именовању комисије за попис сталних средстава и обавеза према изворима средстава на дан 31. 12. 2018. године у Канцеларији градоначелника. Пописна комисија није сачинила попис на начин регулисан одредбама члана 3 тачака а), б) и с) и Извјештај о извршеном попису сталних средстава, ситног инвентара и залиха материјала није доставила Централној пописној комисији и Трезору у року који је прописан одредбама члана 7 става 1 тачке а) Упутства о раду пописних комисија и обављању пописа средстава, потраживања и обавеза.

Директор **Канцеларије за управљање јавном имовином** је, Одлуком број: 05-000771/18 од 16. октобра 2018. године именовао је Комисију за попис ствари, материјалних права, потраживања и обавеза и савјештање пописаног стварног стања са стањем у Главној књизи рачуноводства на дан 31. 12. 2018. године. Пописна комисија је усаглашене пописне листе предала Централној пописној комисији и Трезору 28. фебруара 2019. године.

Правосуђе Брчко дистрикта БиХ је 26. октобра 2018. године извршило именовање пописне комисије и поткомисија за попис ствари, материјалних права, потраживања и обавеза институција правосуђа Брчко дистрикта БиХ са задатком да, у складу са Упутством о раду пописних комисија и обављању пописа средстава, потраживања и обавеза, изврши попис у правосуђу, са стањем на дан 31. 12. 2018. године, те да извјештај о извршеном попису достави Правосудној комисији до 10. јануара 2019. године. Извјештај је од стране Правосудне комисије усвојен 30. јануара 2018. године. Увидом у пописне листе утврђено је да је усаглашавање стања са Дирекцијом извршено 31. јануара 2019. године.

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 2019. 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.

Одјељења и институције нису успоставили евиденцију и задужење сталним средствима и инвентаром по канцеларијама што указују да је попис значајним дијелом извршен преузимањем књиговодствених евиденција, а не утврђивањем стварне суштине средстава и њихове реалне вриједности на дан пописа.

Чланом 3 ставом 1 Упутства о раду пописних комисија и обављању пописа средстава, потраживања и обавеза („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 30/08) прописано је да комисија за попис средстава, потраживања и обавеза код буџетских институција има задатак да врши попис средстава, потраживања и обавеза у складу са овим упутством, да код пописа сталних средстава на видном мјесту стави наљепницу с припадајућим инвентурним бројем, и сачињава пописе по канцеларијама уз потпис службеника из те канцеларије.

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

У поступку ревизије такође смо утврдили да, листе сталних средстава не садрже стална средства по укупној вриједности – трошку стицања, него се исказују према ситуацијама - фактурама набавке (изградње). Додјелљивање назива сталних средстава (дијелова сталних средстава) врши се на начин преузимањем назива из уговора или фактура који не одражавају суштину средства, него посла који је уговорен и извршен (санација, изградња, замјена, реконструкција). Накнадни радови се воде као посебно средство или увећавају вриједност одговарајуће сталне имовине без документовања промјене перформанси или вијека трајања реконструисаних средстава или искњижавања вриједности имовине која је наведеним радовима замијењена.

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

6.6 Примјена Закона о јавним набавкама

Након спровођења поступка набавке, избора најповољнијег понуђача, закључени су уговори о набавци и испоруци намјештаја за потребе правосуђа у износу од 39.698,10 КМ и набавка рачунарске и друге опреме и лиценци за потребе Правосудне комисије Брчко дистрикта БиХ у износу од 32.751,81 КМ. Уговорима су прописани рокови за набавку и испоруку робе и извођење уговорених радова, као и обрачун пенала у случајевима уколико испоручилац својом кривицом не изврши све испоруке у року утврђеном у уговору. У поступку ревизије је утврђено да испоручилац набавке и испоруке робе **није испоштовао рок и истом нису обрачунати пенали**, што није у складу са одредбама уговора.

Потребно је досједно спроводити одредбе Уговора о набавци робе, у дијелу поштовања прописаног рока, а у случајевима непоштовања истог обрачунати пенале.

Издаци за комуналне услуге **Дирекције** извршени су у износу од 231.910,17 КМ или 92,68% од плана.

У оквиру комуналних услуга на поштанске услуге се односи 180.190,84 КМ, телефонске услуге 32.515,57 КМ, одвоз смећа 5.307,12 КМ, издаци за мобилни телефон 7.312,35 КМ и услуге за потрошњу воде и одвод отпадних вода 6.584,29 КМ.

Оквирним споразумом закљученим 16. маја 2016. године за вршење услуга ВПН мобилне телефоније предвиђена је вриједност оквирног споразума на период од двије године, од дана потписивања оквирног споразума, у износу од 19.697,85 КМ.

Ревизијом смо утврдили да су услуге ВПН мобилне телефоније коришћене до 31. децембра 2018. године те да је у наведеном периоду укупан износ реализованих услуга 25.133,14 КМ што није у складу с предвиђеним износом и периодом важења закљученог Оквирног споразума.

Потребно је, приликом набавки по закљученим оквирним споразумима, придржавати се одредаба из закључених оквирних споразума у дијелу предвиђених износа и периода важења јавне набавке.

Чланом 3 Оквирног споразума за услуге превоза путника (грађана и ученика) у јавном линијском превозу у Брчко дистрикту БиХ за 2017, 2018. и 2019. годину одређена је вриједност оквирног споразума на износ од 7.500.000,00 КМ а чланом 4 истог прописана је обавеза достављања гаранције за добро извршење оквирног споразума у износу од 10% вриједности оквирног споразума, што износи 750.000,00 КМ са роком валидности до 31. децембра 2019. године.

Ревизијом смо установили да је банкарска гаранција за 2017. годину умјесто на износ од 750.000,00 достављена на износ 250.000,00 КМ, а 21. децембра 2017. године достављен је Анекс број 1 Банкарске гаранције којим је износ повећан на 500.000 КМ и исти је мањи од износа предвиђеног Оквирним споразумом, што указује да се извршилац услуга не придржава прописаних одредаба у цијелости, а наручиоцу услуга оставља право једностраног раскида Оквирног споразума уз накнаду проузроковане штете (члан 9 Оквирног споразума).

Потребно је да извршилац услуга достави гаранцију за добро извршење оквирног споразума у вриједности од 10% вриједности Оквирног споразума.

Потребно је да се уговорни орган досљедно придржава одредаба Оквирног споразума у случају непоштовања уговорних одредаба од стране пружаоца услуга, у дијелу раскида уговора и наплате накнаде проузроковане штете.

Одредбама члана 74 Закона о јавним набавкама БиХ је прописано да уговорни органи објављују обавјештења о додјели свих уговора из закључених оквирних споразума у току једне године, најкасније тридесет (30) дана од истека календарске године.

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

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

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

Дирекција и Одјељења за расељена лица, избјеглице и стамбена питања није доставила обавјештење о додјели свих уговора из закључених оквирних споразума у току једне године Одјељењу за стручне и административне послове те исти нису објављени најкасније тридесет (30) дана од истека календарске године нити су достављени Агенцији за јавне набавке нити су објављени основни елементи уговора, што није у складу са одредбама чланова 74 и 75 Закона о јавним набавкама БиХ.

Потребно је доставити Одјељењу за стручне и административне послове обавјештења о додјели свих уговора из закључених оквирних споразума и извјештаја о поступцима јавних набавки ради објаве истих у прописаном року, у складу са одредбама Закона о јавним набавкама БиХ, у дијелу обавеза по завршеном поступку.

7. Коментар

Дирекцији за финансије је уручен Нацрт извјештаја о ревизији финансијских извјештаја Брчко дистрикта БиХ за период 1. јануар – 31. децембар 2018. године, број: 01-02-03-13-287/19, на разматрање и достављање евентуалних нових доказа и коментара на налазе ревизије.

У остављеном року од петнаест (15) дана Дирекција за финансије се изјаснила дописом број: 13.9-04.1- 680/19, од 18. јула 2019. године и доставила коментаре на Нацрт извјештаја о ревизији за 2018. годину.

Вашу примједбу на нашу препоруку, „*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“, уважили смо те исту инкорпорисали у коначан Извјештај.

Примједбу и коментар на нашу препоруку, „Потребно је да Дирекција за финансије донесе и достави Влади Брчко дистрикта БиХ докуменат оквирног буџета и нацрт буџета у роковима прописаним одредбама Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ“, дјелимично смо уважили и уградили у коначан Извјештај.

Ваше остале примједбе на налазе из Нацрта извјештаја нисмо уважили, из разлога што нисте доставили валидну документацију која би утицала на промјене наших налаза из Нацрта извјештаја, те је стога овај извјештај коначан.

Тим за ревизију:

Авдија Башић, дипл. ек.

Милан Милашиновић, дипл. ек.

8. ПРИЛОЗИ

Расходи и издаци – скраћена шема

Табела број 1

| О П И С | Остварење 2017. год. | Коначан план 2018. год. | Остварење 2018. год. | Индекс | |
|---|-------------------------|----------------------------|-------------------------|--------|--------|
| | | | | 4/2 | 4/3 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Бруто плате и накнаде трошкова запосленима | 60.835.299,27 | 68.669.714,44 | 64.887.649,58 | 106,64 | 94,48 |
| Накнаде трошкова запослених и скуп. посланика | 1.476.181,60 | 2.077.388,00 | 1.733.805,40 | 117,45 | 83,46 |
| Допринос на терет послодавца и остали доприноси | 2.566.254,16 | 3.047.210,70 | 2.744.064,66 | 106,93 | 90,05 |
| Издаци за материјал и услуге | 31.923.434,64 | 37.252.220,8 | 32.335.755,55 | 101,29 | 86,80 |
| Текући грантови | 48.885.707,42 | 54.448.139,80 | 51.574.478,36 | 105,50 | 94,72 |
| Субвенције | 26.898.036,81 | 28.365.550,00 | 28.242.106,99 | 105,00 | 99,56 |
| Капитални грантови | 108.000,00 | 5.331.000,00 | 5.331.000,00 | 436,11 | 100,00 |
| Издаци за камате | 392.307,91 | 392.082,00 | 353.294,82 | 90,06 | 90,11 |
| Укупно текући издаци | 173.085.221,81 | 199.583.305,74 | 187.192.155,36 | 108,15 | 93,79 |
| Капитални издаци | 3.096.944,89 | 40.907.826,31 | 4.490.674 | 145,00 | 10,98 |
| Отплата кредита | 4.752.211,18 | 9.296.961,00 | 7.329.687,63 | 154,24 | 78,84 |
| Укупно текући и капитални издаци | 180.934.377,88 | 24788.093,059 | 199.012.517,40 | 109,99 | 79,67 |
| Мање извршени расходи и издаци у односу на план | 66.386.857,32 | | 50.775.575,65 | | |

Синтетички преглед извршења текућих издатака

Табела број 2

| О П И С | Остварење у 2017. год. | План за 2018. по књижи буџета | Амандмани на буџет 2018. год. | Вирманизован о у 2018. год. | Коначан буџет за 2018. годину | Извршење у 2018. години | Индекс | |
|--|------------------------|-------------------------------|-------------------------------|-----------------------------|-------------------------------|-------------------------|--------|--------|
| | | | | | | | 6/5 | 6/1 |
| 0 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| Бруто плате и накнаде | 60.835.299,27 | 71.729.623,35 | -3.059.908,91 | 0,00 | 68.669.714,44 | 64.877.649,58 | 94,48 | 106,64 |
| Накнаде трошкова запос. и скупштинским посланицима | 1.476.181,60 | 2.042.097,00 | 35.291,00 | 0,00 | 2.077.388,00 | 1.733.805,40 | 83,46 | 117,45 |
| Допринос на терет послодавца | 2.566.254,16 | 3.183.251,07 | -136.040,37 | 0,00 | 3.047.210,70 | 2.744.064,66 | 90,05 | 106,93 |
| Путни трошкови | 379.529,06 | 536.208,00 | -9.700,00 | 29.638,00 | 556.146,00 | 405.944,32 | 72,99 | 106,96 |
| Издаци за енергију | 3.897.766,33 | 4.335.372,50 | -42.325,00 | 19.576,60 | 4.312.624,10 | 3.958.257,92 | 91,78 | 101,55 |
| Издаци за комуналне услуге | 1.390.112,32 | 1.693.582,00 | -58.244,00 | -33.500,00 | 1.601.838,00 | 1.394.430,00 | 87,05 | 100,31 |
| Набавка материјала и ситног инвентара | 2.102.577,36 | 3.011.511,00 | 51.550,10 | 210.835,30 | 3.273.896,40 | 2.689.055,34 | 82,14 | 127,89 |
| Услуге превоза и гориво | 2.974.530,47 | 3.269.668,00 | 41.142,20 | 18.603,00 | 3.329.413,20 | 3.192.327,44 | 95,88 | 107,32 |
| Унајмљ. имовине и опреме | 51.240,38 | 130.140,00 | -3.000,00 | -26.156,60 | 100.983,40 | 85.930,95 | 85,09 | 167,70 |
| Текуће одржавање | 3.237.574,63 | 4.409.986,00 | -87.506,75 | -26.961,30 | 4.295.517,95 | 3.682.775,13 | 85,74 | 113,75 |
| Издаци за банк. и усл. осиг. | 210.469,30 | 309.628,00 | -453,00 | 38.887,00 | 348.062,00 | 289.111,85 | 83,06 | 137,37 |

| | | | | | | | | |
|---|-----------------------|-----------------------|----------------------|------------------|-----------------------|-----------------------|--------------|---------------|
| Уговорене услуге | 17.679.634,79 | 20.117.472,88 | -834.576,13 | 150.843,00 | 19.433.739,75 | 16.637.922,60 | 85,61 | 94,11 |
| Грантови другим нивоима Владе | 115.000,00 | 215.000,00 | 0,00 | 0,00 | 215.000,00 | 215.000,00 | 100,00 | 186,96 |
| Грантови појединцима | 32.413.671,06 | 35.039.749,00 | 2.954.394,00 | -198.200,00 | 37.795.943,00 | 35.417.021,00 | 93,71 | 109,27 |
| Грантови непрофитним организацијама | 16.357.036,36 | 16.182.001,41 | 287.310,39 | -32.115,00 | 16.437.196,80 | 15.942.457,36 | 96,99 | 97,47 |
| Субвенције јавним предузећима и фондовима | 21.353.374,66 | 22.199.500,00 | -340.000,00 | 0,00 | 21.859.500,00 | 21.857.967,00 | 99,99 | 102,36 |
| Субвен. прив. предузећима | 5.544.662,15 | 8.943.000,00 | -2.353.500,00 | -83.450,00 | 6.506.050,00 | 6.384.139,99 | 98,13 | 115,14 |
| Издаци за иностране камате | 63.417,96 | 75.466,00 | 0,00 | 0,00 | 75.466,00 | 60.332,48 | 79,95 | 95,13 |
| Кamate на домаће позајмљивање | 147.786,35 | 129.527,00 | 0,00 | -3.100,00 | 126.427,00 | 121.449,00 | 96,06 | 82,18 |
| Остале накнаде везане за позајм. | 181.103,60 | 190.189,00 | 0,00 | 0,00 | 190.189,00 | 171.513,34 | 90,18 | 94,70 |
| Текући расходи | 172.977.221,81 | 197.742.972,21 | -3.555.566,47 | 64.900,00 | 194.252.305,74 | 181.861.155,36 | 93,62 | 105,14 |
| Капит. грантови на нивоу Владе | | 25.000,00 | 0,00 | 0,00 | 25.000,00 | 0,00 | 0,00 | #ДИЈ/ 0! |
| Капит. грантови појед. и непр. орг. | 100.000,00 | 2.110.000,00 | 3.196.000,00 | 0,00 | 5.306.000,00 | 5.306.000,00 | 100,00 | 5.306, 00 |
| Капитални грантови у иностранство | 8.000,00 | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | #ДИЈ/ 0! | 0,00 |
| Отплате дуг. примљ. кроз државу | 4.200.832,82 | 8.790.144,00 | 0,00 | -68.000,00 | 8.722.144,00 | 6.754.881,75 | 77,45 | 160,80 |
| Отплате домаћ. задуживања | 551.378,36 | 571.717,00 | 0,00 | 3.100,00 | 574.817,00 | 574.805,88 | 100,00 | 104,25 |
| Укупно текући издаци | 177.837.432,99 | 209.239.833,21 | -359.566,47 | 0,00 | 208.880.266,74 | 194.496.842,99 | 93,11 | 109,37 |

План и остварење капиталног буџета за 2018. годину

Табела број 3

| Р. бр. | ОДЈЕЉЕЊЕ / ИНСТИТУЦИЈА | План за 2018. год. | Остварење 2018. год. | Расположиво (2- 3) | Извршење (3/2) |
|--------|--|----------------------|----------------------|----------------------|----------------|
| 0 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1 | Скупштина Дистрикта | 210.000,00 | 1.053,00 | 208.947,00 | 0,50 |
| 2 | Канцеларија градоначелника | 1.086.000,00 | 153.741,20 | 932.258,80 | 14,16 |
| 3 | Правосуђе Дистрикта | 420.000,00 | 96.695,46 | 323.304,54 | 23,02 |
| 4 | Полиција Дистрикта | 1.500.000,00 | 624.709,00 | 875.291,00 | 41,65 |
| 5 | Одјељење за јавну безбједност | 523.500,00 | 133.914,06 | 389.585,94 | 25,58 |
| 6 | Одјељење за стручне и административне послове | 1.063.588,80 | 773.739,40 | 289.849,40 | 72,75 |
| 7 | Дирекција за финансије | 5.556,85 | 5.556,85 | 0,00 | 100,00 |
| 8 | Одјељење за привредни развој, спорт и културу | 1.409.902,90 | 68.397,66 | 1.341.505,24 | 4,85 |
| 9 | Одјељење за пољопривреду, шумарство и водопривреду | 1.137.888,45 | 134.970,99 | 1.002.917,46 | 11,86 |
| 10 | Одјељење за здравство и остале услуге | 4.318.196,07 | | 4.318.196,07 | 0,00 |
| 11 | Одјељење за образовање | 2.475.826,22 | 309.131,23 | 2.166.694,99 | 12,49 |
| 12 | Одјељење за просторно планир. и имовинско-правне послове | 2.831.000,00 | 29.952,00 | 2.801.048,00 | 1,06 |
| 13 | Одјељење за расељена лица, избјеглице и стамб. питања | 41.000,00 | 11.554,80 | 29.445,20 | 28,18 |
| 14 | Одјељење за комуналне посл. | 6.614.748,44 | 22.132,97 | 6.592.615,47 | 0,33 |
| 15 | Одјељење за јавне послове | 11.328.641,72 | 1.097.140,33 | 10.231.501,39 | 9,68 |
| 16 | Одјељење за јавни регистар | 1.055.565,84 | 216.090,76 | 839.475,08 | 20,47 |
| 17 | Комисија за вриједносне хартије | 4.000,00 | 3.580,20 | 419,80 | 89,51 |
| 18 | Канцеларија за управљање јавном имовином | 4.742.778,26 | 782.270,44 | 3.960.507,82 | 16,49 |
| 19 | Канцеларија за ревизију јавне управе и институција | 66.000,00 | 775,29 | 65.224,71 | 1,17 |
| 20 | Одјељење за европске интеграције и међунар. сарадњу | 20.000,00 | 16.084,27 | 3.915,73 | 80,42 |
| | УКУПНО: | 40.854.193,55 | 4.481.489,91 | 36.372.703,64 | 10,97 |
| | Пројекти из надлежности Канцеларије градоначелника | 10.000,00 | 9.184,50 | 815,50 | 91,85 |
| | Пројекти из надлежности Одјељења за пољопривреду | 43.632,76 | 0,00 | 43.632,76 | 0,00 |
| | Укупно пројекти из задужења | 53.632,76 | 9.184,50 | 44.448,26 | 17,12 |
| | УКУПНО БКП 2018 | 40.907.826,31 | 4.490.674,41 | 36.417.151,90 | 10,98 |

План и остварење капиталног буџета одобреног у периоду 2016–2018. године

Табела број 3а

| Година одобрења пројекта | Планирано | Реализовано до 1. јануара 2018. год. | Реализовано у 2018. год. | Расположиво | Извршење до 1.1.2018 . 2/1 | Извршење кумул. (2+3)/1 |
|--------------------------|-----------------------|--------------------------------------|--------------------------|----------------------|----------------------------|-------------------------|
| 0 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 2016. | 40.854.193,55 | 0,00 | 4.481.489,91 | 36.372.703,64 | 0,00 | 10,97 |
| 2017. | 49.448.523,94 | 2.609.370,64 | 8.611.024,51 | 38.228.128,79 | 5,27 | 22,69 |
| 2018. | 20.644.713,73 | 7.738.042,82 | 4.497.497,98 | 8.409.172,93 | 37,45 | 59,27 |
| Укупно: | 110.947.431,22 | 10.347.413,46 | 17.590.012,40 | 83.010.005,36 | 9,32 | 25,18 |

ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ
БИЛАНС СТАЊА НА ДАН 31. 12. 2018. ГОДИНЕ

Табела број 4

| Р. бр. | Економски код | ПОЗИЦИЈА | Остварено у претх. год. | Остварено у текућ. години |
|--------|--------------------------|---|-------------------------|---------------------------|
| | | | 2017. | 2018. |
| 0 | 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1. | | I. АКТИВА | | |
| 2. | 10000 + 20000 | Готовина, краткорочна потражив., разграничења (3 до 6) | 140.258.556,09 | 152.391.462,91 |
| 3. | 110000 | Новчана средства и племенити метали | 64.307.144,93 | 42.048.223,58 |
| 4. | 120000 | Вриједносне хартије | 0,00 | 0,00 |
| 5. | 130000 | Краткорочна потраживања | 29.451.411,16 | 29.096.748,92 |
| 6. | 140000 | Краткорочни пласмани | 46.500.000,00 | 81.246.490,41 |
| 7. | 011-031 | В. Стална средства (10+13+16) | 492.992.615,30 | 566.025.707,48 |
| 8. | 011000 | Стална средства | 598.278.170,97 | 668.852.139,81 |
| 9. | 011900 | Исправка вриједности сталних средстава | -150.030.884,44 | -159.477.431,49 |
| 10. | 011-0119 | Неотписана вриједн. стал. средст. (8-9) | 448.247.286,54 | 509.374.708,33 |
| 11. | 20000 | Дугорочни пласмани | 2.269.608,23 | 1.958.916,52 |
| 12. | 29000 | Исправка вриједности дугорочних пласмана | 0,00 | 0,00 |
| 13. | 020-029 | Неотписана вриједност дугорочних пласмана (11-12) | 2.269.608,23 | 1.958.916,52 |
| 14. | 31000 | Вриједносне хартије | 6.219,63 | 6.219,63 |
| 15. | 31900 | Исправка вриједности | 0,00 | 0,00 |
| 16. | 031-0319 | Неотписана вриједност вриједносних хартија (14-15) | 6.219,63 | 6.219,63 |
| 17. | 09000 | Дугороч. разгранич. прихода и расхода (18+19+20) | 42.469.500,90 | 54.685.863,00 |
| 18. | 09100 | Дугорочна разграничења прихода | 0,00 | 0,00 |
| 19. | 09200 | Дугорочна разграничења расхода | 38.612.045,49 | 50.828.407,59 |
| 20. | 09300 | Остала дугорочна разграничења | 3.857.455,41 | 3.857.455,41 |
| 21. | | Укупна актива (2+7)=40 | 633.251.171,38 | 718.417.170,38 |

| Р. бр. | Економски код | ПОЗИЦИЈА | Остварено у претх. год. | Остварено у текућ. години |
|--------|---------------|--|-------------------------|---------------------------|
| | | | 2017. | 2018. |
| 0 | 1 | 2 | 3 | 4 |
| 22. | | II. ПАСИВА | | |
| 23. | 300000 | А. Краткор. обавезе и разграничења (од 24 до 29) | 51.781.867,94 | 52.372.116,88 |
| 24. | 310000 | Краткорочне текуће обавезе | 6.462.886,20 | 14.283.593,48 |
| 25. | 320000 | Обавезе по основу вриједносних папира | 6.186,06 | 0,00 |
| 26. | 330000 | Краткорочни примици од пр. и физ. лица | 6.501,80 | 1,80 |
| 27. | 340000 | Обавезе према радницима | 48,62 | 0,00 |
| 28. | 360000 | Финанс. и обрач. односи са др. повезаним јединицама | 31.689,10 | 35.355,71 |
| 29. | 390000 | Краткорочна разграничења | 45.274.556,15 | 38.053.165,89 |
| 30. | 400000 | В. Дугорочне обавезе и разграничења (од 31 до 33) | 42.475.720,53 | 54.692.082,63 |
| 31. | 410000 | Дугорочни кредити и зајмови | 42.469.500,90 | 54.685.863,00 |
| 32. | 420000 | Остале дугорочне обавезе | 6.219,63 | 6.219,63 |
| 33. | 490000 | Дугорочна разграничења | 0,00 | 0,00 |
| 34. | 500000 | С. Извори средстава (35+36+37+38+39) | 538.993.582,92 | 611.352.970,88 |
| 35. | 510000 | Извори сталних средстава | 448.202.967,96 | 509.456.655,84 |
| 36. | 520000 | Остали извори средстава | 0,00 | 0,00 |
| 37. | 530000 | Извори средстава резерви | 11.667,00 | 0,00 |
| 38. | 580000 | Ревалоризациони ефекти | 62.475,99 | 0,00 |
| 39. | 590000 | Нераспоређени вишак прихода над расходима | 90.716.471,97 | 101.896.315,04 |
| 40. | | УКУПНА ПАСИВА (23+30+34)=21 | 633.251.171,39 | 718.417.170,39 |

РАЧУН ПРИХОДА И РАСХОДА

Табела број 5

| Р. бр. | Економ. код | ПОЗИЦИЈА | Остварено у 2017. години | Остварено у 2018. години | Индекс 4/3 |
|------------|---------------|---|--------------------------|--------------------------|--------------|
| 0 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | 600000 | Расходи (3+6+7+17+25) | 173.085.221,81 | 187.192.155,36 | 1,08 |
| 2. | 610000 | I. Текући издаци | 173.085.221,81 | 187.192.155,36 | 1,08 |
| 3. | 611000 | Плате и накнаде трошкова запослених (4+5) | 62.311.480,87 | 66.611.454,98 | 1,07 |
| 4. | 611100 | Бруто плате и накнаде | 60.835.299,27 | 64.877.649,58 | 1,07 |
| 5. | 611200 | Накнаде трошкова запослених и ску. | 1.476.181,60 | 1.733.805,40 | 1,17 |
| 6. | 612000 | Доприноси послодаваца и остали доприноси | 2.566.254,16 | 2.744.064,66 | 1,07 |
| 7. | 613000 | Издаци за материјал и услуге (од 8 до 16) | 31.923.434,64 | 32.335.755,55 | 1,01 |
| 8. | 613100 | Путни трошкови | 379.529,06 | 405.944,32 | 1,07 |
| 9. | 613200 | Издаци за енергију | 3.897.766,33 | 3.958.257,92 | 1,02 |
| 10. | 613300 | Издаци за комуналне услуге | 1.390.112,32 | 1.394.430,00 | 1,00 |
| 11. | 613400 | Набавка материјала и ситног инвентара | 2.102.577,36 | 2.689.055,34 | 1,28 |
| 12. | 613500 | Издаци за услуге превоза и горива | 2.974.530,47 | 3.192.327,44 | 1,07 |
| 13. | 613600 | Унајмљивање имовине и опреме | 51.240,38 | 85.930,95 | 1,68 |
| 14. | 613700 | Издаци за текуће одржавање | 3.237.574,63 | 3.682.775,13 | 1,14 |
| 15. | 613800 | Издаци осигур., банкар. услуга и плат. | 210.469,30 | 289.111,85 | 1,37 |
| 16. | 613900 | Уговорене услуге | 17.679.634,79 | 16.637.922,60 | 0,94 |
| 17. | 614000 | Текући грантови (од 18 до 23) | 75.783.744,23 | 79.816.585,35 | 1,05 |
| 18. | 614100 | Грантови другим нивоима владе | 115.000,00 | 215.000,00 | 1,87 |
| 19. | 614200 | Грантови појединцима | 32.413.671,06 | 35.417.021,00 | 1,09 |
| 20. | 614300 | Грантови непрофитним организацијама | 16.357.036,36 | 15.942.457,36 | 0,97 |
| 21. | 614400 | Субвенције јавним предузећима | 21.353.374,66 | 21.857.967,00 | 1,02 |
| 22. | 614500 | Субвенције приватним предузећима | 5.544.662,15 | 6.384.139,99 | 1,15 |
| 23. | 614700 | Грантови у иностранство | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 24. | 615200 | Капитални грантови појединцима, непрофитним организацијама | 108.000,00 | 5.331.000,00 | 49,36 |
| 25. | 616000 | Издаци за камате и остале накнаде (од 26 до 28) | 392.307,91 | 353.294,82 | 0,90 |
| 26. | 616200 | Издаци за иностране камате | 63.417,96 | 60.332,48 | 0,95 |
| 27. | 616300 | Камате на домаћа позајмљивања | 147.786,35 | 121.449,00 | 0,82 |
| 28. | 616400 | Остале накнаде везане за позајмљивање | 181.103,60 | 171.513,34 | 0,95 |

| Р. бр. | Економ. код | ПОЗИЦИЈА | Остварено у 2017. години | Остварено у 2018. години | Индекс 4/3 |
|--------|-------------|---|--------------------------|--------------------------|--------------|
| 0 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 29. | 700000 | ПРИХОДИ (30+41+55) | 212.319.510,89 | 219.975.825,31 | 1,04 |
| 30. | 710000 | Приходи од пореза (31+34+35+36) | 200.275.017,85 | 203.864.370,00 | 1,02 |
| 31. | 711000 | Порез на добит појед. и предузећа (32+33) | 13.729.057,93 | 14.228.942,12 | 1,04 |
| 32. | 711100 | Порез на добит појединаца и предузећа | 2.010.835,96 | 1.799.698,30 | 0,90 |
| 33. | 711200 | Порез на добит предузећа | 11.718.221,97 | 12.429.243,82 | 1,06 |
| 34. | 713000 | Порези на плате и радну снагу | 9.658.009,44 | 11.034.459,00 | 1,14 |
| 35. | 714000 | Порез на имовину | 1.608.785,13 | 1.542.377,33 | 0,96 |
| 36. | 715000 | Порези на добра и услуге (од 37 до 41) | 175.279.165,35 | 177.058.591,55 | 1,01 |
| 37. | 715100 | Порези на продају добара и услуга | 19.892,19 | 12.452,74 | 0,63 |
| 38. | 715200 | Порез на промет посебних услуга | 566.670,32 | 644.809,93 | 1,14 |
| 39. | 715300 | Порези на употреб. доб. или на дозволе добара из ак. | 782.810,00 | 725.410,00 | 0,93 |
| 40. | 715500 | Индириктни порези од УИО | 173.909.792,84 | 175.675.918,88 | 1,01 |
| 41. | 720000 | Непорески приходи (42+46+54) | 12.036.264,95 | 15.745.335,50 | 1,31 |
| 42. | 721000 | Приход од предуз. активности и имовине (од 44 до 46) | 2.142.308,92 | 6.585.088,21 | 3,07 |
| 43. | 721100 | Приход од нефинанс. јав. предуз. и фин. јав. инст. | 829.806,88 | 843.124,26 | 1,02 |
| 44. | 721200 | Остали приходи од имовине | 1.192.503,96 | 5.645.237,02 | 4,73 |
| 45. | 721600 | Приходи од приватизације | 119.923,68 | 96.726,93 | 0,81 |
| 46. | 722000 | Накнаде, таксе и приходи од пруж јав. услуга (од 48 до 54) | 8.291.899,56 | 7.534.575,12 | 0,91 |
| 47. | 722100 | Административне таксе | 763.463,83 | 727.713,22 | 0,95 |
| 48. | 722200 | Судске таксе и накнаде | 1.727.540,62 | 1.605.906,84 | 0,93 |
| 49. | 722300 | Комуналне таксе | 436.143,12 | 408.523,20 | 0,94 |
| 50. | 722400 | Остале буџетске накнаде | 1.918.977,95 | 1.577.688,76 | 0,82 |
| 51. | 722500 | Посебне накнаде и таксе | 1.503.285,02 | 1.502.043,45 | 1,00 |
| 52. | 722600 | Приходи од пружања јавних услуга | 1.728.028,44 | 1.530.486,09 | 0,89 |
| 53. | 722700 | Непланиране уплате | 214.460,58 | 182.213,56 | 0,85 |
| 54. | 723000 | Новчане казне | 1.602.056,47 | 1.625.672,17 | 1,01 |
| 55. | 730000 | Текуће потпоре (грантови) (56+57) | 8.228,09 | 366.119,81 | 44,50 |
| 56. | 731000 | Грантови из иностранства | 988,75 | 616,50 | 0,62 |
| 57. | 732100 | Домаћи грантови | 7.239,34 | 365.503,31 | 50,49 |
| 58. | | Вишак прихода над расходима | 39.234.289,08 | 32.783.669,95 | 0,84 |
| 59. | | Вишак расхода над приходима | | | |
| 60. | | Покривено: а) из кредита | 0,00 | 0,00 | |
| 61. | | б) из вишка претходне год. | 0,00 | 0,00 | |

ИСКАЗ О НОВЧАНИМ ТОКОВИМА

период извјештавања од 1. јануара до 31. децембра 2018. године

Табела број 6

| Р. б. | Број конта | Назив конта | Текућа година | Претходна година |
|------------|------------|---|-----------------------|-----------------------|
| 1. | | А. Новчани примици - Приходи (2+3-4+5+8) | 226.199.730,68 | 214.977.418,24 |
| 2. | 710000 | Приходи од пореза | 203.864.370,00 | 200.275.017,85 |
| 3. | 720000 | Непорески приходи - укупно | 15.745.335,50 | 12.036.264,95 |
| 4. | 391110 | Унапријед наплаћени непорески приходи | 0,00 | 0,00 |
| 5. | 730000 | Текуће потпоре (Грантови) | 366.119,81 | 8.228,09 |
| 6. | 811000 | Капитални примици | 0,00 | 0,00 |
| 7. | 812000 | Капиталне потпоре (Грантови) | 0,00 | 0,00 |
| 8. | | В. Финансирање (од 9 до 11) | 6.223.905,37 | 2.657.907,35 |
| 9. | 813000 | Примљене отплате датих зајмова и повећање учешћа у капиталу | 3.471.593,83 | 1.918.535,31 |
| 10. | 814000 | Дугорочни кредити и зајмови | 2.752.311,54 | 739.372,04 |
| 11. | 815000 | Краткорочни кредити и зајмови | 0,00 | 0,00 |
| 12. | | С. Остало (од 13 до 18) | 46.584.546,11 | 41.170.208,01 |
| 13. | 141200 | Депозити код банака - потражни промет | 44.000.000,00 | 37.000.000,00 |
| 14. | 131122 | Повраћај аванса | 0,00 | 0,00 |
| 15. | 131111 | Потраж. по основу боловања од ФЗО-а - потр. стр. | 401.840,85 | 391.393,24 |
| 16. | 241111 | Остали дугорчни пласмани - Пхаре програм повраћај | 310.691,71 | 507.216,40 |
| 17. | 780000 | Приходи суда (ж-р) | 1.549.353,41 | 2.948.710,37 |
| 18. | | Остали примици (ПДВ у приходима) | 322.660,14 | 322.888,00 |
| 19. | | Д. Новчани примици (1+12) | 272.784.276,79 | 256.147.626,25 |
| 20. | | А. Новчане исплате Расходи кл. 6 (21+22+23+24+25+26) | 187.192.155,36 | 173.085.221,81 |
| 21. | 611000 | Плате и накнаде трошкова запосленима | 66.611.454,98 | 62.311.480,87 |
| 22. | 612000 | Доприноси послодавца и остали доприноси | 2.744.064,66 | 2.566.254,16 |
| 23. | 613000 | Издаци за материјал и услуге | 32.335.755,55 | 31.923.434,64 |
| 24. | 614000 | Текући грантови | 79.816.585,35 | 75.783.744,23 |
| 25. | 615000 | Капитални грантови | 5.331.000,00 | 108.000,00 |
| 26. | 616000 | Издаци за камате и остале накнаде | 353.294,82 | 392.307,91 |
| 27. | | В. Капитал - класа 8 (28+29) | 27.143.592,18 | 16.224.266,65 |
| 28. | 821000 | Издаци за набавку сталних средстава | 19.813.904,55 | 11.472.055,47 |
| 29. | | С. Финансирање | 7.329.687,63 | 4.752.211,18 |
| 30. | 822000 | Позајмљивање и учешће у дионицама | 0,00 | 0,00 |

| | | | | |
|-----|---------|---|-----------------------|-----------------------|
| 31. | 823000 | Отплате дуга | 7.329.687,63 | 4.752.211,18 |
| 32. | | D. Остале исплате (од 33 до 43) | 102.789.332,99 | 51.648.756,63 |
| 33. | 141200 | Депозити код банака - дуговни промет | 78.746.490,41 | 30.000.000,00 |
| 34. | | Остале исплате | 1,80 | 6.501,80 |
| 35. | 311100 | Краткорочне текуће обавезе на почетку год. | 6.446.853,95 | 4.300.495,27 |
| 36. | 361200 | Обавезе за ПДВ-е - дуговни промет | 455.559,85 | 418.364,14 |
| 37. | 391200 | Разграничени расходи - салдо на поч. год. | 13.386.136,00 | 14.598.895,67 |
| 38. | 391300 | Остала разграничења (задржани депозити) - дуговни промет | 1.017.944,10 | 649.238,14 |
| 39. | 392100 | Остала разграничења (буџетски корис.) - салдо на поч. године | 5.777,85 | 6.740,35 |
| 40. | 131111 | Потраживања по основу боловања од ФЗО-а - дугов. страна | 399.585,49 | 397.231,24 |
| 41. | 131112 | Аванси - дуговни промет | 373.189,32 | 7.796,13 |
| 42. | 391190 | Разграничени остали приходи | 1.957.794,22 | 1.263.493,89 |
| 43. | 410000 | Дугорочни кредити и зајмови - дуговни промет | 0,00 | 0,00 |
| 44. | | Укупне новчане исплате (20+27+32) | 317.125.080,53 | 240.958.245,09 |
| 45. | 311100 | Краткорочне текуће обавезе на крају године | 7.088.538,02 | 6.446.853,95 |
| 46. | 311200 | Краткорочне обавезе (остале) - салдо на крају године | 7.192.714,34 | 14.429,25 |
| 47. | 3612116 | Обавезе за ПДВ-е - салдо на крају год. | 34.206,42 | 30.353,42 |
| 48. | 391200 | Разграничени расходи - салдо на крају године | 6.983.629,21 | 13.386.136,00 |
| 49. | 391300 | Остала разграничења (задржани депозити) - потражни промет | 1.110.960,07 | 731.595,59 |
| 50. | 392100 | Остала разграничења (буџетски корисници) -салдо на крају године | 5.996,95 | 5.777,85 |
| 51. | 131112 | Аванси - потражни промет | 0,00 | 0,00 |
| 52. | | Салдо обавеза на крају год. (45+46+47+48+49+50+51) | 22.416.045,01 | 20.615.146,06 |
| 53. | | Остале исплате (53) | 334.162,61 | 108.888,49 |
| 54. | | УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (44-52+53) | 295.043.198,13 | 220.451.987,52 |
| 55. | | Нето новчани примици (19-54) | -22.258.921,34 | 35.695.638,73 |
| 56. | | Салдо готовине на почетку године | 64.307.144,92 | 28.611.506,19 |
| 57. | | Салдо готовине на крају године (55+56) | 42.048.223,58 | 64.307.144,92 |

Скраћена шема Годишњег извјештаја о извршењу буџета за 2018. годину

Табела број 7

| Позиција | План 2018. | Ребаланс | Вирманиз. | Кориговани план (2+3+4) | Остварено у претх. години | Остварено у текућој години | Одступање (7-5) |
|---|-----------------------|---------------------|------------|-------------------------|---------------------------|----------------------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| I. Приходи и примици | 228.734.836,00 | 126.605,63 | | 228.861.441,63 | 214.977.418,24 | 226.199.730,68 | -2.661.710,95 |
| A. Приходи од пореза | 197.930.000,00 | | | 197.930.000,00 | 200.275.017,85 | 203.864.370,00 | 5.934.370,00 |
| - Порези од УИО | 172.680.000,00 | | | 172.680.000,00 | 175.279.165,35 | 177.058.591,55 | 4.378.591,55 |
| - Директни порези | 25.250.000,00 | | | 25.250.000,00 | 24.995.852,50 | 26.805.778,45 | 1.555.778,45 |
| B. Непорезни приходи | 24.218.601,00 | 15.157,33 | | 24.233.758,33 | 12.036.264,95 | 15.745.335,50 | -8.488.422,83 |
| C. Капитални примици | | | | | | | |
| D. Потпоре (грантови) | 985.915,00 | 15.448,30 | | 1.001.363,30 | 8.228,09 | 366.119,81 | -635.243,49 |
| E. Примљене отплате датих зајмова | 5.400.000,00 | | | 5.400.000,00 | 1.918.535,31 | 3.471.593,83 | -1.928.406,17 |
| | | | | | | | |
| II. Расходи | 243.981.005,80 | 5.807.087,25 | | 249.788.093,05 | 180.934.377,88 | 199.012.517,40 | -50.775.575,65 |
| A. Текући расходи | 197.742.972,21 | -3.555.566,47 | 64.900,00 | 194.252.305,74 | 172.977.221,81 | 181.861.155,36 | -12.391.150,38 |
| B. Капитални издаци | 36.876.172,59 | 9.362.653,72 | | 46.238.826,31 | 3.204.944,89 | 9.821.674,41 | -36.417.151,90 |
| Вишак прих. и прим. над расх. и издацима | | | | | 34.043.040,36 | 27.187.213,27 | 27.187.213,27 |
| Вишак расх. и издатака над прих. и примицима | 15.246.169,80 | 5.680.481,62 | | 20.926.651,42 | | | -20.926.651,42 |
| Вишак расхода покрива се: | | | | | | | |
| - из вишка прих. прош. год. | 15.246.169,80 | 5.680.481,62 | | 20.926.651,42 | | | -20.926.651,42 |
| | | | | | | | |
| III. Финансирање | | | | | | | |
| A. Примљени кредити | 200.320,00 | 96.000,00 | | 296.320,000 | 739.372,04 | 2.752.311,54 | 2.455.991,54 |
| B. Отплате примљених зајм. | 9.361.861,00 | | -64.900,00 | 9.296.961,00 | 4.752.211,18 | 7.329.687,63 | -1.967.273,37 |
| - Отпл. дугова кроз држ. | 8.790.144,00 | | -68.000,00 | 8.722.144,00 | 4.200.832,82 | 6.754.881,75 | -1.967.262,25 |
| - Отпл. домаћег задуж. | 571.717,00 | | 3.100,00 | 574.817,00 | 551.378,36 | 574.805,88 | -11,12 |