

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



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



---

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

Број: 01-02-03-13-422/20  
Р: 07-07; 013-07/20

**ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА БРЧКО ДИСТРИКТА БиХ  
на дан 31. 12. 2019. године**

Брчко, септембар 2020. године

## САДРЖАЈ

<u>I. НЕЗАВИСНО РЕВИЗОРСКО МИШЉЕЊЕ</u> .....	3
<u>1. МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА</u> .....	3
<u>2. МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ</u> .....	5
<u>II. КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ</u> .....	9
<u>III. ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ</u> .....	11
<u>1. РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА</u> .....	11
<u>2. УВОД</u> .....	19
<u>3. ОПШТИ ДИО</u> .....	19
<u>4. ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ</u> .....	19
<u>5. ОСВРТ НА НАЛАЗЕ И ПРЕПОРУКЕ ПРЕТХОДНЕ РЕВИЗИЈЕ</u> .....	20
<u>6. НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ</u> .....	23
<u>6.1. РУКОВОДСТВО И СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА</u> .....	23
<u>6.2. ОБАВЉАЊЕ ПОСЛОВА ИЗ НАДЛЕЖНОСТИ ОДЈЕЉЕЊА И ИНСТИТУЦИЈА У СКЛАДУ СА ЗАКОНСКИМ И ДРУГИМ ПРОПИСИМА</u> .....	25
<u>6.3. ДОНОШЕЊЕ И ПРАЂЕЊЕ ИЗВРШЕЊА БУЏЕТА БРЧКО ДИСТРИКТА БИХ</u> .....	31
<u>6.4. ИЗВРШЕЊЕ БУЏЕТА БРЧКО ДИСТРИКТА БИХ</u> .....	34
<u>6.4.1 Приходи, примици и финансирање буџета Брчко дистрикта БиХ</u> .....	34
<u>6.4.2 Расходи и издаци Буџета Брчко дистрикта БиХ</u> .....	37
<u>6.4.3. Текући грантови и субвенције</u> .....	48
<u>6.4.4. Капитални грантови</u> .....	53
<u>6.4.5. Капитални издаци</u> .....	53
<u>6.4.6. Текућа резерва</u> .....	56
<u>6.5. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ НА ДАН 31. 12. 2019. ГОДИНЕ</u> .....	56
<u>6.5.1. Рачун прихода и расхода</u> .....	56
<u>6.5.2. Биланс стања</u> .....	57
<u>6.5.3 Попис имовине, обавеза и потраживања на дан 31. 12. 2019. године</u> .....	60
<u>6.6. ПРИМЈЕНА ЗАКОНА О ЈАВНИМ НАБАВКАМА</u> .....	65
<u>7. Коментар</u> .....	66
<u>8. ПРИЛОЗИ</u> .....	67

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



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



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

## **МЕНАЏМЕНТУ ДИРЕКЦИЈЕ ЗА ФИНАНСИЈЕ БРЧКО ДИСТРИКТА БиХ**

### **I. НЕЗАВИСНО РЕВИЗОРСКО МИШЉЕЊЕ**

#### **1. МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА**

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја буџета Брчко дистрикта БиХ (рачун прихода и расхода, биланс стања, извјештај о новчаним токовима, извјештај о капиталним издацима и финансирању, посебни подаци о платама и броју запослених, извјештај о извршењу буџета) на дан 31. децембар 2019. године те ревизију усклађености пословања с важећим законским и другим релевантним прописима.

#### **Одговорност руководства за финансијске извјештаје**

Руководство Дирекције за финансије Брчко дистрикта БиХ (у даљем тексту: Дирекција) одговорно је за 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 услед преваре и грешке. За усклађеност пословања с важећим законским и другим релевантним прописима, ефикасно и економично располагање одобреним буџетским средствима одговорна су руководства буџетских корисника.

#### **Одговорност ревизора**

Наша је одговорност да изразимо мишљење о финансијским извјештајима на основу спроведене ревизије. Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 18/18 – пречишћен текст) и примјенљивим 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 опште презентације финансијских извјештаја. Ревизор такође оцјењује финансијско управљање и системе интерних контрола.

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

### Основ за изражавање мишљења

- У књиговодственим евиденцијама Брчко дистрикта БиХ, на економском коду “Средства у припреми” евидентиран је износ од 218.720.046,18 КМ. Од наведеног износа 60.392.311,85 КМ односи се на “Обилазницу око града Брчко” и остатак вриједности средстава у припреми у износу од 158.327.734,33 КМ односи се на претходне године. Констатујемо да вриједност сталних средстава у припреми (у најмањем износу од 158.327.734,33 КМ) није прекњижена на стална средства у употреби, те за иста није започет обрачун амортизације, што утиче на фер презентацију биланса стања Брчко дистрикта БиХ, у дијелу прецењивања сталних средстава и извора средстава, за износ необрачунате амортизације.  
Тakoђе констатујемо да буџетски корисници нису обавјештавали Дирекцију за финансије о тачном датуму расположивости сталних средстава за употребу, како би се стална средства у припреми прекњижила на стална средства у употреби и отпочео обрачун амортизације, што није у складу са одредбама члана 4 Правилника о евиденцији сталних средстава, ситног инвентара и материјала за буџетске кориснике у Брчко дистрикту БиХ (детаљније у тачки 6.5.2 Извјештаја).
- Сумњива и спорна потраживања дан 31. 12. 2019. године исказана у износу од 27.109.197,80 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. 2019. године (детаљније у тачки 6.5.2 Извјештаја).
- Попис имовине, обавеза и потраживања на дан 31. 12. 2019. године није извршен на начин и у роковима прописаним Упутством о раду пописних комисија и обављању пописа средстава, потраживања и обавеза (детаљније у тачки 6.5.3 Извјештаја).

### Мишљење с резервом

По нашем мишљењу, осим за ефекте наведене у претходним тачкама, финансијски извјештаји, по свим битним питањима, приказују истинито и објективно, стање имовине, капитала и обавеза на дан 31. децембра 2019. године, резултат пословања и токове готовине за годину која се завршава на тај дан, у складу с Међународним стандардима финансијског извјештавања.

## **2. МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ**

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

### **Одговорност руководства за усклађеност**

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

### **Одговорност ревизора**

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

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

### **Основ за изражавање мишљења**

- A. Дирекција за финансије Брчко дистрикта БиХ, није до 15. септембра текуће године, доставила Влади Брчко дистрикта БиХ Нацрт буџета за 2019. годину, што није у складу са одредбама члана 15 става 2 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ.
- B. Градоначелник Брчко дистрикта БиХ је, 25. јануара 2019. године, доставио Скупштини Брчко дистрикта БиХ Предлог буџета Брчко дистрикта БиХ за 2019. годину, што није у складу са одредбом члана 41 Статута Брчко дистрикта БиХ.
- C. Скупштинска Комисија за буџет, у складу са својим надлежностима делегираним одредбама Пословника о раду Скупштине Брчко дистрикта БиХ, није обезбиједила усвајање буџета Брчко дистрикта БиХ за 2019. годину у року који је прописан одредбама члана 41 става 2 Статута Брчко дистрикта БиХ.
- D. Измјене и допуне буџета Брчко дистрикта БиХ у 2019. години нису вршене по прописаном поступку за усвајање буџета, што није у складу са одредбама члана 22 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ.

(Под А, В, С и D – основ за мишљење, детаљније у Извјештају под 6.2 на страни 25)

- E. Извјештај о извршењу буџета за ревидирани период, не садржи преглед извршења по аналитичкој класификацији издатака као што је наведено у одобреном буџету, те се не може видјети разлика између одобреног буџета и његовог остварења по аналитици, како је прописано одредбама члана 48 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ, што онемогућава контролу утрошка средстава као и анализу остварених резултата, те евентуално предузимање адекватних мјера ради остваривања планираних резултата.**

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

- F. Издаци за текуће грантове непрофитним организацијама реализовани су у износу од 14.572.496,37 КМ (текући грантови: мјесним заједницама 1.073.469,79 КМ, осталим непрофитним организацијама 5.702.182,07 КМ, вјерским заједницама 2.547.744,00 КМ, спортским удружењима 4.655.651,36 КМ и другим 593.449,15 КМ), приликом реализације ове врсте издатака утврђене су следеће неправилности:**

- a. Одлукама о утврђивању критеријума за коришћење новчаних средстава са позиција грантова нису наведени следећи општи услови: потврда о измиреним пореским обавезама, изјава да ли су коришћена средства гранта од стране одјељења Владе или друге институције Брчко дистрикта БиХ у текућој години и изјава да ли су оправдана добијена средства гранта од стране одјељења Владе или друге институције Брчко дистрикта БиХ за претходну годину.
- b. Такође, одлукама нису адекватно и прецизно дефинисане процедура додјеле, коришћења и правдања грантова, како би се обезбиједила начела: законитости, ефикасности и економичности трошења и потпуна транспарентност додијељених (утрошених) средстава у складу са одредбама члана 3 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ.
- c. Реализовани грантови не прате се на организован, свеобухватан и систематичан начин те су грантови током 2019. године додијељивани истим корисницима од стране више одјељења Владе и институција Брчко дистрикта БиХ.
- d. Није омогућено упоређивање извјештаја о његовом утрошку са званичним годишњим финансијским извјештајима корисника за годину у којој су одобрени.
- e. На позицији текућих грантова евидентирају се пословне промјене које се односе на капиталне грантове.
- f. Код додјеле грантова, којима се субвенционису уговори о грађевинским радовима са више од 50%, није обезбијеђено поштовање поступака јавне набавке како је прописано чланом 7 Закона о јавним набавкама БиХ.
- g. Нису јавно објављивани резултати са подацима о подносиоцима захтјева којима су средства текућих грантова одобрена, као и висини одобрених средстава.

- h. Приложени рачуни, којима се извјештава о утрошеним средствима гранта, не доказују да се односе на корисника гранта, рачуни не задовољавају прописану форму; средства се правдају отпремницама без приложених рачуна и исплате физичким лицима за извршене услуге врше се без закључених адекватних уговора.
  - i. Део буџетских корисника је дијелио грантове који по свом статусу и намјени средстава спадају у надлежност других одјељења и институција Брчко дистрикта БиХ.
- G. Издаци за субвенције приватним предузећима и предузетницима реализовани су у износу од 7.130.824,71 КМ. Приликом реализације ове врсте издатака утврђене су сљедеће неправилности:**

- a. Од корисника субвенција (у даљем тексту: корисници) нису захтијевани докази да је остварен пословни приход од изнајмљивања у претходној години, што није у складу са одредбама члана 15 Закона о подстицају у привреду Брчко дистрикта БиХ (у даљем тексту: Закон о подстицају у привреду).
  - b. Изјавом корисника прекорачује се рок у којем се губи право на олакшице у случају отуђења основног средства, што није у складу са одредбама члана 15 Закона о подстицају у привреду.
  - c. Обрачун и исплата олакшица извршени у износу који прекорачује износ прописан одредбама члана 8 Закона о подстицају у привреду.
  - d. Није успостављен механизам обавјештавања везаних за отуђења сталних средстава, ради правовремене примјене одредбе члана 15 Закона о подстицају у привреду.
- H. Издаци за грантове појединцима на име подстицаја за унапређивање пољопривредне производње за 2019. годину извршени су у износу од 10.479.964,95 КМ. Одобравање подстицаја се врши на основу Правилника о начину и условима за подстицај у пољопривредној производњи за 2019. годину, који је донесен четири мјесеца након рока прописаног Законом о подстицају у пољопривредној производњи (у даљем тексту: Закон). Такође нису успостављени мјерљиви параметри за оцјену остваривања Законом утврђених цијева подстицаја, нити су дефинисани приоритети у подстицању појединих врста производње, тако да се мјерење ефеката подстицаја своди на финансијско извршење буџета.**

(Под F, G и H – основ за мишљење, детаљније у Извјештају под 6.4.3 на странама 49–54.)

- I. Одјељења и институције су током 2019. године ангажовала физичка лица по основу уговора о дјелу и уговора о обављању посебних послова те остварила расходе у износу од 3.153.494,48 КМ, приликом реализације ове врсте издатака утврђене су сљедеће неправилности:**
- a. Не постоје писане процедуре и критеријуми који би регулисали начин ангажовања лица за обављање посебних послова, као и висину накнаде, што није усклађено са одредбама члана 46а Закона о државној служби у органима управе Брчко дистрикта БиХ и чланом 13 Правилника о раду

службеника и намјештеника у органима јавне Брчко дистрикта БиХ (даље Правилник о раду).

- b. Уговорима о ангажовању нису дефинисани обвезници уплате доприноса за осигурање од повреде на раду и професионалног обољења ангажованих лица.
- c. Нису вршена обавјештавања Завода за запошљавање Брчко дистрикта БиХ о закљученим уговорима како је прописано чланом 14 Правилника о раду.
- d. Ангажовање лица ради обављања посебних послова трајало је преко једне године, што није у складу са одредбама члана 46а Закона о државној служби у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ.
- e. Није обезбијеђена транспарентност приликом избора ангажованих лица, као и што није обезбијеђен надзор и праћење њихових остварених резултата рада.

(Под I – основ за мишљење, детаљније у Извјештају под 6.4.2.13 на страни 46.)

- J. Недовољну ефикасност у реализацији буџета капиталних потреба, насталу као резултат недостатака у припреми и планирању капиталних пројеката, што има за посљедицу нереализацију планираних капиталних пројеката као и неоправдано везивање одобрених буџетских средстава. Недовољна ефикасност је резултат начина кандидовања великог броја пројеката без претходно обезбијеђених имовинско-правних и техничких услова, сложености пројеката, уситњавања пројеката, као и недовољне ажурности и несинхронизације у спровођењу прописаних процедура извођења припремних радњи, у које је укључено више одјељења и институција Брчко дистрикта БиХ.

(Под J – основ за мишљење, детаљније у Извјештају под 6.4.5 на странама 54–56.)

### Условно мишљење

Према нашем мишљењу, осим за ефекте наведене у претходним тачкама, активности, финансијске трансакције и информације Одјељења и институција које се финансирају из буџета за 2019. годину у складу су, у свим значајним аспектима, са законима и другим прописима којима су регулисане.

Замјеници главног ревизора

Амра Илић, дипл. ек.

---

Мр сц. Саво Грујић, дипл. ек.

---

Главни ревизор

Некир Суљагић, дипл. ек.

---



## II. КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ

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

Критеријуми за ревизију:

- Статут Брчко дистрикта БиХ;
- Закон о буџету Брчко дистрикта БиХ;
- Закон о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2019. годину;
- Закон о јавним набавкама у БиХ;
- Закон о ПДВ-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;
- Закон о јавној имовини Брчко дистрикта БиХ;
- Закон о пољопривредном земљишту Брчко дистрикта БиХ;
- Закон о Јавној управи Брчко дистрикта БиХ;
- Закона о здравственој заштити у Брчко дистрикту БиХ;
- Закон о образовању у основним и средњим школама у Брчко дистрикту БиХ;
- Закон о подстицају у пољопривредној производњи;
- Закон о подстицају у привреду Брчко дистрикта БиХ;
- Закон о порезу на добит;
- Закон о порезу на доходак;
- Закон о Влади Брчко дистрикта БиХ;
- Закон о шумама Брчко дистрикта БиХ;
- Закон о путевима Брчко дистрикта БиХ;
- Закон о Пореској управи Брчко дистрикта БиХ;
- Закон о полицијским службеницима Брчко дистрикта БиХ;
- Закон о платама и накнадама запослених у Полицији Брчко дистрикта БиХ;
- Закон о Дирекцији за финансије Брчко дистрикта БиХ;
- Закон о платама и накнадама у органима јавне управе и институцијама Брчко дистрикта БиХ;
- Закон платама и другим накнадама судија и тужилаца у Брчко дистрикту Босне и Херцеговине;
- Закон о платама и другим накнадама правобраниоца и замјеника правобраниоца у Правобранилаштву Брчко дистрикта Босне и Херцеговине;
- 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;

- Правилник о условима и поступку давања на привремено коришћење непокретних ствари које служе за обављање дјелатности институција Брчко дистрикта БиХ;
- Правилник о раду у органима управе Брчко дистрикта БиХ;
- Правилник о подстицајима у пољопривредној производњи;
- Правилник о евиденцији сталних средстава, ситног инвентара и материјала за буџетске кориснике у Брчко дистрикту БиХ;
- Правилник о књиговодству буџета Брчко дистрикта БиХ;
- Правилник о рачуноводству буџета Брчко дистрикта БиХ;
- Правилник о успостављању и вођењу главне књиге Трезора;
- Правилник о раду службеника и намјештеника у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ;
- Правилник о начину припреме захтјева за израду буџета Брчко дистрикта БиХ;
- Правилник о финансијском извјештавању и годишњем обрачуну буџета Брчко дистрикта БиХ;
- Пословник о раду Скупштине Брчко дистрикта БиХ;
- Правилник о процедурама принудне наплате пореских обавеза;
- Наредба градоначелника Брчко дистрикта БиХ, број: 02-000210/15 од 22. јуна 2015. године;
- Одлука о усвајању Средњорочног програма приоритета Брчко дистрикта Босне и Херцеговине у процесу европских интеграција за период 2015–2020. година;
- Одлука о критеријумима, начину и поступку расподјеле средстава грантова Скупштине Брчко дистрикта БиХ;
- Одлука о критеријумима за додјелу грантова градоначелника Брчко дистрикта БиХ;
- Одлука о усвајању Средњорочног програма приоритета Брчко дистрикта Босне и Херцеговине у процесу европских интеграција за период 2015–2020. година;
- Одлука о утврђивању обавеза органа јавне управе, институција, јавних предузећа, установа и фондова Брчко дистрикта БиХ у погледу усклађивања прописа, број: 01-02-604/19 од 24. априла 2019. године;
- Одлука о начину утрошка за репрезентацију и поклоне у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ од 3. јула 2013. године,
- Одлука о начину и условима коришћена средстава репрезентације Скупштине Брчко дистрикта БиХ,
- Упутство о раду пописних комисија и обављању пописа средстава, потраживања и обавеза, број: 04.2-02-1723/08 од 23. априла 2008. године,
- Упутство о кретању и евидентирању документације – књиговодствених исправа у Дирекцији за финансије – Трезору Брчко дистрикта БиХ и
- Упутство о начину вођења евиденције сати и достављање захтјева за плате, број: 04.2-02-1721/08 од 23. априла 2008. године.

### III. ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

#### 1. РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

У току извршења ревизије финансијских извјештаја буџета Брчко дистрикта БиХ за 2019. годину, констатовали смо постојање одређених пропуста и неправилности у пословању и финансијском извјештавању. Ради отклањања уочених пропуста и неправилности, дајемо сљедеће препоруке:

а) Препоруке које се односе на финансијске извјештаје:

- *Потребно је вршити утврђивање и евидентирање износа пореских обавеза по пријему пореских пријава у евиденције Пореске управе у складу са одредбама Закона о Пореској управи Брчко дистрикта БиХ.*
- *Потребно је аналитичке пореске евиденције уредити у складу с принципима Закона о рачуноводству и ревизији Брчко дистрикта БиХ у дијелу поузданости и правовремености.*
- *Потребно је синтетичке књиговодствене евиденције у главној књизи исказивати на основу аналитичке пореске евиденције у складу са одредбама Правилника о рачуноводству буџета Брчко дистрикта БиХ.*
- *Потребно је успоставити евиденцију умјетничких дјела, дефинисати начин процјене њихове почетне вриједности и каснијег вредновања и носиоце активности потребних за њихово евидентирање у главној књизи Трезора у складу с Правилником о евиденцији сталних средстава, ситног инвентара и материјала за буџетске кориснике у Брчко дистрикта БиХ, као и ефективан надзор у току њихове употребе.*
- *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.*
- *Потребно је приликом евидентирања инвестиција у току искључити вриједност ПДВ-а исказану на факури добављача на који се има право повраћај у складу са Законом о порезу на додатну вриједност.*
- *Потребно је, обезбиједити благовремен почетак и окончање годишњег пописа, пописом обухватити цјелокупну имовину и обавезе Брчко дистрикта БиХ, извршити идентификацију и процјењивање појединачних позиција имовине и обавеза, те у складу са Упутством о раду пописних комисија и обављању пописа средстава потраживања и обавеза сачинити извјештаје о попису у оквиру прописаног рока.*
- *Потребно је код вишефазног стицања сталног средства утврдити његову укупну вриједност или вриједност појединих функционалних или економских цјелина,*

**утврдити корисни вијек употребе, а именованем истог омогућити његову поуздану идентификацију у складу с његовом функционалном суштином.**

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

**b) Препоруке које се односе на усклађеност:**

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

- *Потребно је да Влада Брчко дистрикта БиХ благовремено одобри Програм рада Владе, како би се створили услови да градоначелник исти поднесе Скупштини у року који је прописан одредбама Статута Брчко дистрикта БиХ.*
- *Потребно је иницирати измјене Закона о шумама Брчко дистрикта БиХ у дијелу обвезника уплате накнаде за општекорисну функцију шума ради једнаког поступања.*
- *Потребно је да Одијељење за јавне послове предложи Влади Брчко дистрикта БиХ дугорочни, средњорочни и годишњи финансијски план на основу којих се врши изградња и одржавање путева у складу са одредбама Закона о путевима Брчко дистрикта БиХ.*
- *Потребно је донијети План коришћења некретнина Брчко дистрикта БиХ за текућу годину.*
- *Потребно је досљедно спроводити одредбе Закона о јавној имовини у Брчко дистрикту БиХ, Одлуке и Уговора у дијелу надзора над коришћењем пољопривредног земљишта.*
- *Потребно је досљедно испоштовати одредбе Уговора о концесији, у дијелу утврђивања износа и рока фактурисања концесионе накнаде.*
- *Потребно је успоставити 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 да Канцеларија градоначелника Брчко дистрикта БиХ континуирано прати донесене одлуке како би се исте у разумном року реализовале.*
- *Потребно је, ради успостављања ефикасније и рационалније организационе структуре у области образовања, досљедно примјени одредбе Закона о образовању у основним и средњим школама у Брчко дистрикту БиХ, посебно у дијелу организовања јавних установа у области основног и средњег образовања.*
- *Потребно је извршити измјену и допуну Плана основног и средњег образовања у Брчко дистрикту БиХ, у дијелу цјелокупне организације мреже основних школа, статуса, сједишта, назива, као и обима и врсте образовања и васпитања у средњим школама, како је то регулисано одредбама Закона о образовању у основним и средњим школама у Брчко дистрикту БиХ.*
- *Потребно је, ради нормативног регулисања функционисања институција здравствене заштите Брчко дистрикта БиХ, благовремено донијети све прописане подзаконске акте у складу са одредбама Закона о здравственој заштити Брчко дистрикта БиХ.*
- *Потребно је предузети активности на окончању преноса права, средстава пословног простора, инвентара, опреме и друге имовине, коју користи Јавна здравствена установа у складу са Одлуком Скупштине Брчко дистрикта БиХ.*

- Потребно је предузети активности на спровођењу Средњорочног програма приоритета Брчко дистрикта Босне и Херцеговине у процесу европских интеграција за период 2015–2020. година.
- Потребно је вршити адекватну пројекцију прихода и расхода у ДОБ-у те на основу пројектованих вриједности израдити буџет за фискалну годину у складу са одредбама Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ и Правилника о начину припреме захтјева за израду буџета Брчко дистрикта БиХ, у дијелу израде буџета.
- Потребно је осигурати континуирано праћење извршења буџета и вршити правовремено преусмјеравање постојећих или обезбјеђење недостајућих средстава ради досједне примјене Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2019. годину и ефикасног и ефективног извршења задатака из надлежности корисника буџетских средстава.
- Потребно је садржај извјештаја о извршењу буџета сачинити у складу са одредбама Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ ради омогућавања контроле утрошка додијељених средстава, те анализу постигнутих резултата и предузимање адекватних мјера.
- Потребно је планирање прихода вршити на основу реалних показатеља и детаљних анализа, узимајући у обзир пропусте у планирању у претходном периоду те предузимати активности како би наплата планираних прихода била извјесна.
- Потребно је обезбиједити благовремено и свеобухватно настављање поступака принудне наплате у складу са одредбама Правилника о процедурама принудне наплате пореских обавеза 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 досједно поштовати одредбе Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ и Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2019. годину, у дијелу сврсисходног и ефикасног располагања одобреним буџетским средствима.
- Потребно је извршити усаглашавање одредаба Закона о полицијским службеницима Брчко дистрикта БиХ са Законом о платама и накнадама запослених у Полицији Брчко дистрикта БиХ, ради одређивања једнаких услова за исплату трајног додатка и додатка на плату за посебне услове рада за вријеме суспензије полицијских службеника.
- Потребно је, ради адекватног обрачуна плате извршити доношење подзаконских прописа који детаљно и јасно регулишу висину додатка на плату и накнаду плате, начин утврђивања и обрачуна истих, у складу са одредбама Закона о платама и накнадама у органима јавне управе и институцијама Брчко дистрикта БиХ.
- Потребно је, приликом обрачуна плате, за сваку врсту рада исказати појединачне сате рада и износе, сходно захтјевима за обрачун плата, те успоставити систем интерне контроле, посебно у дијелу провјере тачности обрачуна и исплате плата и

накнада у складу са одредбама члана 24 Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ и члана 7 Упутства Дирекције за финансије.

- Потребно је да правосуђе Брчко дистрикта БиХ досљедно испоштује Одлуку у дијелу усклађивања прописа који се односе на минули рад у осталим институцијама.
- Потребно је сагледати стварно стање и потребе за јавном расвјетом, успоставити адекватну евиденцију и контролу утрошка електричне енергије.
- Потребно је буџетска средстава са позиције Издаци за услуге превоза користити само за ученике којима је признато право на бесплатан превоз, у складу са Законом о образовању у основним и средњим школама у Брчко дистрикту БиХ, у дијелу похађања школе уписног подручја којима ученици припадају.
- Потребно је приликом уговарања услуга превоза ученика, обим превоза везати за број ученика који имају право на бесплатан превоз.
- Потребно је успоставити адекватну евиденцију и контролу услуга одржавања јавне расвјете, те обезбиједити њено досљедно спровођење и документовање спроведених контролних активности у складу с процијењеним ризицима и расположивим ресурсима.
- Потребно је, приликом ангажовања лица за обављање посебних послова, досљедно поштовати одредбе Закона о државној служби у органима управе Брчко дистрикта БиХ и Правилника о раду службеника и намјештеника у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ, у дијелу услова, начина и периода ангажовања лица те у дијелу ангажовања лица на пословима за које не постоје предвиђена радна мјеста.
- Потребно је донијети писане процедуре и критеријуме који би регулисали начин ангажовања лица за обављање посебних послова и висину накнаде за обављање истих, како би се осигурало начело транспарентности.
- Потребно је приликом закључивања уговора, у оквиру висине накнаде, одредити обвезника уплате доприноса за осигурање од повреде на раду и професионалног обољења и обезбиједити њено извршење.
- Потребно је приликом закључивања уговора о посебним пословима прописати обавезу обавјештавања Завода за запошљавање Брчко дистрикта БиХ о закљученим уговорима у складу са одредбама Правилника о раду службеника и намјештеника у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ.
- Потребно је на досљедан начин примијењвати одредбе закључених говора о обављању посебних послова, у дијелу подношења мјесечних извјештаја о обављеним пословима.
- Потребно је приликом сачињавања уговора о ангажовању лица дефинисати рок и квалитет извршеног посла.

- *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, прије вршења услуга репрезентације спровести поступак јавне набавке и закључити уговор о пружању услуга.*
- *Потребно је, приликом трошења средстава репрезентације, поштовати Одлуку о начину утрошка за репрезентацију и поклоне у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ, у дијелу документовања радње поводом које настаје трошак за репрезентацију у објектима ван зграде Владе Брчко дистрикта БиХ.*
- *Потребно је придржавати се одредаба Одлуке о начину и условима коришћења средстава репрезентације Скупштине Брчко дистрикта БиХ, у дијелу адекватног документовања трошкова средстава репрезентације.*
- *Потребно је анализирати узроке додатних одлива финансијских средстава Брчко дистрикта БиХ и предузети одговарајуће мјере.*
- *Потребно је, обратити дужну пажњу на обавезе из закључених уговора, обезбиједити благовремено измирење како не би настало додатно одливање финансијских средстава Брчко дистрикта БиХ.*
- *Потребно је, приликом реализације текућих грантова, досљедно поштовати одредбе Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ, Правилника о књиговодству буџета Брчко дистрикта БиХ и Закона о јавним набавкама БиХ, у дијелу дефинисања критеријума за додјелу и правдање грантова.*
- *Потребно је успоставити јединствене евиденције о додијељеним грантовима за одјелења и институције Брчко дистрикта БиХ.*
- *Потребно је правдање грантова вршити на основу валидне документације.*
- *Потребно је планирање и одобравање издатака за текуће грантове планирати и вршити у оквиру надлежности одјелења и институција Брчко дистрикта БиХ ради обезбјеђења заштите и рационалног коришћења буџетских средстава.*
- *Потребно је спроводити контролу рада комисија за подстицај на терену, врши провјеру обрађене документације, врши непосредан увид у утврђено стање на терену.*
- *Потребно је средства грантова која се додјељују у сврху набавке капиталне имовине планира и евидентира на позицији капиталних грантова, у складу са аналитичким контним планом који је прописан одредбама Правилника о књиговодству буџета Брчко дистрикта БиХ.*
- *Потребно је приликом додјеле средстава намјењених за изградњу и реконструкцију објеката, прописати обавезу достављања документације која доказује да апликанти имају земљиште и предметне објекте у власништву или су их добили на коришћење или управљање.*



- Потребно је прецизније дефинисати битне елементе програма утрошка средстава текућих грантова у складу са одредбама Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2019. годину, у дијелу навођења резултата који се желе постићи и критеријума за расподјелу средстава.
- Потребно је донијети стратегију привредног развоја Брчко дистрикта БиХ која би представљала основ за анализу у складу са одредбама Закона о јавној управи Брчко дистрикта БиХ.
- Потребно је дефинисати достављање доказа о оствареним пословним приходима од изнајмљивања у претходној години приликом подношења захтијева за олакшице за нове инвестиције по основу инвестиција за претходну годину у објекте које правно лице користи за изнајмљивање и од којих по том основу остварује пословне приходе у складу са одредбама Закона о подстицају у привреду Брчко дистрикта БиХ.
- Потребно је ускладити захтјев за накнаду са Законом о подстицају у привреду Брчко дистрикта БиХ у дијелу трајања периода у којем се губи право на олакшице.
- Потребно је иницирати измјене Закона о подстицају у привреду Брчко дистрикта БиХ у дијелу усклађивања периода везаних за олакшице по основу улагања у стална средства и обезбјеђивања ефикасног располагања буџетским средствима.
- Потребно је успоставити механизам контроле и праћења подстицаја за надокнаду новчаног износа за набављена стална средства, ради примјене одредаба Закона о подстицају у привреду Брчко дистрикта БиХ.
- Потребно је, приликом реализације субвенција, досљедно поштовати одредбе Закона о јавној управи Брчко дистрикта БиХ и Закона о подстицају у привреду Брчко дистрикта БиХ, у дијелу обрачуна, контроле и анализе субвенција.
- Потребно је иницирати измјене и допуне Закона о подстицају у пољопривредној производњи у дијелу да се правилник за остваривање подстицаја може примјењивати од 1. јануара текуће године.
- Потребно је средства за спровођење програма остварити у року који омогућава њихову реализацију у оквиру периода на који се односе, ради повећања ефикасности у реализацији буџетом одобрених програма.
- Потребно је предузети активности неопходне за доношење Правилника о подстицајима у пољопривредној производњи, у законом прописаном року, са јасно утврђеним условима и неопходном документацијом за признавање права на подстицај и мјерљивим параметрима за оцјену анализе уложених средстава са степеном реализације постављених циљева, у складу са Законом о подстицају у пољопривредној производњи.
- Потребно је приликом кандидовања капиталних пројеката водити рачуна о стручној оспособљености носиоца конкретног пројекта, обезбиједити континуиран и квалитетан надзор над реализацијом пројекта, закључивати уговоре о извођењу

*радова са постављеним реалним роковима, креирати јединствен образац потврде - записника о извршеним радовима и успоставити објективизирану и планску процедуру накнадних контролних испитивања изведених радова, како би се обезбједило ефикасно управљање буџетом капиталних потреба.*

- *Потребно је обезбиједити неопходне услове за предлагање, усвајање и реализацију капиталних пројеката како би се осигурале претпоставке за ефикасно управљање капиталним буџетом, у складу са одредбама Закона о извршењу буџета за 2019. годину.*
- *Потребно је дефинисати процедуру координације између одјељења и институција приликом планирања, спровођења поступака јавне набавке и реализације капиталних пројеката.*
- *Потребно је донијети процедуре којима ће регулисати критеријуме за одабир пројеката над којима ће надзор грађења вршити екстерни надзорни орган.*
- *Потребно је вршити накнадна контролна испитивања на изградњи и реконструкцији путева, као и радова на изградњи јавних објеката, у складу са Одлуком о процедури за спровођење накнадних контролних испитивања изведених радова ради исправке евентуалних пропуста у гарантом року.*
- *Потребно је да израдите базу података о капиталним пројектима Брчко дистрикта БиХ.*
- *Потребно је, ради истините и фер презентације финансијског стања на дан билансирања извршити процјену рочности и степена наплативости свих потраживања, те у складу са извршеном процјеном извршити адекватна књижења исправке вриједности.*
- *Потребно је приликом издавања налога за уплату депозита или других средстава обезбиједити њихово достављање лицима задуженим за вођење рачуна како би се устројила поуздана аналитичка евиденција по намјенама и уплатиоцима средстава, те успоставила системска контрола ефективне наплате и раздужења издатих налога за наплату.*
- *Потребно је приликом процијене вриједности набавке обезбиједити активну конкуренцију и најефикасније трошење јавних средстава у складу са Законом о јавним набавкама БиХ, ради ефикасније реализације планираних набавки.*
- *Потребно је извршити анализу оправданости одобрених додатних радова, те да дефинише поступак и начин одобравања додатних радова.*
- *Потребно је, за све прописане поступке јавних набавки, достави извјештај Одјељењу за стручне и административне послове, ради доставе истих Агенцији за јавне набавке и објаве на интернет страници у складу са одредбама Закона о јавним набавкама БиХ у дијелу обавезе по завршеном поступку.*

## **НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ РЕВИЗИЈЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА БУЏЕТА БРЧКО ДИСТРИКТА БиХ ЗА 2019. ГОДИНУ**

### **2. УВОД**

Обавили смо ревизију финансијских извјештаја буџета Брчко дистрикта Босне и Херцеговине за 2019. годину на основу овлаштења датих Законом о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ и другим релевантним прописима на основу годишњег плана ревизија.

### **3. ОПШТИ ДИО**

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

Надлежности Дирекције, у складу са Законом су:

- a) прикупљање и расподјела јавних прихода Брчко дистрикта БиХ;
- b) спровођење политике у области финансија Брчко дистрикта БиХ;
- c) доношење 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 и
- Стручна служба Дирекције.

### **4. ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ**

Предмет ревизије су финансијски извјештаји буџета Брчко дистрикта БиХ за 2019. 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 овлаштења, оцјену финансијског управљања, оцјену система интерних контрола у погледу заштите имовине и откривања и спречавања значајно погрешних исказивања у финансијским извјештајима.

Ревизија је обављена у складу са интерним планским документима ревизорског тима. Ревизија финансијских извјештаја је обухватила финансијске трансакције буџета Брчко дистрикта БиХ које се евидентирају кроз Главну књигу Трезора и садржане су и исказане у сету финансијских извјештаја. Оцјена усклађености финансијског пословања извршена је на основу квалификација изражених у сачињеним извјештајима о обављеној ревизији финансијског пословања појединачних буџетских корисника за 2019. 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 2019. годину, те освртом на реализацију датих препорука утврдили смо сљедеће:

### • Реализоване препоруке:

- Вршење обрачуна и уплата припадајућег пореза на доходак у складу са одредбама Закона о порезу на доходак у дијелу утврђивања опорезивих прихода приликом исплате плата запосленом;
- Благовремено покретање адекватног поступка јавне набавке за набавку услуга одржавања јавне расвјете;
- Достављање понуда у којима је цијена исказана у укупном износу, у складу с чланом 68 Закона о јавним набавкама БиХ;
- Успостављање адекватне процедуре везане за планирање, евидентирање и извјештавање о стицању имовине путем судских рјешења или вансудским поравнањима;
- Доследно спровођење одредбе уговора о набавци робе, у дијелу поштовања прописаног рока;
- Придржавање одредаба из закључених оквирних споразума у дијелу предвиђених износа и периода важења јавне набавке;
- Достављање гаранција за добро извршење оквирног споразума у вриједности од 10% вриједности оквирних споразума и
- Придржавање одредаба из закључених оквирних споразума у дијелу предвиђених износа и периода важења јавних набавки.

- **Дјелимично реализоване препоруке;**

- Процјена рочности и степена наплативости свих потраживања ради истините и фер презентације финансијског стања на дан билансирања;
- Утврђивање укупне вриједности или вриједности појединих функционалних или економских цјелина сталних средстава и додјељивања назива у складу с његовом функционалном суштином приликом окончања поступка стицања;
- Предузимање активности на окончању преноса права, средстава пословног простора, инвентара, опреме и друге имовине, коју користи Јавна здравствена установа Брчко дистрикта БиХ у складу са Одлуком Скупштине Брчко дистрикта БиХ;
- Интензивирање активности на доношењу Стратегије развоја спорта у Брчко дистрикту БиХ у складу са одредбама Закона о спорту у Брчко дистрикту БиХ;
- Благовремено и свеобухватно настављање поступака принудне наплате у складу са одредбама правилника Дистрикта БиХ;
- Иницирање измјене прописа о прекршајима ради изналагања економичнијих и ефикаснијих метода наплате новчаних казни и судских такси;
- Интензивирање активности на рјешавању проблема везаних за добијања урбанистичких и грађевинских дозвола, те рјешавање имовинских-правних односа ради реализације програма и
- Анализирање и одређивање мјерљивих показатеља досадашњих ефеката примјене Закона о подстицају у привреду Брчко дистрикта БиХ те предлагања побољшања подстицајних механизма који ће бити у функцији стварања стимулативног пословног амбијента.

- **Нереализоване препоруке:**

- Обавјештавање Дирекције, од стране буџетских корисника о тачном датуму расположивости сталног средства за употребу како би се исто прекњижило и средство у употреби и отпочео обрачун амортизације у складу са одредбама Правилника о евиденцији сталних средстава, ситног инвентара и материјала за буџетске кориснике у Брчко дистрикту БиХ;
- Аналитичко евидентирање 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;
- Доношење стратешког плана привредног развоја Брчко дистрикта БиХ у складу са одредбама Закона о јавној управи;
- Поштовање одредаба Закона о младима Брчко дистрикта БиХ у дијелу доношења Стратегије за младе;
- Придржавање горњих граница расхода предвиђених ДОБ-ом у складу са одредбама Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ приликом израде буџета;
- Евидентирање износа пореских обавеза по пријему пореских пријава у евиденције Пореске управе у складу са одредбама Закона о Пореској управи Брчко дистрикта БиХ;
- Сагледавање стварног стања и потребе за јавном расвјетом, успостављање адекватне евиденције и контроле утрошка електричне енергије и услуга одржавања јавне расвјете, те обезбјеђивање њеног досљедног спровођења и документовање спроведених контролних активности у складу с процијењеним ризицима и расположивим ресурсима;

- Обавијештавање Дирекције од стране буџетских корисника о непрофитним организацијама које нису поднијеле извјештај о намјенском утрошку средстава додјељених у претходној години до 30. септембра текуће године;
- Креирање унификованих упоредивих образаца за предлог пројекта и извјештај о утрошку средстава који ће омогућити контролу утрошка додијељених средстава те анализу постигнутих резултата и предузимање адекватних мјера и
- Достављање Одјељењу за стручне и административне послове обавјештења о додјели свих уговора из закључених оквирних споразума и извјештаја о поступцима јавних набавки ради објаве истих у прописаном року, у складу са одредбама Закона о јавним набавкама БиХ, у дијелу обавеза по завршеном поступку.

- **Нереализоване препоруке у претходне три године**

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

- Достављање нацрта буџета и 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, максималног периода ангажовања 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;
- Попис имовине није извршен у складу са Упутством о попису у прописаном року, није обухваћена цеокупна имовина и обавезе нити је пописом извршена идентификација и процјењивање појединачних позиција имовине и обавеза;
- 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 требају бити 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 и
- Није дефинисана јединствена политика одобравања грантова од планирања и извршења до извјештавања о намјенској употреби као и јединствена политика

одобравања грантова од планирања до извјештавања о намјенској употреби, није успостављен јединствени регистар додјељених грантова у Брчко дистрикту БиХ.

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

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

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

## 6. НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ

### 6.1. Руководство и систем интерних контрола

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

Постојећи систем интерних контрола у институцијама Брчко дистрикта БиХ у 2019. години је заснован на Одлуци о успостави система интерне контроле, број: 02-000057/12 од 26. јануара 2013. године. Одлуком није стављен ван снаге ранији Правилник о интерној контроли, број: 02-01.1-001038/10 од 1. октобра 2010. године, којим су регулисана идентична подручја. Упоредо постојање више аката који регулишу исту област ствара нејасноћу и правну несигурност у смислу подјеле надлежности, адекватног дефинисања предмета, облика и начина контролних активности, информација и комуникација између учесника у процесу планирања и извршења буџета и ефективног надзора над функционисањем интерних контрола.

Због наведених нејасноћа је отежано или онемогућено једнообразно и усаглашено поступање буџетских корисника у спровођењу неопходних контролних активности, нарочито за трансакције и пројекте у чијој је реализацији укључено више институција,

што оставља простор за појаву нерационалног и недовољно транспарентног трошења јавног новца.

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

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

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

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

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

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



обавјештавали Завод за запошљавање Брчко дистрикта БиХ о закљученим уговорима; нису обезбједили обавезно осигурање ангажованих лица.

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

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

Одредбама члана 15 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ је прописано, да је крајњи рок до када Дирекција треба доставити Нацрт буџета Влади Брчко дистрикта БиХ 15. септембар текуће године.

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

Такође смо утврдили, да Дирекција није до 15. септембра текуће године, доставила Влади Брчко дистрикта БиХ Нацрт буџета за 2019. годину, што није у складу са одредбама члана 15 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ.

Градоначелник Брчко дистрикта БиХ је у име Владе 25. јануара 2019. године доставио Скупштини Брчко дистрикта БиХ Предлог буџета Брчко дистрикта БиХ за 2019. годину који је Скупштина усвојила 27. марта 2019. године, што није у складу са одредбама члана 41 Статута Брчко дистрикта БиХ.

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

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

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

Скупштина Брчко дистрикта БиХ је на 44. редовној сједници 27. марта 2019. године усвојила буџет Брчко дистрикта БиХ за фискалну 2019. годину. Одлуке о измјени и допуни буџета Брчко дистрикта БиХ за 2019. годину усвојене су на 50. редовној сједници Скупштине 19. јуна 2019. године, на основу предложеног буџета од стране Владе Брчко дистрикта БиХ од 10. јуна 2019. године и на 14. ванредној сједници 27. новембра 2019. године на предлог буџета од стране Владе Брчко дистрикта БиХ од 22. новембра 2019. године.

Измијене и допуне буџета за фискалну 2019. годину усвојене су без разматрања предложеног буџета у току периода од два мјесеца прије усвајања буџета како је предвиђено Статутом Брчко дистрикта БиХ и Законом о буџету Брчко дистрикта БиХ.

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

Чланом 10 Закона о Влади Брчко дистрикта БиХ прописано је да Влада Брчко дистрикта БиХ из своје надлежности одобрава програм рада Владе.

Одредбама члана 58 Статута Брчко дистрикта БиХ прописано је да на крају сваке календарске године **градоначелник Брчко дистрикта БиХ** подноси Скупштини програм рада Владе Брчко дистрикта БиХ за наредну годину, који се састоји из планова и програма рада одјељења и институција Брчко дистрикта БиХ. Из наведеног произлази да је Влада обавезна донијети програм рада за наредну годину, прије краја текуће године.

На предлог градоначелника Брчко дистрикта БиХ, Влада Брчко дистрикта БиХ је 8. фебруара 2019. године, усвојила Програм рада Владе Брчко дистрикта БиХ за 2019. годину и доставила Скупштини Брчко дистрикта БиХ, што није у складу са одредбама члана 58 Статута Брчко дистрикта БиХ.

***Потребно је да Влада Брчко дистрикта БиХ благовремено одобри Програм рада Владе, како би се створили услови да градоначелник исти поднесе Скупштини у року који је прописан одредбама Статута Брчко дистрикта БиХ.***

Одредбама члана 30 Закона о измјенама и допунама Закона о шумама Брчко дистрикта БиХ је прописано да накнаду за коришћење општекорисних функција шума плаћају сва **правна лица** која обављају привредну дјелатност на територији Брчко дистрикта БиХ у висини од 0,02% од њиховог укупног прихода који остваре у Брчко дистрикту БиХ.

Ревизијом смо утврдили да се накнаде за коришћење општекорисних функција шума обрачунавају код **правних лица** али се не обрачунава код **подружница** које обављају привредну дјелатност на територији Брчко дистрикта БиХ у висини од 0,02% од њиховог укупног прихода који остваре у Брчко дистрикту БиХ. Наведено доводи до неједнаког поступања код обрачуна накнада за коришћење општекорисних функција шума за приходе остварене у Брчко дистрикту БиХ у зависности да ли се ради о правном лицу или подружници.

***Потребно је иницирати измјене Закона о шумама Брчко дистрикта БиХ у дијелу обвезника уплате накнаде за општекорисну функцију шума ради једнаког поступања.***

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

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

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

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

Примарни корисници нису за управљање јавном имовином доставили податке о некретнинама које не користе за обављање своје дјелатности, због чега није сачињен предлог плана коришћења некретнина за 2019. годину, што није у складу с чланом 14 Правилника о условима и поступку давања на привремено коришћење непокретних ствари које служе за обављање дјелатности институција Брчко дистрикта БиХ, број: 01.1-02-002683/09 од 27. јануара 2009. године.

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

Чланом 18 Закона о јавној имовини у Брчко дистрикту БиХ регулисано је да **Канцеларије за управљање јавном имовином** врши послове контроле коришћења и одржавања некретнина. Градоначелник Брчко дистрикта БиХ донио је Одлуку о именовању Комисије за вршење надзора над коришћењем пољопривредног земљишта, број: 01.1-23-019196/09 од 18. јуна 2009. године. Задатак Комисије је да врши надзор над коришћењем пољопривредног земљишта које је дато у закуп на начин да се утврди: да ли се пољопривредно земљиште користи искључиво у сврхе пољопривредне производње у складу са Законом о пољопривредном земљишту Брчко дистрикта БиХ и Уговором о закупу пољопривредног земљишта, да ли се редовно обрађује и користи на начин који одговара његовој природној плодности и постојећим економским и агротехничким условима и да ли се запушта. О утврђеном чињеничном стању Комисија је дужна сачинити записник.

Током 2019. године Комисија за вршење надзора над коришћењем пољопривредног земљишта није сачињавала записнике, што није у складу с чланом 18 Закона о јавној имовини у Брчко дистрикту БиХ, Одлуком о именовању Комисије за вршење надзора над коришћењем пољопривредног земљишта, број: 01.1-23-019196/09 од 18. јуна 2009. године и Уговором о закупу пољопривредног земљишта.

***Потребно је досљедно спроводити одредбе Закона о јавној имовини у Брчко дистрикту БиХ, одлуке и уговора у дијелу надзора над коришћењем пољопривредног земљишта.***

Чланом 5 ставом 5 Уговора о концесији за експлоатацију подземне природне питке воде, локалитет Маоча, Брчко дистрикт БиХ од 12. фебруара 2015. године прописано је да годишњу текућу концесиону накнаду утврдиће Комисија за утврђивање накнаде за

концесију, која ће се именовати Одлуком градоначелника Брчко дистрикта БиХ. Фактурисање концесионе накнаде концесионару ће се вршити најкасније до 31. марта текуће године у складу са ставом 7 истог члана.

Одлукама градоначелника Брчко дистрикта БиХ од 14. марта 2016. и 27. септембра 2017. године именована је Комисија. Записницима о раду Комисије од 22. марта, 31. марта, 16. августа 2016, 18. октобра 2017. и 31. маја 2018. године констатује се да нису могли утврдити концесиону накнаду за 2016, 2017, 2018, нити за 2019. годину. Комисија није утврдила концесиону накнаду за 2019. годину најкасније до 31. марта 2019. године, а да се експлоатација воде врши од 2016. године, што није у складу са одредбама члана 5 ставова 5 и 7 Уговора.

***Потребно је досљедно испоштовати одредбе Уговора о концесији, у дијелу утврђивања износа и рока фактурисања концесионе накнаде.***

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**. Евиденцију из става 2 овог члана води се посебно за непокретне ствари, а посебно за покретне ствари (став 3).

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

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

Канцеларија за управљање јавним имовином је 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 успоставити 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.***

Одлукама градоначелника Брчко дистрикта БиХ од 27. октобра 2017. године именоване су комисије за избор директора Дирекције Брчко дистрикта БиХ, директора Пореске управе Брчко дистрикта БиХ и директора Трезора Брчко дистрикта БиХ. Измјене истих биле су: 6. и 7. новембра 2017, 3. јануара 2018, 10. априла, 8. јула и 8. октобра 2019. године. Чланом 2 ставом 1 одлука је прописано да ће именоване комисије, уз техничку и административну помоћ Одјељења за стручне и административне послове, саставити, расписати и објавити јавни конкурс за

именовање директора, спровести процедуру избора најуспјешнијих кандидата за именовање директора у складу са одредбама Правилника о запошљавању. На предлог комисија, а према ранг листи кандидата, градоначелник ће именовати директоре (члан 2 став 2 одлука).

Ревизијом је утврђено да именоване комисије нису покренуле процедуру избора директора Дирекције, директора Пореске управе и директора Трезора Брчко дистрикта БиХ, што није у складу са одредбама члана 2 одлука градоначелника.

***Потребно је да Канцеларија градоначелника Брчко дистрикта БиХ континуирано прати донесене одлуке како би се исте у разумном року реализовале.***

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

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

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

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

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

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

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

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

Планом образовања у основним и средњим школама, који је донесен још 2001. године усвојеног од стране Скупштине Брчко дистрикта БиХ, дефинисан је: развој дјелатности основног и средњег образовања, мрежа основних школа, те обим и развој образовања и васпитања.

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

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

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

Као полазна основа за израду значајног броја потребних аката треба да служи план и програм развоја здравствене заштите. Одјељење је путем набавке услуга обезбиједило нацрт документа који није прошао прописану процедуру усвајања до краја ревидиране године.

Ревизијом смо утврдили да Одјељење још увијек није донијело подзаконске акте којим се прописују: Ближи услови за посебне облике рада здравствених радника, односно здравствених сарадника, начин вођења, чувања, прикупљања и располагања медицинском документацијом (смјернице), програм, садржај, начин спровођења приправничког стажа, начин вођења евиденције, критеријуме и услове које је дужна да испуни здравствена установа и приватна пракса у којој се спроводи приправнички стаж, програм и поступак полагања стручног испита, састав, начин именовања и рада комисије, као и висину накнаде за полагање стручног испита, врсте континуиране едукације, програм, дужину трајања, установе и удружења која могу спроводити континуирану едукацију, ближи услови, начин именовања и рада комисија, као и поступак за додјелу назива примаријус, увођење и управљање здравственом технологијом, као и успостављање и одржавање базе података, методе, поступци и давање сагласности за обављање алтернативне медицине, те начин и садржај оглашавања здравствене установе и приватне праксе.

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

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

Измјеном Одлуке о оснивању "Службени гласник Брчко дистрикта БиХ" број 34/18 од 2. августа 2018. године, утврђен нови рок од 90 дана за пренос права, средстава, пословног простора, инвентара, опреме, архиве, аката, предмета и друге

документације неопходне за рад Здравственог центра. За реализацију Одлуке задужени су Канцеларија за управљање јавном имовином, Одјељење за здравство и остале услуге и ЈЗУ „Здравствени центар Брчко“.

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.***

Влада Брчко дистрикта БиХ је на тематској сједници 23. јуна 2015. године донијела Одлуку о усвајању Средњорочног програма приоритета Брчко дистрикта Босне и Херцеговине у процесу европских интеграција за период 2015–2020. година.

Средњорочним програмом, у области пољопривреде и руралног развоја **Одјељење за пољопривреду, шумарство и водопривреду** је одређено као носилац великог броја активности.

Увидом у податке о статусу спровођења мјера и активности, као што су: анализа подстицајних мјера у пољопривреди, доношење Стратегије и Плана за пољопривреду и рурални развој, унапређивање правног оквира у пољопривреди, успостављање редовне сарадње Одјељења за пољопривреду, шумарство и водопривреду и Одјељења за јавни регистар о повезивању пољопривредног регистра са ГИС, доношење прописа о сточарству, о органској производњи, доношење акционог плана за спровођење прописа БиХ у области безбједности хране у Брчко дистрикту БиХ и друге, смо утврдили да значајан дио активности није обављен.

Средњорочним програмом, **Одјељење за образовање** је одређено као носилац активности на доношењу Плана за развој образовања, а ова активност још увијек није обављена.

Средњорочним програмом, у области животна средина, транспорт и енергија, **Одјељење за јавне послове** је одређено као носилац активности за доношење средњорочног докумената за развој саобраћаја Брчко дистрикта БиХ, а 31. 12. 2019. године је одређен као временски оквир, а ова активност још увијек није обављена.

Средњорочним програмом, у области социјална политика, здравство, образовање и култура, **Одјељење за привредни развој, спорт и културу** је одређено као носилац активности за доношење средњорочних докумената политике запошљавања и за развој културе, те је 31. 12. 2016. године одређен као временски оквир, а ова активност још увијек није обављена.

Средњорочним програмом, у области привредни развој и финансије, **Дирекција** је одређена као носилац активности за израду и спровођење стратегије за јавну интерну финансијску контролу, а 31. 12. 2018. године је одређен као временски оквир, а ова активност још увијек није обављена.

***Потребно је предузети активности на спровођењу Средњорочног програма приоритета Брчко дистрикта Босне и Херцеговине у процесу европских интеграција за период 2015–2020. година.***

### 6.3 Доношење и праћење извршења Буџета Брчко дистрикта БиХ

Скупштина Брчко дистрикта БиХ на 37. редовној сједници одржаној 18. децембра 2018. године донијела је Одлуку број: 01-02-500/18, о привременом финансирању одјељења институција Брчко дистрикта БиХ за период од 1. јануара до 31. марта 2019. године.

Привремено финансирање утврђено је на бази остварених укупних расхода за период од јул- септембар 2018. године и распоређено је по одјељењима и институцијама Брчко дистрикта БиХ у укупном износу од 48.452.658,88 КМ.

Одлуком о усвајању буџета Брчко дистрикта БиХ за фискалну 2019. годину од 27. марта 2019. године на 44. редовној сједници, Скупштина Брчко дистрикта БиХ усвојила је буџет Брчко дистрикта БиХ за фискалну 2019. годину са уравнотеженим приходима и расходима у износу од 229.548.698,94 КМ.

- Приходовну страну буџета чине:

1. Порески приходи	202.950.000,00 КМ;
а) директни порези	28.450.000,00 КМ;
б) индиректни порези	174.500.000,00 КМ;
2. Непорески приходи	11.700.793,00 КМ;
3. Грантови	10.362,00 КМ;
4. Финансирање	14.887.543,94 КМ;
а) примици од иностраног задуживања	545.000,00 КМ;
б) нераспоређени вишак прихода	12.900.000,00 КМ;
с) нераспоређени вишак прихода (средства капиталног буџета 2017. и 2018. године)	1.442.543,94 КМ.

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

1. Бруто плате и накнаде трошкова запослених	77.260.859,57 КМ;
2. Доприноси послодавца и остали доприноси	3.325.486,45 КМ;
3. Материјални трошкови и уговорене услуге	45.319.493,95 КМ;
4. Текући грантови и субвенције	75.603.678,00 КМ;
5. Капитални грантови	35.000,00 КМ;
6. Издаци за камате и остале накнаде	378.143,00 КМ;
7. Издаци за набавку сталних средстава	18.353.005,97 КМ;
8. Отплате дуга	9.273.032,00 КМ.

Одлуком о измјенама и допунама Буџета Брчко дистрикта БиХ за 2019. годину, број: 01-02-646/19 од 19. јуна 2019. године, планирани приходи увећавају за 5.155.000,00 КМ и финансирање за 13.522.775,39 КМ, тако да укупан буџет за 2019. годину након измјена и допуна износи 248.226.474,33 КМ.

На 14. ванредној сједници од 27. новембра 2019. године Скупштина доноси Одлуку о измјенама и допунама буџета Брчко дистрикта БиХ за 2019. годину, број: 01-02-718/19 те се приходи увећавају за 1.659.906,37 КМ и финансирање за 12.372.044,38 КМ, тако да укупан планирани буџет за 2019. годину износи 262.258.425,08 КМ.



Преглед плана буџета за 2019. годину, те остварење за 2017, 2018. и 2019. године:

Р. бр	Опис	Остварење 2017. год.	Остварење 2018. год.	План Буџета 2019. год.	Остварење 2019. год.	% 6/3	% 6/4	% 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Приходи од пореза	200.275.017,85	203.864.370,00	209.548.964,67	213.788.037,09	106,75	104,87	102,02
2	Непорески приходи	12.036.264,95	15.745.335,50	11.911.734,70	10.960.565,48	91,06	69,61	92,01
3	Текући грантови и трансфери	8.228,09	366.119,81	15.362,00	633.061,53	7.693,9	172,91	4.120,9
<b>I</b>	<b>УКУПНО ПРИХОДИ (1+2+3)</b>	<b>212.319.510,89</b>	<b>219.975.825,31</b>	<b>221.476.061,37</b>	<b>225.381.664,10</b>	<b>106,15</b>	<b>102,46</b>	<b>101,76</b>
1	Примици од иностраног задуживања	739.372,04	2.752.311,54	545.000,00	521.110,31	70,48	18,93	95,62
2	примљене отплате од позајмљивања ЈП	1.918.535,31	3.471.593,83	6.190.000,00	5.690.901,20	296,63	163,93	91,94
3	Нераспоређени вишак прихода над расходима	20.547.377,32	20.926.651,42	34.047.363,71	34.047.363,71	165,70	162,70	100,00
<b>II</b>	<b>ФИНАНСИРАЊЕ (1+2+3)</b>	<b>23.205.284,67</b>	<b>27.150.556,79</b>	<b>40.782.363,71</b>	<b>40.259.375,22</b>	<b>173,49</b>	<b>148,28</b>	<b>98,72</b>
<b>III</b>	<b>УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМИЦИ са финансирањем (I+II)</b>	<b>235.524.795,56</b>	<b>247.126.382,10</b>	<b>262.258.425,08</b>	<b>265.641.039,32</b>	<b>112,79</b>	<b>107,49</b>	<b>101,29</b>
1	Текући издаци (брuto плате, накнаде, мат. трошкови, грантови, општа резерва, судске пресуде и вансудска поравнања и отплата дуга)	177.837.432,99	194.521.842,99	218.104.001,09	205.318.799,25	115,45	105,55	94,14
2	Буџет капиталних потреба	3.096.944,89	4.490.674,41	44.154.423,99	2.808.920,25	90,70	62,55	6,36
<b>IV</b>	<b>УКУПНО РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (1+2)</b>	<b>180.934.377,88</b>	<b>199.012.517,40</b>	<b>262.258.425,08</b>	<b>208.127.719,50</b>	<b>115,03</b>	<b>104,58</b>	<b>79,36</b>

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

ДОБ Брчко дистрикта БиХ за период 2019–2021 године је усвојен на 44. редовној сједници Владе Брчко дистрикта БиХ 2. августа 2018. године те су као горње границе расхода на позицији материјални трошкови предвиђен износ од 33.054.508,00 КМ те на позицији текући грантови износ од 75.163.211,00 КМ.

Буџетом Брчко дистрикта БиХ за 2019. годину на позицији материјални трошкови одобрен је износ од 45.319.493,95 КМ, те на позицији грантови износ од 75.603.678,00 КМ, односно прекорачени су износи предвиђени ДОБ-ом Брчко дистрикта БиХ за период 2019–2021 године. Такође смо утврдили прекорачење укупне потрошње између износа утврђених ДОБ-ом Брчко дистрикта БиХ за период 2019–2021 године и буџетом Брчко дистрикта БиХ за 2019. годину код Скупштине Брчко дистрикта БиХ, Одјељења за привредни развој, спорт и културу, Одјељења за здравство

и остале услуге, Одјељења за просторно планирање и остале услуге, Одјељења за расељена лица, избјеглице и стамбена питања и Одјељења за комуналне послове.

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

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

Знатан дио буџетских корисника се не придржава одобрених аналитичких буџетских позиција на начин што унутрашњу прерасподјелу одобрених буџетских средстава не врше аналитички и амандманима на буџет не врше правовремено, што није у складу с чланом 9 Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2019. 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 осигурати континуирано праћење извршења буџета и вршити правовремено преусмјеравање постојећих или обезбјеђење недостајућих средстава ради досједне примјене Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2019. годину и ефикасног и ефективног извршења задатака из надлежности корисника буџетских средстава.***

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

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

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

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

#### **6.4 Извршење буџета Брчко дистрикта БиХ**

У годишњем извјештају о извршењу буџета за 2019. годину исказани су укупни приходи и примици у износу од 231.593.675,61 КМ. За исти период исказани су укупни расходи и издаци у износу од 208.127.719,50 КМ, тако да је исказан вишак прихода и примитака над расходима и издацима у износу од 23.465.956,11 КМ.

У прилогу извјештаја у табели број 7 дата је скраћена шема Годишњег извјештаја о извршењу буџета за 2019. годину.

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

У Извјештају о извршењу буџета за 2019. годину, исказано је остварење прихода у износу 225.381.664,10 КМ, примитака од отплате датих зајмова јавним предузећима у износу од 5.690.901,20 КМ, те примитака од иностраног задуживања 521.110,31 КМ, тако да су укупни приходи и примици исказани у износу од 231.593.675,61 КМ.

Упоредни показатељи остварења прихода и примитака извјештајног периода, у односу на остварење 2017, 2018. године и план 2019. године приказани су у сљедећој табели:

Приходи	Остварење		План 2019.	Остварење I–XII 2019.	Индекс		
	I–XII 2017.	I–XII 2018.			4/1	4/2	4/3
0	1	2	3	4	5	6	7
Приходи од пореза	200.275.017,85	203.864.370,00	209.548.964,67	213.788.037,09	106,75	104,87	102,02
Непорески приходи	12.036.264,95	15.745.335,50	11.911.734,70	10.960.565,48	91,06	69,61	92,01
Текући грантови и трансфери	8.228,09	366.119,81	15.362,00	633.061,53	7.693,91	172,91	4.120,96
<b>Укупно приходи</b>	<b>212.319.510,89</b>	<b>219.975.825,31</b>	<b>221.476.061,37</b>	<b>225.381.664,10</b>	<b>106,15</b>	<b>102,46</b>	<b>101,76</b>
Примљене отплате датих зајмова	1.918.535,31	3.471.593,83	545.000,00	5.690.901,20	769,69	206,77	91,94
Примици од задуживања	739.372,04	2.752.311,54	6.190.000,00	521.110,31	27,16	15,01	95,62
<b>Укупно приходи и примици</b>	<b>214.977.418,24</b>	<b>226.199.730,68</b>	<b>228.211.061,37</b>	<b>231.593.675,61</b>	<b>107,73</b>	<b>102,38</b>	<b>101,48</b>

Учешће појединачних прихода и примитака у укупно оствареним приходима и примацима у 2019. години је сљедеће: порески приходи 92,31%, непорески приходи 4,73%, од примљене отплате зајмова 2,46%, текућих грантова и трансфера 0,27% и задуживања 0,23%.

Канцеларија градоначелника Брчко дистрикта БиХ је остварила приходе у 2019. години у износу од 266.421,08 КМ, што је 32,78% у односу на план.

Одјељења за просторно планирање и имовинско-правне послове је за 2019. годину планирало приходе у износу од 57.130,00 КМ, а реализовани су у износу од 24.298,99 КМ што представља 42,53% извршење плана.

Комисија за хартије од вриједности је за 2019. годину планирало приходе у износу од 47.000,00 КМ, а исти су остварени у износу од 24.308,04 КМ или 51,72%.

Одјељењу за расељена лица, избјеглице и стамбена питања је за 2019. годину планирало приходе у износу од 128.060,00 КМ, а исти су остварени у износу од 81.507,61 КМ или 63,65%.

Канцеларија за управљање јавном имовином је за 2019. годину планирала приходе у износу од 2.687.881,70 КМ, а остварила у износу од 2.232.492,07 КМ, или 83,06%.

***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.***

Чланом 39 Закона о Пореској управи Брчко дистрикта БиХ прописано је, да се утврђивање и евидентирање пореске обавезе пореског обвезника врши **по пријему** пореске пријаве или измијењене пореске пријаве обвезника у којој је обрачунао обавезу.

Ревизијом смо утврдили да се утврђивање и евидентирање пореске обавезе пореског обвезника не врши **по пријему** пореске пријаве, те износи пореских обавеза у евиденцијама Пореске управе нису ажурни, што није у складу са одредбама члана 39 Закона о Пореској управи Брчко дистрикта БиХ.

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

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

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

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

Одредбама члана 6 Упутства о раду Пореске управе Дирекције за финансије Брчко дистрикта БиХ је прописан рок за унос података из годишњих пореских пријава у аналитичке пореске евиденције. Прописани рок за унос података је крај јуна за самосталне предузетнике и крај јула за правна лица односно четири мјесеца од пријема годишњих пореских пријава.

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

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

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

Одредбама члана 45 Закона о Пореској управи Брчко дистрикта БиХ и одредбама Правилника о процедурама принудне наплате пореских обавеза, је прописано да се након истека рока за плаћање дуга (обавеза) по рјешењу о покретању поступка принудне наплате, наставља са предузимањем прописаних мјера принудне наплате ради наплате укупно утврђеног дуга.

Током 2019. године покренуто је 1.256 поступка принудне наплате за редовне порезе, накнаде и комуналне таксе у износу од 5.764.786,52 КМ, од чега је наплаћено 2.236.886,74 КМ или 38,80%.

Покретање поступака принудне наплате новчаних казни и судских такси извршено је током 2019. године у 989 случајева у износу од 391.144,20 КМ, а наплаћено је 154.587,39 КМ или 39,52%.

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

Препреку ефикаснијој наплати покренутих поступака 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.

Релативно низак проценат код поступака принудне наплате редовних пореза, новчаних казни и судских такси као и број активних поступака 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 45 Закона о Пореској управи Брчко дистрикта БиХ и одредбама Правилника о процедурама принудне наплате пореских обавеза. Као посљедица наведеног је да су значајна средства по овом основу остала ненаплаћена у 2019. години и да ће због застареле, 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 о процедурама принудне наплате пореских обавеза 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 2019. годину, укупни расходи и издаци Буџета Брчко дистрикта БиХ за 2019. годину исказани су у износу од 208.127.719,50 КМ или 79,36% од плана.

Структура планираних и остварених текућих расхода и издатака за 2019. годину, као и структура остварених расхода и издатака у 2018. 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 2019. годину исказани су у износу од 196.594.245,94 КМ, што представља 94,14% извршења плана.

У табели број 2 у прилогу Извјештаја, по врсти издатака, приказан је план, измјене плана и остварење за 2019. годину.

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

- **Канцеларији за превенцију корупције и координацију активности на сузбијању корупције** је одобрен буџет за 2019. годину у износу од 268.321,78 КМ, а реализован 39.496,79 КМ, односно 14,72% одобренних средстава;
- **Одјељењу за расељена лица, избјеглице и стамбена питања** је одобрен текући буџет у износу од 3.483.403,20 КМ, а реализован у износу од 2.644.607,05 КМ или 75,92%;
- Текући буџет **Комисије за хартије од вриједности** за 2019. годину планиран је у износу од 400.651,94 КМ, а реализован 307.799,64 КМ, односно 76,82% одобренних средстава;
- Текући буџет **Одјељење за европске интеграције и међународну сарадње** за 2019. годину планиран је у износу од 771.934,99 КМ, а реализован 658.805,78 КМ, односно 85,34% одобренних средстава;
- Текући буџет **Канцеларије координатора Брчко дистрикта при Савјету министара БиХ** за 2019. годину планиран је у износу од 286.791,37 КМ, а реализован 246.195,94 КМ, односно 85,84% одобренних средстава и
- **Одјелјења за просторно планирање и имовинско-правне послове** у 2019. години је остварило текући буџет у износу од 1.914.263,69 КМ или 86,28% укупно планираних расхода за 2019. годину.

Низак проценат реализације текућег буџета, код наведених одјељења и институција Брчко дистрикта БиХ, указује на нереално планирање буџета, те да су одобрена средства остала неутрошена у износу од 12.236.723,15 КМ, која нису ослобођена и дата на располагање ребалансом буџета за потребе других буџетских корисника, што није у складу са одредбама члана 24 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ и члана 10 Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2019. 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 2019. 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 2019. годину одобрени су у износу од 75.082.331,70 КМ а остварени су у износу од 72.737.632,28 КМ и односе се на 2.620 запослених, што представља 96,88 % извршења. У односу на претходну годину поменути издаци су већи за 7.859.982,70 КМ или за 12,11% и највећим дијелом су узрокована повећањем броја запослених за 128 лица.

Наведени издаци се односе на: нето плате 46.333.699,45 КМ, доприноси за ПИО/МИО 12.912.823,79 КМ, доприноси за здравствено осигурање 8.779.023,28 КМ, порез на плату 3.614.707,81КМ и доприноси за запошљавање 1.097.377,95 КМ.

Плате и накнаде трошкова запослених у **Полицији Брчко дистрикта БиХ** су планиране у износу од 9.550.316,29 КМ, а до 31. 12. 2019. године остварене у износу од 9.396.752,70 КМ, односно 98,39% од планираног износа.

Одредбама члана 134 Закона о полицијским службеницима Брчко дистрикта БиХ утврђена је обавезна суспензија полицијског службеника (у случају да му је одређен

притвор; ако је против њега потврђена оптужница; покренут дисциплински поступак или ако постоје основи сумње да је починио тежу повреду службене дужности). У складу с наведеним одредбама Закона, током 2019. године донесено је осам одлука о суспензији полицијских службеника.

Одредбама члана 17 Закона о платама и накнадама запослених у Полицији Брчко дистрикта БиХ предвиђена је исплата додатка на плату на основи посебних услова рада (до 30%) полицијским службеницима за вријеме трајања плаћеног одсуства, годишњег одмора и боловања, а ставом 4 истог члана Закона су утврђене четири јединице у саставу Полиције, у којима распоређени полицијски службеници имају право на већи трајни додатак на плату (10% основне плате), који се према ставу 5 истог члана Закона исплаћује за вријеме трајања плаћеног допушта и годишњег одмора.

Одредбама члана 22 Закона о платама и накнадама запослених у Полицији Брчко дистрикта БиХ, прописано је да полицијски службеници имају право на накнаду плате због привремене спријечености за рад у случају суспензије, у складу са Законом.

Међутим, одредбама члана 138 (Исплата плате током суспензије) Закона о полицијским службеницима Брчко дистрикта БиХ, прописано је да полицијски службеник има право на 70% (или 85% када има породицу коју издржава) “од своје плате остварене у мјесецу који је претходио суспензији”.

Имајући у виду да плата према члану 138 Закона о полицијским службеницима Брчко дистрикта БиХ „остварена у мјесецу који је претходио суспензији” садржи основну плату, додатак за посебне услове рада и трајни додатак на плату, а према члану 17 Закона о платама и накнадама запослених у Полицији Брчко дистрикта БиХ није предвиђено да се додатак за посебне услове рада и трајни додатак исплаћује полицијским службеницима за вријеме трајања суспензије, односно, таксативно су утврђени случајеви када се исплаћују додаци, произлази да одредбе наведених чланова два Закона различито регулишу услове за исплату трајног додатка и додатка на плату по основи посебних услова рада за вријеме суспензије.

***Потребно је извршити усаглашавање одредаба Закона о полицијским службеницима Брчко дистрикта БиХ са Законом о платама и накнадама запослених у Полицији Брчко дистрикта БиХ, ради одређивања једнаких услова за исплату трајног додатка и додатка на плату за посебне услове рада за вријеме суспензије полицијских службеника.***

Одредбама члана 21 Закона о платама и накнадама у органима јавне управе и институцијама Брчко дистрикта БиХ који се примјењује од 1. јула 2019. године, прописани су додаци на плату. Ставом 3 истог члана је дефинисано, да право и обавеза на рад, за вријеме ноћног рада, рада суботом и недељом, рада током празника и прековременог рада морају бити утврђени посебним прописом. Такође, одредбама члана 34 Закона о платама и накнадама у органима јавне управе и институцијама Брчко дистрикта БиХ, прописана је обавеза усклађивања подзаконских прописа који регулишу висину додатка на плату и накнаду плате, те начин утврђивања и обрачуна истих, са одговарајућим одредбама наведеног закона, у року од 60 дана од дана ступања на снагу истог.

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

**Одјељење за јавну безбједност** није извршило усклађивање подзаконских прописа који регулишу висину додатка на плату и накнаду плате, начин утврђивања и обрачуна исте,

што није у складу с одредбама чланова 21 и 34 Закона о платама и накнадама у органима јавне управе и институцијама Брчко дистрикта БиХ.

*Потребно је, ради адекватног обрачуна плате извршити доношење подзаконских прописа који детаљно и јасно регулишу висину додатка на плату и накнаду плате, начин утврђивања и обрачуна истих, у складу са одредбама Закона о платама и накнадама у органима јавне управе и институцијама Брчко дистрикта БиХ.*

**Одјељење за јавну безбједност**, сходно Упутству Дирекције о начину вођења евиденције сати и достављање захтјева за плате, број: 04.2-02-1721/08 од 23. априла 2008. године на крају сваког мјесеца, доставља Дирекцији захтјев за обрачун плата за текући мјесец.

Одредбом члана 5 става 1 Упутства дефинисано је да „Захтјев обрачуна плата за мјесец“ је образац који служи као основ за обрачун плата буџетског корисника за обрачунски мјесец по основу остварених сати запосленог.

Затим, одредбом члана 7 става 1 Упутства, прописано је да су буџетски корисници одговорни за формалну, рачунску и суштинску исправност документације за обрачун плата.

Увидом у Захтјеве за обрачун плата за април, август, септембар и октобар 2019. године, утврдили смо да су на истим, поред редовних сати рада, евидентирани и сати прековременог рада, приправности, додаток на плату за посебне услове рада, и друго. Међутим, на **платним листама** су прековремени рад, приправност и додаток на плату за посебне услове рада, приказани збирно на позицији „паушала“, (иако у документацији за обрачун плата – захтјевима за обрачун плата, не постоји категорија „паушала“).

С обзиром да све врсте рада нису појединачно евидентирани на платним листама, него су поједине приказане збирно на позицији „паушала“, Одјељење нема евиденцију **колико је обрачунато и исплаћено** за прековремени рад, приправност и додаток на плату за посебне услове рада. Због тога је **отежано праћење и контрола обрачунате плате по врстама рада а планирање буџетских средстава за бруто плате** Одјељења, врши се **без адекватних показатеља**, што нисмо могли утврдити обрачунате и исплаћене додатке на плату по врстама додатака.

Одредбама члана 24 става 1 Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2019. годину, прописано је да су руководиоци буџетских корисника одговорни за успоставу и спровођење интерног надзора у извршењу буџета, а ставом 4 истог члана Закона, утврђена је обавеза буџетских корисника да прате извршење својих буџета и са Трезором Брчко дистрикта БиХ врше усаглашавање тачности података у оствареним трошковима, по истеку сваког тромјесечја.

Увидом у документацију смо установили да, по истеку тромјесечја, буџетски корисник није са Трезором вршио усаглашавање тачности података за бруто плате, у дијелу провјере тачности обрачуна и исплате плата и накнада у оствареним трошковима, што није у складу са одредбама члана 24 Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2019. годину и одредбом члана 7 Упутства Дирекције.

*Потребно је, приликом обрачуна плате, за сваку врсту рада исказати појединачне сате рада и износе, сходно захтјевима за обрачун плата, те успоставити систем интерне контроле, посебно у дијелу провјере тачности обрачуна и исплате плата и накнада у складу са одредбама члана 24 Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ и члана 7 Упутства Дирекције за финансије.*



Чланом 4 Закона платама и другим накнадама судија и тужилаца у Брчко дистрикту Босне и Херцеговине и чланом 3 Закона о платама и другим накнадама правобраниоца и замјеника правобраниоца у Правобранилаштву Брчко дистрикта Босне и Херцеговине прописано је да се основна плата сваког судије и тужиоца, односно правобраниоца и сваког замјеника правобраниоца повећава за 0,5% за сваку пуну годину радног стажа, највише до четрдесет (40) година.

Скупштина Брчко дистрикта БиХ је на 47. редовној сједници одржаној 24. априла 2019. године донијела Одлуку о утврђивању обавеза органа јавне управе, институција, јавних предузећа, установа и фондова Брчко дистрикта БиХ у погледу усклађивања прописа, број: 01-02-604/19. Чланом 4 ставом 2 наведене одлуке задужују се **правосуђе Брчко дистрикта БиХ** да изврше усклађивање аката који се односе на минули рад, а све ради уједначавања с прописима који регулишу износ минулог рада у осталим институцијама. Ревизијом је утврђено да правосуђе није иницирало усклађивање прописа који се односе на минули рад, што није у складу с чланом 4 ставом 2 Одлуке.

*Потребно је да правосуђе Брчко дистрикта БиХ досљедно испоштује Одлуку у дијелу усклађивања прописа који се односе на минули рад у осталим институцијама.*

#### **6.4.2.3 Накнаде трошкова запослених**

Накнаде трошкова запослених одобрене су у износу од 1.715.304,73 КМ, а извршене у износу од 1.255.169,88 КМ, што представља 93,97% одобреног износа.

Најзначајније накнаде трошкова запослених су издвајања за: накнада за одвојени живот 49.654,98 КМ, отпремнине за одлазак у пензију 400.201,62 КМ, помоћ у случају смрти 183.191,64 КМ, помоћ у случају осталих болести 57.498,70 КМ и посебне накнаде из радног односа 557.303,78 КМ.

#### **6.4.2.4 Доприноси послодавца**

Доприноси послодавца одобрени су у износу од 3.215.223,67 КМ, а извршени у износу од 3.021.466,82 КМ, што представља 73,17% одобреног износа.

Најзначајнији издаци за доприносе послодавца су издвајања за: допринос за ПИО/МИО у износу од 2.486.016,32 КМ и допринос за бенефицирани радни стаж 535.450,50 КМ.

#### **6.4.2.5 Издаци за путне трошкове**

Издаци за путне трошкове првобитно су одобрени у износу од 655.423,00 КМ, а извршени су у износу од 469.169,37 КМ, што чини 71,58 % плана.

Најзначајнији путни трошкови односе се на сљедеће: дневнице у земљи 51.930,25 КМ, дневнице у иностранству 121.262,69 КМ, трошкови превоза јавним средствима у иностранству 14.616,43 КМ, трошкови смјештаја службена путовања у земљи 80.738,96 КМ и трошкови смјештаја службених путовања у иностранству 80.828,68 КМ.

#### **6.4.2.6 Издаци за енергију**

Издаци за енергију одобрени су у износу од 4.390.940,00 КМ, а извршени у износу од 4.228.875,05 КМ, што представља 96,31% одобреног износа.

Најзначајнији издаци за енергију су издвајања за: електричну енергију 3.085.717,840 КМ, лож уље 1.118.007,17 КМ и угаљ и дрво 24.413,22 КМ.

Издаци за енергију **Одјељења за комуналне послове** одобрени су у износу од 2.055.898,00 КМ, а реализовани су у износу од 2.042.939,66 КМ или 99,37 % плана, а односе се на утрошену електричну енергију за јавну расвјету.

Одјељење комуналне послове у 2019. години, као и у ранијем периоду, 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.

***Потребно је сагледати стварно стање и потребе за јавном расвјетом, успоставити адекватну евиденцију и контролу утрошка електричне енергије.***

#### **6.4.2.7 Издаци за комуналне услуге**

Издаци за комуналне услуге одобрени су у износу од 2.933.740,05 КМ, а извршени у износу од 2.441.526,85 КМ што представља 83,22% одобреног износа.

Најзначајнији су издаци за поштанске услуге (поштарина) на које се односи 319.130,35 КМ, трошкови ПТТ и телефона у износу од 269.675,30 КМ, на трошкове одвоза смећа 274.545,53 КМ, тошкове воде и канализације 140.430,61 КМ, издаци за интернет 75.334,96 КМ, издаци за мобилне телефоне 62.731,30 КМ, одржавање чистоће пијаца 21.975,84 КМ и остале услуге 1.273.297,21 КМ.

#### **6.4.2.8 Издаци за набавку материјала и ситног инвентара**

Издаци за набавку материјала и ситног инвентара одобрени су буџетом у износу од 3.521.583,80 КМ, а остварени у износу од 2.761.430,85 КМ или 78,41%.

Најзначајнији поменути издаци односе се на: обрасце и папир 72.935,01 КМ, компјутерски материјал 113.928,86 КМ, за ситан инвентар 296.225,48 КМ, канцеларијски материјал 228.735,47 КМ, лијекови 296.370,48 КМ, лабораторијски материјал 76.983,46 КМ, образовна помагала 239.716,17 КМ, материјал рекламни за култ.спортске манифестације 83.947,51 КМ, трошкови за набавку школских књига 210.591,75 КМ, школска стручна литература 32.471,01 КМ, пољопривредни материјал 113.357,18 КМ, остали материјал 42.487,73 КМ, за одјећу, униформе 595.831,99 КМ, храна и прехранбени материјал 150.481,09 КМ, материјал за чишћење 138.763,12 КМ и остали материјал 68.604,64 КМ.

#### **6.4.2.9 Издаци за услуге превоза и горива**

Издаци за услуге превоза и горива одобрени су у износу од 3.461.487 КМ, а извршени у износу од 3.362.579,39 КМ што представља 97,14% извршења плана.

Најзначајнији издаци ове буџетске позиције су: бензин 108.000,93 КМ, дизел 397.876,47 КМ, регистрација возила 26.985,20 КМ и услуге превоза ученика 2.814.485,99 КМ.

**Одјељење за образовање** је издатке за услуге превоза и горива су реализовало на основу Уговора о пружању услуга, број: 13-002603/16 од 27. децембра 2018. године, чији је предмет набавка услуга превоза путника у јавном градском и приградском превозу у Брчко дистрикту БиХ, закљученог на основу Оквирног споразума од 19. јануара 2017. године, када је извршена обједињена набавка услуга јавног линијског

превоза путника за потребе Одјељења за јавне послове и набавка услуга превоза ученика за потребе Одјељења за образовање.

Чланом 2 Уговора је прописана укупна дневна цијена превоза ученика у износу од 15.542,56 КМ, док је Анексом Уговора цијена коригована у складу с промјеном цијена дизел горива и иста износи 15.513,89 КМ. Мјесечни обрачун трошкова превоза ученика врши превозник тако што дневну цијену превоза (која је подложна промјени у зависности од промјене цијене горива) множи са бројем наставних дана (број дана којима се изводи настава).

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

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

(1) Све основне школе чији је оснивач Брчко дистрикт БиХ имају своје уписно подручје.

(2) Сви ученици у доби обавезног основног образовања уписују се у школу уписног подручја у којем су настањени.

(3) Похађање школе уписног подручја је обавезно, осим ако ученик не похађа приватну школу.

(4) Одјељење за образовање, на захтјев родитеља или старатеља дјетета, може, у изузетним случајевима, изузети дијете од обавезе похађања школе из става 2 овог члана, ако је то потребно да би се заштитила права дјетета и ако се установи да је то у најбољем интересу дјетета.

(5) Подзаконским актом који доноси Влада Брчко дистрикта БиХ утврђују се случајеви у којима дијете може похађати школу другог уписног подручја.

Ревизијом смо утврдили да се као критеријум за потрошњу буџетских средстава са позиције Издаци за услуге превоза не користи број ученика који имају право на бесплатан превоз (ученици основних и средњих школа који живе даље од 3 км од школе коју похађају), нити се поштују уписна подручја, како је то дефинисано Законом о образовању у основним и средњим школама у Брчко дистрикту БиХ. Евидентирање и плаћање рачуна за услуге превоза ученика се врши на начин да дневна цијена превоза није доведена у корелацију са бројем ученика који имају право на бесплатан превоз, у смислу члана 9, односно 19 Закона, чиме је онемогућена корекција обима услуга на основу броја ученика, којом би се могла остварити значајна уштеда буџетских средстава.

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

***Потребно је приликом уговарања услуга превоза ученика, обим превоза везати за број ученика који имају право на бесплатан превоз.***

#### **6.4.2.10 Издаци за унајмљивање имовине и опреме**

Издаци за унајмљивање имовине и опреме одобрени су за 2019. годину у износу од 162.140,00 КМ, а извршени у износу од 121.388,10 КМ или 74,87 % у односу на

одобрење. Поменути издаци се односе на изнајмљивање простора у износу од 118.053,60 КМ и закуп опреме у износу од 3.334,50 КМ.

#### **6.4.2.11 Издаци за текуће одржавање**

Издаци за текуће одржавање одобрени су у износу од 3.865.042,00 КМ, а извршени у износу од 3.038.636,19 КМ или 78,62 % у односу на план.

Најзначајнија издвајања за текуће одржавање односе се на: материјал за поправку и одржавање зграда 161.241,22 КМ, услуге одржавања зграда 467.989,97 КМ, фонд за одржавање стамб.објеката 22.158,55 КМ, услуге одржавања опреме 469.688,20 КМ, услуге одржавања возила 242.142,33 КМ, услуге оправки и одржавања цеста 446.185,47 КМ, санација штета од поплава 175.960,10 КМ, одржавање паркова 141.280,50 КМ, услуге кошење и крчења јавних зелених површина 456.401,60 КМ, услуге одржавања водовода и канализације 77.118,12 КМ, одржавање водопривредних објеката 84.051,02 КМ и одржавање НН мреже и уличне расвјете 258.505,07 КМ.

Издаци за услуге одржавања нисконапонске мреже и уличне расвјете **Одјељења за комуналне послове** реализовани су у износу од 255.572,64 КМ, на основу Уговора о пружању услуга, број: 13-003952/18 до 18. фебруара 2019. године са ЈП "Комунално Брчко" д. о. о. Због обима мјерних мјеста, те броја и дисперзије уграђених расвјетних тијела контрола се врши накнадно на основу радних налога у прилогу издатих фактура којима није у потпуности обезбијеђена поуздана документованост извршења услуге у дијелу постојања реалне потребе и идентифицирања стварног извршења замјене расвјетних тијела.

Одјељења за комуналне послове ни у 2019. години, није успоставило правовремену и ефективну контролу одржавања јавне расвјете.

***Потребно је успоставити адекватну евиденцију и контролу услуга одржавања јавне расвјете, те обезбиједити њено досједно спровођење и документовање спроведених контролних активности у складу с процијењеним ризицима и расположивим ресурсима.***

#### **6.4.2.12 Издаци осигурања, банкарских услуга и услуга платног промета**

Издаци за услуге осигурања, банкарских услуга и услуга платног промета за 2019. годину одобрени су у износу 384.871,00 КМ, а остварени у износу од 317.108,46 КМ или 82,39% планираног износа.

Наведени издаци се односе на осигурање возила у износу од 140.040,49 КМ, осигурање запослених у износу од 162.770,07 КМ и издатке платног промета у износу од 14.297,90 КМ.

#### **6.4.2.13 Издаци за уговорене услуге**

Издаци за уговорене услуге одобрени су у износу од 19.415.158,28 КМ, а остварени у износу од 16.567.782,15 КМ или 85,33 % у односу на план.

Структура наведених издатака је сљедећа: услуге медија 309.087,33 КМ, услуге штампања 116.116,95 КМ, услуге репрезентације 535.473,93 КМ, рекламни материјал и поклони 87.401,55 КМ, услуге објаве тендера и огласа 84.383,93КМ, стручно образовање 92.613,46 КМ, правне услуге 68.152,20 КМ, издаци за

хардверске и софтверске услуге 183.869,98 КМ, издаци за привремене и повремене послове 3.153.494,48 КМ, издаци за рад Комисија 226.083,00 КМ, трошкови вјештачења, свједока и судија поротника 149.950,58 КМ, набавка лијекова 449.531,09 КМ, услуге примарне здравствене заштите 55.799,12 КМ, издаци за дјецу без родитељског старања 128.685,70 КМ, услуге домова за стара и немоћна лица 393.249,05 КМ, услуге за бањска лијечења 59.470,00 КМ, услуге хемодијализе и фармацеутске услуге 2.755.436,58 КМ, болничка здравствена заштита 114.606,00 КМ, услуге за план развоја здравствене заштите 49.959,00 КМ, затезне камате 433.207,33 КМ, трошкови спора 2.177.308,18 КМ, вансудско поравнање 43.936,65 КМ, трошкови извршења судских пресуда 188.608,78 КМ, издаци за накнаде скупштинским заступницима 538.691,62 КМ, цвијетни аранжмани 26.334,00 КМ, трошкови хотелског смјештаја 92.930,00 КМ, трошкови извршења казне затвора 968.336,00 КМ, противградна заштита 81.000,00 КМ, лијечење затвореника и остало 99.401,63 КМ, ангажовање естрадних умјетника 372.615,89 КМ, деминирање и остало 568.816,52 КМ, консултантске услуге 38.975,35 КМ, регистар чувања и одржавања података 22.706,32 КМ, израда регулац. плана и стручно мишљење. 39.945,77 КМ, смјештај студената у студентским домовима 81.357,78 КМ, ветеринарске услуге 26.836,77 КМ, фонд за развој и запошљ. Републике Српске – кредит 124.538,75 КМ, рушење бесправно саграђених објеката 31.263,93 КМ, Издаци за јавну кухињу 289.737,00 КМ, насипање пољских путева 344.745,65 КМ, реализација програма прославе Дана Дистрикта 74.000,00 КМ, збрињавање паса луталица 164.977,00 КМ, отплата главнице по преузетим кредитима 157.729,19 КМ, уг.услуга мјесечна претплата за паркинг 23.250,00 КМ, издаци за услуге Института за медицино вјештачење 74.988,32 КМ, издаци за сахране социјалних случаја 23.637,20 КМ, издаци за драмске представе 153.696,03 КМ и услуге дератизације и дезинфекције 36.168,40 КМ.

Издаци за услуге по основу уговора о посебним пословима у 2019. години су остварени у износу од 3.153.494,48 КМ.

Издаци за услуге по уговорима о обављању посебних послова у 2019. године у **Дирекцији** остварени су у износу од 324.857,66 КМ и односе се на тридесет (30) ангажованих лица.

**Скупштина Брчко дистрикта БиХ** је у 2019. години закључивала уговоре о дјелу са четрнаест (14) лица те остварило трошкове по наведеном основу у износу од 61.872,31 КМ.

Издаци, **Одјељења за расељена лица, избјеглице и стамбена питања** у 2019. години, по основу уговора о ангажовању лица ради обављања посебних послова, реализовани су у износу од 36.353,92 КМ за седам ангажована лица.

Издаци по основу уговора о ангажовању лица ради обављања посебних послова у 2019. години **Одјељења за јавне послове**, реализовани су у износу од 22.690,02 КМ за два лица.

Издаци по основу уговора о ангажовању лица **Одјељења за привредни развој, спорт И културу** ради обављања посебних послова, реализовани су у износу од 51.000,00 КМ, за ангажовање четири извршиоца.

Током 2019. године **Одјељење за комуналне послове** реализовало је издатке по основу уговора о дјелу у износу од 64.976,17 КМ, а односе се на накнаде по уговорима о обављању посебних послова за ангажовање четири (4) извршиоца на пословима за које нису предвиђена радна мјеста.

У оквиру уговорених услуга, **Канцеларија за управљање јавном имовином** је у ревидираном периоду, за услуге о обављању посебних послова реализовала средства у износу од 43.000,00 КМ, за ангажовање осам (8) извршилаца на пословима за која су предвиђена радна мјеста.

**Канцеларија градоначелника Брчко дистрикта БиХ** је у ревидираном периоду, за услуге о обављању посебних послова планирала средства у износу од 328.939,00 КМ, а реализовала средства у износу од 295.104,31 КМ за ангажовање двадесет седам (27) извршилаца.

У току 2019. године **Одјељење за пољопривреду** је реализовало издатке по уговорима о обављању посебних послова у износу од 188.489,80 КМ, за ангажовање двадесет пет (25) извршилаца.

Издаци по основу уговора о ангажовању лица ради обављања посебних послова у **Одјељењу за јавни регистар**, у 2019. години реализовани су у износу од 181.415,54 КМ а односе се на накнаде по уговорима за обављање посебних за ангажовање двадесет два (22) извршилаца.

Издаци по основу уговора о ангажовању пет лица у **Одјељењу за просторно планирање и имовинско-правне послове** ради обављања посебних послова у 2019. години реализовани су у износу од 31.931,71 КМ.

Издаци по основу уговора о ангажовању лица ради обављања посебних послова **Одјељења за јавну безбједност**, реализовани су у 2019. години у износу од 179.582,00 КМ за укупно двадесет девет (29) лица за обављање посебних послова.

Издаци за уговорене услуге у **Одјељењу за образовање** по основу посебних послова су реализовани у износу од 258.596,23 КМ. Наведени издаци односе се на накнаде по уговорима о обављању посебних послова за ангажовање осамнаест (18) извршилаца.

Издаци за уговорене услуге у **Одјељењу за стручне и административне** по основу посебних послова су реализовани у износу од 37.192,83 КМ. Наведени издаци односе се на накнаде по уговорима о обављању посебних послова за ангажовање пет (5) извршилаца.

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

- да не постоје писане процедуре и критеријуми који би регулисали начин ангажовања лица за обављање посебних послова и висину накнаде за обављање истих те је вршено ангажовање лица за обављање редовних послова, што није усклађено са одредбама члана 46а Закона о државној служби у органима управе Брчко дистрикта БиХ и чланом 13 Правилника о раду службеника и намјештеника у органима јавне Брчко дистрикта БиХ (даље Правилник о раду);
- 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;
- ангажовање лица ради обављања посебних послова траје преко једне године, што није у складу са одредбама члана 46а Закона о државној служби у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ;
- није обезбијеђена транспарентност приликом избора ангажованих лица, као и да није осигуран надзор и праћење њихових остварених резултата рада и
- нису подношени мјесечни извјештај о обављеним пословима ангажованих лица на основу којих су вршене исплате.

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

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

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

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

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

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

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

Током 2019. године у **Одјељење за образовање** је примљено укупно двадесет девет (29) лица на неодређено и седамдесет једно (71) лице 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 том основу реализовани издаци у износу од **885.890,95** КМ и исти су већи у односу на 2018. годину за **117.108,13** КМ. Ангажовање извршилаца је извршено на основу одлука о давању сагласности и то:

- Одлуке о давању сагласности, број: 05-000953/18 од 11. јануара 2019. године, за ангажовање 80 лица за потребе Одјељења за образовање, до попуњавања позиција по основу јавног конкурса најдуже до краја другог полугодишта школске 2018/2019. године и

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

Ангажовање наставног особља извршено без постојања унапријед утврђених и спроведених процедура о начину избора конкретних извршилаца, који би осигурали 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.***

### **Издаци по основу репрезентације**

Услуге репрезентације одјељења Владе и институција Брчко дистрикта БиХ у 2019. години су реализоване у износу 535.473,93 КМ.

Уговор о пружању услуга репрезентације, са једним од добављача, закључен је 4. марта 2019. године. Поменути добављач је услуге репрезентације вршио и у јануару и фебруару 2019. године, односно прије спроведеног поступка јавних набавки и закљученог уговора.

***Потребно је, прије вршења услуга репрезентације спровести поступак јавне набавке и закључити уговор о пружању услуга.***

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

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

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

Дио приложених рачуна корисника средстава репрезентације **Скупштине Брчко дистрикта БиХ** не садрже спецификацију насталог трошка што није у складу са одредбама члана 9 Одлуке о начину и условима коришћења средстава репрезентације Скупштине Брчко дистрикта БиХ.

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



## Судска рјешења и вансудска поравнања

Одлукама Основног суда Брчко дистрикта БиХ, број: 96 о Ип 023989 15 Пс 2 од 20. фебруара 2018. године и Апелационог суда Брчко дистрикта БиХ, број: 96 о Пс 023989 18 Пж 2 од 13. новембра 2018. године донесене су пресуде, којим се обавезује тужени Брчко дистрикт БиХ да тужиоцу ЈП “Комунално Брчко” д. о. о. Брчко дистрикт БиХ на име дуга за утрошену електричну енергију исплати:

- На име накнаде по основу главног дуга у износу од 127.633,02 КМ;
- На име трошкова судског поступка у износу од 19.549,03 КМ и
- На име законске затезне камате у износу од 107.713, 18 КМ.

**Канцеларија за управљање јавном имовином** није измиривала дуг из ранијег периода по основу утрошене електричне енергије Царинске службе Брчко дистрикта БиХ, односно Управе за индиректно опорезивање БиХ што је довело до додатног одлива новчаних средстава Дистрикта по основу трошкова судског поступка и затезне камате. Дирекција за финансије је налозима за пренос средстава број: 162814 и 162824 од 24. и 31. јануара 2019. године платила износ од 252.895,23 КМ.

*Потребно је анализирати узроке додатних одлива финансијских средстава Брчко дистрикта БиХ и предузети одговарајуће мјере.*

*Потребно је, обратити дужну пажњу на обавезе из закључених уговора, обезбиједити благовремено измирење како не би настало додатно одливање финансијских средстава Брчко дистрикта БиХ.*

### 6.4.3. Текући грантови и субвенције

Текући грантови и субвенције одобрени су у износу од 89.622.580,86 КМ, а извршени у износу од 85.900.742,16 КМ или 95,85% у односу на одобрени износ.

Преглед текућих грантова и субвенција дат је у сљедећој табели:

Економ. код	ПОЗИЦИЈА	Планирано у 2019. години	Остварено у 2019. години	Индекс 4/3
1	2	3	4	5
614100	Текући грантови другим нивоима власти	25.407.000,00	25.092.000,00	98,76
614200	Текући грантови појединцима	30.932.752,07	28.072.844,70	90,75
614300	Текући грантови непрофит.организацијама	15.018.113,79	14.572.496,37	97,03
614400	Субвенције јавним предузећима	553.860,00	552.611,43	99,77
614500	Субвенције приватним предузећима	17.710.855,00	17.610.789,66	99,44
	<b>УКУПНО</b>	<b>89.622.580,86</b>	<b>85.900.742,16</b>	<b>95,85</b>

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

Одјељ. / Институција	Текући трансфери другим и истим нивоима власти	Текући грантови појединцима	Текући грантови непрофитним организацијама	Субвенције јавним предуз.	Субвенције приватним предузећима и предузетницима	УКУПНО
0	1	2	3	4	5	6

Скупштина Дистрикта	177.000,00	77.000,00	3.055.250,00			3.309.250,00
Канцеларија градоначелника		9.950,00	588.534,00	540.000,00		1.138.484,00
Полиција Дистрикта		54.546,60				54.546,60
Одјељење за јавну безбједност			505.500,00			505.500,00
Одјељење. за стручне и администрат. послове			3.932.769,59			3.932.769,59
Одјељење за привредни развој, спорт и културу	3.000.000,00	51.000,00	5.556.026,76	12.611,43	7.130.824,71	15.750.462,90
Одјељење за пољопривреду шумарство и водопр.	500.000,00	91.694,04	88.500,00		10.479.964,95	11.160.158,99
Одјељ. за здравство и остале усл.	21.400.000,00	24.871.986,85	200.000,00			46.471.986,85
Одјељ. за образовање		1.040.300,00	251.000,00			1.291.300,00
Одјељење за прост. план. и им.-правне посл.			388.000,00			388.000,00
Одјељење за расељена лица, избј. и стам. пит.		1.876.367,21	5.449,15			1.881.816,36
Канц. за ревизију јавне управе и инст.	15.000,00					15.000,00
Одјељ. за европске интеграције			1.466,87			1.466,87
<b>УКУПНО</b>	<b>25.092.000,00</b>	<b>28.072.844,70</b>	<b>14.572.496,37</b>	<b>552.611,43</b>	<b>17.610.789,66</b>	<b>85.900.742,16</b>

**Текући трансфери другим и истим нивоима власти** се односе се на трансфер ФЗО Брчко дистрикта БиХ 11.875.000,00 КМ, текући трансфер за Развојно-гарантни фонд 2.300.000,00 КМ, трансфер Заводу за запошљавање Брчко дистрикта БиХ 1.000.000,00 КМ као и ЈЗУ Здравствени центар трансфер 9.525.000,00 КМ, те трансфер држави од 215.000,00 КМ, текући трансфер општинама у износу од 160.000,00 КМ и трансфер граду Бијељина од 17.000,00 КМ.

**Текући грантови појединцима** се односе на: новчана помоћ пензионерима 1.303.550,00 КМ, издаци за породице војних инвалида за трошкове сахране 896.222,40 КМ, набавка уџбеника за дјецу РВИ 52.750,00 КМ, стамбено збрињавање демобилисаних бораца 1.193.609,83 КМ, стамбено збрињавање лица интегрисаних у локалну заједницу 268.948,00 КМ, обнова стамбених објеката расељених лица и повратника 1.068.258,00 КМ, стамбено збрињавање – санација порушених стамбених јединица 499.966,00 КМ, исплата стипендија 1.030.000,00 КМ, једнократна помоћ-фонд солидарности 173.613,00 КМ, једнократна помоћ – ортопедска помагала 35.854,06 КМ, остале једнократне помоћи 52.710,00 КМ, дјечји доплатак 8.642.285,50 КМ, матерински додатак 2.173.787,29 КМ, опрема за бебе 150.523,00 КМ, дјеца под старатељством 100.053,60 КМ, исплата за туђу његу и помоћ 4.666.245,00 КМ, остали грантови 60.046,60 КМ, подстицаји за пољопривреду 6.723,70 КМ, култура 61.900,00 КМ, појединци остало 36.495,21 КМ, појединци накнада за носиоца станарска права 28.200,00 КМ, накнада за угинуле животиње 60.454,16 КМ, помоћ за електричну енергију 763.398,00 КМ, пошумљавање имовине у приватном власништву 24.516,18 КМ, бенефиције за социјалну заштиту 2.152.264,00 КМ, бенефиције за цивилне жртве рата 970.517,80 КМ и рефундација боловања привредним субјектима 1.599.953,37 КМ.

**Текући грантови непрофитним организацијама** реализовани су у износу од 14.572.496,37 КМ односе се на следеће: текући грантови мјесним заједницама 1.073.469,79 КМ, текући грантови политичким странкама 200.000,00 КМ, текући грантови осталим непрофитним организацијама 5.702.182,07 КМ, текући грантови за вјерске заједнице 2.547.744,00 КМ, грантови спортским удружењима 4.655.651,36

КМ, текући грантови осталим организацијама 5.449,15 КМ и Заводу за планирање, пројектовање и развој Брчко дистрикта БиХ 388.000,00 КМ.

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

- Одлукама о утврђивању критеријума за коришћење новчаних средстава са позиција грантова нису наведени сљедећи општи услови: потврда о измиреним пореским обавезама, изјава да ли су коришћена средства гранта од стране одјељења Владе или друге институције Брчко дистрикта БиХ у текућој години и изјава да ли су оправдана добијена средства гранта од стране одјељења Владе или друге институције Брчко дистрикта БиХ за претходну годину.
- Реализовани грантови не прате се на организован, свеобухватан и систематичан начин те су грантови током 2019. године додјељивани истим корисницима од стране више одјељења Владе и институција Брчко дистрикта БиХ.
- Није омогућено упоређивање извјештаја о његовом утрошку са званичним годишњим финансијским извјештајима корисника за годину у којој су одобрени,
- на позицији текућих грантова евидентирају се пословне промјене које се односе на капиталне грантове.
- За потребе реконструкције и изградње објеката није прописана обавеза достављања документације која доказује да корисници који аплицирају за додјелу средстава за ове намјене имају земљиште и предметне објекте у власништву или да су исте добили на управљање или коришћење, како би се потврдило да имају право и да врше радове на наведеним објектима.
- Код додјеле грантова, којима се субвенционису уговори о грађевинским радовима са више од 50%, није обезбијеђено поштовање поступака јавне набавке како је прописано чланом 7 Закона о јавним набавкама БиХ.
- Пренос средстава се врши крајем године чиме се онемогућава његова употреба у периоду за који је одобрен.
- Није вршена контрола и надзор намјенског утрошка додијељених средстава по појединим програмима.
- Нису јавно објављивани резултати са подацима о подносиоцима захтјева којима су средства текућих грантова одобрена, као и висини одобрених средстава.
- Одлукама нису адекватно и прецизно дефинисане процедура додјеле, коришћења и правдања грантова, како би се обезбиједила начела: законитости, ефикасности и економичности трошења и потпуна транспарентност додијељених (утрошених) средстава у складу са одредбама члана 3 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ.
- Приложени рачуни, којима се извјештава о утрошеним средствима гранта, не доказују да се односе на корисника гранта, рачуни не задовољавају прописану форму, средства се правдају отпремницама без приложених рачуна и да се исплате физичким лицима за извршене услуге врше без закључених адекватних уговора.
- Поједини корисници су доказали свој статус односно испунили критеријуме за додјелу средстава грантова медицинском документацијом која датира из ранијих година а поједина лиц нису доставила никакву документацију која доказује њихов статус.

- Дио буџетских корисника је дијелио грантове који по свом статусу и намјени средстава спадају у надлежност других одјељења и институција Брчко дистрикта БиХ,

*Потребно је, приликом реализације текућих грантова, досљедно поштовати одредбе Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ, Правилника о књиговодству буџета Брчко дистрикта БиХ и Закона о јавним набавкама БиХ, у дијелу дефинисања критеријума за додјелу и правдање грантова.*

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

*Потребно је правдање грантова вршити на основу валидне документације.*

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

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

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

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

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

**Субвенције јавним предузећима** се односе на субвенције ЈП Радио Брчко у износу од 540.000,00 КМ, и ЈП Лука Брчко у износу од 12.611,43 КМ.

**Субвенције приватним предузећима и предузетницима** реализовани су у износу од 7.130.824,71 КМ, а односе на: надокнада новчаног износа за нове инвестиције ради набавке сталних средстава до висине утврђеног и уплаћеног пореза на добит / доходак 5.348.378,68 КМ, надокнада плаћених трошкова у висини разлике у цијени електричне енергије коју плаћа предузеће или предузетник и цијене коју плаћају домаћинства 693.084,05 КМ, накнада за обавезе уплаћене по основу пореза и доприноса из плате за вријеме породичног одсуства 471.280,31 КМ, накнада 1/3 новчаног износа за ново запошљавање незапослених лица 278.333,37 КМ, надокнада намјенских накнада и услуга плаћених за прикључење на електроенергетску мрежу 96.712,96 КМ, надокнада судских такси плаћених за оснивање пословног субјекта и упис промјена у судски регистар за правна лица 68.769,50 КМ, надокнада средстава датих за

сертификате 68.446,74 КМ, надокнада плаћених трошкова у висини разлике у цијени воде коју плаћа предузеће или предузетник и цијене коју плаћају домаћинства 57.956,79 КМ, надокнада плаћених такси неопходних за добијање одобрења за грађење, одобрења за употребу објекта и ревизију техничке документације 26.590,50 КМ, надокнада намјенских накнада, радова и услуга плаћених за прикључење на водоводну и канализациону мрежу 21.271,81 КМ.

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

- није донесена нова стратегија привредног развоја којом би се дефинисали критеријуми приоритета на основу којих би се вршила анализа привредног развоја Брчко дистрикта БиХ;
- није захтјеван доказ да је остварен пословни приход од изнајмљивања у претходној години како је прописано одредбама члана 15 Закона о подстицају у привреду Брчко дистрикта БиХ;
- изјавом се прекорачује рок у којем субјект губи право на олакшице у случају отуђења основног средства, прописан чланом 15 Закона о подстицају у привреду Брчко дистрикта БиХ;
- средства исплаћена субјектима на основу накнаде за улагање у стална средства, а који су извршили отуђење или трансфер сталног средства ван Брчко дистрикта БиХ или су престали са обављањем дјелатности у периоду од пет година од улагања нису у потпуности остварила циљ подстицања привредног развоја правних лица, односно нису обезбједили ефикасно располагање буџетским средствима како је предвиђено одредбама члана 24 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ;
- обрачун и исплата олакшица извршени у износу који прекорачује износ прописан одредбама члана 8 Закона о подстицају у привреду Брчко дистрикта БиХ и
- није успостављен механизам обавјештавања везаних за отуђења сталних средстава, ради правовремене примјене одредбе члана 15 Закона о подстицају у привреду Брчко дистрикта БиХ.

***Потребно је донијети стратегију привредног развоја Брчко дистрикта БиХ која би представљала основ за анализу у складу са одредбама Закона о јавној управи Брчко дистрикта БиХ.***

***Потребно је дефинисати достављање доказа о оствареним пословним приходима од изнајмљивања у претходној години приликом подношења захтијева за олакшице за нове инвестиције по основу инвестиција за претходну годину у објекте које правно лице користи за изнајмљивање и од којих по том основу остварује пословне приходе у складу са одредбама Закона о подстицају у привреду Брчко дистрикта БиХ.***

***Потребно је ускладити захтјев за накнаду са Законом о подстицају у привреду Брчко дистрикта БиХ у дијелу трајања периода у којем се губи право на олакшице.***

***Потребно је иницирати измјене Закона о подстицају у привреду Брчко дистрикта БиХ у дијелу усклађивања периода везаних за олакшице по основу улагања у стална средства и обезбјеђивања ефикасног располагања буџетским средствима.***

*Потребно је успоставити механизам контроле и праћења подстицаја за надокнаду новчаног износа за набављена стална средства, ради примјене одредаба Закона о подстицају у привреду Брчко дистрикта БиХ.*

*Потребно је, приликом реализације субвенција, досљедно поштовати одредбе Закона о јавној управи Брчко дистрикта БиХ и Закона о подстицају у привреду Брчко дистрикта БиХ, у дијелу обрачуна, контроле и анализе субвенција.*

#### **Подстицај пољопривредној производњи**

Подстицаји пољопривредној производњи у ревидираном периоду реализовани су у износу од 10.479.964,95 КМ.

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

- није вршена анализа уложених средстава односно није утврђен степен реализације циљева дефинисаних чланом 3 Закона о подстицају у пољопривредној производњи;
- нису успостављени мјерљиви параметри за оцјену остваривања законом утврђених циљева подстицаја, нити су дефинисани приоритети у подстицању појединих врста производње, тако да се мјерење ефеката подстицаја своди на финансијско извршење буџета и
- Правилник за остваривање подстицаја у пољопривредној производњи је донесен четири мјесеца након рока прописаног Законом о подстицају у пољопривредној производњи.

*Потребно је иницирати измјене и допуне Закона о подстицају у пољопривредној производњи у дијелу да се правилник за остваривање подстицаја може примјењивати од 1. јануара текуће године.*

*Потребно је средства за спровођење програма остварити у року који омогућава њихову реализацију у оквиру периода на који се односе, ради повећања ефикасности у реализацији буџетом одобрених програма.*

*Потребно је предузети активности неопходне за доношење Правилника о подстицајима у пољопривредној производњи, у законом прописаном року, са јасно утврђеним условима и неопходном документацијом за признавање права на подстицај и мјерљивим параметрима за оцјену анализе уложених средстава са степеном реализације постављених циљева, у складу са Законом о подстицају у пољопривредној производњи.*

#### **6.4.4. Капитални грантови**

Капитални грантови су буџетом за 2019. годину одобрени у износу од 50.000,00 КМ, а извршени су у износу 35.000,00 КМ што представља 70,00% извршења плана.

Структуру наведених грантова чине: грант другим нивоима власти у износу од 25.000,00 КМ, и грант појединцима у износу од 10.000,00 КМ.

#### 6.4.5. Капитални издаци

Одобрена средства за капиталне потребе у раздобљу од 2017. до 2019. године износе 119.608.879,30 КМ, док је укупно извршење буџета капиталних потреба у периоду 2017–2019. година 35.165.323,98 КМ, што представља извршење 29,40% планираног износа.

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

Укупно неутрошена средства **Скупштине Брчко дистрикта БиХ**, у периоду од 2017. до 2019. године, износе 755.554,84 КМ, од чега се на 2017. годину односи 493.806,43 КМ или 91,70% одобреног буџета за 2017. годину и исти је био оперативан до краја ревидиране године. Од наведеног износа 373.405,50 КМ или 75,62% се односи на капитални пројекат “Реконструкција сале за скупштинске сједнице”.

Укупно неутрошена средства **Одјељења за расељена лица, избјеглице и стамбена питања** износе 234.869,05 КМ, од чега се на 2017. годину односи 155.734,69 КМ или 79,46% одобреног буџета за 2017. годину, која су била оперативна само до краја ревидиране године. Пројекат рјешавања проблема Рома у стамбеној области за 2014/2015 изградња инфраструктуре за Роме у насељу Прутаче планирани у капиталном буџету за 2017. године у укупном износу од 150.000,00 КМ су остала неутрошена.

Укупно неутрошена средства **Одјељења за комуналне послове** износе 13.721.643,45 КМ, од чега се на 2017. годину односи 4.104.994,40 КМ или 67,67% одобреног буџета за 2017. годину, која су била оперативна само до краја ревидиране године.

Укупно неутрошена средства **Одјељења за привредни развој, спорт и културу** износе 1.882.601,79 КМ, од чега се на 2017. годину односи 613.347,50 КМ или 64,64% одобреног буџета за 2017. годину, који је оперативан само до краја ревидиране године. Пројекти везани за пословне зоне (израда студије изводљивости, изградња инфраструктуре, набавка опреме и реконструкција канцеларијског простора) планирани у капиталном буџету за 2017. године у укупном износу од 367.820,10 КМ су неутрошена.

Укупно неутрошена средства **Канцеларије за управљање јавном имовином** износе 7.755.373,85 КМ, од чега се на 2017. годину односи 2.625.415,52 КМ или 55,74% одобреног буџета за 2017. годину, која су била оперативна само до краја ревидиране године.

Укупно неутрошена средства **Одјељења за јавне послове** износе 25.235.143,34 КМ, од чега се на 2017. годину односи 9.508.648,03 КМ или 62,25% одобреног буџета за 2017. годину, која су била оперативна само до краја ревидиране године.

Капиталним буџетом **Одјељења за јавне послове** за 2017–2019. годину увршћена су најмање 344 пројекта у износу од 7.551.680,74 КМ који се обнављају пошто средства нису утрошена у претходном трогодишњем периоду. Унутар обновљених пројеката налази се најмање 66 пројеката у износу од 1.300.698,79 КМ који се обнављају више пута.

Утврдили смо неправилности приликом реализације ове врсте издатака како слиједи:

- Процедуре за предлагања и усвајања пројеката нису дефинисане, те долази до предлагања и усвајања великог број капиталних пројеката за које прије предлагања нису утврђене могућности да се наведени пројекти и реализују, па се значајан број пројеката обнавља јер нису реализовани у предвиђеном року.
- Нису правовремено покретане активности на изради и ревизији пројектне документације, прибављању потребних сагласности (електроенергетске, комуналне, путне итд.), те прибављању одобрења за грађење, како би се обезбиједили неопходни услови за реализацију трогодишњег капиталног буџета.
- Низак степен извршења пројеката, што указује на недостатке у припреми и дефинисању развојних програма, у кандидовању и укључивању 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 значајан број пројеката одобрених буџетом за 2017. 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 спровођењу поступака набавке робе и услуга и извођења радова, и њиховог увођења у посао, чиме се умањује транспарентност у поступцима набавке, ефикасност у реализацији капиталног буџета и отвара простор за испостављање накнадних финансијских захтјева од стране ангажованих извођача радова.
- Потврде о извршеним радовима садржи само изјаву о контроли окончане ситуације и одобрење плаћања. Потврдом није документовано извршење свих елемената уговора (рокова, изјава о извршењу радова у уговореног квалитета и квантитета радова,...).
- Постоје капитални пројекти под истим називом што отежава праћење и контролу реализације истих те није успостављена јединствена база капиталних пројеката Брчко дистрикта БиХ.
- Није дефинисана процедура координације између надлежних одјељења и институција код кандидовања и реализације капиталних пројеката.
- Није успостављена планска накнадна техничка контролу квалитета изведених радова и уграђеног материјала за окончане капиталне пројекте, нити су донесени критеријуми за које капиталне пројекте ће се ангажовати надзор, тј. који пројекти су у обавези екстерног надзора.
- Касно покретање поступака јавних набавки и значајно кашњење приликом увођења у посао изабраних понуђача за извођење радова.

***Потребно је приликом кандидовања капиталних пројеката водити рачуна о стручној оспособљености носиоца конкретног пројекта, обезбиједити***



*континуиран и квалитетан надзор над реализацијом пројеката, закључивати уговоре о извођењу радова са постављеним реалним роковима, креирати јединствен образац потврде – записника о извршеним радовима и успоставити објективизирану и планску процедуру накнадних контролних испитивања изведених радова, како би се обезбједило ефикасно управљање буџетом капиталних потреба.*

*Потребно је обезбиједити неопходне услове за предлагање, усвајање и реализацију капиталних пројеката како би се осигурале претпоставке за ефикасно управљање капиталним буџетом, у складу са одредбама Закона о извршењу буџета за 2019. годину.*

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

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

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

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

#### 6.4.6. Текућа резерва

За извјештајни период, 2019. годину, није било издвајања из средстава резерви.

### 6.5. Финансијски извјештаји на дан 31. 12. 2019. године

#### 6.5.1. Рачун прихода и расхода

У сљедећој табели дајемо скраћени приказ Рачуна прихода и расхода састављеног за период 1. јануар – 31. децембар 2019. године:

Р. број	П О З И Ц И Ј А	Остварено у 2019. години	Остварено у 2018. години
0	1	2	3
	<b>РАСХОДИ</b>		
1.	Плате и накнаде трошк. запослених	73.992.802,16	66.611.454,98
2.	Допр. на терет послод. и ост. доприн.	3.021.466,82	2.744.064,66
3.	Издаци за материјал и услуге	33.308.496,41	32.335.755,55

4.	Текући грантови	67.737.341,07	51.574.478,36
5	Капитални грантови	35.000,00	5.331.000,00
5.	Субвенције	18.163.401,09	28.242.106,99
6.	Издаци за камате и накнаде	335.738,39	353.294,82
7.	<b>УКУПНО РАСХОДИ (1 до 6)</b>	<b>196.594.245,94</b>	<b>187.192.155,36</b>
8.	<b>ПРИХОДИ</b>	<b>225.381.664,10</b>	<b>219.975.825,31</b>
10	<b>Вишак прихода над расходима</b>	<b>28.787.418,16</b>	<b>32.783.669,95</b>
11	<b>Вишак расхода над приходима</b>		<b>0,00</b>

Као резултат остварених прихода и расхода за 2019. годину, исказан је вишак прихода над расходима (суфицит), који износи 28.787.418,16 КМ и мањи је у односу на вишак прихода из претходне године за 3.996.251,79 КМ или 12,19% из разлога већег раста расхода 5,02% у односу на раст прихода 2,46% текуће у односу на претходну годину.

## 6.5.2. Биланс стања

### Краткорочна потраживања

На дан 31. 12. 2019. године у билансу стања исказана су краткорочна потраживања у укупном износу од 27.501.031,33 КМ, од чега се на сумњива и спорна потраживања односи 27.109.197,80 КМ или 98,58%.

Разлика од 391.833,53 КМ се састоји од редовних фактурисаних потраживања у износу од 173.479,50 КМ, потраживања од Фонда здравственог осигурања Брчко дистрикта БиХ 165.847,64 КМ, потраживања за камате на орочена средства 37.507,48 КМ, потраживања за дате авансе од 10.486,73 КМ и остала потраживања (Свјетска банка) 4.512,18 КМ.

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

1. Одјељење за комуналне послове	19.922.378,98 КМ;
2. Остала потраживања одјељења и институција (по разним основима)	6.303.709,94 КМ;
3. Одјељење за здравство и остале услуге	149.455,71 КМ;
4. Одјељење за пољоп., водопр. и шумарство – Фар 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 2019. години је наплаћено 46.111,63 КМ спорних потраживања или 0,22%, те је Одјељење за комуналне послове извршило отпис наведених потраживања у износу од 1.077.642,99 КМ што представља 5,13% укупних спорних потраживања.

Сумњива и спорна потраживања на дан 31. 12. 2019. године исказана у износу од 27.109.197,80 КМ не задовољавају захтјев за признавање текућег средства, тј. очекивање да ће се иста реализовати у року од дванаест мјесеци од датума извјештавања (тачка 76 МРС-ЈС 1).

Сумњива и спорна потраживања **Канцеларије за управљање јавном имовином** на дан 31. 12. 2019. године износе 5.748.285,70. КМ и већа су у односу на 31. 12. 2018. године (5.703.177,18 КМ) за 45.108,52 КМ. Већи дио потраживања Канцеларија је преузела приликом оснивања, иста су утужена и судски спорови још увијек трају.

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

**Одјељење за пољопривреду, водопривреду и шумарство** током 2019. године није остварило наплату, нити је провјерило могућност наплате исказаног износа потраживања по основу Фар програм ОБНОВА 2000.

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

#### **Депозитни рачун**

**Правосуђе Брчко дистрикта БиХ** у поступцима које води прикупља уплате од страна у поступку по основу: јемства по рјешењу суда, учешћа у јавном надметању, извршног поступка, рјешења о намирењу, стечајног поступка, поступка ликвидације, експропријације и др. Прикупљена средства се након спроведених судских поступака на основу рјешења предметног судије исплаћују за намјене одређене рјешењем суда. Уплате и исплате по наведеном основу евидентирају се у Дирекцији (Трезор) преко трансакционог подрачуна за вођење унутрашњег платног промета за потребе Основног суда, код "UniCredit" Банка д. д. Мостар. Пописна комисија је утврдила стање рачуна на дан 31. 12. 2019. године у износу 960.853,11 КМ.

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

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

#### **Стална средства**

На дан 31. 12. 2019. године у билансу стања исказана је набавна вриједност сталних средстава у износу од 698.177.204,12 КМ, исправка вриједности сталних средстава у износу од 170.239.954,12 КМ те је садашња вриједност сталних средстава 527.937.250,00 КМ.

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

Након одржаних ликовних колонија **Одјељење за привредни развој, спорт и културу** прима одређен број слика, цртежа и других умјетничких продуката сачињених од стране учесника колоније који се похрањују у умјетничку галерију.

Ревизијом је утврђено да не постоји уређена процедура вођења наведених пројеката, тако да постојеће евиденције умјетничких дјела садрже податке неопходне за физичку идентификацију и локацију умјетничког дјела, али се не врши процјена њихове вриједности у складу с чланом 5 Правилника о евиденцији сталних средстава, ситног

инвентара и материјала за буџетске кориснике у Брчко дистрикта БиХ, те иста нису укључена у системску евиденцију - главну књигу Трезора Брчко дистрикта БиХ.

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

#### **Активирање сталних средстава**

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

На економском коду Грађевине у изградњи евидентирано је **218.720.046,20** КМ од којих се **199.004.422,92** КМ односи на претходне године. На поменутом економском коду током 2019. године извршено је стављање у употребу и отпочео је обрачун амортизације за свега један грађевински објекат, вриједности 700,00 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. 2019. године, има евидентиран салдо у износу од 99.577.302,56 КМ од којих се 85.779.809,84 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.

На економском коду инвестиције у току **Одјељења за јавне послове** са 31. 12. 2019. године евидентирано 60.392.311,85 КМ на име пројекта Обилазница око града Брчко. Пројекат се финансира највећим дијелом из средстава кредита Европске банке за обнову и развој који су по Закону о ПДВ-у ослобођена ПДВ-а. Извођач радова, ЈП Путеви Брчко Брчко дистрикта БиХ је на основу испостављених рачуна добављача, на којима је био исказан и ПДВ-е, вршио повраћај фактурисаног ПДВ-а.

Ревизијом смо утврдили да је у евидентираном износу инвестиције у току везане за Пројекат Обилазница око града Брчко укључен и ПДВ-е исказан на фактури а који је враћен извођачу радова.

**Одјељење за комуналне послове** на економском коду инвестиције у току има евидентирано 21.625.954,81 КМ које се односе на изградњу и улагања у стална средства претходних година, као што су објекти водовод и канализације (фабрика воде, водоводна и канализациона мрежа у МЗ, бунари и сли), објекти за депоније смећа, трансформаторске станице, подземни и надземни водови електроенергетске мреже, вањска освјетљења тротоари и ограде, путеви и мостови, излазне грађевине корита ријека и потока, спортски терени, путеви у изградњи, остали објекти, те гробља и мезарја. Значајан дио средстава најмање у износу од 19.170.065,01 КМ суштински се употребљава и користи (фабрика воде, водоводне и канализационе мреже, мостови, тротоари и сл.)

На економским кодовима, **Канцеларије за управљање јавном имовином** инвестиција у току евидентирано је 5.377.450,94 КМ. Током 2019. године није евидентирано стављање у употребу нити је отпочео обрачун амортизације за завршене грађевинске објекте.

На економским кодовима, **Одјељења за пољопривреду, водопривреду и шумарство** инвестиција у току евидентирано је 5.372.366,17 КМ од којих се односи на претходне године односи износ од 2.850.248,02 КМ. Током 2019. године није евидентирано стављање у употребу нити је отпочео обрачун амортизације за завршене грађевинске објекте.

**Одјељење за стручне и административне послове** је на економском коду инвестиције у току евидентирало 1.054.014,85 КМ које се односе на улагања у стална средства претходних година. Током 2019. 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 здравство и остале услуге** инвестиција у току евидентирано је 858.898,38 КМ. Током 2019. године није евидентирано стављање у употребу нити је отпочео обрачун амортизације за реализоване инвестиције.

Неактивирање инвестиција у току утиче на фер презентацију Биланса стања Брчко дистрикта БиХ, у дијелу прецјењивања сталних средстава и извора средстава, за износ амортизације који није обрачунат на вриједност сталних средстава претходних година, 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.*

*Потребно је приликом евидентирања инвестиција у току искључити вриједност ПДВ-а исказану на факури добављача на који се има право повраћај у складу са Законом о порезу на додатну вриједност.*

#### Извори средстава

Исказано стање извора средстава у пасиви, на дан 31. 12. 2019. године, износи 636.549.489,88 КМ, структура истих дата је у сљедећем прегледу:

- Извори сталних средстава	527.937.250,12 КМ;
- Нераспоређени вишак прихода над расходима	108.612.239,76 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 2019. године	41.346.205,74

Непотрошена средства за капиталне пројекте из 2018. године	25.470.173,87
Непотрошена средства капиталног буџета из 2017. године	17.976.204,22
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 ИИ	2.331.004,01
Средства на име путарине	739.920,50
Нераспоређени вишак прихода над расходима	15.311.536,02
<b>УКУПНО</b>	<b>108.612.239,76</b>

### 6.5.3 Попис имовине, обавеза и потраживања на дан 31. 12. 2019. године

На основу Одлуке градоначелника Брчко дистрикта БиХ, број: 05-00833/19 од 22. октобра 2019. године, те измјена и допуна Одлуке од 20. новембра 2019. године и **29.0.2020.** године именована је Централна пописна комисија за попис сталних средстава, ситног инвентара, свих врста залиха материјала и робе, стања новчаних средстава, потраживања и обавеза на дан 31. 12. 2019. године.

Централна пописна комисија је сачинила Извјештај о извршеном попису сталних средстава, ситног инвентара, свих врста залиха материјала и робе, стања новчаних средстава, потраживања и обавеза на дан 31. 12. 2019. године, број: 05-000833/19 од 9. априла 2020. године. Влада Брчко дистрикта БиХ је на 96. ванредној сједници 15. априла 2020. године донијела Одлуку о усвајању Извјештаја.

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

Одлуком шефа **Одјељења за комуналне послове**, број: 13-003143/19, од 11. октобра 2019. године именована је Комисија за попис ствари, материјалних права, потраживања, обавеза и сравањења пописаног стварног стања са стањем у Главној књизи на дан 31. 12. 2019. године. Комисија је извршила попис на дан 31. 12. 2019. године те 10. фебруара 2020. године, извршила усаглашавање стварног стања са књиговодственим и доставила Извјештај Централној пописној комисији.

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

Пописна комисија **Канцеларије за управљање јавном имовином** именована је Одлуком директора, број: 05-000771/19 од 14. октобра 2019. године. Пописна комисија је усаглашене пописне листе предала Централној пописној комисији и Трезору Брчко дистрикта БиХ 20. фебруара 2020. године

Одлуком шефа **Одјељења за јавну безбједност**, број: 05-000809/19, од 4. новембра 2019. године именована је Комисија за попис ствари, материјалних права, потраживања, обавеза и срањњења пописаног стварног стања са стањем у Главној књизи на дан 31. 12. 2019. године. Комисија је извршила попис на дан 31. 12. 2019. године те 16. марта 2020. године, извршила усаглашавање стварног стања са књиговодственим и доставила Извјештај Централној пописној комисији.

Увидом у пописне листе сталних средстава и ситног инвентара **Одјељења за јавну безбједност** утврдили смо да нису пописана три возила (два намјенска-специјализирана возила за цивилну заштиту са опремом и припадајућим резервним дијеловима за наведена возила, донирана од стране Владе Јапана, те, једно возило у оквиру пројекта помоћи цивилној заштити Делегације Европске Уније у БиХ). Наведена возила су регистрована у 2019. години али нису укњижена у евиденцији сталних средстава (моторна возила).

Пописне комисија **Одјељења за привредни развој, спорт и културу**, именована Рјешењем од 12. октобра 2019. године, је сачинила Извјештај о извршеном попису на дан 31. 12. 2019. године.

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

Одлуком шефа **Одјељења за јавне послове** Комисија за попис ствари, материјалних права, потраживања, обавеза и срањњења пописаног стварног стања са стањем у Главној књизи на дан 31. 12. 2019. године је извршила попис и сачинила Записник о раду пописне комисије који је доставила Дирекцији и Централној пописној комисији. Усаглашавање стварног и књиговодственог стања са Дирекцијом за финансије извршено је 12. фебруара 2020. године.

Одлуком директора **Дирекције**, број: 05.-04.1-946/19 од 17. октобра 2019. године именована је Комисија за попис основних средстава, стања новчаних средстава, обавеза и потраживања на дан 31. 12. 2019. године. Комисија је 6. фебруара 2020 године сачинила Елаборат о попису сталних средстава на дан 31. 12. 2018. године те исти доставила Централној комисији и Трезору. Ревизијом смо утврдили да Елаборат о попису није потпун, јер у исти нису укључена сва потраживања за пореске обавезе из аналитичких пореских евиденција Пореске управе Брчко дистрикта БиХ.

Шеф **Одјељења за образовање** је 17. октобра 2019. године донио Одлуку о именовању комисије за попис сталних средстава и обавеза према изворима средстава, број: 13-003208/19. Пописна комисија је сачинила Извјештај о извршеном попису сталних средстава и обавеза на дан 31. 12. 2019. године, те исти доставила Централној пописној комисији 25. марта 2020. године. У главној књизи Трезора на организационом коду Одјељења за образовање исказана потраживања по основу датих услуга боравка дјеце у обдаништима у износу од 172.116,56 КМ, која нису обухваћена пописом, нити је извршена процјена вриједности сумњивих и спорних средстава.

Одлуком шефа **Одјељења за пољопривреду**, број: 05-000839/19 од 24. октобра 2019. године именована је Комисија за попис сталних средстава и обавеза. Комисија Одјељења за пољопривреду је извршила попис сталних средстава и обавеза на дан 31. 12. 2019. године и 26. фебруара 2020. године сачинила Извјештај о извршеном попису, који је доставила Дирекцији и Централној пописној комисији.

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

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

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

**Одјељење за јавни регистар** је, 23. октобра 2019. године, донијело Одлуку о именовању комисије за попис сталних средстава, ситног инвентара и залиха материјала и обавеза, број: 13-003264/19. Пописна комисија је сачинила Извјештај о извршеном попису сталних средстава, ситног инвентара и залиха материјала, те исти доставила Централној пописној комисији 24. јануара 2020. године.

Извјештај Централне пописне комисије **Одјељења за здравство и остале услуге** о извршеном попису на дан 31. 12. 2019. године састављен 19. фебруара 2019. године. Усаглашавање појединачних комисија са Дирекцијом извршено је 20. фебруара 2020. године.

**Одјељење за стручне и административне послове** је, 18. октобра 2019. године, донијело Одлуку о именовању комисије за попис сталних средстава, ситног инвентара и залиха материјала и обавеза. Пописна комисија је сачинила Извјештај о извршеном попису сталних средстава, ситног инвентара и залиха материјала, те исти доставила Централној пописној комисији 27. јануара 2020. године.

**Градоначелник Брчко дистрикта БиХ** је 22. октобра 2019. године донио Одлуку о именовању комисије за попис сталних средстава и обавеза према изворима средстава на дан 31. 12. 2019. године у Канцеларији градоначелника. Пописна комисија није Извјештај о извршеном попису сталних средстава, ситног инвентара и залиха материјала доставила Централној пописној комисији и Трезору у року који је прописан односно до 15. јануара 2020. године.

**Одјељење за просторно планирање и имовинско-правне послове** је, Одлуком број: 13-003282/19 од 24. октобра 2019. године, именovalo Комисију за попис ствари, материјалних права, потраживања и обавеза и сравњење пописаног стварног стања са стањем у Главној књизи рачуноводства на дан 31. 12. 2019. године. Пописна комисија је усаглашене пописне листе предала Централној пописној комисији и Трезору 15. јануара 2020. године.



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

**Правосуђе Брчко дистрикта БиХ** је 19. новембра 2019. године извршило именовање пописне комисије и подкомисија за попис ствари, материјалних права, потраживања и обавеза институција правосуђа Брчко дистрикта БиХ са задатком да, у складу са Упутством о раду пописних комисија и обављању пописа средстава, потраживања и обавеза, изврши попис у правосуђу, са стањем на дан 31. 12. 2019. године, те да Извјештај о извршеном попису достави Правосудној комисији до 10. јануара 2020. године. Извјештај је од стране Правосудне комисије усвојен 31. јануара 2020. године. Увидом у пописне листе утврђено је да је усаглашавање стања са Дирекцијом извршено 28. јануара 2020. године.

**Полиција Брчко дистрикта БиХ** је, Одлуком број: 14.05-13-2205/19 од 5. новембра 2019. године именovala Комисију за попис ствари, материјалних права, потраживања и обавеза и срањњење пописаног стварног стања са стањем у Главној књизи рачуноводства на дан 31. 12. 2019. године. Пописна комисија је са Дирекцијом извршила усклађивање књиговодственог са стварним стањем сталних средстава и ситног инвентара дана 23.03.2020. године те предала Извјештај Централној пописној комисији.

Утврдили смо неправилности код пописа имовине, обавеза и потраживања на дан 31. 12. 2019. године како слиједи:

- Именоване пописне комисије одјељења и институција Брчко дистрикта БиХ нису у прописаном року до 15. јануара 2020. године доставиле своје Извјештаје о извршеном попису сталних средстава, ситног инвентара, материјала, потраживања и обавеза Централној пописној комисији, што није у складу са одредбама члана 7 става 1 тачке b Упутства о раду пописних комисија.
- Централна пописна комисија није у прописаном до 15. фебруара 2020. године доставила Извјештај на усвајање Влади Брчко дистрикта БиХ, што није у складу са одредбама члана 7 става 1 тачке c Упутства о раду пописних комисија.
- Пописне комисије нису обухватиле колекцију умјетничких дјела у оквиру Градске галерије, три возила за цивилну заштиту, цјелокупна потраживања и обавезе што није у складу са одредбама члана 61 Правилника о књиговодству буџета Брчко дистрикта БиХ.
- Комисије нису вршиле процјену наплативости потраживања или доспјелости обавеза.
- Нису успоставили евиденцију и задужење сталних средстава и инвентаром по канцеларијама нити су на видном мјесту ставили наљепницу с припадајућим инвентурним бројем.
- Листе сталних средстава не садрже стална средства по укупној вриједности – трошку стицања, него се исказују према ситуацијама – фактурама набавке (изградње).
- Додјељивање назива сталних средстава (дијелова сталних средстава) врши се на начин преузимањем назива из уговора или фактура који не одражавају суштину средства, него посла који је уговорен и извршен (санација, изградња, замена, реконструкција).

- Накнадни радови се воде као посебно средство или увећавају вриједност одговарајуће сталне имовине без документовања промјене перформанси или вијека трајања реконструисаних средстава или искњижавања вриједности имовине која је наведеним радовима замијењена.

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

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

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

## 6.6 Примјена Закона о јавним набавкама

Одредбама члана 15 Закона о јавним набавкама БиХ је прописано да је уговорни орган, приликом процјене вриједности јавне набавке радова, дужан да укључи све елементе цијене које плаћа за ту набавку радова ради обезбјеђења активне конкуренције и најефикаснијег трошења средстава.

Одлука о покретању поступка јавне набавке радова стамбеног збрињавања Рома, на основу Плана набавке, донесена је 3. јула 2019. године. Поступак је подијељен на два лота укупне процијењене вриједности радова у износу од 298.000,00 КМ. Најниже прихватљиве пристигле понуде за оба лота су биле далеко већег износа од процијењене вриједности (у просјеку 25,36% већа понуђена од процијењене вриједности) те је 14. октобра 2019. године градоначелник Брчко дистрикта БиХ донио Одлуку о поништењу поступка јавне набавке.

Неадекватна процјена вриједности набавке од стране **Одјељења за расељена лица, избјеглице и стамбена питања** није обезбједила активну конкуренцију и најефикасније трошење средстава како је предвиђено одредбама члана 15 Закона о јавним набавкама БиХ.

*Потребно је приликом процијене вриједности набавке обезбиједити активну конкуренцију и најефикасније трошење јавних средстава у складу са Законом о јавним набавкама БиХ, ради ефикасније реализације планираних набавки.*

Одјељење за јавне послове је у 2019. години закључило уговоре о обављању додатних радова са 8 добављача за двадесет четири (24) пројекта (реконструкције путева и улица и изградње пјешачких стаза и тротоара) у износу од 365.231,32 КМ. Процијењена

вриједност додатних радова износила је 398.814,52 КМ и односила се на двадесет осам (28) пројеката. Основни уговори, на основу којих су захтијевани додатни радови, закључени су у износу од 3.300.307,87 КМ и односе се на седамдесет седам (77) пројеката.

Додатни радови представљају радове који нису укључени у закључени уговор или који, услед непредвиђених околности, постану неопходни за извођење уговорених радова и када се такви додатни радови не могу, технички или економски одвојити од основног уговора, што за уговорни орган представља недоумице како третирати додатне радове. Ревизијом смо утврдили да не постоји адекватно образложење додатних радова који су захтијевани код 36,36% пројеката код којих је закључен уговор, као и да Одјељење за јавне послове није дефинисало поступак и начин одобравања додатних радова.

***Потребно је извршити анализу оправданости одобрених додатних радова, те да дефинише поступак и начин одобравања додатних радова.***

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 извјештаја Владе и институција Брчко дистрикта БиХ.

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

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

## **7. Коментар**

Дирекцији за финансије је уручен Нацрт извјештаја о ревизији финансијских извјештаја Брчко дистрикта БиХ за период 1. јануар – 31. децембар 2019. године, број: 01-02-03-13-367/20, 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: 13.9-04.1-657/20, од 19. августа 2020. године и доставила коментаре на Нацрт

извјештаја о ревизији финансијских извјештаја Брчко дистрикта БиХ за период 1. јануар – 31. децембар 2019. године.

Примједбу под бројем 2 вашег коментара смо уважили те исту инкорпорисали у коначан Извјештај.

Остале примједбе под бројевима 1 и 3 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 стога овај извјештај је коначан.

Тим за ревизију:

Авдија Башић, дипл. ек.

---

Милан Милашиновић , дипл. ек.

---

## 8. ПРИЛОЗИ

**Расходи и издаци скраћена схема**

Табела број 1

О П И С	Остварење 2018. год.	Коначан план 2019. год.	Остварење 2019. год.	Индекс	
				4/2	4/3
1	2	3	4	5	6
Бруто плате и накнаде трошкова запосленима	64.877.649,58	75.082.331,70	72.737.632,28	1,12	0,97
Накнаде трошкова запослених и скуп. заступника	1.733.805,40	1.715.304,73	1.255.169,88	0,72	0,73
Допринос на терет послодавца и остали доприноси	2.744.064,66	3.215.223,67	3.021.466,82	1,10	0,94
Издаци за материјал и услуге	32.335.755,55	38.790.385,13	33.308.496,41	1,03	0,86
Текући грантови	51.574.478,36	71.357.865,86	67.737.341,07	1,31	0,95
Субвенције	28.242.106,99	18.264.715,00	18.163.401,09	0,64	0,99
Капитални грантови	5.331.000,00	50.000,00	35.000,00	0,01	0,70
Издаци за камате	353.294,82	355.143,00	335.738,39	0,95	0,95
<b>Укупно текући издаци</b>	<b>187.192.155,36</b>	<b>208.830.969,09</b>	<b>196.594.245,94</b>	<b>1,05</b>	<b>0,94</b>
Капитални издаци	4.490.674	44.154.423,99	2.808.920	0,63	0,06
Отплата кредита	7.329.687,63	9.273.032,00	8.724.553,31	1,19	0,94
<b>Укупно текући и капитални издаци</b>	<b>199.012.516,99</b>	<b>262.258.425,08</b>	<b>208.127.719,50</b>	<b>1,05</b>	<b>0,79</b>
Мање извршени расходи и издаци у односу на план	<b>50.775.575,65</b>		<b>54.130.705,58</b>		

Синтетички преглед извршења текућих издатака

Табела број 2

О П И С	Остварење у 2018. год.	План за 2019. по књижи буџета	Амандмани на буџет 2019. год.	Вирманизован о у 2019. год.	Коначан буџет за 2019. годину (2+3+4)	Извршење у 2019. години	Индекс	
							6/5	6/1
0	1	2	3	4	5	6	7	8
Бруто плате и накнаде	64.877.649,58	75.549.145,57	-466.816,87		75.082.328,70	72.737.632,28	0,97	1,12
Накнаде трошкова запос. и скупштинским заступницима	1.733.805,40	1.711.714,00	3.590,73		1.715.304,73	1.255.169,88	0,73	0,72
Допринос на терет послодавца	2.744.064,66	3.325.486,45	-110.262,78		3.215.223,67	3.021.466,82	0,94	1,10
Путни трошкови	405.944,32	567.484,00	22.250,00	65.689,00	655.423,00	469.169,37	0,72	1,16
Издаци за енергију	3.958.257,92	4.176.539,00	33.520,00	180.881,00	4.390.940,00	4.228.875,05	0,96	1,07
Издаци за комуналне услуге	1.394.430,00	4.081.333,00	-788.388,95	-359.204,00	2.933.740,05	2.441.526,85	0,83	1,75
Набавка материјала и ситног инвентара	2.689.055,34	3.521.611,00	-88.372,20	88.345,00	3.521.583,80	2.761.430,85	0,78	1,03
Услуге превоза и гориво	3.192.327,44	3.304.905,00	112.500,00	44.082,00	3.461.487,00	3.362.579,39	0,97	1,05
Унајмљ. имовине и опреме	85.930,95	175.340,00		-13.200,00	162.140,00	121.388,10	0,75	1,41
Текуће одржавање	3.682.775,13	4.718.869,00	-831.965,00	-21.862,00	3.865.042,00	3.038.636,19	0,79	0,83
Издаци за банк. и усл. осиг.	289.111,85	317.077,00	1.652,00	66.142,00	384.871,00	317.108,46	0,82	1,10
Уговорене услуге	16.637.922,60	24.456.335,95	-5.127.304,67	86.127,00	19.415.158,28	16.567.782,15	0,85	1,00

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ

Грантови другим нивоима Владе	215.000,00	24.765.000,00	642.000,00		25.407.000,00	25.092.000,00	0,99	116,71
Грантови појединцима	35.417.021,00	28.621.029,00	2.420.023,07	-108.300,00	30.932.752,07	28.072.844,70	0,91	0,79
Грантови непрофитним организацијама	15.942.457,36	6.306.094,00	8.711.519,79	500,00	15.018.113,79	14.572.496,37	0,97	0,91
Субвенције јавним предузећима и фондовима	21.857.967,00	274.500,00	279.360,00		553.860,00	552.611,43	1,00	0,03
Субвен. прив. предузећима	6.384.139,99	15.637.055,00	2.080.000,00	-6.200,00	17.710.855,00	17.610.789,66	0,99	2,76
Издаци за иностране камате	60.332,48	72.995,00		-3.425,64	69.569,36	54.547,45	0,78	0,90
Камате на домаће позајмљивање	121.449,00	99.894,00		3.425,64	103.319,64	103.319,64	1,00	0,85
Остале накнаде везане за позајм.	171.513,34	205.254,00		-23.000,00	182.254,00	177.871,30	0,98	1,04
<b>Текући расходи</b>	<b>181.861.155,36</b>	<b>201.887.660,97</b>	<b>6.893.305,12</b>	<b>0,00</b>	<b>208.780.966,09</b>	<b>196.559.245,94</b>	<b>0,94</b>	<b>1,08</b>
Капит. грантови на нивоу Владе	25.000,00	25.000,00			25.000,00	25.000,00	1,00	1,00
Капит. грантови појед. и непр. орг	5.306.000,00	10.000,00	10.000,00		20.000,00	10.000,00	0,50	0,00
Капитални грантови у иностранство								
Отплате дуг. примљ. кроз државу	6.754.881,75	8.676.670,00			8.676.670,00	8.129.548,61	0,94	1,20
Отплате домаћ. задуживања	574.805,88	596.362,00			596.362,00	595.004,70	1,00	1,04
<b>Укупно текући издаци</b>	<b>194.521.842,99</b>	<b>211.195.692,97</b>	<b>6.903.305,12</b>	<b>0,00</b>	<b>218.098.998,09</b>	<b>205.318.799,25</b>	<b>0,94</b>	<b>1,06</b>



**План и остварење капиталног буџета за 2017–2019. годину  
по одјељењима и институцијама**

Табела број 3

	<b>Одјељење/Институција</b>	<b>План за 2017–2019.</b>	<b>Реализовано до 31. 12. 2018.</b>	<b>Реализовано у 2019.</b>	<b>Остатак средстава</b>	<b>% изврш. (3+4)/2</b>
0	1	2	3	4	5	6
10	Скупштина Дистрикта	988.500,00	28.107,36	204.837,80	1.163.848,77	23,57
11	Канцеларија градоначелника	1.347.000,00	232.930,14	280.491,10	835.379,82	38,12
12	Правосуђе Дистрикта	1.471.455,00	361.739,85	416.038,45	339.095,99	52,86
13	Полиција Дистрикта	5.893.714,36	1.247.682,73	1.210.365,37	187.769,76	41,71
14	Одјељење за јавну безбједност	3.803.057,08	172.231,68	528.279,15	392.501,17	18,42
15	Одјељење за стручне и административне послове	2.014.128,05	1.094.161,24	237.955,38	125.129,45	66,14
16	Дирекција за финансије	320.556,85	117.351,00	76.243,48	45.666,74	60,39
17	Одј.за привредни развој,спорт и културу	2.707.344,22	250.768,92	601.777,18	1.810.308,62	31,49
18	Одјељење за пољопривреду, шумарство и водопривреду	2.776.763,75	221.139,12	629.403,65	640.779,23	30,63
19	Одјељ. за здравство и остале услуге	15.338.226,08	1.132.349,35	1.575.781,59	4.159.736,90	17,66
20	Одјељење за образовање	6.598.526,58	1.848.846,90	946.504,66	1.645.233,96	42,36
21	Одјељење за просторно планирање и имовинско правне послове	5.909.000,00	581.492,08	2.273.096,77	1.598.364,69	48,31
22	Одјељење за расељена лица,избјеглице и стамбена питања	290.000,00	29.089,53	26.041,42	337.603,74	19,01
23	Одјељење за комуналне послове	19.323.927,86	1.259.925,23	1.643.960,76	13.721.643,45	15,03
24	Одјељење за јавне послове	36.204.398,74	4.374.022,90	6.741.160,80	25.235.143,34	30,70
25	Одјел за јавни регистар	1.170.203,86	216.090,76	177.784,05	665.552,03	33,66
26	Комисија за хартије од вриједности	10.100,00	5.382,00	0,00	1.016,20	53,29
27	Канц.за управљ. јавном имовином	13.119.076,87	2.279.734,81	2.044.118,61	7.755.373,85	32,96
28	Канцеларија координатора при СМ	4.900,00	0,00	0,00	0,00	0,00
30	Канц.за ревизију јавне управе и инстит.	78.000,00	6.775,29	5.254,00	65.224,71	15,42
31	Одјељење за европске инттеграције и међународну сарадњу	110.000,00	79.973,87	6.435,00	43.601,13	78,55
32	Канцеларија за превенцију корупције и координације активности на сузбијању корупције	130.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>УКУПНО</b>	<b>119.608.879,30</b>	<b>15.539.794,76</b>	<b>19.625.529,22</b>	<b>60.768.973,55</b>	<b>29,40</b>
	Пројекти из надлежности Одјељ. за пољопривреду- кредитно задужење 2017 ( пројекти опоравка од поплава)	2.421.883,03	1.974.152,27	143.150,51	304.580,25	87,42
	Пројекти из надлежности Одјељ.за јавне послове- кредитно задужење 2017 ( пројекти опоравка од поплава)	890.219,93	890.219,93			100,00
	Пројекти из надлежности Кабинета Градоначелника	10.000,00	9.184,50	0,00	815,50	91,85
	Пројекти из надлежности Одјељ.за пољопривреду	43.632,76	0,00	0,00	43.632,76	0,00
	<b>укупно пројекти из задужења</b>	<b>3.365.735,72</b>	<b>2.873.556,70</b>	<b>143.150,51</b>	<b>349.028,51</b>	<b>89,63</b>
	<b>УКУПНО БКП 2017-2019</b>	<b>122.974.615,02</b>	<b>18.413.351,46</b>	<b>19.768.679,73</b>	<b>61.118.002,06</b>	<b>31,05</b>

**План и остварење (укупног) капиталног буџета одобреног у периоду 2017–2019. године**

Табела број 3а

Година одобр. пројекта	Планирано	Реализовано до 1. 1. 2019. год.	Реализовано у 2019. год.	Расположиво	Извршење до 2019. г. 2/1	Извршење кумул. (2+3)/1
0	1	2	3	4	5	6
2017.	35.677.498,19	11.058.304,85	6.947.569,37	17.671.623,97	31,00	50,47
2018.	39.776.957,12	4.481.489,91	9.869.741,60	25.425.725,61	11,27	36,08
2019.	44.154.423,99		2.808.218,25	41.346.205,74	0,00	6,36
<b>Укупно</b>	<b>119.608.879,30</b>	<b>15.539.794,76</b>	<b>19.625.529,22</b>	<b>84.443.555,32</b>	<b>12,99</b>	<b>29,40</b>

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ**  
**БИЛАНС СТАЊА НА ДАН 31. 12. 2019. ГОДИНЕ**

Табела број 4

Р. бр.	Економски код	ПОЗИЦИЈА	Остварено у претх. год.	Остварено у текућ. години
			2018.	2019.
0	1	2	3	4
1.		<b>И. АКТИВА</b>		
2.	10000 + 20000	Готовина, краткорочна потражив., разграничења (3 до 6)	152.440.320,68	154.293.829,86
3.	110000	Новчана средства и племенити метали	42.048.223,58	74.546.308,12
4.	120000	Вриједносни папири		
5.	130000	Краткорочна потраживања	29.145.606,69	27.501.031,33
6.	140000	Краткорочни пласмани	81.246.490,41	52.246.490,41
7.	011-031	<b>Б. Стална средства (10+13+16)</b>	<b>567.051.970,26</b>	<b>587.548.070,22</b>
8.	011000	Стална средства	671.796.622,85	698.177.204,12
9.	011900	Исправка вриједности сталних средстава	161.395.651,74	170.239.954,12
10.	011-0119	<b>Неотписана вриједн. стал. средст. (8-9)</b>	<b>510.400.971,11</b>	<b>527.937.250,00</b>
11.	20000	Дугорочни пласмани	1.958.916,52	1.781.822,00
12.	29000	Исправка вриједности дугорочних пласмана		
13.	020-029	<b>Неотписана вриједност дугорочних пласмана (11-12)</b>	<b>1.958.916,52</b>	<b>1.781.822,00</b>
14.	31000	Вриједносни папири	6.219,63	6.219,63
15.	31900	Исправка вриједности		
16.	031-0319	<b>Неотписана вриједност хартија од вриједности (14-15)</b>	<b>6.219,63</b>	<b>6.219,63</b>
17.	09000	<b>Дугороч. разгранич. прихода и расхода (18+19+20)</b>	<b>54.685.863,00</b>	<b>57.822.778,59</b>
18.	09100	Дугорочна разграничења прихода		
19.	09200	Дугорочна разграничења расхода	50.828.407,59	53.965.323,18
20.	09300	Остала дугорочна разграничења	3.857.455,41	3.857.455,41
21.		<b>УКУПНА АКТИВА (2+7)=40</b>	<b>719.492.290,94</b>	<b>741.841.900,08</b>

Р. бр.	Економски код	ПОЗИЦИЈА	Остварено у претх. год.	Остварено у текућ. години
			2018.	2019.
0	1	2	3	4
22.		<b>ИИ ПАСИВА</b>		
23.	300000	<b>А. Краткор. обавезе и разграничења (од 24 до 29)</b>	<b>52.420.974,65</b>	<b>47.463.411,98</b>
24.	310000	Краткорочне текуће обавезе	14.283.593,48	13.567.782,11
25.	320000	Обавезе по основу хартија од вриједности		
26.	330000	Краткорочни примици од пр. и физ.лица	1,80	
27.	340000	Обавезе према радницима		0,12
28.	360000	Финанс. и обрач. односи са др. повезаним јединицама	35.355,71	52.181,04
29.	390000	Краткорочна разграничења	38.102.023,66	33.843.448,95
30.	400000	<b>В. Дугорочне обавезе и разграничења (од 31 до 33)</b>	<b>54.692.082,63</b>	<b>57.828.998,22</b>
31.	410000	Дугорочни кредити и зајмови	54.685.863,00	57.822.778,59
32.	420000	Остале дугорочне обавезе	6.219,63	6.219,63
33.	490000	Дугорочна разграничења		
34.	500000	<b>Ц. Извори средстава (35+36+37+38+39)</b>	<b>612.379.233,67</b>	<b>636.549.489,88</b>
35.	510000	Извори сталних средстава	510.482.918,63	527.937.250,12
36.	520000	Остали извори средстава		
37.	530000	Извори средстава резерви		
38.	580000	Ревалоризациони ефекти		
39.	590000	Нераспоређени вишак прихода над расходима	101.896.315,04	108.612.239,76
40.		<b>УКУПНА ПАСИВА (23+30+34)=21</b>	<b>719.492.290,94</b>	<b>741.841.900,08</b>

## РАЧУН ПРИХОДА И РАСХОДА

Табела број 5

Р. бр.	Економ. код	ПОЗИЦИЈА	Остварено у 2018. години	Остварено у 2019. години	Индекс 4/3
0	1	2	3	4	5
1.	600000	Расходи (3+6+7+17+25)	187.192.155,36	196.594.245,94	1,05
2.	610000	И Текући издаци	187.192.155,36	196.594.245,94	1,05
3.	611000	Плате и накнаде трошкова запослених (4+5)	66.611.454,98	73.992.802,16	1,11
4.	611100	Бруто плате и накнаде	64.877.649,58	72.737.632,28	1,12
5.	611200	Накнаде трошкова запослених и ску.	1.733.805,40	1.255.169,88	0,72
6.	612000	Доприноси послодаваца и остали доприноси	2.744.064,66	3.021.466,82	1,10
7.	613000	Издаци за материјал и услуге (од 8 до 16)	32.335.755,55	33.308.496,41	1,03
8.	613100	Путни трошкови	405.944,32	469.169,37	1,16
9.	613200	Издаци за енергију	3.958.257,92	4.228.875,05	1,07
10.	613300	Издаци за комуналне услуге	1.394.430,00	2.441.526,85	1,75
11.	613400	Набавка материјала и ситног инвентара	2.689.055,34	2.761.430,85	1,03
12.	613500	Издаци за услуге превоза и горива	3.192.327,44	3.362.579,39	1,05
13.	613600	Унајмљивање имовине и опреме	85.930,95	121.388,10	1,41
14.	613700	Издаци за текуће одржавање	3.682.775,13	3.038.636,19	0,83
15.	613800	Издаци осигур., банкар.услуга и плат.	289.111,85	317.108,46	1,10
16.	613900	Уговорене услуге	16.637.922,60	16.567.782,15	1,00
17.	614000	Текући грантови (од 18 до 23)	79.816.585,35	85.900.742,16	1,08
18.	614100	Грантови другим нивоима владе	215.000,00	25.092.000,00	116,71
19.	614200	Грантови појединцима	35.417.021,00	28.072.844,70	0,79
20.	614300	Грантови непрофитним организацијама	15.942.457,36	14.572.496,37	0,91
21.	614400	Субвенције јавним предузећима	21.857.967,00	552.611,43	0,03
22.	614500	Субвенције приватним предузећима	6.384.139,99	17.610.789,66	2,76
23.	614700	Грантови у иностранство			
24.	615200	Капитални грантови појединцима, непрофитним организацијама	5.331.000,00	35.000,00	0,01
25.	616000	Издаци за камате и остале накнаде (од 26 до 28)			
26.	616200	Издаци за иностране камате	353.294,82	335.738,39	0,95
27.	616300	Камате на домаћа позајмљивања	60.332,48	54.547,45	0,90
28.	616400	Остале накнаде везане за позајмљивање	121.449,00	103.319,64	0,85

Р. бр.	Економ. код	ПОЗИЦИЈА	Остварено у 2018. години	Остварено у 2019. години	Индекс 4/3
0	1	2	3	4	5
29.	700000	<b>ПРИХОДИ (30+41+55)</b>	<b>219.975.825,31</b>	<b>225.381.664,10</b>	<b>1,02</b>
30.	710000	<b>Приходи од пореза (31+34+35+36)</b>	<b>203.864.370,00</b>	<b>213.788.037,09</b>	<b>1,05</b>
31.	711000	<b>Порез на добит појед. и предузећа (32+33)</b>	<b>14.228.942,12</b>	<b>13.908.310,87</b>	<b>0,98</b>
32.	711100	Порез на добит појединаца и предузећа	1.799.698,30	1.740.750,64	0,97
33.	711200	Порез на добит предузећа	12.429.243,82	12.167.560,23	0,98
34.	713000	<b>Порези на плате и радну снагу</b>	<b>11.034.459,00</b>	<b>11.888.812,88</b>	<b>1,08</b>
35.	714000	<b>Порез на имовину</b>	<b>1.542.377,33</b>	<b>1.485.851,72</b>	<b>0,96</b>
36.	715000	<b>Порези на добра и услуге (од 37 до 40)</b>	<b>177.058.591,55</b>	<b>186.505.061,62</b>	<b>1,05</b>
37.	715100	Порези на продају добара и услуга	12.452,74	434.585,05	34,90
38.	715200	Порез на промет посебних услуга	644.809,93	640.685,93	0,99
39.	715300	Порези на употреб.доб.или на дозволе добара из ак.	725.410,00	720.400,00	0,99
40.	715500	Индириктни порези од УИО	175.675.918,88	184.709.390,64	1,05
41.	720000	<b>Непорески приходи (42+46+54)</b>	<b>15.745.335,50</b>	<b>10.960.565,48</b>	<b>0,70</b>
42.	721000	<b>Приход од предуз. активности и имовине (од 44 до 46)</b>	<b>6.585.088,21</b>	<b>2.213.552,68</b>	<b>0,34</b>
43.	721100	Приход од нефинанс. јав. предуз. И фин.јав.инст	843.124,26	884.217,87	1,05
44.	721200	Остали приходи од имовине	5.645.237,02	1.229.023,91	0,22
45.	721600	Приходи од приватизације	96.726,93	100.310,90	1,04
46.	722000	<b>Накнаде, таксе и приходи од пруж јав. услуга (од 48 до 53)</b>	<b>7.534.575,12</b>	<b>7.106.883,65</b>	<b>0,94</b>
47.	722100	Административне таксе	727.713,22	789.171,91	1,08
48.	722200	Судске таксе и накнаде	1.605.906,84	1.403.821,41	0,87
49.	722300	Комуналне таксе	408.523,20	385.745,15	0,94
50.	722400	Остале буџетске накнаде	1.577.688,76	1.251.996,48	0,79
51.	722500	Посебне накнаде и таксе	1.502.043,45	1.493.663,42	0,99
52.	722600	Приходи од пружања јавних услуга	1.530.486,09	1.444.234,58	0,94
53.	722700	Непланиране уплате	182.213,56	338.250,70	1,86
54.	723000	<b>Новчане казне</b>	<b>1.625.672,17</b>	<b>1.640.129,15</b>	<b>1,01</b>
55.	730000	<b>Текуће потпоре (грантови) (56+57)</b>	<b>366.119,81</b>	<b>633.061,53</b>	<b>1,73</b>
56.	731000	Грантови из иностранства	616,5	14373,76	23,32
57.	732100	Домаћи грантови	365.503,31	618.687,77	1,69
58.		<b>Вишак прихода над расходима</b>	<b>32.783.669,95</b>	<b>28.787.418,16</b>	<b>0,88</b>
59.		<b>Вишак расхода над приходима</b>			
60.		Покривено: а) из кредита			
61.		б) из вишка претходне год.			

### ИСКАЗ О НОВЧАНИМ ТОКОВИМА

период извјештавања од 1. јануара до 31. децембра 2019. године

Табела број 6

Р. б.	Број конта	Назив конта	Текућа година	Претходна година
<b>1.</b>		<b>А. Новчани примици Приходи (2+3-4+5+8)</b>	<b>231.593.675,61</b>	<b>226.199.730,68</b>
2.	710000	Приходи од пореза	213.788.037,09	203.864.370,00
3.	720000	Непорески приходи - укупно	10.960.565,48	15.745.335,50
4.	391110	Унапријед наплаћени непорески приходи		
5.	730000	Текуће потпоре (Грантови)	633.061,53	366.119,81
6.	811000	Капитални примици		
7.	812000	Капиталне потпоре (Грантови)		
<b>8.</b>		<b>Б. Финансирање (од 9 до 11)</b>	<b>6.212.011,51</b>	<b>6.223.905,37</b>
9.	813000	Примљене отплате датих зајмова и повећање учешћа у капиталу	5.690.901,20	3.471.593,83
10.	814000	Дугорочни кредити и зајмови	521.110,31	2.752.311,54
11.	815000	Краткорочни кредити и зајмови		
<b>12.</b>		<b>Ц. Остало (од 13 до 18)</b>	<b>70.396.685,93</b>	<b>46.584.546,11</b>
13.	141200	Депозити код банака - потражни промет	69.000.000,00	44.000.000,00
14.	131122	Повраћај аванса		
15.	131111	Потраж. по основу боловања од ФЗОа-потр.стр	324.377,40	401.840,85
16.	241111	Остали дугорочни пласмани - <b>Пхаре</b> програм повраћај	177.094,52	310.691,71
17.	780000	Приходи суда (ж-р)	567.623,71	1.549.353,41
18.		Остали примици ( ПДВ у приходима)	327.590,30	322.660,14
<b>19.</b>		<b>Д. Новчани примици (1+12)</b>	<b>301.990.361,54</b>	<b>272.784.276,79</b>
<b>20.</b>		<b>А. Новчане исплате Расходи кл. 6 (21+22+23+24+25+26)</b>	<b>196.594.245,94</b>	<b>187.192.155,36</b>
21.	611000	Плате и накнаде трошкова запосленима	73.992.802,16	66.611.454,98
22.	612000	Доприноси послодавца и остали доприноси	3.021.466,82	2.744.064,66
23.	613000	Издаци за материјал и услуге	33.308.496,41	32.335.755,55
24.	614000	Текући грантови	85.900.742,16	79.816.585,35
25.	615000	Капитални грантови	35.000,00	5.331.000,00
26.	616000	Издаци за камате и остале накнаде	335.738,39	353.294,82
<b>27.</b>		<b>Б. Капитал - класа 8 (28+29)</b>	<b>28.493.935,04</b>	<b>27.143.592,18</b>
28.	821000	Издаци за набавку сталних средстава	19.769.381,73	19.813.904,55
<b>29.</b>		<b>Ц. Финансирање</b>	<b>8.724.553,31</b>	<b>7.329.687,63</b>
30.	822000	Позајмљивање и учешће у дионицама		
31.	823000	Отплате дуга	8.724.553,31	7.329.687,63

32.		<b>Д. Остале исплате (од 33 до 43)</b>	<b>64.583.341,57</b>	<b>102.789.332,99</b>
33.	141200	Депозити код банака - дуговни промет	40.000.000,00	78.746.490,41
34.		Остале исплате		1,80
35.	311100	Краткорочне текуће обавезе на почетку год.	14.281.252,35	6.446.853,95
36.	361200	Обавезе за ПДВ-е - дуговни промет	437.655,44	455.559,85
37.	391200	Разграничени расходи - салдо на поч. год.	6.983.629,21	13.386.136,00
38.	391300	Остала разграничења (задржани депозити) - дуговни промет	1.119.720,74	1.017.944,10
39.	392100	Остала разграничења (буџетски корис.) - салдо на поч. године		5.777,85
40.	131111	Потраживања по основу боловања од ФЗО-а - дугов. страна	409.977,92	399.585,49
41.	131112	Аванси – салдо на крају године	10.486,73	373.189,32
42.	391190	Разграничени остали приходи	1.340.619,18	1.957.794,22
43.	410000	Дугорочни кредити и зајмови - дуговни промет		
<b>44.</b>		<b>Укупне новчане исплате (20+27+32)</b>	<b>289.671.522,55</b>	<b>317.125.080,53</b>
45.	311100	Краткорочне текуће обавезе на крају године	6.117.192,59	7.088.538,02
46.	311200	Краткорочне обавезе (остале) - салдо на крају године	7.448.611,96	7.192.714,34
47.	3612116	Обавезе за ПДВ-е - салдо на крају год.	41.812,42	34.206,42
48.	391200	Разграничени расходи - салдо на крају године	5.270.531,01	6.983.629,21
49.	391300	Остала разграничења (задржани депозити) -потражни промет	895.721,88	1.110.960,07
50.	392100	Остала разграничења (буџетски корисници) -салдо на крају године		5.996,95
51.	131112	Аванси – салдо на почетку године	373.189,32	
<b>52.</b>		<b>Салдо обавеза на крају год. (45+46+47+48+49+50+51)</b>	<b>20.147.059,18</b>	<b>22.416.045,01</b>
<b>53.</b>		<b>Остале исплате (53)</b>	<b>-32.186,37</b>	<b>334.162,61</b>
<b>54.</b>		<b>УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (44-52+53)</b>	<b>269.492.277,00</b>	<b>295.043.198,13</b>
<b>55.</b>		<b>Нето новчани примици (19-54)</b>	<b>32.498.084,54</b>	<b>-22.258.921,34</b>
<b>56.</b>		<b>Салдо готовине на почетку године</b>	<b>42.048.223,58</b>	<b>64.307.144,92</b>
<b>57.</b>		<b>Салдо готовине на крају године (55+56)</b>	<b>74.546.308,12</b>	<b>42.048.223,58</b>



Скраћена шема Годишњег извјештаја о извршењу буџета за 2019. годину

Табела број 7

Позиција	План 2019.	Ребаланс	Вирманиз.	Кориговани план (2+3+4)	Остварено у претх. години	Остварено у текућој години	Одступање (7-5)
1	2	3	4	5	6	7	8
<b>И. Приходи и примици</b>	<b>215.206.155,00</b>	<b>13.004.906,37</b>		<b>228.211.061,37</b>	<b>226.199.730,68</b>	<b>231.675,61</b>	<b>-227.979.385,76</b>
<b>А. Приходи од пореза</b>	<b>202.950.000,00</b>	<b>6.598.964,67</b>		<b>209.548.964,67</b>	<b>203.864.370,00</b>	<b>213.788.037,09</b>	<b>4.239.072,42</b>
- Порези од УИО	175.750.000,00	6.598.964,67		182.348.964,67	177.058.591,55	186.505.061,62	4.156.096,95
- Директни порези	27.200.000,00			27.200.000,00	26.805.778,45	27.282.975,47	82.975,47
<b>Б. Непорески приходи</b>	<b>11.700.793,00</b>	<b>210.941,70</b>		<b>11.911.734,70</b>	<b>15.745.335,50</b>	<b>10.960.565,48</b>	<b>-951.169,22</b>
<b>Ц. Капитални примици</b>							
<b>Д. Потпоре (грантови)</b>	<b>10.362,00</b>	<b>5.000,00</b>		<b>15.362,00</b>	<b>366.119,81</b>	<b>633.061,53</b>	<b>617.699,53</b>
<b>Е. Примљене отплате датих зајмова</b>		<b>6.190.000,00</b>		<b>6.190.000,00</b>	<b>3.471.593,83</b>	<b>5.690.901,20</b>	<b>-499.098,80</b>
<b>ИИ. Расходи</b>	<b>229.548.698,94</b>	<b>32.709.726,14</b>		<b>262.258.425,08</b>	<b>199.012.517,40</b>	<b>208.127.719,50</b>	<b>-54.130.705,58</b>
А. Текући расходи	201.887.660,97	6.893.308,12		208.780.969,09	181.861.155,36	196.559.245,94	-12.221.723,15
Б. Капитални издаци	18.388.005,97	25.816.418,02		44.204.423,99	9.821.674,41	2.843.920,25	-41.360.503,74
<b>Вишак прих. и прим. над расх. и издацима</b>				<b>0,00</b>	<b>27.187.213,27</b>	<b>23.465.956,11</b>	<b>23.465.956,11</b>
Вишак расх. и издатака над прих. и примицима							
Вишак расхода покрива се:	14.342.543,94	19.704.819,77		34.047.363,71			-34.047.363,71
- из вишка прих. прош. год.							
<b>ИИИ. Финансирање</b>							
А. Примљени кредити	545.000,00			545.000,00	2.752.311,54	521.110,31	-23.889,69
Б. Отплате примљених зајм.	9.273.032,00			9.273.032,00	7.329.687,63	8.724.553,31	-548.478,69
- Отпл. дугова кроз држ.	8.676.670,00			8.676.670,00	6.754.881,75	8.129.548,61	-547.121,39
- Отпл. домаћег задуж.	596.362,00			596.362,00	574.805,88	595.004,70	-1.357,30