

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

Broj: 01-03-13-519/24
R: 010-09; 07-09/24

IZVJEŠTAJ
O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA BRČKO DISTRIKTA BiH
na dan 31. 12. 2023. godine

Brčko, juli 2024. godine

Sadržaj

I	NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE	3
1	MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA	3
2	MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI	4
II	KRITERIJI ZA REVIZIJU	7
III	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI.....	9
	REZIME DATIH PREPORUKA	9
	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI.....	15
1.	UVOD	27
2.	OPŠTI DIO	27
3.	PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE	27
4.	OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE IZ PRETHODNE REVIZIJE	28
5.	NALAZI I PREPORUKE	43
5.1.	Rukovodstvo i sistem internih kontrola	43
5.2	Usklađenost sa zakonskim propisima	43
5.3	Planiranje i izvještavanje	51
6.	PREZENTACIJA FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA	53
6.1.	Bilans stanja na dan 31.12.2023. godine	53
6.1.1.	Stalna imovina i razgraničenja	53
6.1.2.	Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe	58
6.1.3.	Kratkoročne obaveze i razgraničenja	61
6.1.4.	Dugoročne obaveze i razgraničenja	62
6.1.5.	Izvori sredstava.....	62
6.1.6.	Vanbilansne evidencije.....	63
6.2.	Račun prihoda i rashoda za period 01.01.-31.12.2023. godine.....	64
6.2.1.	Prihodi i primici za period 01.01.-31.12.2023. godine	64
6.2.2.	Tekući rashodi	68
6.2.3.	Izdaci za bruto plate	69
6.2.4.	Naknade troškova zaposlenika.....	70
6.2.5.	Doprinosi poslodavca	70
6.2.6.	Izdaci za putne troškove	70
6.2.7.	Izdaci za energiju.....	71
6.2.8.	Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge	71
6.2.9.	Izdaci za nabavku materijala i sitnog inventara	71
6.2.10.	Izdaci za usluge prevoza i goriva	72
6.2.11.	Izdaci za unajmljivanje imovine i opreme.....	73
6.2.12.	Izdaci za tekuće održavanje.....	73
6.2.13.	Izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa	74
6.2.14.	Izdaci za ugovorene i druge posebne usluge.....	74
6.2.15.	Tekući transferi, donacije i subvencije	80
6.2.16.	Subvencije privatnim preduzećima i preduzetnicima.....	87
6.2.17.	Kapitalni transferi i donacije.....	89
6.2.18.	Kapitalni izdaci.....	90
6.2.19.	Tekuća rezerva.....	92
7.	POPIS.....	92
8.	JAVNE NABAVKE	96
9.	KOMENTAR.....	99



MENADŽMENTU DIREKCIJE ZA FINANSIJE BRČKO DISTRIKTA BiH n/r DIREKTORA

I NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

1 MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja budžeta Brčko distrikta BiH (račun prihoda i rashoda, bilans stanja, izvještaj o novčanim tokovima, izvještaj o kapitalnim izdacima i finansiranju, posebni podaci o platama i broju zaposlenih, izvještaj o izvršenju budžeta) na dan 31. decembar 2023. godine te reviziju usklađenosti poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

Rukovodstvo Direkcije za finansije Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Direkcija) je odgovorno za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja, tj. Zakonom o budžetu Brčko distrikta BiH, Pravilnikom o računovodstvu i finansijskom izvještavanju Brčko distrikta BiH, Zakonom o računovodstvu i reviziji Brčko distriktu BiH, Međunarodnim računovodstvenim standardima (MRS) i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (MSFI).

Ova odgovornost podrazumijeva: kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze uslijed prevare i greške.

Odgovornost revizora

Naša odgovornost je da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima na osnovu provedene revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH („Službeni glasnik Brčko distrikta BiH“, brojevi: 18/18 i 15/22) i INTOSAI Okvirom profesionalnih objava¹. Međunarodni standardi vrhovnih revizorskih institucija (ISSAI) nalažu da radimo u skladu s etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijski izvještaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze. Shodno etičkim zahtjevima koji su relevantni za ovu reviziju, nezavisni smo i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu sa zahtjevima.

Revizija uključuje provođenje postupaka u cilju pribavljanja revizorskih dokaza o iznosima i objavama u finansijskim izvještajima. Izbor postupka je zasnovan na prosudbi revizora,

¹ Odluka o objavi Okvira profesionalnih objava Međunarodne organizacije vrhovnih revizorskih institucija (INTOSAI), „Službeni glasnik Brčko distrikta BiH“, broj: 9/23). INTOSAI Okvir profesionalnih objava (engl. IFPP) čini tri nivoa objava: INTOSAI principi (INTOSAI-P), Međunarodni standardi vrhovnih revizorskih institucija (ISSAI) i INTOSAI smjernice (GUID).

uključujući procjenu rizika značajnog pogrešnog prikazivanja u finansijskim izvještajima usljed prevare i greške. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, u cilju odabira revizorskih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima. Revizija također uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjene opšte prezentacije finansijskih izvještaja. Revizor također ocjenjuje finansijsko upravljanje i funkciju sistema internih kontrola.

Vjerujemo da su pribavljeni revizorski dokazi dovoljni i odgovarajući i da obezbjeđuju osnovu za naše revizorsko mišljenje.

Osnov za izražavanje mišljenja

- U knjigovodstvenim evidencijama Brčko distrikta BiH, na ekonomskom kodu “Stalna sredstva u pripremi” evidentiran je iznos od 136.477.321,64 KM. Navedena vrijednost stalnih sredstva u pripremi, koja se najvećim dijelom odnosi na prethodne godine, nije preknjižena na stalna sredstva u upotrebi, te za ista nije započet obračun amortizacije, što ima uticaja na fer prezentaciju Bilansa stanja Brčko distrikta BiH, u dijelu precjenjivanja vrijednosti stalnih sredstava i izvora sredstava, za iznos neobračunate amortizacije (detaljnije u tački 6.1.1. Izvještaja).
- Sumnjiva i sporna potraživanja na dan 31.12.2023. godine iskazana u iznosu od 23.544.519,83 KM ne zadovoljavaju zahtjev za priznavanje tekućeg sredstva, odnosno očekivanje da će se ista realizovati u roku od dvanaest mjeseci od datuma izvještavanja. Za navedeni iznos precijenjene su pozicije potraživanja i izvora sredstava Bilansa stanja Brčko distrikta BiH na dan 31.12.2023. godine (detaljnije u tački 6.1.2. Izvještaja).
- Popis imovine, obaveza i potraživanja na dan 31.12.2023. godine nije izvršen na način i u rokovima propisanim Uputstvom o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza (detaljnije u tački 7. Izvještaja).

Mišljenje s rezervom

Po našem mišljenju, osim za efekte navedene u prethodnim tačkama, finansijski izvještaji, po svim bitnim pitanjima, prikazuju istinito i objektivno, stanje imovine, kapitala i obaveza na dan 31. decembra 2023. godine, rezultat poslovanja i tokove gotovine za godinu koja se završava na taj dan, u skladu s prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

2 MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

U vezi sa revizijom finansijskih izvještaja budžeta Brčko distrikta BiH, izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija sa značajnim zakonima i drugim propisima kojima se rukovodstva odjeljenja i institucija koje se finansiraju iz budžeta rukovode.

Odgovornost rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja rukovodstva odjeljenja i institucija koje se finansiraju iz budžeta su, takođe, odgovorna obezbijediti da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije u skladu s propisima kojima su

regulisane i potvrđuje da je tokom fiskalne godine obezbijedilo namjenski, svrsishodno i zakonito korištenje sredstava odobrenih budžetom Brčko distrikta BiH za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcionisanje sistema finansijskog upravljanja i kontrole.

Odgovornost revizora

Reviziju usklađenosti smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH („Sl. glasnik Brčko distrikta BiH" broj: 18/18 i 15/22) i Međunarodnim standardima vrhovnih revizorskih institucija (ISSAI). Shodno etičkim zahtjevima koji su relevantni za ovu reviziju, nezavisni smo i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu sa tim zahtjevima. Pored navedene odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, u svim značajnim aspektima, u skladu sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane. Ova odgovornost uključuje obavljanje procedura kako bismo pribavili revizorske dokaze o tome da li se sredstva koriste za odgovarajuće namjene i da li je poslovanje prema definisanim kriterijima, usklađeno sa zakonima i drugim propisima.

Vjerujemo da su pribavljeni revizorski dokazi dovoljni i odgovarajući i da obezbjeđuju osnovu za naše mišljenje.

Osnov za izražavanje mišljenja:

- **Odjeljenja i institucije Brčko distrikta BiH su tokom 2023. godine angažovala fizička lica po osnovu ugovora o obavljanju posebnih poslova te ostvarila rashode u iznosu od 5.771.549,42 KM. Prilikom realizacije ove vrste izdataka utvrđene su sljedeće nepravilnosti:**
 - vršeno je angažovanje više od 10% angažovanih lica u odnosu na broj zaposlenih, bez adekvatnog obrazloženja da se radi o izuzetnim slučajevima na sistematizovanim poslovima,
 - angažovanje lica radi obavljanja posebnih poslova traje preko jedne godine,
 - nije obezbijeđena transparentnost prilikom izbora angažovanih lica, kao i da nije osiguran nadzor i praćenje njihovih ostvarenih rezultata rada,
 - nisu podnošeni izvještaji o izvršenoj analizi i ocjeni efikasnosti i efektivnosti obavljenih posebnih poslova po zaključenim ugovorima u 2023. godini niti su isti dostavljani Vladi Brčko distrikta BiH u propisanom roku i
 - nije vršeno planiranje potreba za angažovanjem lica radi obavljanja posebnih poslova, broj lica, period angažovanja, kao i sredstva za finansiranje tih poslova, niti su dostavljani Vladi Brčko distrikta BiH detaljna obrazložena plana potreba (detaljnije u tački 6.2.14. Izvještaja).
- **Izdaci za ugovore o privremenim i povremenim poslovima za nastavno osoblje realizovani su u 2023. godini u iznosu od 2.286.221,83 KM. Angažovanje lica je trajalo na period duži od 90 dana na sistematizovanim poslovima bez obezbjeđenja prava u skladu sa propisima o penzijskom i invalidskom osiguranju entiteta Bosne i Hercegovine i donesenog opšteg akta kojim bi se utvrdili poslovi za koje se zaključuje ugovor o obavljanju privremenih i povremenih poslova (detaljnije u tački 6.2.14. Izvještaja).**

- **Tekući transferi, donacije i subvencije odobreni su u iznosu od 106.285.389,98 KM, a izvršeni u iznosu od 102.672.269,20 KM. Prilikom realizacije ove vrste izdataka utvrđene su sljedeće nepravilnosti:**
 - nisu utvrđeni prioriteti za finansiranje programa i projekata od javnog interesa,
 - planiranje u budžetu nije izvršeno na osnovu analize i provedenih javnih konsultacija kako bi se utvrdilo da je finansiranje, odnosno sufinansiranje programa i projekata najefikasniji način za ostvarenje definisanih ciljeva javnih politika iz nadležnosti budžetskog korisnika,
 - efekti (učinci) od plasiranih sredstava kroz donacije odnosno transfere za finansiranje odnosno sufinansiranje programa i projekata korisnika sredstava nisu praćeni, niti su prilikom planiranja sredstava za finansiranje odnosno sufinansiranje projekata i programa od javnog interesa planirana sredstva za procjenu učinka provedenog programa odnosno projekta koji finansira,
 - nisu vršena objavljivanja godišnjih planova raspisivanja javnih poziva na internet stranici Vlade Brčko distrikta BiH,
 - realizovani transferi, donacije i subvencije se ne prate na organizovan, sveobuhvatan i sistematičan način i
 - nisu imenovane sve komisije niti su vršene adekvatne kontrole utroška odobrenih sredstava. (detaljnije u tački 6.2.15. Izvještaja).
- **Realizacija budžeta kapitalnih potreba za period 2021. do 2023. godina u procentu od 34,45 % ukazuje na nedovoljnu efikasnost, nastalu kao rezultat nedostataka u pripremi i planiranju kapitalnih projekata, što ima za posljedicu nerealizaciju planiranih kapitalnih projekata kao i neopravdano zadržavanje odobrenih budžetskih sredstava. Nedovoljna efikasnost je rezultat načina kandidovanja velikog broja projekata bez prethodno obezbijedenih imovinskopravnih i tehničkih uslova, složenosti projekata, usitnjavanja projekata, kao i nedovoljne ažurnosti i nesinhronizacije u provođenju propisanih procedura izvođenja pripremnih radnji, u koje je uključeno više odjeljenja i institucija Brčko distrikta BiH (detaljnije u tački 6.2.18. Izvještaja).**

Mišljenje s rezervom

Prema našem mišljenju, osim za efekte navedene u prethodnim tačkama, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije odjeljenja i institucija koje se finansiraju iz budžeta za 2023. godinu u skladu su, u svim značajnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane.

Zamjenik glavnog revizora

dr. sci. Savo Grujić, dipl. oec.

Glavni revizor

mr. sci. Selma Šadić, dipl. oec.

II KRITERIJI ZA REVIZIJU

Ured-Kancelarija za reviziju javne uprave i institucija Brčko distrikta BiH provodi reviziju finansijskih izvještaja budžeta Brčko distrikta BiH i, u vezi s istom, reviziju usklađenosti. Revizija finansijskih izvještaja i revizija usklađenosti podrazumijevaju proces objektivnog prikupljanja i procjenjivanja dokaza, kako bi se utvrdilo da li su predmeti revizije, tj. finansijski izvještaji, kao i aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, usklađeni s odgovarajućim kriterijima koji su sadržani u zakonima i drugim propisima. Kriteriji predstavljaju uporedne parametre koji se koriste kako bi se dala ocjena predmeta revizije.

Kriteriji za reviziju:

- Statut Brčko distrikta BiH,
- Zakon o javnim nabavkama BiH,
- Zakon o veterinarstvu BiH,
- Zakon o budžetu Brčko distrikta BiH,
- Zakon o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2023. godinu,
- Zakon o radu Brčko distrikta BiH,
- Zakon o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH,
- Zakon o državnoj službi u organima javne uprave Brčko distrikta BiH,
- Zakon o javnoj imovini Brčko distrikta BiH,
- Zakon o javnoj upravi Brčko distrikta BiH,
- Zakon o zdravstvenoj zaštiti Brčko distrikta BiH,
- Zakon o zdravstvenom osiguranju Brčko distrikta BiH,
- Zakon o obrazovanju u osnovnim i srednjim školama Brčko distrikta BiH,
- Zakon o podsticaju u poljoprivrednoj proizvodnji Brčko distrikta BiH,
- Zakon o Direkciji za finansije Brčko distrikta BiH,
- Zakon o Pravobranilaštvu Brčko distrikta BiH,
- Zakon o Trezoru Brčko distrikta BiH,
- Zakon o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH,
- Zakon o visokom obrazovanju Brčko distrikta BiH,
- Zakon o sportu Brčko distrikta BiH,
- Zakon o Poreskoj upravi Brčko distrikta BiH,
- Zakon o porezu na dohodak Brčko distrikta BiH,
- Zakon o prostornom planiranju i građenju Brčko distrikta BiH,
- Pravilnik o načinu i uslovima za podsticaj u poljoprivrednoj proizvodnji,
- Pravilnik o računovodstvu i finansijskom izvještavanju Brčko distrikta BiH,
- Pravilnik o korištenju, tehničkom održavanju i upotrebi motornih vozila i radnih mašina u vlasništvu Brčko distrikta BiH,
- Pravilnik o obrascu, sadržaju i načinu vođenja putnog naloga,
- Pravilnik o radu službenika i namještenika u organima javne uprave Brčko distrikta BiH,
- Pravilnik o primjeni zakona o porezu na dohodak Brčko distrikta BiH,
- Pravilnik o uspostavljanju i radu komisije za nabavke broj 211/14 od 08.12.2014. godine,
- Pravilnik o internoj kontroli broj 02-01.1-001038/10 od 01.10.2010. godine,
- Plan obrazovanja u osnovnim i srednjim školama („Sl. glasnik Brčko distrikta BiH“ broj 13/01),
- Odluka o izmjeni Odluke o osnivanju Javne zdravstvene ustanove broj 01-02-436/18 od 25.07.2018. godine („Sl. glasnik Brčko distrikta BiH“ broj: 34/18),

- Odluka o osnovici i stopi doprinosa za zdravstveno osiguranje broj 01-02-167/09 od 16.12.2009. godine,
- Odluka o uspostavi sistema interne kontrole broj 02-000057/12 od 26.01.2013. godine,
- Odluka o odobravanju tekućeg transfera i usvajanju Programa utroška sredstava za samozapošljavanje u poljoprivredi na području Brčko distrikta BiH u 2022. godini,
- Odluka o utvrđivanju osnova, kriterija i standarda za ugovaranje zdravstvene zaštite za potrebe osiguranih osoba Fonda zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH broj 015-180/7-U053/14 od 27.05.2014. godine,
- Ugovor o pružanju usluga zdravstvene zaštite za period 01.04.-31.12.2023. godine od 21.07.2023. godine,
- Zaključak Vlade Brčko distrikta BiH broj 01.11-1186NK-027/22 od 21.07.2022. godine,
- Zaključak Skupštine Brčko distrikta BiH broj 01-02-956/20 od 29.07.2020. godine,
- Odluka o odobravanju Programa utroška sredstava donacija pojedincu korisniku socijalno-programskih mjera za komunalne usluge broj 13-002937/22 od 09.12.2022. godine,
- Odluka o usvajanju Programa utroška sredstava za dodjelu kapitalnog transfera za zdravstvo – Transfer JZU „Zdravstveni centar Brčko“ sredstva za nabavku opreme za potrebe JZU broj 13-002615/20 od 20.11.2020. godine,
- Finansijski plan Fonda zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH za 2023. godinu,
- Plan nabavki Brčko distrikta BiH za 2023. godinu od 19.01.2023. godine,
- Instrukcija o organizaciji i internom postupanju u postupcima javnih nabavki u Brčko distriktu BiH broj 02-000209/22 od 18.01.2023. godine,
- Izvještaj o izvršenom popisu stalnih sredstava, sitnog inventara, svih vrsta zaliha materijala i roba, stanja novčanih sredstava, potraživanja i obaveza na dan 31.12.2023. godine broj 48-000294/24 od 27.03.2024. godine i
- Uputstvo o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza broj: 04.2-02-1723/08 od 23.04.2008. godine.

III IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

REZIME DATIH PREPORUKA

U toku izvršenja revizije finansijskih izvještaja budžeta Brčko distrikta BiH za 2023. godinu, konstatovali smo postojanje određenih propusta i nepravilnosti u poslovanju i finansijskom izvještavanju. U cilju otklanjanja uočenih propusta i nepravilnosti, dajemo sljedeće preporuke:

Tabela 1. Preporuke koje se odnose na finansijske izvještaje za 2023. godinu

Redni broj	Tačka izvještaja	Preporuka
1.	6.1.1.	Potrebno je identifikovati stalna sredstava, izvršiti odgovarajuća korektivna knjiženja te obezbijediti dokumentaciju o vlasništvu imovine Brčko distrikta BiH u skladu sa odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH u dijelu organizovanja sistema računovodstva i knjigovodstva.
2.	6.1.1.	Potrebno je da svi budžetski korisnici obavještavaju Direkciju o tačnom datumu raspoloživosti svih stalnih sredstava u upotrebi, kako bi se ista preknjižila kao sredstva u upotrebi i otpočeo obračun amortizacije, u skladu sa odredbama Pravilnika o računovodstvu i finansijskom izvještavanju u Brčko distriktu BiH.
3.	6.1.1.	Potrebno je vršiti mjesečna usaglašavanja analitičkih evidencija budžetskih korisnika sa podacima Glavne knjige u skladu sa odredbama Pravilnika o računovodstvu i finansijskom izvještavanju u Brčko distriktu BiH u dijelu stalnih sredstava.
4.	6.1.1.	Potrebno je, u koordinaciji svih učesnika, preduzeti aktivnosti na okončanju prenosa prava, sredstava poslovnog prostora, inventara, opreme i druge imovine, koju koristi Javna zdravstvena ustanova u skladu sa Odlukom o osnivanju Javne zdravstvene ustanove "Zdravstveni centar Brčko" Brčko distrikta BiH.
5.	6.1.2.	Potrebno je, u saradnji sa Pravobranilaštvom Brčko distrikta BiH, utvrditi status i mogućnost naplativosti sumnjivih i spornih potraživanja te u skladu sa navedenim poduzeti neophodne aktivnosti.
6.	6.1.2.	Potrebno je uspostaviti ažurne evidencije potraživanja za pružene usluge u Glavnoj knjizi, osigurati potpunu usaglašenost s pomoćnim knjigama u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH u dijelu poštovanja računovodstvenih principa tačnosti i pravovremenosti.
7.	6.1.6.	Potrebno je zakonski upisane hipoteke iz postupka prinudne naplate evidentirati u okviru vanbilansne evidencije kao i izvršiti analizu i procjenu stanja zaplijenjene imovine poreskih obveznika iz ranijih godina te u skladu s tim poduzeti odgovarajuće mjere.
8.	6.1.6.	Potrebno je vršiti procjenu ishoda potencijalnih potraživanja i obaveza po osnovu sudskih postupaka i evidentirati u okviru vanbilansne evidencije.
9.	6.2.1.	Potrebno je evidencije o uplaćenim direktnim porezima Poreske uprave Brčko distrikta BiH i Trezora Brčko distrikta BiH usaglasiti u cilju obezbjeđenja tačnosti i pouzdanosti evidencija javnih prihoda.

10.	6.2.14.	Potrebno je uspostaviti odvojenu evidenciju reprezentacije u poslovne svrhe i dijela reprezentacije za sponzorstva-pokroviteljstva udruženjima i fondacijama za održavanje kulturnih, vjerskih i sportskih događaja u vidu smještaja, ishrane i pića organizatora i gostiju.
11.	7.	Potrebno je obezbijediti blagovremeni početak i okončanje godišnjeg popisa, popisom obuhvatiti cjelokupnu imovinu i obaveze Brčko distrikta BiH, izvršiti identifikaciju i procjenjivanje pojedinačnih pozicija imovine i obaveza, te u skladu sa Uputstvom o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava potraživanja i obaveza sačiniti izvještaje o popisu, u okviru propisanog roka.
12.	7.	Potrebno je prilikom sačinjavanja izvještaja o popisu procijeniti ročnost i stepen naplativosti svih potraživanja, dati konkretne prijedloge za otpis i rashodovanje neupotrebljivih sredstava, izvršiti njihovu klasifikacija sa stanovišta moguće prodaje ili zbrinjavanja u skladu za važećim propisima zavisno od kategorije opreme i inventara.

Tabela 2. Preporuke koje se odnose na usklađenost za 2023. godinu

Redni broj	Tačka izvještaja	Preporuka
1.	4.	Potrebno je da odjeljenja i institucije Brčko distrikta BiH preuzmu aktivnosti na otklanjanju propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskim izvještajima.
2.	5.1.	Potrebno je da se u cilju uspostavljanja i obezbjeđenja funkcionisanja efikasnog sistema internih kontrola, u svim segmentima poslovanja kod svih budžetskih korisnika utvrde konkretne vrste rizika i procijene vjerovatnoću nastanka i stepen uticaja rizika na njihovo poslovanje. Na osnovu definisanih rizika potrebno je definisati jasna i konkretna pravila i procedure, utvrditi kontrolne i nadzorne postupke s rokovima i nosiocima i obezbijediti njihovo dosljedno sprovođenje i dokumentovanje.
3.	5.2.	U cilju jačanja uloge Pravobranilaštva u zaštiti budžetskih sredstava u postupcima javnih nabavki, potrebno je (osim osnovnih) detaljno propisati bitne elemente ugovora o nabavkama roba i usluga i izvođenju radova uzimajući u obzir njihove specifičnosti i rizike koji prate njihovu realizaciju od pokretanja postupka nabavke do konačnog izvršenja ugovora i uspostaviti adekvatan sistem nadzora i komuniciranja svih učesnika tokom cijelog procesa.
4.	5.2.	Potrebno je, u cilju smanjenja izgubljenih sporova i prouzrokovanih šteta na teret budžeta Distrikta, posvetiti punu pažnju pri davanju pravnih mišljenja, kako u formalnom tako i u suštinskom smislu te je u cilju ekspeditivnijeg rješavanja predmeta, uspostaviti punu saradnju sa institucijama od kojih, pored Pravobranilaštva, zavisi vremensko upravljanje postupkom.
5.	5.2.	Potrebno je uspostaviti jedinstveni registar o korisnicima podsticaja u poljoprivrednoj proizvodnji i jedinstveni registar transfera neprofitnim organizacijama iz budžeta Brčko distrikta BiH koji bi omogućili uspostavu mehanizma razmjene podataka o korisnicima transfera s ciljem transparentnosti i izbjegavanja mogućnosti da isti korisnik za isti projekat dobije sredstva od različitih budžetskih korisnika.

6.	5.2.	Potrebno je uspostaviti Registar raspolaganja javnom imovinom u Distriktu, kao jedinstvenu elektronsku bazu koja sadrži sve podatke o javnoj imovini Distrikta koja je bila predmet svih definisanih oblika raspolaganja u skladu sa Zakonom o javnoj imovini u Brčko distriktu BiH.
7.	5.2.	Potrebno je sačiniti prijedloge podzakonskog akta iz odredbi Zakona o javnoj imovini koji se odnose na Pravilnik kojim se regulišu uslovi, način i postupak sticanja imovine u korist Distrikta.
8.	5.2.	Potrebno je izvršavati sve poslove propisane Organizacionim planom te izvršiti usklađivanje istog u dijelu poslova koje uposlenici obavljaju, a organizacionim planom nisu propisani.
9.	5.2.	Potrebno je, u skladu sa nadležnostima preduzimati aktivnosti na ažuriranju Registra službenih vozila koja su u vlasništvu Brčko distrikta BiH, u dijelu da evidencija bude ažurna i pruži sve potrebne informacije o svim vozilima, odnosno da Registar predstavlja potpunu i sveobuhvatnu evidenciju službenih vozila koja su u vlasništvu Brčko distrikta BiH.
10.	5.2.	Potrebno, je u skladu sa odredbama Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH uspostaviti budžetsku inspekciju s ciljem obavljanja poslova budžetskog nadzora.
11.	5.2.	Potrebno je, osigurati da knjigovodstvena evidencija pruža potpune i ažurne podatke o obavezama, potraživanjima i stanju imovine u skladu sa odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji i Pravilnika o računovodstvu i finansijskom izvještavanju
12.	5.2.	Potrebno je Skupštini Brčko distrikta BiH predložiti na donošenje Program razvoja visokog obrazovanja u skladu sa odredbama Zakona o visokom obrazovanju u Brčko distriktu BiH u cilju razvoja visokoškolske djelatnosti.
13.	5.2.	Potrebno je, u saradnji sa Fondom zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH i Javnom zdravstvenom ustanovom „Zdravstveni centar Brčko“ Brčko distrikta BiH, sačiniti nacрте-prijedloge standarda i normativa te iste dostaviti Komisiji za rad, zdravstvo i socijalnu zaštitu u skladu sa Zaključkom Skupštine Brčko distrikta BiH.
14.	5.2.	Potrebno je obezbijediti zaključivanje godišnjeg ugovora o pružanju usluga zdravstvene zaštite na osnovu kriterija i standarda za ugovaranje pružanja usluga utemeljenih na odredbama Zakona o zdravstvenom osiguranju u Brčko distriktu BiH.
15.	5.2.	Potrebno je sačiniti prijedlog Pravilnika o donacijama iz oblasti sporta i uputiti Vladi Brčko distrikta BiH u skladu sa odredbama Zakona o sportu u Brčko distriktu BiH i Zakonom o izmjenama i dopunama zakona o sportu Brčko distrikta BiH.
16.	5.2.	Potrebno je privremeni premještaj službenika vršiti shodno odredbama Zakona o državnoj službi u organima javne uprave Brčko distrikta BiH i odredbama organizacionih planova odjeljenja, dosljedno poštujući uslove propisane za popunjavanje radnog mjesta u cilju poštovanja prava službenika i namještenika na jednako postupanje i jednake mogućnosti.
17.	5.3.	Potrebno je donošenje odluka o preraspodjeli sredstava na budžetskim stavkama vršiti u skladu s odredbama Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH u dijelu nivoa ekonomske klasifikacije.
18.	6.1.2.	Potrebno je uspostaviti adekvatnu saradnju sa Pravobranilaštvom Brčko distrikta BiH prilikom davanja mišljenja na Sporazum o raskidu za zatvaranje učešća u COVAX mehanizmu u cilju pravne zaštite javne imovine, imovinskih prava i imovinskih interesa Brčko distrikta BiH u skladu sa odredbama Zakona o Pravobranilaštvu Brčko distrikta BiH.

19.	6.2.1.	Potrebno je prilikom pripreme dokumentacije za provođenje postupka prodaje, sa dužnom pažnjom pristupiti izradi dokumenata (odluke o objavljivanju javnog konkursa i javnog konkursa) s naročitom pažnjom da su utemeljeni s važećim zakonskim i podzakonskim aktima.
20.	6.2.1.	Potrebno je nakon saznanja da je tržišna cijena imovine znatno veća od cijene imovine iz fiskalnog registra kod Direkcije, u saradnji sa Direkcijom preispitati početnu licitacionu cijenu u postupku prodaje imovine Brčko distrikta BiH.
21.	6.2.2.	Potrebno je dosljedno poštivati odredbe Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH, u dijelu svrsishodnog i efikasnog raspolaganja odobrenim budžetskim sredstvima.
22.	6.2.10.	Potrebno je u putnim nalogima iskazivati potpune, ažurne i tačne evidencije koje će osigurati suštinsku kontrolu korištenja službenih vozila i opravdanost izdataka za gorivo u skladu sa odredbama Pravilnika o korištenju, tehničkom održavanju i upotrebi motornih vozila i radnih mašina u vlasništvu Brčko distrikta BiH, kao i Pravilnika o obrascu, sadržaju i načinu vođenja putnog naloga.
23.	6.2.14.	Potrebno je, prilikom angažovanja lica za obavljanje posebnih poslova, dosljedno poštovati odredbe Zakona o državnoj službi u organima uprave Brčko distrikta BiH i Pravilnika o radu službenika i namještenika u organima javne uprave Brčko distrikta BiH, u dijelu uslova, načina i perioda angažovanja lica te u dijelu angažovanja lica na poslovima za koje ne postoje predviđena radna mjesta.
24.	6.2.14.	Potrebno je dosljedno poštovati odredbe Zakona o državnoj službi u organima javne uprave Brčko distrikta BiH u dijelu utvrđivanja kriterija i procedura za angažovanje lica za obavljanje posebnih poslova u cilju osiguranja načela transparentnosti.
25.	6.2.14.	Potrebno je dodatno obrazložiti angažovanje više od 10% lica u odnosu na broj zaposlenih.
26.	6.2.14.	Potrebno je dosljedno provoditi odredbe Pravilnika o radu službenika i namještenika u organima javne uprave Brčko distrikta BiH u dijelu praćenja i kontrole obavljanja posebnih poslova definisanja načina dokumentovanja kvaliteta i količine izvršenih poslova, izvršavanja analize, ocjene efikasnosti i efektivnosti obavljenih poslova, sačinjavanja izvještaja i dostavljanje Vladi Brčko distrikta BiH, planiranja potreba za angažovanjem lica radi, broj lica, period angažovanja, kao i sredstva za finansiranje tih poslova, te dostavljanja Vladi Brčko distrikta BiH detaljno obrazloženog plana potreba za obavljanje posebnih poslova.
27.	6.2.14.	Potrebno je angažovanje lica radi obavljanja privremenih i povremenih poslova vršiti u skladu sa odredbama Zakona o radu Brčko distrikta BiH, u dijelu perioda angažovanja lica i vrste poslova, obezbjeđenja prava u skladu s propisima o penzijskom i invalidskom osiguranju entiteta Bosne i Hercegovine i donošenja opšteg akta kojim bi se utvrdili poslovi za koje se zaključuje ugovor o obavljanju privremenih i povremenih poslova.
28.	6.2.14.	Potrebno je obračun naknada zaposlenim za rad u komisijama vršiti u skladu sa odredbama Zakona o porezu na dohodak Brčko distrikta BiH i Pravilnika o primjeni zakona o porezu na dohodak Brčko distrikta BiH.

29.	6.2.14.	Potrebno je dosljedno poštovati Zakon o izvršenju budžeta u dijelu razmatranja i prihvatanja jednokratnih molbi za materijalnu pomoć, te dodjelu sponzorstva vršiti odlukom na osnovu programa utroška sredstva koji usvaja Vlada.
30.	6.2.15.	Potrebno je uplatu doprinosa za zdravstveno osiguranje lica vršiti u skladu sa Zakonom o zdravstvenom osiguranju Brčko distrikta BiH i Odlukom o osnovici i stopi doprinosa za zdravstveno osiguranje.
31.	6.2.15.	Potrebno je insistirati na poštovanju odredbi Ugovora koje se odnose na finansijsko izvještavanje sa detaljno opisanim troškovima iz dodijeljenih sredstava, priloženim računima i ostalom dokumentacijom kojom se dokazuje pravilan utrošak sredstava.
32.	6.2.15.	Potrebno je preko članova Komisije prilikom dodjele i kontrole utroška sredstava vrši provjeru vrijednosti nabavki u računima i ugovorima, u smislu da su u okvirima ponude i potražnje na tržištu („fer tržišne cijene“).
33.	6.2.15.	Potrebno je imenovati komisiju za kontrolu utroška sredstava u skladu sa odredbama odobrenog Programa utroška sredstava donacija pojedincu korisniku socijalno-programskih mjera za komunalne usluge u dijelu načina i kontrole utroška sredstava.
34.	6.2.15.	Potrebno je u saradnji sa nadležnim organima izvršiti ažuriranje evidencija lica koja ostvaruju određena zakonska prava u dijelu ispunjenosti uslova za ostvarivanje istih.
35.	6.2.15.	Potrebno je preduzeti aktivnosti na proknjižavanju doznačenih sredstava posredniku JP „Komunalno Brčko“ d.o.o. Brčko distrikta BiH na pojedinačne korisnike komunalnih usluga u skladu sa odobrenim Programima utroška sredstava pojedincu korisniku socijalne pomoći za komunalne usluge.
36.	6.2.15.	Potrebno je u skladu sa odredbama Zakona o veterinarstvu u BiH donijeti podzakonski akt koji propisuje Postupak i dokumentaciju za isplatu nadoknade štete za eutanazirane životinje kao i uslove za procjenitelje prilikom realizacije određenih mjera za suzbijanje zaraznih bolesti sa Liste A.
37.	6.2.15.	Potrebno je prilikom planiranja sredstava za finansiranje, odnosno sufinansiranje programa i projekata vršiti analizu i provoditi javne konsultacije, utvrditi najefikasnije načine za ostvarivanje definisanih ciljeva javnih politika iz nadležnosti budžetskog korisnika, planirati sredstva potrebna za procjenu učinka provedenog programa, odnosno projekta te godišnji plan raspisivanja javnih poziva za finansiranje, odnosno sufinansiranje programa i projekata od javnog interesa objavljivati na internet stranici Vlade Brčko distrikta BiH u propisanom roku u skladu sa odredbama Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH.
38.	6.2.15.	Potrebno je, intenzivirati aktivnosti na uspostavljanju registra dodijeljenih donacija i transfera od strane Vlade i institucija Brčko distrikta BiH u cilju efikasnije kontrole, analize i planiranja dodjele donacija i transfera.
39.	6.2.16.	Potrebno je putem Komisije za internu kontrolu podsticaja obezbijediti kontinuiranu i sveobuhvatnu kontrolu nad realizacijom podsticaja u skladu s Planom kontrole i Pravilnikom o načinu i uslovima podsticaja u poljoprivrednoj proizvodnji.

40.	6.2.17.	Potrebno je u saradnji sa Javnom zdravstvenom ustanovom „Zdravstveni centar Brčko“ Brčko distrikt BiH definisati status nerealizovanih sredstava te preduzeti adekvatne mjere vezane za nabavku uređaja za magnetnu rezonancu.
41.	6.2.18.	Potrebno je prilikom kandidovanja kapitalnih projekata voditi računa o stručnoj osposobljenosti nosioca konkretnog projekta, obezbijediti kontinuiran i kvalitetan nadzor nad realizacijom projekata, zaključivati ugovore o izvođenju radova sa postavljenim realnim rokovima, kreirati jedinstven obrazac potvrde - zapisnika o izvršenim radovima i uspostaviti objektiviziranu i plansku proceduru naknadnih kontrolnih ispitivanja izvedenih radova, kako bi se obezbijedilo efikasno upravljanje budžetom kapitalnih potreba.
42.	6.2.18.	Potrebno je obezbijediti neophodne uslove za predlaganje, usvajanje i realizaciju kapitalnih projekata kako bi se osigurale pretpostavke za efikasno upravljanje kapitalnim budžetom, u skladu sa odredbama Zakona budžetu Brčko distrikta BiH.
43.	6.2.18.	Potrebno je, definisati proceduru koordinacije između odjeljenja i institucija prilikom planiranja, provođenja postupaka javne nabavke i realizacije kapitalnih projekata te izraditi bazu podataka o kapitalnim projektima Brčko distrikta BiH.
44.	6.2.18.	Potrebno je blagovremeno preduzeti neophodne aktivnosti na otpočinjanju odobrenih građevinskih radova u skladu sa odredbama Zakona o prostornom planiranju i građenju, u dijelu perioda važenja odobrenja za građenje.
45.	8.	Potrebno je analizirati izvršenje godišnjeg i uzroke izmjena plana javnih nabavki u cilju preciznijeg i pouzdanijeg planiranja javnih nabavki u budućem periodu.
46.	8.	Potrebno je zaključiti ugovor o obavljanju odvoza komunalnog otpada iz Brčko distrikta BiH na ugovorenu deponiju sa JP „Komunalno Brčko“ d.o.o. Brčko distrikt BiH u cilju regulisanja međusobnih odnosa i efikasnijeg obavljanja istih.
47.	8.	Potrebno je imenovanje komisija za nabavke vršiti u skladu sa odredbama Pravilnika o uspostavljanju i radu komisije za nabavke u dijelu imenovanja odgovornih osoba.
48.	8.	Potrebno je obavještavati Pododjeljenje za javne nabavke o svim pojedinačnim ugovorima zaključenim na osnovu okvirnih sporazuma u propisanom roku u skladu sa odredbama Instrukcije o organizaciji i internom postupanju u postupcima javnih nabavki u Brčko distriktu BiH u cilju pravovremenog objavljivanja obavještenja.
49.	8.	Potrebno je prilikom provođenja postupka javne nabavke tendersku dokumentaciju pripremati u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH u cilju obezbjeđivanja aktivne konkurencije i najefikasnijeg trošenja javnih sredstava.

FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI**BILANS STANJA NA DAN 31.12.2023. godine**

Tabela 3.

Ekonomski kod	POZICIJA	Ostvareno u prethodnoj godini	Ostvareno u tekućoj godini
		2022.	2023.
1	2	3	4
	I. AKTIVA	-	-
10000 + 20000	Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja	161.687.629,38	177.301.602,94
110000	Novčana sredstva i plemeniti metali	102.909.771,64	63.980.745,22
120000	Vrijednosni papiri	-	-
130000	Kratkoročna potraživanja	30.031.367,33	27.074.367,31
140000	Kratkoročni plasmani	28.746.490,41	86.246.490,41
210000	Zalihe materijala i robe	-1.374,75	-670,78
220000	Zalihe sitnog inventara	1.374,75	670,78
011-031	B. Stalna imovina i razgraničenja	611.193.398,86	625.527.075,07
011000	Stalna sredstva	761.226.552,09	795.084.075,47
011900	Ispravka vrijednosti stalnih sredstava	201.574.089,74	217.095.033,65
011-0119	Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	559.652.462,35	577.989.041,82
020000	Dugoročni plasmani	1.665.838,59	665.838,59
029000	Ispravka vrijednosti dugoročnih plasmana	-	-
020-029	Neotpisana vrijednost dugoročnih plasmana	1.665.838,59	665.838,59
031000	Vrijednosni papiri	6.219,63	6.219,63
031900	Ispravka vrijednosti	-	-
031-0319	Neotpisana vrijednost vrijednosnih papira	6.219,63	6.219,63
09100	Dugoročna razgraničenja prihoda	-	-
09200	Dugoročna razgraničenja rashoda	46.011.422,88	46.865.975,03
09300	Ostala dugoročna razgraničenja	3.857.455,41	-
	UKUPNA AKTIVA	772.881.028,24	802.828.678,01
	II PASIVA	-	-
300000	Kratkor. obaveze i razgraničenja	44.778.629,23	46.518.302,43
310000	Kratkoročne tekuće obaveze	14.801.247,21	17.573.621,93
320000	Obaveze po osnovu vrijednosnih papira	-	-
330000	Kratkoročni krediti i zajmovi	-	-
340000	Obaveze prema radnicima	6,47	0,02

360000	Finans. i obrač. odnosi sa dr. povezanim jedinicama	46.870,80	50.707,11
390000	Kratkoročna razgraničenja	29.930.504,74	28.893.973,37
400000	Dugoročne obaveze i razgraničenja	49.875.097,92	46.872.194,66
410000	Dugoročne obaveze i razgraničenja	49.868.878,29	46.872.194,66
420000	Ostale dugoročne obaveze	6.219,63	6.219,63
490000	Dugoročna razgraničenja	678.227.301,10	709.438.180,91
500000	C. Izvori sredstava	-	-
510000	Izvori stalnih sredstava	559.652.462,35	577.989.041,82
520000	Ostali izvori sredstava	-	300.000,00
530000	Izvori sredstava rezervi	-	-
580000	Revalorizacioni efekti	-	-
590000	Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima	118.574.838,75	131.149.139,09
	UKUPNA PASIVA	772.881.028,24	802.828.678,00

RAČUN PRIHODA I RASHODA

Tabela 4.

Ekonom. kod	POZICIJA	Ostvareno u 2022 godini	Ostvareno u 2023. godini	Indeks 4/3
1	2	3	4	5
600000	TEKUĆI RASHODI	221.041.560,50	245.068.877,87	1,11
610000	Tekući izdaci	221.041.560,50	245.068.877,87	1,11
611000	Bruto plate i naknade troškova zaposlenih	83.969.679,31	92.056.841,78	1,10
611100	Bruto plate	79.640.290,42	85.174.408,06	1,07
611200	Naknade troškova zaposlenih	4.329.388,89	6.882.433,72	1,59
612000	Doprinosi poslodavaca i ostali doprinosi	3.346.789,15	3.560.148,74	1,06
613000	Izdaci za materijal, robe, sitan inventar i usluge	36.368.438,26	39.934.946,91	1,10
613100	Putni troškovi	367.635,20	455.513,97	1,24
613200	Izdaci za energiju	5.026.483,70	5.796.888,56	1,15
613300	Izdaci za komunalne usluge	1.655.750,25	1.686.675,27	1,02
613400	Nabavka materijala, robe i sitnog inventara	3.154.563,07	2.997.832,11	0,95
613500	Izdaci za usluge prevoza i goriva	4.052.988,27	4.712.596,95	1,16
613600	Unajmljivanje imovine i opreme	85.200,60	72.415,60	0,85
613700	Izdaci za tekuće održavanje	3.362.339,33	3.981.396,32	1,18
613800	Izdaci osiguranja, bankar.usluga i platnog prometa	302.330,06	310.581,51	1,03
613900	Ugovorene usluge	18.361.147,78	19.921.046,62	1,08
614000	Tekući transferi, donacije i subvencije	90.652.230,93	102.672.269,20	1,13
614100	Tekući transferi drugim i istim nivoima vlasti	29.679.776,46	32.184.580,06	1,08
614200	Tekuće donacije pojedincima	28.488.026,08	37.888.818,17	1,33
614300	Tekuće donacije neprofitnim organizacijama	4.800.966,05	5.545.483,13	1,16
614400	Subvencije javnim preduzećima	157.605,00	2.650.000,00	16,81
614500	Subvencije privatnim preduzećima i preduzetnicima	27.525.857,34	24.403.387,84	0,89
614700	Tekuće donacije u inostranstvo	-	-	
615000	Kapitalni transferi i donacije	6.248.008,05	5.975.030,52	0,96
615100	Kapitalni transf. drugim nivoima vlasti, fondovima	665.143,54	1.830.000,00	2,75
615200	Kapitalni donac. pojedincima, neprofitnim organizacijama	5.362.238,51	4.145.030,52	0,77
615700	Kapitalni transferi u inostranstvo	220.626,00	-	
616000	Izdaci za kamate	456.414,80	869.640,72	1,91
616200	Izdaci za inostrane kamate	38.011,45	31.482,24	0,83
616300	Kamate na domaća pozajmljivanja	30.136,49	10.760,70	0,36
616400	Ostale naknade vezane za pozajmljivanje	388.266,86	827.397,78	2,13

Ekonom. kod	POZICIJA	Ostvareno u 2022. godini	Ostvareno u 2023. godini	Indeks
				4/3
1	2	3	4	5
700000	PRIHODI	269.641.492,89	293.059.404,60	1,08
710000	Prihodi od poreza	257.061.517,78	275.693.626,52	1,07
711000	Porez na dobit pojed. i preduzeća	19.165.967,23	25.238.228,73	1,32
711100	Porez na dobit pojedinaca	2.229.324,15	2.572.084,93	1,15
711200	Porez na dobit preduzeća	16.936.643,08	22.666.143,80	1,34
713000	Porezi na plate i radnu snagu	7.786.220,09	4.885.669,69	0,63
714000	Porez na imovinu	1.821.513,80	1.705.786,69	0,94
715000	Porezi na dobra i usluge	228.287.816,66	243.863.941,41	1,07
715100	Porezi na prodaju dobara i usl.	11.192,00	555,90	0,05
715200	Porez na promet posebnih usl.	779.948,68	1.317.533,87	1,69
715300	Porezi na upotrebu dobara ili na dozvole dobara	1.223.200,00	1.489.996,40	1,22
715400	Poseban porez akcize	--	1.250,00	-
715500	Indirektni porezi od UIO	226.273.475,98	241.054.605,24	1,07
720000	Neporeski prihodi	12.355.875,76	16.039.736,06	1,30
721000	Prihod od imovine, pozitivnih kursnih razlika i privatizacije	3.201.765,52	3.963.503,00	1,24
721100	Prihod od finansijske i nefinansijske imovine	955.318,39	937.671,12	0,98
721200	Ostali prihodi od imovine	2.213.281,28	2.997.725,24	1,35
721600	Prihodi od privatizacije	33.165,85	28.106,64	0,85
722000	Naknade, takse i prihodi od pružanja javnih usluga	7.139.926,67	10.100.155,36	1,41
722100	Administrativne takse	841.238,54	837.352,77	1,00
722200	Sudske takse i naknade	1.382.988,51	1.287.984,61	0,93
722300	Komunalne takse	392.361,22	310.286,05	0,79
722400	Ostale budžetske naknade i takse	1.185.608,83	1.186.911,96	1,00
722500	Posebne naknade i takse	1.782.569,46	1.969.676,16	1,10
722600	Prihodi od pružanja javnih usluga	1.416.213,08	1.667.735,26	1,18
722700	Neplanirane uplate-prihodi	138.947,03	2.840.208,55	20,44
723000	Novčane kazne	2.014.183,57	1.976.077,70	0,98
730000	Tekuće donacije i transferi	224.099,35	1.326.042,02	5,92
731000	Inostrane donacije	27.133,98	-	-
732000	Domaće donacije i transferi	196.965,37	1.326.042,02	6,73
732100	Domaće donacije	100.670,17	1.326.042,02	13,17
732200	Domaći transferi	96.295,20	-	-
	Višak prihoda nad rashodima	48.599.932,39	47.990.526,73	0,99
	Višak rashoda nad приходima			
	Pokriveno: a) iz kredita			
	b) iz viška preth. god.			

IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA
period izvještavanja od 1.1. do 31.12.2023. godine

Tabela 5.

Broj konta	Naziv konta	Tekuća godina	Prethodna godina
	A. Novčani primici Prihodi	300.036.735,35	278.730.351,34
710000	Prihodi od poreza	275.693.626,52	257.061.517,78
720000	Neporezni prihodi - ukupno	16.039.736,06	12.355.875,76
730000	Tekuće donacije i transferi	1.326.042,02	224.099,35
391110	Unaprijed naplaćeni neporezni prihodi	-	-
811000	Kapitalni primici	-	-
812000	Kapitalne potpore	-	-
	B. Finansiranje	6.977.333,75	9.088.858,45
813000	Primljene otplate datih zajmova javnim preduzećima	6.977.333,75	6.336.252,65
814000	Dugoročni krediti i zajmovi	-	2.752.605,80
815000	Kratkoročni krediti i zajmovi	-	-
	C. Ostalo	29.402.022,35	50.706.001,68
141200	Depoziti kod banaka - potražni promet	27.500.000,00	47.500.000,00
391130	Primljene donacije budućeg perioda		107.791,23
13134300 01	Potraž. po osnovu bolovanja od FZO-a-potr. Str.	646.854,92	555.271,77
024100	Ostali dugoročni plasmani - Phare program povrat	-	-
11111100 42	Primici suda (ž-r)	650.665,32	2.151.837,06
	Ostali primici (PDV-e naplaćen u prihodima)	604.502,11	391.101,62
	D. Novčani primici	329.438.760,70	329.436.353,02
	A. Novčane isplate Rashodi klase 6	245.068.877,87	221.041.560,50
611000	Plate i naknade troškova zaposlenima	92.056.841,78	83.969.679,31
612000	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	3.560.148,74	3.346.789,15
613000	Izdaci za materijal i usluge	39.934.946,91	36.368.438,26
614000	Tekući transferi, donacije i drugi tekući rashodi	102.672.269,20	90.652.230,93
615000	Kapitalni transferi i donacije	5.975.030,52	6.248.008,05
616000	Izdaci za kamate i ostale naknade	869640,72	456.414,80
	B. Kapital - klasa 8	41.423.898,23	29.460.660,35
821000	Izdaci za nabavku stalnih sredstava	31.041.759,41	21.671.565,62
	C. Finansiranje	10.382.138,82	7.789.094,73
822000	Pozajmljivanje i učešće u dionicama	-	-
823000	Otplate duga	10.382.138,82	7.789.094,73

	D. Ostale isplate	102.659.663,47	44.824.398,74
141200	Depoziti kod banaka - dugovni promet	85.000.000,00	25.000.000,00
311100	Kratkoročne tekuće obaveze prema prav. licima na početku god.	6.295.108,38	5.223.621,37
311200	Kratkoročne tekuće obaveze prema fizič. licima na početku god.	8.504.529,14	7.444.708,95
361200	Obaveze prema organizacijama- dugovni promet	708.883,47	500.414,19
361300	Obaveze unutar organa i organizacija	3.065,00	4.824,85
391200	Razgraničeni rashodi - saldo na poč. god.	-	-
391300	Razgraničeni rashodi (zadržani depoziti) - dugovni promet	1.363.976,45	942.132,40
13134300 01	Potraživanja po osnovu bolovanja od FZO - dugov. strana	-	-
131112	Avansi – dugovni promet	66.725,38	3.899.531,72
391190	Razgraničeni ostali prihodi	717.374,65	1.809.165,26
410000	Dugoročni krediti i zajmovi - dugovni promet	-	-
	Ukupne novčane isplate	389.152.439,57	295.326.619,59
311100	Kratkoročne tekuće obaveze na kraju godine	8.318.023,66	6.295.109,38
311200	Kratkoročne obaveze (ostale) - saldo na kraju godine	9.244.755,17	8.504.529,14
3612116	Obaveze za PDV-e - saldo na kraju god.	48.394,20	43.618,00
391200	Razgraničeni rashodi - saldo na kraju godine	-	-
391292	Razgraničeni rashodi (zadržani depoziti) - potražni promet	1.769.818,51	924.743,43
392100	Ostala razgraničenja (budžetski korisnici) - saldo na kraju godine	-	-
131112	Avansi – saldo na početku godine	-	-
	Saldo obaveza na kraju godine	19.380.991,54	15.767.999,95
	Ostale isplate	1.403.660,95	590.677,20
	UKUPNI RASHODI I IZDACI	368.367.787,08	280.149.296,84
	Neto novčani primici	38.929.026,38	49.287.056,18
	Saldo gotovine na početku godine	102.909.771,64	53.622.715,46
	Saldo gotovine na kraju godine	63.980.745,22	102.909.771,64

Skraćena shema (GIB) Godišnjeg izvještaja o izvršenju budžeta za 2023. godinu

Tabela 6.

Pozicija	Plan 2023.	Rebalans	Virmaniz.	Korigovani plan (2+3+4)	Ostvareno u preth. godini	Ostvareno u tekućoj godini	Odstupanje (7-5)
1	2	3	4	5	6	7	8
I. Prihodi i primici	281.381.660,00	5.062.997,49	-	286.444.657,49	278.730.351,34	300.036.738,35	13.592.080,86
A. Prihodi od poreza	262.160.000,00	2.200.000,00	-	264.360.000,00	257.061.517,78	275.693.626,52	11.333.626,52
- Porezi od UIO	231.560.000,00	-	-	231.560.000,00	228.287.816,66	243.863.941,41	12.303.941,41
- Direktni porezi	30.600.000,00	2.200.000,00	-	32.800.000,00	28.773.701,12	31.829.685,11	-970.314,89
B. Neporezni prihodi	12.791.160,00	1.531.419,43	-	14.322.579,43	12.355.875,76	16.039.736,06	1.717.156,63
C. Kapitalni primici	-	-	-	-	-	-	-
D. Potpore (donacije)	10.500,00	1.331.578,06	-	1.342.078,06	224.099,35	1.326.042,02	-16.036,04
E. Primljene otplate datih zajmova	6.420.000,00	-	-	6.420.000,00	6.336.252,65	6.977.333,75	557.333,75
II. Rashodi	282.353.760,99	40.576.539,85	-	322.930.300,84	234.573.630,49	264.318.140,78	-58.612.160,06
A. Tekući rashodi	228.064.232,00	29.848.032,98	12.920,00	257.925.184,98	214.793.552,45	239.093.847,35	-18.831.337,63
B. Kapitalni izdaci	43.982.125,99	10.728.506,87	-13.600,00	54.697.032,86	11.990.983,31	14.842.154,61	-39.854.878,25
Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima	-	-	-	-	44.156.720,85	35.718.597,57	35.718.597,57
Višak rashoda i izdataka nad prihodima i primicima	972.100,99	35.513.542,36	-	36.485.643,35	-	-	-36.485.643,35
Višak rashoda pokriva se:	-	-	-	-	-	-	-
- iz viška prih. proš. god.	972.100,99	35.513.542,36	-	36.485.643,35	-	-	-36.485.643,35
III. Finansiranje	-	-	-	-	-	-	-
A. Primljeni krediti	-	-	-	-	2.752.605,80	-	-
B. Otplate primljenih zajmova	10.307.403,00	-	680,00	10.308.083,00	7.789.094,73	10.382.138,82	74.055,82
- Otpl. dugova kroz drž.	9.850.353,00	-	-	9.850.353,00	7.123.571,10	9.924.418,35	74.065,35
- Otpl. domaćeg zaduž.	457.050,00	-	680,00	457.730,00	665.523,63	457.720,47	-9,53

Rashodi i izdaci skraćena šema

Tabela 7.

O P I S	Ostvarenje 2022. god.	Konačan plan 2023. god.	Ostvarenje 2023. god.	Indeks	
				4/2	4/3
1	2	3	4	5	6
Bruto plate i naknade troškova zaposlenima	79.640.290,42	93.104.144,10	85.174.408,06	1,07	0,91
Naknade troš. zaposlenih i skup. zastupnika	4.329.388,89	8.334.169,56	6.882.433,72	1,59	0,83
Doprinosi na teret poslodavca i ostali doprinosi	3.346.789,15	3.915.447,02	3.560.148,74	1,06	0,91
Izdaci za materijal i usluge	36.368.388,26	45.706.336,32	39.934.946,91	1,10	0,87
Tekući transferi, donacije i drugi tekući rashodi	62.968.768,59	78.417.639,98	75.618.881,36	1,20	0,96
Subvencije	27.683.462,34	27.867.750,00	27.053.387,84	0,98	0,97
Kapitalni transferi i donacije	6.248.008,05	7.042.416,00	5.975.030,52	0,96	0,85
Izdaci za kamate	456.414,80	579.698,00	869.640,72	1,91	1,50
Ukupno tekući izdaci	221.041.560,50	264.967.600,98	245.068.877,87	1,11	0,92
Kapitalni izdaci	5.742.975,26	47.654.616,86	8.867.124,09	1,54	0,19
Otplata kredita	7.789.094,73	10.308.083,00	10.382.138,82	1,33	1,01
Ukupno tekući i kapitalni izdaci	234.573.630,49	322.930.300,84	264.318.140,78	1,12	0,82
Manje izvršeni rashodi i izdaci u odnosu na plan	69.772.472,41	-	58.612.160,06	0,84	-

Sintetički pregled izvršenja tekućih izdataka

Tabela 8.

O P I S	Ostvarenje u 2022. god.	Plan za 2023. po knjizi budžeta	Amandmani na budžet 2023. god.	Virmanizova no u 2023. god.	Konačan budžet za 2023. godinu (2+3+4)	Izvršenje u 2023. godini	Indeks	
							6/5	6/1
0	1	2	3	4	5	6	7	8
Bruto plate i naknade	79.640.290,42	92.803.546,82	300.597,28	-	93.104.144,10	85.174.408,06	0,91	1,07
Naknade troškova zaposl. i skupštinskim zastupnicima	4.329.388,89	8.190.335,56	143.834,00	-	8.334.169,56	6.882.433,72	0,83	1,59
Doprinos na teret poslodavca	3.346.789,15	3.719.625,78	195.821,24	-	3.915.447,02	3.560.148,74	0,91	1,06
Putni troškovi	367.585,20	572.211,00	32.800,00	56.194,34	661.205,34	455.513,97	0,69	1,24
Izdaci za energiju	5.026.483,70	5.081.135,00	1.092.800,00	148.136,00	6.322.071,00	5.796.888,56	0,92	1,15
Izdaci za komunalne usluge	1.655.750,25	2.509.897,00	-479.561,00	-22.227,00	2.008.109,00	1.686.675,27	0,84	1,02
Nabavka materijala i sitnog inventara	3.154.563,07	4.002.624,65	255.632,05	- 154.634,99	4.103.621,71	2.997.832,11	0,73	0,95
Usluge prevoza i gorivo	4.052.988,27	4.421.885,00	548.000,00	20.668,85	4.990.553,85	4.712.596,95	0,94	1,16
Unajmljivanje imovine i opreme	85.200,60	86.040,00	-	4.000,00	90.400,00	72.415,60	0,80	0,85
Tekuće održavanje	3.362.339,33	4.669.037,90	237.960,00	-26.690,20	4.880.307,70	3.981.396,32	0,82	1,18
Izdaci za bankarske i usluge osiguranja	302.330,06	391.102,00	-550,00	4.880,00	395.432,00	310.581,51	0,79	1,03
Ugovorene usluge	18.361.147,78	19.763.578,29	2.694.884,43	- 203.467,00	22.254.995,72	19.921.046,62	0,90	1,08
Tekući transferi drugim i istim nivoima vlasti	29.679.776,46	28.703.803,00	5.161.577,98	-	33.865.380,98	32.184.580,06	0,95	1,08
Tekuće donacije pojedincima	28.488.026,08	29.902.738,00	8.394.915,00	161.850,00	38.459.503,00	37.888.818,17	0,99	1,33
Tekuće donacije neprofitnim organizacijama	4.800.966,06	5.544.334,00	519.322,00	29.100,00	6.092.756,00	5.545.483,13	0,91	1,16
Subvencije javnim preduzećima i fondovima	157.605,00	8.000,00	2.650.000,00	-	2.658.000,00	2.650.000,00	1,00	16,81

Ured-Kancelarija za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH

Subvencije priv. preduzećima i preduzetnicima	27.525.907,34	17.150.000,00	8.100.000,00	-40.250,00	25.209.750,00	24.403.387,84	0,97	0,89
Tekuće donacije u inostr.	-	-	-	-	-	-	-	-
Izdaci za inostrane kamate	38.011,45	36.800,00	-	-5.000,00	31.800,00	31.482,24	0,99	0,83
Kamate na domaće pozajmljivanje	30.136,49	5.930,00	-	4.890,00	10.820,00	10.760,70	0,99	0,36
Ostale naknade vezane za pozajmljivanje	388.266,86	501.608,00	-	35.470,00	537.078,00	827.397,78	1,54	2,13
Tekući rashodi	214.793.552,45	228.064.232,00	29.848.032,98	12.920,00	257.925.184,98	239.093.847,35	0,93	1,11
Kapitalni transferi drugim nivoima vlasti	665.143,54	2.080.000,00	280.000,00	-30.000,00	2.330.000,00	1.830.000,00	0,79	2,75
Kapitalne donacije pojedincima i neprofitnim organizacijama	5.362.238,51	2.263.000,00	2.433.016,00	16.400,00	4.712.416,00	4.145.030,52	0,88	0,77
Kap.transferi neprofitnim organizacijama	-	-	-	-	-	-	-	-
Otplate dugova primljenih kroz državu	7.123.571,10	9.850.353,00	-	-	9.850.353,00	9.924.418,35	1,01	1,39
Otplate domaćeg zaduživanja	665.523,63	457.050,00	-	680,00	457.730,00	665.523,63	1,45	1,00
Ukupno tekući izdaci	228.610.029,23	242.714.635,00	32.561.048,98	-	275.275.683,98	255.658.819,85	0,93	1,12

**Plan i ostvarenje kapitalnog budžeta za 2021-2023. godinu
po odjeljenjima i institucijama**

Tabela 9.

	Odjeljenje/Institucija	Plan za 2021-2023	Realizovano do 31.12.2022.	Realizovano u 2023.	Ostatak sredstava	% izvršenja
	1	2	3	4	5	6 (3+4)/2
10	Skupština Brčko distrikta BiH	145.000,00	18.936,45	12.827,01	113.236,54	21,91
11	Kancelarija Gradonačelnika	373.800,00	76.058,60	137.943,51	159.797,89	57,25
12	Pravosuđe Brčko distrikta BiH	1.019.100,00	156.012,23	302.148,74	560.939,03	44,96
13	Policija Brčko distrikta BiH	7.283.062,34	2.324.552,39	954.501,21	4.004.008,74	45,02
14	Odjeljenje za javnu sigurnost	2.850.425,00	464.819,33	596.799,17	1.788.806,50	37,24
15	Odjeljenje za stručne i administrativne poslove	1.034.433,90	187.914,87	525.912,92	320.606,11	69,01
16	Direkcija za finansije	6.242.840,30	112.079,54	292.887,24	5.837.873,52	6,49
17	Odjeljenje za privredni razvoj, sport i kulturu	2.290.604,24	312.494,51	102.529,23	1.875.580,50	18,12
18	Odjeljenje za poljoprivredu, šumarstvo i vodoprivredu	2.015.674,12	261.686,87	536.302,48	1.217.684,77	39,59
19	Odjeljenje za zdravstvo i ostale usluge	10.501.905,72	1.403.117,17	3.284.354,13	5.814.434,42	44,63
20	Odjeljenje za obrazovanje	9.176.499,67	1.177.024,19	2.005.041,22	5.994.434,26	34,68
21	Odjeljenje za prostorno planiranje i imovinsko pravne poslove	4.423.970,00	993.910,08	1.256.120,40	2.173.939,52	50,86
22	Odjeljenje za raseljena lica, izbjeglice i stambena pitanja	5.546.928,58	59.055,41	156.082,88	5.331.790,29	3,88
23	Odjeljenje za komunalne poslove	23.965.191,26	2.569.915,45	4.810.438,41	16.584.837,40	30,80
24	Odjeljenje za javne poslove	52.346.965,68	6.167.712,31	11.933.554,31	34.245.699,06	34,58
25	Odjeljenje za javni registar	1.795.122,29	170.445,66	683.060,49	941.616,14	47,55
26	Komisija za vrijednosne papire	4.000,00	0,00	3.929,56	70,44	98,24
27	Kancelarija za upravljanje javnom imovinom	12.996.457,02	2.164.456,24	3.206.344,42	7.625.656,36	41,33

Ured-Kancelarija za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH

28	Kancelarija koordinatora pri Savjetu ministara BiH	61.606,80	2.459,22	58.968,00	179,58	99,71
30	Kanc.za reviziju javne uprave i institucija	99.895,00	18.640,15	45.821,88	35.432,97	64,53
31	Odjeljenje za evropske integracije i međunarodnu saradnju	60.000,00	2.888,36	31.691,77	25.419,87	57,63
32	Kancelarija za prevenciju korupcije i koordinacije aktivnosti na suzbijanju korupcije	117.550,00	105.621,76	5.571,07	6.357,17	94,59
33	Komisija za odlučivanje o sukobu interesa	259.860,50	41.709,60	77.930,54	140.220,36	46,04
	U K U P N O	144.610.892,42	18.791.510,39	31.020.760,59	94.798.621,44	34,45

Plan i ostvarenje (ukupnog) kapitalnog budžeta odobrenog u periodu 2021.-2023. godine

Tabela 10.

Godina odobr. projekta	Planirano	Realizovano do 01.01.2023. god.	Realizovano u 2023. god.	Raspoloživo	Izvršenje do 2023.	Izvršenje kumulativ
0	1	2	3	4	5 (2/1)	6 (2+3)/1
2021.	57.476.826,28	5.668.331,18	14.332.949,24	37.475.545,86	9,86	34,80
2022.	39.479.449,28	13.123.179,21	7.841.686,08	18.514.583,99	33,24	53,10
2023.	47.654.616,86		8.846.125,27	38.808.491,59		18,56
U K U P N O	144.610.892,42	18.791.510,39	31.020.760,59	94.798.621,44	12,99	34,45

NALAZI I PREPORUKE REVIZIJE FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA BUDŽETA BRČKO DISTRIKTA BiH ZA 2023. GODINU

1. UVOD

Obavili smo reviziju finansijskih izvještaja budžeta Brčko distrikta Bosne i Hercegovine za 2023. godinu na osnovu ovlaštenja datih Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH i drugim relevantnim propisima i na osnovu godišnjeg plana revizija.

2. OPŠTI DIO

Direkcija je osnovana Zakonom o Direkciji za finansije Brčko distrikta BiH („Sl. glasnik Brčko distrikta BiH“, 16/24 prečišćeni tekst).

Nadležnosti Direkcije, u skladu sa Zakonom su:

- prikupljanje i raspodjela javnih prihoda Brčko distrikta BiH,
- provođenje politike u oblasti finansija Brčko distrikta BiH,
- donošenje provedbenih propisa iz oblasti finansija i njihovo objavljivanje u Službenom glasniku Brčko distrikta BiH,
- provođenje zakona i drugih propisa,
- davanje mišljenja o primjeni propisa iz oblasti finansija,
- podnošenje izvještaja Skupštini Brčko distrikta BiH o raspoloživosti prihoda za godišnji budžet,
- učestvovanje u pripremi prijedloga godišnjeg budžeta u koordinaciji s dogradonačelnikom Brčko distrikta BiH,
- dostavljanje izvještaja o izvršenju budžeta u skladu sa zakonom, a za potrebe gradonačelnika,
- potvrđivanje raspoloživosti sredstava za sve rashode, transfere, investicije i kretanja sredstava Brčko distrikta BiH na svim računima Brčko distrikta BiH i
- obavljanje drugih nadležnosti u skladu sa Statutom Brčko distrikta BiH i Zakonom.

Za obavljanje poslova iz djelokruga rada organizaciju Direkcije čine:

- Kancelarija direktora,
- Trezor,
- Poreska uprava,
- Stručna služba Direkcije i
- CHJ-centralna harmonizacijska jedinica.

3. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije su finansijski izvještaji budžeta Brčko distrikta BiH za 2023. godinu i usklađenost poslovanja Vlade Brčko distrikta BiH i drugih budžetskih korisnika s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Cilj revizije je da se na osnovu provedene revizije finansijskih izvještaja i pripadajućih računa, u skladu sa usvojenim revizorskim standardima, izrazi mišljenje o tome da li su finansijski izvještaji pripremljeni, u svakom značajnom pogledu, u skladu sa važećom zakonskom regulativom i primjenjivim okvirom finansijskog izvještavanja. Revizija uključuje i procjenu da li rukovodstvo Direkcije i rukovodstva budžetskih korisnika primjenjuju

zakone i važeće propise, koriste li se sredstva za odgovarajuće namjene u okviru datih ovlaštenja, ocjenu finansijskog upravljanja, ocjenu sistema internih kontrola u pogledu zaštite imovine i otkrivanja i sprečavanja značajno pogrešnih iskazivanja u finansijskim izvještajima.

Revizija je obavljena u skladu s internim planskim dokumentima revizorskog tima. Revizija finansijskih izvještaja je obuhvatila finansijske transakcije budžeta Brčko distrikta BiH koje se evidentiraju kroz Glavnu knjigu Trezora i sadržane su i iskazane u setu finansijskih izvještaja. Ocjena usklađenosti finansijskog poslovanja izvršena je na osnovu kvalifikacija izraženih u sačinjenim izvještajima o obavljenoj reviziji finansijskog poslovanja pojedinačnih budžetskih korisnika za 2023. godinu.

S obzirom da se revizija obavlja provjerama na bazi uzorka i da postoje inherentna ograničenja u računovodstvenom sistemu i sistemu internih kontrola, postoji mogućnost da pojedine materijalno značajne greške mogu ostati neotkrivene.

4. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE IZ PRETHODNE REVIZIJE

U sklopu revizije finansijskih izvještaja Brčko distrikta BiH za 2023. godinu izvršili smo provjeru implementacije preporuka izvještaja o reviziji za 2022. godinu u skladu sa Akcionim planom za realizaciju preporuka revizije za 2022. godinu po Izvještaju o reviziji finansijskih izvještaja Brčko distrikta BiH za 01.01.2022.- 31.12.2022. godine Kancelarije za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH broj 02-04.1-1081/23 od 28.08.2023. godine. Osvrtom na preporuke date u izvještajima o obavljenim revizijama za prethodne godine, te na osnovu uvida u preduzete aktivnosti, u narednoj tabeli dat je osvrt na realizaciju prethodno datih preporuka.

Tabela 11. Pregled realizacije preporuka

Br. prep.	Preporuke iz izvještaja za 2022. godinu	Ocjena realizacije preporuka iz izvještaja za 2022. godinu	Status
1.	Potrebno je prilikom izmjena budžeta u prijedlogu Odluke definisati budžetske klasifikacije u skladu sa odredbama Zakona o budžetu i Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, kako bi Direkcija u procesu planiranja, izvršavanja, računovodstvenog evidentiranja i izvještavanja iskazivala prihode i primitke, rashode i izdatke prema budžetskim klasifikacijama.	Prilikom izmjene budžeta u prijedlogu Odluke definisane su budžetske klasifikacije te je Direkcija u procesu planiranja, izvršavanja, računovodstvenog evidentiranja i izvještavanja iskazivala prihode i primitke, rashode i izdatke prema budžetskim klasifikacijama.	Provedena
2.	Potrebno je, uspostaviti računovodstvenu evidenciju umjetničkih djela, definisati računovodstvenu politiku procjene njihove početne vrijednosti i kasnijeg vrednovanja, odrediti nosioce aktivnosti potrebnih za njihovo evidentiranje u glavnoj knjizi Trezora u skladu sa Pravilnikom o računovodstvu i finansijskom izvještavanju u Brčko distriktu BiH i Pravilnikom o postupku, načinu evidentiranja, predaje i čuvanja primljenih poklona Brčko distrikta BiH.	Odlukom je imenovana komisija za procjenu umjetničkih djela u gradskoj galeriji i izvršen je popis, ali nije provedeno evidentiranje u glavnoj knjizi u Direkciji za finansije.	Djelimično provedena

3.	Potrebno je preduzeti aktivnosti na okončanju prenosa prava, sredstava poslovnog prostora, inventara, opreme i druge imovine, koju koristi Javna zdravstvena ustanova u skladu sa Odlukom o osnivanju Javne zdravstvene ustanove „Zdravstveni centar Brčko” Brčko distrikta BiH.	Nisu poduzete aktivnosti na prenosu prava, sredstava poslovnog prostora, inventara, opreme i druge imovine, koju koristi Javna zdravstvena ustanova.	Nije provedena
4.	Potrebno je nastaviti sa aktivnostima i blagovremeno obavještavati Direkciju za finansije o stavljanju stalnih sredstava u upotrebu, koja se suštinski i koriste, kako bi se ista preknjižila kao sredstvo u upotrebi i otpočeo obračun amortizacije u skladu sa odredbama Pravilnika o računovodstvu i finansijskom izvještavanju u Brčko distriktu BiH.	Budžetski korisnici su obavještavali Direkciju o stavljanju dijela stalnih sredstava u upotrebu, koja se suštinski i koriste, te su ista preknjižena kao sredstvo u upotrebi i otpočeo obračun amortizacije.	Djelimično provedena
5.	Potrebno je, u cilju istinite i fer prezentacije finansijskog stanja na dan bilansiranja izvršiti procjenu ročnosti i stepena naplativosti svih potraživanja, te u skladu s izvršenom procjenom izvršiti adekvatna knjiženja ispravke vrijednosti.	Nije izvršena procjenu ročnosti i stepena naplativosti svih potraživanja u cilju istinite i fer prezentacije finansijskog stanja na dan bilansiranja.	Nije provedena
6.	Potrebno je prilikom izdavanja naloga za uplatu depozita ili drugih sredstava obezbijediti njihovo dostavljanje licima zaduženim za vođenje računa, kako bi se urednim i ekspeditivnim knjiženjem ustrojila pouzdana analitička evidencija po namjenama i uplatiocima sredstava, kao i o isplatama sredstava, u cilju uspostavljanja systemske kontrole čuvanja i namjenskog trošenje depozitnog novca.	Pravosuđe je uspostavilo ažurnu i vjerodostojnu analitičku evidenciju po namjenama i uplatiocima sredstava.	Provedena
7.	Potrebno je obezbijediti blagovremeni početak i okončanje godišnjeg popisa, popisom obuhvatiti cjelokupnu imovinu i obaveze Brčko distrikta BiH, izvršiti identifikaciju i procjenjivanje pojedinačnih pozicija imovine i obaveza, te u skladu sa Uputstvom o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava potraživanja i obaveza sačiniti izvještaje o popisu, u okviru propisanog roka.	Nije obezbijeđen blagovremeni početak i okončanje godišnjeg popisa, niti je popisom obuhvaćena cjelokupna imovina i obaveze Brčko distrikta BiH niti je izvršena identifikacija i procjenjivanje pojedinačnih pozicija imovine i obaveza.	Nije provedena
8.	Potrebno je kod višefaznog sticanja stalnog sredstva utvrditi njegovu ukupnu vrijednost ili vrijednost pojedinih funkcionalnih ili ekonomskih cjelina, utvrditi korisni vijek upotrebe, a imenovanjem istog omogućiti njegovu pouzdanu identifikaciju u skladu sa njegovom funkcionalnom suštinom.	Nije utvrđena ukupna vrijednost ili vrijednost pojedinih funkcionalnih ili ekonomskih cjelina kod višefaznog sticanja stalnog sredstva niti je imenovanjem omogućena pouzdana identifikacija istih.	Nije provedena
9.	Potrebno je ukoliko se radi o naknadnim ulaganjima na postojećim stalnim sredstvima utvrditi vrijednost dijela sredstva koji je naknadnim ulaganjima	Nije utvrđena vrijednost dijela sredstava koji je naknadnim ulaganjima zamijenjen (nabavna vrijednost i ispravka	Nije provedena

	zamijenjen (nabavna vrijednost i ispravka vrijednosti) kako bi se isti isknjižio iz vrijednosti stalnog sredstva s ciljem fer prikazivanja.	vrijednosti) kako bi se isti isknjižio iz vrijednosti stalnog sredstva.	
10.	Potrebno je da odjeljenja i institucije Brčko distrikta BiH preduzmu aktivnosti na otklanjanju propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskim izvještajima	Preduzimane su aktivnosti na otklanjanju propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskim izvještajima ali ne u dovoljnoj mjeri da bi sve nepravilnosti bile otklonjene.	Djelimično provedena
11.	U cilju uspostavljanja efikasnog integralnog sistema internih kontrola potrebno je donijeti jedinstven akt, obavezujući za sve korisnike budžeta, kojim bi se na jasan i nedvosmislen način propisale dužnosti i podijelile nadležnosti pojedinačnih institucija, definisali obim, vrsta i način uspostavljanja njihovih kontrolnih postupaka, međusobna komunikacija i informisanje, kao i uspostava adekvatnog nadzora nad funkcionisanjem istih.	Nije donijet jedinstven akt, obavezujući za sve korisnike budžeta, kojim bi se na jasan i nedvosmislen način propisale dužnosti i podijelile nadležnosti pojedinačnih institucija, definisali obim, vrsta i način uspostavljanja njihovih kontrolnih postupaka, međusobna komunikacija i informisanje, kao i uspostava adekvatnog nadzora nad funkcionisanjem istih.	Nije provedena
12.	Potrebno je da se u cilju uspostavljanja i obezbjeđenja funkcionisanja efikasnog sistema internih kontrola, u svim segmentima poslovanja kod svih budžetskih korisnika utvrde konkretne vrste rizika i procijene vjerovatnoću nastanka i stepen uticaja rizika na njihovo poslovanje. Na osnovu definisanih rizika potrebno je definisati jasna i konkretna pravila i procedure, utvrditi kontrolne i nadzorne postupke s rokovima i nosiocima i obezbijediti njihovo dosljedno sprovođenje i dokumentovanje.	Dio budžetskih korisnika je utvrdio konkretne vrste rizika i procijenio vjerovatnoću nastanka i stepen uticaja rizika na njihovo poslovanje te su, na osnovu definisanih rizika definisali pravila i procedure, utvrdili kontrolne i nadzorne postupke s rokovima i nosiocima.	Djelimično provedena
13.	Potrebno je da Odjeljenje za javni registar intenzivira aktivnosti na realizaciji Zaključka Vlade Brčko distrikta BiH, te u saradnji sa Odjeljenjem za stručne i administrativne poslove pokrene neophodne procedure i aktivnosti s ciljem uspostave organizacione jedinice za poslove geografskog informacionog sistema u okviru Odjeljenja za javni registar.	Nisu pokrenute konkretne i neophodne procedure i aktivnosti uspostave GIS službe u okviru Odjeljenja za javni registar.	Nije provedena
14.	Potrebno je, inicirati aktivnosti na realizaciji postavljenih ciljeva u Opštoj politici Brčko distrikta BiH za period 2020-2024. godina.	Skupština nije inicirala aktivnosti na realizaciji postavljenih ciljeva u Opštoj politici.	Nije provedena
15.	Potrebno je, podzakonske akte donositi u propisanim zakonskim rokovima u cilju stvaranja uslova za potpunu primjenu Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH.	Donesen je dio podzakonskih akata ali nisu obezbijedjeni uslovi za potpunu primjenu	Djelimično provedena

		Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH.	
16.	Potrebno, je u skladu sa odredbama Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH uspostaviti budžetsku inspekciju s ciljem obavljanja poslova budžetskog nadzora.	Nije uspostavljena budžetska inspekcija s ciljem obavljanja poslova budžetskog nadzora	Nije provedena
17.	Potrebno je, dosljedno poštovati odredbe Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH u dijelu uspostave Centralnog registra projekata.	Nije uspostavljen Centralni registar projekata.	Nije provedena
18.	Potrebno je uspostaviti Registar budžetskih korisnika, vanbudžetskih fondova i vanbudžetskih korisnika koji su obveznici primjene budžetskog računovodstva.	Nije uspostavljen Registar budžetskih korisnika, vanbudžetskih fondova i vanbudžetskih korisnika koji su obveznici primjene budžetskog računovodstva	Nije provedena
19.	Potrebno je da Odjeljenje za prostorno planiranje i imovinsko-pravne poslove u skladu sa Zakonom o legalizaciji bespravno izgrađenih građevina sačini Izvještaj o sprovođenju ovog zakona, te isti dostavlja Skupštini Brčko distrikta BiH svaka 3 mjeseca.	Tokom 2023. godine nisu sačinjeni i dostavljeni Skupštini izvještaji propisani odredbama Zakona o legalizaciji bespravno izgrađenih građevina.	Nije provedena
20.	Potrebno je pri izradi Godišnjeg plana održavanja sačinit analizu stanja imovine, te analizu realizacije plana i programa održavanja imovine Brčko distrikta BiH u skladu sa odredbama Zakona o javnoj imovini u Brčko distriktu BiH.	Pri izradi Godišnjeg plana održavanja nije sačinjena analiza stanja imovine, te analiza realizacije plana i programa održavanja imovine Brčko distrikta BiH	Nije provedena
21.	Potrebno je urediti zaprimanje zahtjeva za održavanje javne imovine, kako bi isti mogli biti osnova za godišnji plan održavanja i potrebnih sredstava za održavanje javne imovine, radi osiguravanja funkcionalnosti i sigurnosti imovine kao cjeline, odnosno unapređivanja imovine Distrikta u skladu sa Zakonom o javnoj imovini u Brčko distriktu BiH.	Nije uređeno zaprimanje zahtjeva za održavanje javne imovine u skladu sa Zakonom o javnoj imovini u Brčko distriktu BiH.	Nije provedena
22.	Potrebno je da Prijedlog plana raspolaganja obuhvati javnu imovinu kojom se raspolaže u toku godine, te vrste raspolaganja (prodaja imovine, zamjena nekretnina, davanje u zakup, koncesija, korištenje imovine i sl.) u skladu sa odredbama Zakona o javnoj imovini u Brčko distriktu BiH.	Prijedlog plana raspolaganja ne obuhvata javnu imovinu kojom se raspolaže u toku godine, te sve vrste raspolaganja (prodaja imovine, zamjena nekretnina, davanje u zakup, koncesija, korištenje imovine i sl.).	Nije provedena
23.	Potrebno je, u cilju uspostavljanja efikasnije i racionalnije organizacione strukture u oblasti obrazovanja, dosljedno primjenjivati odredbe Zakona o obrazovanju u osnovnim i srednjim školama Brčko distrikta BiH u dijelu organizovanja javnih ustanova u oblasti osnovnog i srednjeg obrazovanja.	Sačinjeni su elaborati o osnivanju javnih ustanova za predškolsko i srednje obrazovanje ali ne i za osnovno obrazovanje.	Djelimično provedena

24.	Potrebno je izvršiti izmjenu i dopunu Plana osnovnog i srednjeg obrazovanja u Brčko distriktu BiH, u dijelu cjelokupne organizacije mreže osnovnih škola, statusa, sjedišta, naziva, kao i obima i vrste obrazovanja i odgoja u srednjim školama, kako je to regulisano odredbama Zakona o obrazovanju u osnovnim i srednjim školama u Brčko distriktu BiH.	Nije izvršena izmjena i dopuna Plana osnovnog i srednjeg obrazovanja u Brčko distriktu BiH u dijelu organizacije mreže osnovnih škola, statusa, sjedišta, naziva, kao i obima i vrste obrazovanja i odgoja u srednjim školama.	Nije provedena
25.	Potrebno je, u cilju normativnog regulisanja funkcionisanja institucija zdravstvene zaštite Brčko distrikta BiH, blagovremeno donijeti sve propisane podzakonske akte u skladu sa odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti Brčko distrikta BiH.	Nisu donijeti svi propisani podzakonski akti u skladu sa odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti Brčko distrikta BiH.	Nije provedena
26.	Potrebno je vršiti adekvatnu projekciju prihoda i rashoda u DOB-u, te na osnovu projektovanih vrijednosti izraditi budžet za fiskalnu godinu u skladu sa odredbama Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH i Pravilnika o načinu pripreme zahtjeva za izradu budžeta Brčko distrikta BiH, u dijelu izrade budžeta.	Nije vršena adekvatna projekcija prihoda i rashoda u DOB-u, niti je osnovu projektovanih vrijednosti izrađen budžet za fiskalnu godinu.	Nije provedena
27.	Potrebno je planiranje prihoda vršiti na osnovu realnih pokazatelja i detaljnih analiza, uzimajući u obzir propuste u planiranju u prethodnom periodu te preduzimati aktivnosti kako bi naplata planiranih prihoda bila izvjesna.	Dio budžetskih korisnika je vršio planiranje prihoda na osnovu realnih pokazatelja i detaljnih analiza, uzimajući u obzir propuste u planiranju u prethodnom periodu te preduzimao aktivnosti kako bi naplata planiranih prihoda bila izvjesna.	Djelimično provedena
28.	Potrebno je dosljedno poštovati odredbe Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2022. godinu, u dijelu odgovornosti i preduzimanja mjera za naplatu prihoda.	Tekući prihodi se naplaćuju kontinuirano, dok za prihode iz prethodnog perioda nisu preduzete adekvatne mjere sa ciljem njihove naplate.	Nije provedena
29.	Potrebno je dosljedno poštovati odredbe Zakona o javnoj imovini u Brčko distriktu BiH, u dijelu dostavljanja podataka nadležnim odjeljenjima i institucijama o zakupcima nekretnina koji kasne sa uplatama ugovorenih naknada, kao i pružanja pomoći za preduzimanje zakonskih mjera za naplatu istih.	Između nadležnih institucija se vrši redovna korespondencija u cilju pružanja neophodnih informacija o zakupcima nekretnina koji kasne sa uplatama ugovorenih naknada, ali i dalje postoje dužnici protiv kojih nisu pokrenuti sudski postupci.	Djelimično provedena
30.	Potrebno je dosljedno poštivati odredbe Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH, u dijelu svrsishodnog i efikasnog raspolaganja odobrenim budžetskim sredstvima.	Nisu dosljedno poštovane odredbe Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH, u dijelu svrsishodnog i efikasnog raspolaganja odobrenim budžetskim sredstvima.	Nije provedena
31.	Potrebno je privremeni premještaj službenika vršiti shodno odredbama	Privremeni premještaji se ne vrše uz dosljednu primjenu	Nije provedena

	Zakona u državnoj službi i odredbama organizacionih planova Odjeljenja, dosljedno poštujući uslove propisane za popunjavanje radnog mjesta.	ispunjenosti propisanih uslova za privremeni premještaj.	
32.	Potrebno je dosljedno poštovati odredbe Zakona o državnoj službi u dijelu poštovanja prava službenika i namještenika na jednako postupanje i jednake mogućnosti.	Nisu jasno definisane procedure i način odabira zaposlenika koji se privremeno premještaju na upražnjena radna mjesta.	Nije provedena
33.	Potrebno je podzakonskim propisima regulisati visinu dodatka na platu i naknadu plate, te način utvrđivanja i obračuna istih, u skladu sa odredbama Zakona o platama i naknadama u organima javne uprave i institucijama Brčko distrikta BiH, kako bi obračun plata bio ispravan.	Podzakonskim aktom nije regulisana visina dodatka na platu i naknadu plate, ni način utvrđivanja i obračuna istih.	Nije provedena
34.	Potrebno je dosljedno poštivati odredbe Zakona o platama i drugim naknadama sudija i tužilaca u Brčko distriktu BiH, u dijelu koji se odnosi na isplatu naknada za godišnji odmor.	Poštovane su odredbe Zakona o platama i drugim naknadama sudija i tužilaca u Brčko distriktu BiH, u dijelu koji se odnosi na isplatu naknada za godišnji odmor.	Provedena
35.	Potrebno je uspostaviti proceduru za kontrolu izvršenja ugovora o pružanju usluga prijema i deponovanja mješovitog komunalnog otpada u dijelu: plaćanja računa u propisanom roku, kontrole vaganja vozila, jasnog dokumentovanja izvršenih i naplaćenih usluga, kao i pismenog obavještenja naručioca u slučaju odvoza smeća danima vikenda.	Nije uspostavljena adekvatna procedura za kontrolu izvršenja ugovora o pružanju usluga prijema i deponovanja mješovitog komunalnog otpada.	Nije provedena
36.	Potrebno je budžetska sredstava razdvojiti sa pozicije izdaci za usluge prevoza i koristiti samo za učenike kojima je priznato pravo na besplatan prevoz, u skladu sa Zakonom o obrazovanju u osnovnim i srednjim školama u Brčko distriktu BiH, u dijelu pohađanja škole upisnog područja kojima učenici pripadaju.	Nisu razdvojena budžetska sredstava sa pozicije izdaci za usluge prevoza i niti su iste korištene samo za učenike kojima je priznato pravo na besplatan prevoz.	Nije provedena
37.	Potrebno je prilikom ugovaranja usluga prevoza učenika, obim prevoza vezati za broj učenika koji imaju pravo na besplatan prevoz, u skladu sa odredbama Zakona o obrazovanju u osnovnim i srednjim školama u Brčko distriktu BiH.	Prilikom ugovaranja usluga prevoza učenika obim prevoza nije vezan za broj učenika koji imaju pravo na besplatan prevoz.	Nije provedena
38.	Potrebno je, prilikom angažovanja lica za obavljanje posebnih poslova, dosljedno poštivati odredbe Zakona o državnoj službi u organima uprave Brčko distrikta BiH i Pravilnika o radu službenika i namještenika u organima javne uprave Brčko distrikta BiH, u dijelu uslova, načina i perioda angažovanja lica te u dijelu	Nisu dosljedno primjenjivane odredbe Zakona o državnoj službi u organima uprave Brčko distrikta BiH i Pravilnika o radu službenika i namještenika u organima javne uprave Brčko distrikta BiH, u dijelu uslova, načina i perioda angažovanja lica te u	Nije provedena

	angažovanja lica na poslovima za koje ne postoje predviđena radna mjesta.	dijelu angažovanja lica na poslovima za koje ne postoje predviđena radna mjesta, prilikom angažovanja lica za obavljanje posebnih poslova.	
39.	Potrebno je dosljedno poštovati odredbe Zakona o državnoj službi u organima javne uprave Brčko distrikta BiH u dijelu utvrđivanja kriterija i procedura za angažovanje lica za obavljanje posebnih poslova.	Nisu definisani posebni poslovi, kriteriji i procedura načina angažovanja izvršilaca.	Nije provedena
40.	Potrebno je prilikom zaključivanja ugovora, u okviru visine naknade, odrediti obveznika uplate doprinosa za osiguranje od povrede na radu i profesionalnog oboljenja i obezbijediti njeno izvršenje.	Usvajanjem novog Zakona o zapošljavanju i pravima za vrijeme nezaposlenosti definisan je obveznik uplate doprinosa.	Nije provodiva
41.	Potrebno je dodatno obrazložiti angažovanje više od 10 % lica u odnosu na broj zaposlenih.	Nisu dodatno obrazlagana angažovanja više od 10 % lica u odnosu na broj zaposlenih.	Nije provedena
42.	Potrebno je prilikom zaključivanja ugovora o posebnim poslovima propisati obavezu obavještanja Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH o zaključenim ugovorima u skladu sa odredbama Pravilnika o radu službenika i namještenika u organima javne uprave Brčko distrikta BiH.	Usvajanjem novog Zakona o zapošljavanju i pravima za vrijeme nezaposlenosti prestala je obaveza obavještanja Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH.	Nije provodiva
43.	Potrebno je dosljedno provoditi odredbe Pravilnika o radu službenika i namještenika u organima javne uprave Brčko distrikta BiH u dijelu praćenja i kontrole obavljanja posebnih poslova i kod zaključenih ugovora definisati način dokumentovanja kvaliteta i količine izvršenih poslova.	Nije vršeno praćenje i kontrola obavljanja posebnih poslova niti je kod zaključenih ugovora definisan način kojim bi se dokumentovala kvaliteta i količina izvršenih poslova.	Nije provedena
44.	Potrebno je dosljedno provoditi odredbe Pravilnika o radu, u dijelu izvršavanja analize, ocjene efikasnosti i efektivnosti obavljenih poslova angažovanih lica za obavljanje posebnih poslova, sačinjavanja izvještaja i dostavljanje Vladi Brčko distrikta BiH u propisanom roku.	Nisu vršene adekvatne analize, ocjene efikasnosti i efektivnosti obavljenih poslova angažovanih lica za obavljanje posebnih poslova, a Izvještaji su dostavljani u propisanom roku.	Djelimično provedena
45.	Obzirom da se radi o djelatnosti od velikog društvenog interesa, a u cilju postizanja transparentnosti u postupku izbora, potrebno je unaprijed propisati procedure o načinu izbora nastavnog osoblja.	Nisu propisane procedure o načinu izbora nastavnog osoblja u cilju osiguranja transparentnosti.	Nije provedena
46.	Potrebno je, u saradnji sa Fondom zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH unaprijediti postupak donošenja finansijskih planova u dijelu tačne procjene transfera.	Nije unaprijeđen postupak donošenja finansijskih planova u dijelu tačne procjene transfera.	Nije provedena

47.	Potrebno je utvrditi jasne i objektivne kriterije za vrednovanje projekata koji se finansiraju iz tekućih transfera u svrhu objektivnog bodovanja.	Nisu utvrđeni jasni i objektivni kriteriji za vrednovanje projekata koji se finansiraju iz tekućih transfera.	Nije provedena
48.	Potrebno je kreirati obrazac za vrednovanje pristiglih poslovnih planova koji omogućava objektivno dodjeljivanje bodova od strane članova Komisije.	Nije kreiran obrazac za vrednovanje pristiglih poslovnih planova.	Nije provedena
49.	Potrebno je u skladu sa Programom utroška sredstava za samozapošljavanje u poljoprivredi na području Brčko distrikta BiH, obezbijediti dokumentovanu kontrolu namjenskog utroška sredstava korisnika Programa.	Nije obezbijedena dokumentovana kontrola namjenskog utroška sredstava korisnika Programa.	Nije provedena
50.	Potrebno je, u skladu sa Zaključkom Skupštine Brčko distrikta BiH od 29.07.2020. godine, okončati aktivnosti na donošenju standarda i normativa zdravstvene zaštite.	Nisu okončane aktivnosti na donošenju standarda i normativa zdravstvene zaštite.	Nije provedena
51.	Potrebno je obezbijediti zaključivanje godišnjeg ugovora o pružanju usluga zdravstvene zaštite na osnovu kriterija i standarda za ugovaranje pružanja usluga utemeljenih na odredbama Zakona o zdravstvenom osiguranju u Brčko distriktu BiH.	Zaključivanje godišnjeg ugovora o pružanju usluga zdravstvene zaštite nije vršeno na osnovu kriterija i standarda za ugovaranje pružanja usluga.	Nije provedena
52.	Potrebno je unaprijediti sistem razmjene podataka između nadležnih institucija vezanih za ostvarivanje prava na pomoć s ciljem blagovremene i dosljedne primjene zakonskih propisa u dijelu priznavanja, izvršenja i prestanka prava korisnika socijalnih primanja.	Nije unaprijeđen sistem razmjene podataka između nadležnih institucija vezanih za ostvarivanje prava na pomoć.	Nije provedena
53.	Potrebno je prilikom planiranja sredstava za finansiranje, odnosno sufinansiranje programa i projekata vršiti analizu i provesti javne konsultacije, te utvrditi najefikasnije načine za ostvarivanje definisanih ciljeva javnih politika iz nadležnosti budžetskog korisnika u skladu sa odredbama Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH.	Prilikom planiranja sredstava za finansiranje, odnosno sufinansiranje programa i projekata nije vršena analiza niti su provođene javne konsultacije, te utvrđeni najefikasniji načini za ostvarivanje definisanih ciljeva javnih politika.	Nije provedena
54.	Potrebno je prilikom planiranja sredstava za finansiranje, odnosno sufinansiranje programa i projekata da budžetski korisnik planira i sredstva potrebna za procjenu učinka provedenog programa, odnosno projekta u skladu sa odredbama Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH.	Prilikom planiranja sredstava za finansiranje, odnosno sufinansiranje programa i projekata nisu planirana sredstva potrebna za procjenu učinka provedenog programa, odnosno projekta.	Nije provedena
55.	Potrebno je godišnji plan raspisivanja javnih poziva za finansiranje, odnosno sufinansiranje programa i projekata od javnog interesa objavljivati na internet stranici Vlade Brčko distrikta BiH u	Godišnji plan raspisivanja javnih poziva za finansiranje, odnosno sufinansiranje programa i projekata od javnog interesa nije objavljivani na internet	Nije provedena

	propisanom roku u skladu sa odredbama Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH.	stranici Vlade Brčko distrikta BiH u propisanom roku.	
56.	Potrebno je nastaviti sa aktivnostima oko uspostave jedinstvene evidencije u Trezoru o dodijeljenim grantovima za odjeljenja i institucije Brčko distrikta BiH.	Trezor je poduzimao aktivnosti oko uspostave evidencija o dodijeljenim grantovima za odjeljenja i institucije Brčko distrikta BiH.	Djelimično provedena
57.	Potrebno je da Odjeljenje za poljoprivredu, šumarstvo i vodoprivredu, u skladu sa odredbama Zakona o podsticaju u poljoprivrednoj proizvodnji, na kraju svake kalendarske godine dostavi gradonačelniku izvještaj o realizaciji podsticaja.	Odjeljenje nije sačinilo i dostavilo Izvještaj o realizaciji podsticaja gradonačelniku.	Nije provedena
58.	Potrebno je da Odjeljenje za poljoprivredu, šumarstvo i vodoprivredu putem Komisije za internu kontrolu podsticaja obezbijedi kontinuiranu i sveobuhvatnu kontrolu nad realizacijom podsticaja u skladu sa Planom kontrole i Pravilnikom o načinu i uslovima podsticaja u poljoprivrednoj proizvodnji.	Nije, putem Komisije za internu kontrolu podsticaja obezbijedena kontinuirana i sveobuhvatna kontrola nad realizacijom podsticaja..	Nije provedena
59.	Potrebno je prilikom kandidovanja kapitalnih projekata voditi računa o stručnoj osposobljenosti nosioca konkretnog projekta, obezbijediti kontinuiran i kvalitetan nadzor nad realizacijom projekata, zaključivati ugovore o izvođenju radova sa postavljenim realnim rokovima, kreirati jedinstven obrazac potvrde - zapisnika o izvršenim radovima i uspostaviti objektiviziranu i plansku proceduru naknadnih kontrolnih ispitivanja izvedenih radova, kako bi se obezbijedilo efikasno upravljanje budžetom kapitalnih potreba.	Nije vođeno računa o stručnoj osposobljenosti nosioca konkretnog projekta, nije obezbijeden kontinuiran i kvalitetan nadzor nad realizacijom projekata, zaključivani ugovori o izvođenju radova bez postavljenih realnih rokova, nije kreiran jedinstven obrazac potvrde - zapisnika o izvršenim radovima i uspostavljena objektivizirana i planska procedura naknadnih kontrolnih ispitivanja izvedenih radova.	Nije provedena
60.	Potrebno je obezbijediti neophodne uslove za predlaganje, usvajanje i realizaciju kapitalnih projekata kako bi se osigurale pretpostavke za efikasno upravljanje kapitalnim budžetom, u skladu sa odredbama Zakona budžetu Brčko distrikta BiH.	Nisu obezbijedeni neophodni uslovi za realizaciju kapitalnih projekata u cilju osiguranja efikasnog upravljanja kapitalnim budžetom.	Nije provedena
61.	Potrebno je, definisati proceduru koordinacije između odjeljenja i institucija prilikom planiranja, provođenja postupaka javne nabavke i realizacije kapitalnih projekata.	Nije definisana procedura koordinacije postupaka javne nabavke i realizacije kapitalnih projekata između odjeljenja i institucija.	Nije provedena
62.	Potrebno je donijeti procedure koje će regulisati kriterije za odabir projekata nad kojima će nadzor građenja vršiti eksterni nadzorni organ.	Nisu regulisan kriteriji za odabir projekata nad kojima će nadzor građenja vršiti eksterni nadzorni organ.	Nije provedena

63.	Potrebno je da izraditi bazu podataka o kapitalnim projektima Brčko distrikta BiH.	Nije izrađena baza podataka o kapitalnim projektima Brčko distrikta BiH.	Nije provedena
64.	Potrebno je blagovremeno preduzeti neophodne aktivnosti na otpočinjanju odobrenih građevinskih radova u skladu sa odredbama Zakona o prostornom planiranju i građenju, u dijelu perioda važenja odobrenja za građenje.	Nisu blagovremeno preduzete neophodne aktivnosti na otpočinjanju odobrenih građevinskih radova u periodu važenja odobrenja za građenje kod značajnog dijela projekata.	Nije provedena
65.	Potrebno je postupke javnih nabavki blagovremeno provoditi u skladu sa Planom nabavki za godinu u kojoj su predviđeni.	Većina postupaka javnih nabavki je blagovremeno provedena u skladu sa Planom nabavki.	Djelimično provedena
66.	Potrebno je, pokrenuti postupak nabavke softverskih usluga kako bi se obezbijedila povezanost informacionih sistema, te zaštita i integritet finansijskih podataka.	Objavljen je postupak nabavke softverskih usluga ali je na isti uložena žalba.	Djelimično provedena
67.	U cilju jačanja uloge Pravobranilaštva Brčko distrikta BiH u zaštiti budžetskih sredstava u postupcima javnih nabavki, potrebno je (osim osnovnih) detaljno propisati bitne elemente ugovora o nabavkama roba i usluga i izvođenju radova uzimajući u obzir njihove specifičnosti i rizike koji prate njihovu realizaciju od pokretanja postupka nabavke do konačnog izvršenja ugovora i uspostaviti adekvatan sistem nadzora i komuniciranja svih učesnika tokom cijelog procesa.	Nisu propisani bitni elementi ugovora o nabavkama roba i usluga i izvođenju radova uzimajući u obzir njihove specifičnosti i rizike koji prate njihovu realizaciju od pokretanja postupka nabavke do konačnog izvršenja ugovora niti je uspostavljen adekvatan sistem nadzora i komuniciranja svih učesnika tokom cijelog procesa.	Nije provedena
Br. prep.	Preporuke iz izvještaja za 2021. godinu koje nisu realizovane	Ocjena realizacije preporuka iz izvještaja za 2021. godinu	Status
1.	Potrebno je, u cilju istinite i fer prezentacije finansijskog stanja na dan bilansiranja izvršiti procjenu ročnosti i stepena naplativosti svih potraživanja, te u skladu s izvršenom procjenom izvršiti adekvatna knjiženja ispravke vrijednosti.	Nije izvršena procjena ročnosti i stepena naplativosti svih potraživanja, niti su u skladu s izvršenom procjenom izvršena adekvatna knjiženja ispravke vrijednosti.	Nije provedena
2.	Potrebno je, obezbijediti blagovremen početak i okončanje godišnjeg popisa, popisom obuhvatiti cjelokupnu imovinu i obaveze Brčko distrikta BiH, izvršiti identifikaciju i procjenjivanje pojedinačnih pozicija imovine i obaveza, te u skladu Uputstvom o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava potraživanja i obaveza sačiniti izvještaje o popisu u okviru propisanog roka.	Nije obezbijeđen blagovremen početak i okončanje godišnjeg popisa, popisom nije obuhvaćena cjelokupna imovina i obaveze Brčko distrikta BiH, niti je izvršena identifikacija i procjenjivanje pojedinačnih pozicija imovine i obaveza.	Nije provedena
3.	Potrebno je kod višefaznog sticanja stalnog sredstva utvrditi njegovu ukupnu vrijednost ili vrijednost pojedinih funkcionalnih ili ekonomskih cjelina, utvrditi korisni vijek	Nije utvrđena ukupna vrijednost ili vrijednost pojedinih funkcionalnih ili ekonomskih cjelina kod	Nije provedena

	upotrebe, a imenovanjem istog omogućiti njegovu pouzdanu identifikaciju u skladu sa njegovom funkcionalnom suštinom.	višefaznog sticanja stalnog sredstva, niti je utvrđen korisni vijek upotrebe.	
4.	Potrebno je ukoliko se radi o naknadnim ulaganjima na postojećim stalnim sredstvima u skladu s MRS-JS 17, utvrditi vrijednost dijela sredstva koji je naknadnim ulaganjima zamijenjen (nabavna vrijednost i ispravka vrijednosti) kako bi se isti isknjižio iz vrijednosti stalnog sredstva s ciljem fer prikazivanja nove vrijednosti sredstva.	Nije utvrđena vrijednost dijela sredstava koji je naknadnim ulaganjima zamijenjen kako bi se isti isknjižio iz vrijednosti stalnog sredstva s ciljem fer prikazivanja nove vrijednosti sredstva.	Nije provedena
5.	U cilju uspostavljanja efikasnog integralnog sistema internih kontrola potrebno je donijeti jedinstven akt, obavezujući za sve korisnike budžeta, kojim bi se na jasan i nedvosmislen način propisale dužnosti i podijelile pojedinačnih institucija, definisali obim, vrsta i način uspostavljanja njihovih kontrolnih postupaka, međusobna komunikacija i informisanje, kao i uspostava adekvatnog nadzora nad funkcionisanjem istih.	Nije usvojen jedinstven akt, obavezujući za sve korisnike budžeta, kojim bi se na jasan i nedvosmislen način propisale dužnosti i podijelile nadležnosti institucija, definisali obim, vrsta i način uspostavljanja njihovih kontrolnih postupaka, međusobna komunikacija i informisanje, kao i uspostava adekvatnog nadzora nad funkcionisanjem istih.	Nije provedena
6.	Potrebno je da Skupština Brčko distrikta BiH, putem skupštinske Komisije za budžet, osigura usvajanje budžeta Brčko distrikta BiH u roku koji je propisan odredbama Statuta Brčko distrikta BiH.	Skupština Brčko distrikta BiH, putem skupštinske Komisije za budžet je usvojila budžet Brčko distrikta BiH za 2023. godinu 15.12.2022. godine.	Nije provedena
7.	Potrebno je izvršiti izmjenu i dopunu Plana osnovnog i srednjeg obrazovanja u Brčko distriktu BiH, u dijelu cjelokupne organizacije mreže osnovnih škola, statusa, sjedišta, naziva, kao i obima i vrste obrazovanja i odgoja u srednjim školama, kako je to regulisano odredbama Zakona o obrazovanju u osnovnim i srednjim školama u Brčko distriktu BiH.	Nije izvršena izmjena i dopuna Plana osnovnog i srednjeg obrazovanja u Brčko distriktu BiH, u dijelu cjelokupne organizacije mreže osnovnih škola, statusa, sjedišta, naziva, kao i obima i vrste obrazovanja i odgoja u srednjim školama.	Nije provedena
8.	Potrebno je, u cilju normativnog regulisanja funkcionisanja institucija zdravstvene zaštite Brčko distrikta BiH, blagovremeno donijeti sve propisane podzakonske akte u skladu sa odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti Brčko distrikta BiH.	Nisu donijeti svi propisani podzakonski akti u skladu sa odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti Brčko distrikta BiH.	Nije provedena
9.	Potrebno je preduzeti aktivnosti na okončanju prenosa prava, sredstava poslovnog prostora, inventara, opreme i druge imovine, koju koristi Javna zdravstvena ustanova u skladu sa Odlukom o osnivanju Javne zdravstvene ustanove „Zdravstveni centar Brčko” Brčko distrikta BiH.	Nisu poduzete aktivnosti na prenosu prava, sredstava poslovnog prostora, inventara, opreme i druge imovine, koju koristi Javna zdravstvena ustanova.	Nije provedena
10.	Potrebno je vršiti adekvatnu projekciju prihoda i rashoda u DOB-u te na osnovu	Nije vršena adekvatna projekcija prihoda i rashoda u	Nije provedena

	projektovanih vrijednosti izraditi budžet za fiskalnu godinu u skladu sa odredbama Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH i Pravilnika o načinu pripreme zahtjeva za izradu budžeta Brčko distrikta BiH, u dijelu izrade budžeta.	DOB-u te na osnovu projektovanih vrijednosti izrađen budžet za fiskalnu godinu.	
11.	Potrebno je vršiti obračun zateznih kamata na iznos duga zakupaca koji kasne sa ispunjenjem novčane obaveze po osnovu ugovora o zakupu, u skladu sa Zakonom o visini stope zatezne kamate.	Nije obavještavana Direkcija o dugu zakupaca koji kasne sa plaćanjem po osnovu ugovora o zakupu..	Nije provedena
12.	Potrebno je dosljedno poštivati odredbe Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH, u dijelu svrsishodnog i efikasnog raspolaganja odobrenim budžetskim sredstvima.	Nisu dosljedno primjenjivane odredbe Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH, u dijelu svrsishodnog i efikasnog raspolaganja odobrenim budžetskim sredstvima.	Nije provedena
13.	Potrebno je organizovanje rada u dežurstvu i pripravnosti regulisati podzakonskim aktom, u skladu sa odredbama Zakona o platama i naknadama zaposlenih u Policiji Brčko distrikta BiH.	Policija rad u dežurstvu i pripravnosti nije regulisala podzakonskim aktom.	Nije provedena
14.	Potrebno propisati način i visinu priznavanja izdataka za topli obrok za zaposlenike čije dnevno radno vrijeme odstupa od 8 sati u cilju dosljedne primjene zakonskih propisa i jednakog postupanja u odnosu na sve zaposlenike Policije Brčko distrikta BiH.	Nije propisan način i visina priznavanja izdataka za topli obrok za zaposlenike u cilju dosljedne primjene zakonskih propisa i jednakog postupanja u odnosu na sve zaposlenike Policije Brčko distrikta BiH.	Nije provedena
15.	Potrebno je podzakonskim propisima regulisati visinu dodatka na platu i naknadu plate, te način utvrđivanja i obračuna istih, u skladu sa odredbama Zakona o platama i naknadama u organima javne uprave i institucijama Brčko distrikta BiH, kako bi obračun plata bio ispravan.	Podzakonskim aktom nije regulisana visina dodatka na platu i naknadu plate, ni način utvrđivanja i obračuna istih.	Nije provedena
16.	Potrebno je prilikom definisanja vrste usluga u Ugovoru o nabavci, kao i obezbjeđivanja sredstava u tekućem budžetu pridržavati se nadležnosti propisanih Zakonom o obrazovanju u osnovnim i srednjim školama Brčko distrikta BiH.	U ugovoru o nabavci usluga prevoza, kao i obezbjeđivanja sredstava u tekućem budžetu Odjeljenje se nije pridržavalo nadležnosti propisanih Zakonom.	Nije provedena
17.	Potrebno je budžetska sredstava razdvojiti sa pozicije Izdaci za usluge prevoza i koristiti samo za učenike kojima je priznato pravo na besplatan prevoz, u skladu sa Zakonom o obrazovanju u osnovnim i srednjim školama u Brčko distriktu BiH, u dijelu pohađanja škole upisnog područja kojima učenici pripadaju.	Nije izvršeno razdvajanje budžetskih sredstava sa pozicije Izdaci za usluge prevoza, za prevoz samo učenika kojima je priznato pravo na besplatan prevoz.	Nije provedena

18.	Potrebno je, prilikom angažovanja lica za obavljanje posebnih poslova, dosljedno poštivati odredbe Zakona o državnoj službi u organima uprave Brčko distrikta BiH i Pravilnika o radu službenika i namještenika u organima javne uprave Brčko distrikta BiH, u dijelu uslova, načina i perioda angažovanja lica te u dijelu angažovanja lica na poslovima za koje ne postoje predviđena radna mjesta.	Nisu dosljedno primjenjivane odredbe Zakona o državnoj službi u organima uprave Brčko distrikta BiH i Pravilnika o radu službenika i namještenika u organima javne uprave Brčko distrikta BiH, u dijelu uslova, načina i perioda angažovanja lica te u dijelu angažovanja lica na poslovima za koje ne postoje predviđena radna mjesta.	Nije provedena
19.	Potrebno je dosljedno poštovati odredbe Zakona o državnoj službi u organima javne uprave Brčko distrikta BiH u dijelu utvrđivanja kriterija i procedura za angažovanje lica za obavljanje posebnih poslova.	Nisu utvrđivani kriteriji i procedure za angažovanje lica za obavljanje posebnih poslova.	Nije provedena
20.	Potrebno je dodatno obrazložiti angažovanje više od 10 % lica u odnosu na broj zaposlenih.	Nisu dodatno obrazlagana angažovanja više od 10 % lica u odnosu na broj zaposlenih.	Nije provedena
21.	Potrebno je dosljedno provoditi odredbe Pravilnika o radu službenika i namještenika u organima javne uprave Brčko distrikta BiH u dijelu praćenja i kontrole obavljanja posebnih poslova i kod zaključenih ugovora definisati način dokumentovanja kvaliteta i količine izvršenih poslova.	Nije vršeno praćenje i kontrola obavljanja posebnih poslova niti je kod zaključenih ugovora definisan način kojim bi se dokumentovala kvaliteta i količina izvršenih poslova.	Nije provedena
22.	Potrebno je, izvršiti racionalizaciju telefonskih brojeva i uspostaviti adekvatnu kontrolu izdataka za telefone.	Odjeljenje za javni registar nije izvršilo racionalizaciju telefonskih brojeva i uspostavilo adekvatnu kontrolu izdataka za telefone.	Nije provedena
23.	Potrebno je unaprijed propisati procedure o načinu izbora nastavnog osoblja, obzirom da se radi o djelatnosti od velikog društvenog interesa, a u cilju postizanja transparentnosti u postupku izbora.	Nisu propisane procedure o načinu izbora nastavnog osoblja u cilju osiguranja transparentnosti.	Nije provedena
24.	Potrebno je, prilikom trošenja sredstava reprezentacije, poštovati Odluku o načinu utroška za reprezentaciju i poklone u organima javne uprave Brčko distrikta BiH, u dijelu dokumentovanja radnje povodom koje nastaje trošak za reprezentaciju u objektima van zgrade Vlade Brčko distrikta BiH.	Nije vršeno dokumentovanje radnje povodom koje nastaje trošak za reprezentaciju u objektima van zgrade Vlade Brčko distrikta BiH.	Nije provedena
25.	Potrebno je obezbijediti zaključivanje godišnjeg ugovora o pružanju usluga zdravstvene zaštite na osnovu kriterija i standarda za ugovaranje pružanja usluga utemeljenih na odredbama Zakona o zdravstvenom osiguranju u Brčko distriktu BiH.	Zaključivanje godišnjeg ugovora o pružanju usluga zdravstvene zaštite nije vršeno na osnovu kriterija i standarda za ugovaranje pružanja usluga.	Nije provedena

26.	Potrebno je vršiti analizu periodičnih izvještaja korisnika budžetskih sredstava, radi pravovremenog davanja smjernica za korekciju uočenih nedostataka u provođenju programa i projekata.	Nije vršena analiza periodičnih izvještaja korisnika budžetskih sredstava.	Nije provedena
27.	Potrebno je u skladu sa odredbama Zakona o podsticaju u poljoprivrednoj proizvodnji, na kraju svake kalendarske godine dostavi gradonačelniku izvještaj o realizaciji podsticaja.	Izvještaj o realizaciji podsticaja nije dostavljen gradonačelniku na kraju godine.	Nije provedena
28.	Potrebno je blagovremeno preduzimati i sprovoditi aktivnosti neophodne za realizaciju kapitalnih grantova, kako bi se isti realizovali u okviru planiranog perioda, s ciljem omogućavanja analize ostvarenih rezultata.	Nisu blagovremeno poduzimane aktivnosti neophodne za realizaciju kapitalnih grantova, kako bi se isti realizovali u okviru planiranog perioda.	Nije provedena
29.	Potrebno je obezbijediti neophodne uslove za predlaganje, usvajanje i realizaciju kapitalnih projekata kako bi se osigurale pretpostavke za efikasno upravljanje kapitalnim budžetom, u skladu sa odredbama Zakona budžetu Brčko distrikta BiH.	Nisu obezbijeđeni neophodni uslovi za realizaciju kapitalnih projekata u cilju osiguranja efikasnog upravljanja kapitalnim budžetom.	Nije provedena
30.	Potrebno je, definisati proceduru koordinacije između odjeljenja i institucija prilikom planiranja, provođenja postupaka javne nabavke i realizacije kapitalnih projekata.	Nije definisana procedura koordinacije postupaka javne nabavke i realizacije kapitalnih projekata između odjeljenja i institucija.	Nije provedena
31.	Potrebno je da izraditi bazu podataka o kapitalnim projektima Brčko distrikta BiH.	Nije izrađena baza podataka o kapitalnim projektima Brčko distrikta BiH.	Nije provedena
32.	Potrebno je blagovremeno preduzeti neophodne aktivnosti na otpočinjanju odobrenih građevinskih radova u skladu sa odredbama Zakona o prostornom planiranju i građenju, u dijelu perioda važenja odobrenja za građenje.	Nisu blagovremeno preduzete aktivnosti na otpočinjanju odobrenih građevinskih radova u periodu važenja odobrenja za građenje kod značajnog dijela projekata.	Nije provedena
33.	Potrebno je, identificirati sredstva u pripremi čije korištenje i održavanje spada u nadležnost drugih odjeljenja, te ista alocirati u skladu sa njihovom namjenom.	Nisu identifikovana sredstva u pripremi čije korištenje i održavanje spada u nadležnost drugih odjeljenja.	Nije provedena
34.	U cilju jačanja uloge Pravobranilaštva Brčko distrikta BiH u zaštiti budžetskih sredstava u postupcima javnih nabavki, potrebno je (osim osnovnih) detaljno propisati bitne elemente ugovora o nabavkama roba i usluga i izvođenju radova uzimajući u obzir njihove specifičnosti i rizike koji prate njihovu realizaciju od pokretanja postupka nabavke do konačnog izvršenja ugovora i uspostaviti adekvatan sistem nadzora i komuniciranja svih učesnika tokom cijelog procesa.	Nisu propisani bitni elementi ugovora o nabavkama roba i usluga i izvođenju radova uzimajući u obzir njihove specifičnosti i rizike koji prate njihovu realizaciju od pokretanja postupka nabavke do konačnog izvršenja ugovora niti je uspostavljen adekvatan sistem nadzora i komuniciranja svih učesnika tokom cijelog procesa.	Nije provedena

Br. prep.	Preporuke iz izvještaja za 2020. godinu koje nisu realizovane	Ocjena realizacije preporuka iz izvještaja za 2020. godinu	Status
1.	Potrebno je, u cilju istinite i fer prezentacije finansijskog stanja na dan bilansiranja izvršiti procjenu ročnosti i stepena naplativosti svih potraživanja, te u skladu s izvršenom procjenom izvršiti adekvatna knjiženja ispravke vrijednosti.	Nije izvršena procjena ročnosti i stepena naplativosti svih potraživanja, niti su u skladu s izvršenom procjenom izvršena adekvatna knjiženja ispravke vrijednosti,	Nije provedena
2.	U cilju jačanja uloge Pravobranilaštva Brčko distrikta BiH u zaštiti budžetskih sredstava u postupcima javnih nabavki, potrebno je (osim osnovnih) detaljno propisati bitne elemente ugovora o nabavkama roba i usluga i izvođenju radova uzimajući u obzir njihove specifičnosti i rizike koji prate njihovu realizaciju od pokretanja postupka nabavke do konačnog izvršenja ugovora i uspostaviti adekvatan sistem nadzora i komuniciranja svih učesnika tokom cijelog procesa.	Nisu propisani bitni elementi ugovora o nabavkama roba i usluga i izvođenju radova uzimajući u obzir njihove specifičnosti i rizike koji prate njihovu realizaciju od pokretanja postupka nabavke do konačnog izvršenja ugovora niti je uspostavljen adekvatan sistem nadzora i komuniciranja svih učesnika tokom cijelog procesa.	Nije provedena
3.	Potrebno je obezbijediti zaključivanje godišnjeg ugovora o pružanju usluga zdravstvene zaštite na osnovu kriterija i standarda za ugovaranje pružanja usluga utemeljenih na odredbama Zakona o zdravstvenom osiguranju u Brčko distriktu BiH.	Zaključivanje godišnjeg ugovora o pružanju usluga zdravstvene zaštite nije vršeno na osnovu kriterija i standarda za ugovaranje pružanja usluga.	Nije provedena
4.	Potrebno je organizovanje rada u dežurstvu i pripravnosti regulisati podzakonskim aktom, u skladu sa odredbama Zakona o platama i naknadama zaposlenih u Policiji Brčko distrikta BiH.	Policija rad u dežurstvu i pripravnosti nije regulisala podzakonskim aktom.	Nije provedena
5.	Potrebno je unaprijed propisati procedure o načinu izbora nastavnog osoblja, obzirom da se radi o djelatnosti od velikog društvenog interesa, a u cilju postizanja transparentnosti u postupku izbora.	Nisu propisane procedure o načinu izbora nastavnog osoblja u cilju osiguranja transparentnosti.	Nije provedena
6.	Potrebno je uspostaviti jedinstvene evidencije o dodijeljenim donacijama za odjeljenja i institucije Brčko distrikta BiH.	Nije uspostavljena jedinstvena evidencija o dodijeljenim donacijama za odjeljenja i institucije Brčko distrikta BiH.	Nije provedena
7.	Potrebno je obezbijediti da se izvještavanje o realizaciji i rezultatima podsticaja vrši dosljednom primjenom Zakona o podsticajima u poljoprivredi.	Nije vršeno izvještavanje o realizaciji i rezultatima podsticaja primjenom Zakona o podsticajima u poljoprivredi.	Nije provedena

Potrebno je da odjeljenja i institucije Brčko distrikta BiH preduzmu aktivnosti na otklanjanju propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskim izvještajima.

5. NALAZI I PREPORUKE

5.1. Rukovodstvo i sistem internih kontrola

Nedostaci u kontrolnom okruženju ogledaju se u: neblagovremenom donošenju podzakonskih akata, odsustvu jasnih upravljačkih kontrolnih postupaka u postojećim pojedinačnim pravilnicima o internim kontrolama prilikom priznavanja, knjigovodstvenog evidentiranja izvršenja izdataka odobrenih budžetom te njihovog obrazlaganja uz izvještaj o izvršenju budžeta, usklađivanju izvršenja sa raspoloživim sredstvima koje se vrši naknadnim preusmjeravanjima sredstava i amandmanima na budžet.

Uvidom u pravilnike o internim kontrolama budžetskih korisnika, konstatovano je da su kod većine korisnika uopšteno utvrđene vrste rizika, bez procjene stepena njihove izvjesnosti i uticaja na obavljanje djelatnosti institucije, kao i definisanja neophodnih adekvatnih kontrolnih i nadzornih aktivnosti od strane menadžmenta, te aktivnosti sistemskog informisanja i komunikacija kojim bi se postojeći rizici eliminisali ili bi se njihov uticaj na poslovanje institucije sveo na prihvatljiv nivo.

Nepotpuno i nedosljedno provođenje kontrolnih aktivnosti kao dijela funkcionalnog sistema internih kontrola dovelo je do pojave nepravilnosti i propusta u radu koje se ogledaju u sljedećem: nepridržavanje gornjih granica raspoloživih sredstava, nedonošenja Plana korištenja nekretnina, neblagovremeno okončanje većine popisa, nepotpun popis imovine i obaveza, propusta u angažovanju nastavnog osoblja po ugovorima o privremenim i povremenim poslovima, neuspostavljanje registra dodijeljenih sredstava donacija na nivou Brčko distrikta BiH, neaktiviranje stalnih sredstava, propusta vezanih za javne nabavke.

Nedovoljna efikasnost u realizaciji budžeta kapitalnih potreba uglavnom je rezultat kandidovanja i odobravanja projekata bez definisanih kriterija za koje nisu prethodno stvoreni neophodni preduslovi, neuspostavljanja komunikacije i saradnje različitih institucija uključenih u realizaciju istog projekta, nepostojanja registra kapitalnih projekata kao i nedovoljnog angažovanja budžetskih korisnika u dijelu blagovremenog pokretanja i okončavanja procedura javnih nabavki.

Odjeljenja i institucije Distrikta su vršili angažman fizičkih lica po osnovu ugovora o posebnim poslovima a da nisu utvrdili realne potrebe za njihovim angažovanjem, te nisu obezbijedili adekvatan i transparentan način utvrđivanja visine naknade za obavljanje poslova kao i izvještavanje o obavljenim poslovima, angažovanje po ugovorima o obavljanju posebnih poslova za obavljanje poslova iz organizacionog plana u periodima dužim od godinu dana, nisu obezbijedili obavezno osiguranje angažovanih lica.

Potrebno je da se u cilju uspostavljanja i obezbjeđenja funkcionisanja efikasnog sistema internih kontrola, u svim segmentima poslovanja kod svih budžetskih korisnika utvrde konkretne vrste rizika i procijene vjerovatnoću nastanka i stepen uticaja rizika na njihovo poslovanje. Na osnovu definisanih rizika potrebno je definisati jasna i konkretna pravila i procedure, utvrditi kontrolne i nadzorne postupke s rokovima i nosiocima i obezbijediti njihovo dosljedno sprovođenje i dokumentovanje.

5.2 Usklađenost sa zakonskim propisima

Odredbama člana 7 Zakona o Pravobranilaštvu Brčko distrikta BiH propisano je da Pravobranilaštvo obavlja poslove pravne zaštite javne imovine, imovinskih prava i

imovinskih interesa Brčko distrikta BiH, njegovih organa, institucija i pravnih osoba koje se finansiraju u potpunosti ili pretežno iz budžeta Distrikta ili je Distrikt njihov osnivač.

Pravobranilaštvo Brčko distrikta BiH pred sudovima i drugim nadležnim organima preduzima zakonom određene postupke i mjere za zaštitu javne imovine, imovinskih prava i imovinskih interesa Brčko distrikta BiH, odnosno u položaju je zakonskog zastupnika Distrikta, njegovih institucija i organa.

Odredbama člana 68 Statuta Brčko distrikta BiH definisan je mandat Pravobranilaštva, da osigura korištenje imovine Distrikta u skladu sa zakonom i da radnje koje Distrikt preduzima, kao i poslovi u kojima je Distrikt jedna od strana budu u skladu sa zakonom, te da Pravobranilaštvo može pokrenuti postupke u ime Distrikta i lica odgovornih za kršenje zakonskih obaveza.

Pravobranilaštvo pored navedenih nadležnosti daje mišljenja prije donošenja akata i zaključivanja ugovora kojima se regulišu finansijska i imovinska pitanja Distrikta, njegovih organa i institucija i vrši funkciju kontrole zakonitosti zaključivanja naprijed navedenih ugovora imovinsko pravne prirode. Zbog nepostojanja dodatne legislative u postupcima javnih nabavki uloga Pravobranilaštva u tom procesu svedena je na evidenciju primljenih zahtjeva i davanje mišljenja na ispunjavanje formalno potrebnih opštih uslova za sačinjavanje ugovora uz naglašavanje odgovornosti budžetskih korisnika za materijalnu odgovornost prema sredstvima.

U Izvještaju o radu Pravobranilaštva navedeno je da je Pravobranilaštvo u 2023. godini imalo u radu 1693 predmeta za davanje pravnih mišljenja i da je dalo pravno mišljenje u 1693 predmeta i to: mišljenja na nacрте zakonskih i podzakonskih akata u 104 predmeta, **mišljenja na nacрте odluka i ugovora o javnim nabavkama u 507 predmeta**, mišljenja na utvrđivanje javnog interesa, raspolaganje imovinom i sl. u 232 predmeta i pravna mišljenja na izdvajanje novčanih sredstava i sl. u 850 predmeta.

Revizijom smo utvrdili da se najveći dio datih mišljenja i to 93 % odnosi na davanje mišljenja vezanih za: odluke i ugovore o javnim nabavkama, utvrđivanje javnog interesa, raspolaganje imovinom i pravna mišljenja na izdvajanje novčanih sredstava. Svi navedeni akti (odluke, ugovori i sl.) mogu biti predmet spora ukoliko suštinski imaju zakonskih nepravilnosti, a time u konačnom ishodu, zbog gubitka spora, prouzročiti štetu na teret budžeta Distrikta.

Uvidom u Izvještaj o radu Pravobranilaštva Brčko distrikta BiH za 2023. godinu konstatujemo da je Pravobranilaštvo od ukupno 226 novih predmeta u 2023. godini pokrenulo je 114 predmeta u kojima je tužilac Distrikt, sa ukupnom početnom vrijednošću spora od 501.793,72 KM, te je 112 predmeta u kojima je tužen Distrikt sa ukupnom početnom vrijednošću spora od 4.043.396,24 KM.

Zbog navedenog, te činjenice da Pravobranilaštvo ima ulogu zakonskog zastupnika Distrikta, te pred sudovima i drugim nadležnim organima preduzima zakonom određene postupke i mjere za zaštitu javne imovine, imovinskih prava i imovinskih interesa zaključujemo da je vrlo važno da uloga Pravobranilaštva u davanju mišljenja bude suštinska u smislu prevencije nepravilnosti u ugovorima, odlukama i drugim aktima.

Također, u izvještaju je navedeno da je Pravobranilaštvo u 2023. godini imalo u radu ukupno 7.107 predmeta, od kojih se 4.357 odnosi na predmete koji su preneseni iz 2022. godine i 2.750 predmeta zaprimljenih u izvještajnom periodu 2023. godine, te da je arhivirano 2.894 predmeta, a 4.213 ostalo u radu. Pravobranilaštvo je u Izvještaju navelo da ne može samostalno uticati na dužinu trajanja samih postupaka, jer je vremensko upravljanje postupkom u nadležnosti onih organa koji vode konkretne postupke (sudovi Distrikta, Vijeće za izlaganje, organi Distrikta i sl.).

U cilju jačanja uloge Pravobranilaštva u zaštiti budžetskih sredstava u postupcima javnih nabavki, potrebno je (osim osnovnih) detaljno propisati bitne elemente ugovora o nabavkama roba i usluga i izvođenju radova uzimajući u obzir njihove specifičnosti i rizike koji prate njihovu realizaciju od pokretanja postupka nabavke do konačnog izvršenja ugovora i uspostaviti adekvatan sistem nadzora i komuniciranja svih učesnika tokom cijelog procesa.

Potrebno je, u cilju smanjenja izgubljenih sporova i prouzrokovanih šteta na teret budžeta Distrikta, posvetiti punu pažnju pri davanju pravnih mišljenja, kako u formalnom tako i u suštinskom smislu te je u cilju ekspeditivnijeg rješavanja predmeta, uspostaviti punu saradnju sa institucijama od kojih, pored Pravobranilaštva, zavisi vremensko upravljanje postupkom.

Plan za borbu protiv korupcije u 2023. godini definisao je 4 aktivnosti iz domena prevencije korupcije: Vršenje samoprocjene sistema institucionalnog integriteta čiji je indikator uspješnosti sačinjeni izvještaj o samoprocjeni sistema institucionalnog integriteta, Izrada plana unapređenja sistema institucionalnog integriteta, Registar korisnika podsticaja u poljoprivrednoj proizvodnji Brčko distrikta BiH i Registar transfera neprofitnim organizacijama iz Brčko distrikta BiH.

Prema Planu za borbu protiv korupcije u 2023. godini obaveza **Kancelarije za prevenciju korupcije i koordinaciju aktivnosti na suzbijanju korupcije** je da uspostavi i vodi registar donacija neprofitnim organizacijama i registar podsticaja u poljoprivrednoj proizvodnji. Nepostojanje jedinstvenog registra transfera, donacija, subvencija na nivou Vlade i institucija Brčko distrikta BiH može dovesti do ponavljanja i realizacije više zahtjeva od istog korisnika sredstava u istom ili nekom drugom periodu, kod iste ili druge institucije.

Revizijom smo utvrdili da Kancelarija nije uspostavila registar korisnika podsticaja u poljoprivrednoj proizvodnji Brčko distrikta BiH, niti je uspostavila registar transfera neprofitnim organizacijama iz budžeta Distrikta, što nije u skladu sa načelom transparentnosti i Akcionim planom za provođenje strategije za borbu protiv korupcije u Brčko distriktu BiH.

Potrebno je uspostaviti jedinstveni registar o korisnicima podsticaja u poljoprivrednoj proizvodnji i jedinstveni registar transfera neprofitnim organizacijama iz budžeta Brčko distrikta BiH koji bi omogućili uspostavu mehanizma razmjene podataka o korisnicima transfera s ciljem transparentnosti i izbjegavanja mogućnosti da isti korisnik za isti projekat dobije sredstva od različitih budžetskih korisnika.

Odredbama člana 36 Zakona o javnoj imovini u Brčko distriktu BiH, propisano da je Registar raspolaganja javnom imovinom u Distriktu jedinstvena elektronska baza koja sadrži podatke o javnoj imovini u Distriktu koja je bila predmet raspolaganja. Definicija raspolaganja propisana je članom 2 Zakona „raspolaganje javnom imovinom u Distriktu“ je: prodaja, zamjena nekretnina, davanje i primanje poklona, davanje u zakup, ustanovljavanje prava služnosti na javnoj imovini, koncesija i davanje na korištenje.

Revizijom smo utvrdili da **Kancelarija za upravljanje javnom imovinom** nije uspostavila jedinstvenu elektronsku bazu podataka koja sadrži podatke o javnoj imovini Distrikta koja je bila predmet svih definisanih oblika raspolaganja, iz člana 2 definicije Zakona o javnoj imovini u Brčko distriktu BiH, što nije u skladu sa odredbama člana 36 istog Zakona.

Potrebno je uspostaviti Registar raspolaganja javnom imovinom u Distriktu, kao jedinstvenu elektronsku bazu koja sadrži sve podatke o javnoj imovini Distrikta koja je bila predmet svih definisanih oblika raspolaganja u skladu sa Zakonom o javnoj imovini u Brčko distriktu BiH.

Odredbama člana 12 Zakona o javnoj imovini Brčko distrikta BiH propisano je da se uslovi, način i postupak sticanja imovine u korist Distrikta utvrđuje pravilnikom koji donosi Vlada na prijedlog direktora **Kancelarije za upravljanje javnom imovinom**.

Odredbama člana 46 (rok za donošenje podzakonskih akata) istog Zakona, propisano je da se podzakonski akti, propisani ovim Zakonom, donose u roku od 90 dana od dana stupanja na snagu Zakona.

Zakon o dopunama zakona o javnoj imovini Brčko distrikta BiH usvojen je 19.10.2022. godine i stupio je na snagu 8 dana od dana objavljivanja u Službenom glasniku, a objavljen je 24.10.2022. godine („Sl. glasnik Brčko distrikta BiH", broj: 36/22).

Revizijom smo utvrdili da Kancelarija nije blagovremeno podnijela Vladi Brčko distrikta BiH podzakonski akt kojim se regulišu uslovi, način i postupak sticanja imovine u korist Distrikta, što nije u skladu sa odredbama člana 12 i člana 46 Zakona o javnoj imovini Brčko distrikta BiH.

Potrebno je sačiniti prijedloge podzakonskog akta iz odredbi Zakona o javnoj imovini koji se odnose na Pravilnik kojim se regulišu uslovi, način i postupak sticanja imovine u korist Distrikta.

Odjeljenje za javne poslove je, po odredbama člana 23 Zakona o javnoj upravi Brčko distrikta BiH nadležno za upravljanje voznim parkom Vlade Brčko distrikta BiH. Na prijedlog šefa Odjeljenja gradonačelnik Brčko distrikta BiH je donio Organizacioni plan Odjeljenja od 20.03.2023. godine (prečišćeni tekst).

Odredbama člana 3 Organizacionog plana propisano je da se za izvršavanje poslova iz nadležnosti Odjeljenja utvrđuju četiri organizacione jedinice, a u okviru četvrte organizacione jedinice, odnosno Pododjeljenja za javni saobraćaj i održavanje vozila utvrđuje se Služba za održavanje vozila (u daljnjem tekstu: Služba). Služba vrši poslove koji se odnose na: održavanje vozila i mašina u vlasništvu Distrikta, nabavku, izdavanje goriva i maziva, registraciju i osiguranje vozila, prikupljanje, sortiranje i evidentiranje dokumentacije za sva vozila Vlade, utvrđivanje stvarnih potreba za vozilima i drugim mašinama, predlaganje licitacije, otpisa vozila i mašina, nabavku potrebnih vozila i mašina i raspodjelu vozila i mašina.

Revizijom smo utvrdili da:

- Služba je nadležna za predlaganje normativa potrošnje goriva, maziva, rezervnih dijelova i održavanja ali nije utvrđeno da su predlagani normativi potrošnje goriva, maziva, rezervnih dijelova i održavanja, te nisu ni uspostavljeni normativi u potrošnji goriva, maziva, rezervnih dijelova i održavanja, nego samo evidencije o utrošku goriva i pređenim kilometrima na mjesečnom i godišnjem nivou.
- Prilikom registracije vozila nije nam dokumentovano da se vrši praćenje rokova važenja registracije vozila, ne obavještavaju se korisnici vozila o isteku važenja registracije, niti se izrađuju izvještaji o izvršenoj registraciji vozila.
- Analizom dostupnih evidencija uočeno je da se Registar službenih vozila vodi na osnovu marke vozila i registarskog broja, pri čemu korisnici službenih vozila dostavljaju podatke o vozilima. Evidencija vozila koja su u vlasništvu Distrikta nije ažurna, jer ne sadrži potpunu i sveobuhvatnu evidenciju vozila koja su u vlasništvu Distrikta.

- Pored Službe, evidenciju službenih vozila vode Direkcija i Kancelarija za upravljanje javnom imovinom Brčko distrikta BiH. Direkcija vodi evidenciju u registru stalnih sredstava, a na osnovu šifre i naziva stalnog sredstva koji se dobiju od korisnika službenih vozila. Kancelarija za upravljanje javnom imovinom vodi evidenciju pokretnina u vlasništvu Distrikta, a na osnovu dostavljenih podataka o pokretninama koje koriste institucije Distrikta i koja se evidentira na osnovu šifre i naziva stalnog sredstva. Postojeća evidencija službenih vozila koju vodi Služba se ne može komparirati sa evidencijom Direkcije i Kancelarije za upravljanje javnom imovinom jer se ne vode na osnovu istih podataka o službenim vozilima.
- Evidencije o upravljanju službenim vozilima nisu sveobuhvatne i iz istih se ne mogu utvrditi podaci o troškovima službenog vozila koje nastaju tokom cjelokupne životne dobi vozila.
- Prilikom utvrđivanja stvarnih potreba za vozilima i drugim mašinama Odjeljenju se obraćaju organi Vlade da izvrši izradu tehničke specifikacije službenog vozila za pokretanje postupka javnih nabavki. Stručna lica Službe izrađuju tehničku specifikaciju u skladu sa raspoloživim sredstvima organa i procijenjenom potrebom upotrebe, pri čemu nema propisanih kriterija za nabavku broja i vrste službenog vozila u Distriktu niti uspostavljenih kriterija opravdanosti nabavke službenih vozila.
- Odjeljenju je propisano da vrši i predlaganje licitacije, otpisa vozila i mašina koja su u vlasništvu Distrikta. Distrikt nema propisane uslove za otpis službenog vozila te se daje stručno mišljenje odnosno saglasnost Odjeljenju koje predstavlja prilog predloženom otpisu službenog vozila Komisiji za popis organa Vlade Brčko distrikta BiH, odnosno Centralnoj popisnoj komisiji Distrikta čiji izvještaj usvaja Vlada. Po usvajanju izvještaja Centralne popisne komisije otpisanom službenom vozilu se odjavljuju dokumenta. Isto se potom rashoduje odlukom o rashodovanju i načinu otuđenja stalnog sredstva i to prodajom putem licitacije, poklanjanjem/ predajom/ prodajom pravnom licu ili preduzetniku za prikupljanje otpada.
- U slučajevima kada dođe do saobraćajne nezgode, Odjeljenje preuzima određene aktivnosti te vrši prijavu i preuzimanje zapisnika o nastaloj šteti, podnosi zahtjev za nadoknadu štete, obavlja aktivnosti na procjeni štete i dostavlja predračun osiguranju za nadoknadu štete, iako za sve ove navedene aktivnosti nema Organizacionim planom predviđen opis radnog mjesta i odgovornosti.

Na osnovu svega što smo prethodno naveli, uočili smo da se pojedini poslovi koji su propisani u dijelu opisa posla radnog mjesta i odgovornosti, uopšte ne izvršavaju, dok se preduzimaju i izvršavaju aktivnosti za određene poslove koji nisu propisani niti obuhvaćeni Organizacionim planom. Nadalje, navodimo da postojeći registar o vozilima koja su u vlasništvu Distrikta nije ažuran, jer ne sadrži potpunu i sveobuhvatnu evidenciju vozila koja su u vlasništvu Distrikta.

Potrebno je izvršavati sve poslove propisane Organizacionim planom te izvršiti usklađivanje istog u dijelu poslova koje uposlenici obavljaju, a organizacionim planom nisu propisani.

Potrebno je, u skladu sa nadležnostima preduzimati aktivnosti na ažuriranju Registra službenih vozila koja su u vlasništvu Brčko distrikta BiH, u dijelu da evidencija bude ažurna i pruži sve potrebne informacije o svim vozilima, odnosno da Registar predstavlja potpunu i sveobuhvatnu evidenciju službenih vozila koja su u vlasništvu Brčko distrikta BiH.

Odredbama člana 117 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH, propisano je da je direktor **Direkcije** dužan u roku od jedne godine od dana stupanja na snagu Zakona o budžetu uspostaviti budžetsku inspekciju s ciljem obavljanja poslova budžetskog nadzora.

Revizijom smo utvrdili da nije uspostavljena budžetska inspekcija, što nije u skladu sa odredbama člana 117 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH.

Potrebno, je u skladu sa odredbama Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH uspostaviti budžetsku inspekciju s ciljem obavljanja poslova budžetskog nadzora.

Odredbama člana 5 Zakona o Trezoru Brčko distrikta BiH propisana je nadležnost Trezora koja uključuje održavanje sistema računovodstva i izvještavanja, te računovodstvene evidencije u skladu sa međunarodno priznatim standardima za računovodstvo u javnom sektoru. Odredbama člana 5 Pravilnika o računovodstvu i finansijskom izvještavanju Brčko distrikta BiH između ostalog propisano je da **Direkcija** uspostavlja i vodi budžetsko računovodstvo.

Odredbama člana 11 Zakona o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH propisano je da sistem računovodstva uređen općim aktom će biti zasnovan na računovodstvenim principima: tačnosti, istinitosti, pouzdanosti, sveobuhvatnosti, pravovremenosti, pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja i drugim principima utvrđenim MRS-ima.

Odredbama člana 5 Pravilnika o računovodstvu i finansijskom izvještavanju Brčko distrikta BiH propisano je da knjigovodstvena evidencija mora osiguravati podatke o svim prihodima i primicima, rashodima i izdacima po svim budžetskim klasifikacijama, kao i podatke o obavezama, potraživanjima i stanju imovine.

Revizijom smo utvrdili da računovodstvene evidencije obzirom na postojeći softver i značajna ograničenja u korištenju istog posjeduju visok rizik u dijelu pouzdanosti. Softver ne omogućava automatizaciju poslovnih procesa u smislu knjiženja, generisanja izvještaja, praćenja platnih transakcija, komunikaciju između različitih službi, sigurnost informacija na dnevnoj bazi, adekvatnu podlogu za bolje donošenje odluka, uspostavljanje novih procesa. Manuelnim računovodstvenim sistemom koji posjeduje Direkcija utvrdili smo značajno dupliranje rada, nemogućnost brzog odgovora na zahtjeve za više informacija (nemogućnost ulaska u program, gašenje računara prilikom zahtjeva za izvještaje kao i problemi koji se javljaju prilikom prosljeđivanja zakonima propisanim obaveznim izvještajima – Poreske uprave FBiH i RS, Uprava za indirektno oporezivanje).

I ranijih godina revizija je upozoravala na značajan problem sa informacionim sistemom Direkcije.

U vezi sa prethodno navedenim ne možemo potvrditi da **evidencije osiguravaju osnovne računovodstvene principe tačnosti, istinitosti, pouzdanosti i sveobuhvatnosti** što nije u skladu sa odredbama člana 11 Zakona o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH.

Potrebno je, osigurati da knjigovodstvena evidencija pruža potpune i ažurne podatke o obavezama, potraživanjima i stanju imovine u skladu sa odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji i Pravilnika o računovodstvu i finansijskom izvještavanju.

Odredbama člana 6 Zakona o visokom obrazovanju u Brčko distriktu BiH propisano je da Program razvoja visokog obrazovanja donosi Skupština na prijedlog Vlade Brčko distrikta BiH. Programom razvoja visokog obrazovanja se utvrđuju strateški interesi, mjere za obezbjeđenje razvoja i unapređenja kvaliteta, finansiranje i druga pitanja od značaja za razvoj visokoškolske djelatnosti.

Skupština Brčko distrikta BiH je 14.07.2010. godine donijela Odluku o usvajanju Programa razvoja visokog obrazovanja u Brčko distriktu BiH za period 2010-2019. godine.

Revizijom smo utvrdili da **Odjeljenje za obrazovanje** nije Vladi dostavilo, te Vlada nije predložila niti je Skupština Brčko distrikta BiH donijela Program razvoja visokog obrazovanja u Brčko distriktu BiH za aktuelni period što nije u skladu sa odredbama člana 6 Zakona o visokom obrazovanju u Brčko distriktu BiH.

Potrebno je Skupštini Brčko distrikta BiH predložiti na donošenje Program razvoja visokog obrazovanja u skladu sa odredbama Zakona o visokom obrazovanju u Brčko distriktu BiH u cilju razvoja visokoškolske djelatnosti.

Odredbama člana 28 Zakona o zdravstvenom osiguranju Brčko distrikta BiH je propisano da osnove, kriterije i standarde za ugovaranje pružanja zdravstvene zaštite, određuje Fond zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH, uz prethodno pribavljeno mišljenje **Odjeljenja za zdravstvo i ostale usluge**.

Zaključkom Skupštine Brčko distrikta BiH od 29.07.2020. godine utvrđen je rok, septembar 2020. godine, da Odjeljenje, Javna zdravstvena ustanova „Zdravstveni centar Brčko“ Brčko distrikta BiH i Fond zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH dostave nacрте-prijedloge standarda i normativa Komisiji za rad, zdravstvo i socijalnu zaštitu Skupštine Brčko distrikta BiH.

Osim sastanka na kome je dogovoreno formiranje radnog tijela od predstavnika sve tri institucije, čiji je zadatak usaglašavanje standarda i normativa zdravstvene zaštite iz obaveznog osiguranja i zahtjeva Fonda za imenovanje članova u radno tijelo, nije bilo aktivnosti koje bi dovele do usaglašavanja standarda i normativa i njihovog upućivanja u proceduru odobravanja od strane Skupštine Brčko distrikta BiH.

Ugovor o pružanju usluga zdravstvene zaštite za period 01.01.-31.12.2022. godine zaključen je, između Fonda zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH i Javne zdravstvene ustanove „Zdravstveni centar Brčko“ Brčko distrikta BiH, 29.12.2021. godine na bazi 74.000 osiguranika u ukupnom iznosu od 19.800.000,00 KM.

Ugovor o pružanju usluga zdravstvene zaštite za period 01.04.-31.12.2023. godine između Javne zdravstvene ustanove „Zdravstveni centar Brčko“ Brčko distrikta BiH i Fonda zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH, zaključen je 21.07.2023. godine na iznos od 16.250.000,00 KM, dok su za period 01.01.-31.03.2023. godine zaključivani Aneksi Ugovora za 2022. godine. Javna zdravstvena ustanova je u periodu od 01.04.-21.07.2023. godine obavljala zdravstvene usluge bez zaključenog ugovora sa Fondom.

Zaključivanje ugovora, u tekućoj kao i prethodnim godinama, vršeno je na osnovu kriterija iz Odluke o utvrđivanju osnova, kriterija i standarda za ugovaranje zdravstvene zaštite za potrebe osiguranih osoba Fonda zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH od 27.05.2014. godine, za koju Fond zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH nije dobio saglasnost Odjeljenja a koja je obavezna po članu 28 Zakona o zdravstvenom osiguranju u Brčko distriktu BiH.

Potrebno je, u saradnji sa Fondom zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH i Javnom zdravstvenom ustanovom „Zdravstveni centar Brčko“ Brčko distrikta BiH, sačiniti nacрте-prijedloge standarda i normativa te iste dostaviti Komisiji za rad, zdravstvo i socijalnu zaštitu u skladu sa Zaključkom Skupštine Brčko distrikta BiH.

Potrebno je obezbijediti zaključivanje godišnjeg ugovora o pružanju usluga zdravstvene zaštite na osnovu kriterija i standarda za ugovaranje pružanja usluga utemeljenih na odredbama Zakona o zdravstvenom osiguranju u Brčko distriktu BiH.

Odredbama člana 41 Zakona o sportu u Brčko distriktu BiH je definisano da se Pravilnikom o donacijama koji na prijedlog **Odjeljenja za privredni razvoj, sport i kulturu** usvaja Vlada Brčko distrikta BiH utvrđuju nivoi i vrste amaterskih takmičenja i manifestacija za koje se može tražiti i odobriti donacija, uslovi koje mora ispunjavati sportsko udruženje ili savez da bi zatražilo donaciju, kao što je broj članova udruženja, značaj za Distrikt, uspješnost na lokalnim takmičenjima, učešće i uspješnost na takmičenjima na nivou BiH i međunarodnim takmičenjima, uspješnost u popularizaciji konkretnog sporta, drugi izvori finansiranja udruženja i slično, kriteriji za ocjenu uspješnosti za dodjelu sportskih stipendija i nagrada, način izvještavanja o utrošenim sredstvima donacija i druga pitanja od značaja za odlučivanje o odobravanju donacije.

Odredbama člana 47 istog Zakona definisano je da pomenuti pravilnik donosi Vlada u roku od 6 mjeseci od dana stupanja na snagu istog Zakona. Budžetom za 2023. godinu odobrena su sredstva za donacije u iznosu od 500.000, 00 KM, ali nisu realizovana, nego su preusmjerena u druge programe.

Revizijom smo utvrdili da Odjeljenje nije uputilo Vladi prijedlog Pravilnika o donacijama (iz oblasti sporta), što nije u skladu sa odredbama člana 47 Zakona o sportu u Brčko distriktu BiH.

Potrebno je sačiniti prijedlog Pravilnika o donacijama iz oblasti sporta i uputiti Vladi Brčko distrikta BiH u skladu sa odredbama Zakona o sportu u Brčko distriktu BiH i Zakonom o izmjenama i dopunama zakona o sportu Brčko distrikta BiH.

Odjeljenje za stručne i administrativne poslove je po odredbama člana 20 Zakona o javnoj upravi Brčko distrikta BiH nadležno da upravlja ljudskim resursima u organima javne uprave.

Odredbama člana 2 Zakona o državnoj službi u organima javne uprave Brčko distrikta BiH propisano je da su “slični poslovi”, poslovi za koje su utvrđeni isti stepen i vrsta stručne spreme. Odredbama člana 6 istog Zakona propisano je da službenik, odnosno namještenik ima pravo na jednako postupanje i jednake mogućnosti napredovanja i nagrađivanja u skladu sa rezultatima svog rada, kao i na pravnu zaštitu i usavršavanje.

Odredbama člana 47 Zakona o državnoj službi u organima javne uprave Brčko distrikta BiH regulisano je da službenik, odnosno namještenik, može po potrebi službe biti privremeno premješten na drugo radno mjesto, kao i da se izuzetno službenik, odnosno namještenik može privremeno premjestiti na drugo radno mjesto u istom ili drugom organu javne uprave **ukoliko ispunjava uslove u pogledu stepena stručne spreme tog radnog mjesta.**

Navedenim članom je propisano da se premještaj službenika, odnosno namještenika između organa javne uprave vrši rješenjem gradonačelnika, na osnovu pisanog sporazuma rukovodioca tih organa javne uprave.

Revizijom smo utvrdili da je tokom 2023. godine na nivou Vlade Brčko distrikta BiH bilo 82 privremena premještaja službenika, dijelom iz odjeljenja u odjeljenje, a dijelom u okviru istog odjeljenja na druga radna mjesta.

Iz obrazloženja Rješenja o privremenom premještanju ne može se jasno utvrditi da li službenik odnosno namještenik koji se privremeno premješta na drugo radno mjesto **ispunjava uslove tog radnog mjesta na koje se premješta.**

Premještaji su vršeni bez jasnih kriterija pri izboru službenika kojima je omogućen premještaj, čime nije obezbijeđeno jednako postupanje i jednake mogućnosti napredovanja i nagrađivanja u skladu sa rezultatima svog rada, kako je propisano odredbama člana 6 Zakona o državnoj službi u organima javne uprave Brčko distrikta BiH.

Potrebno je privremeni premještaj službenika vršiti shodno odredbama Zakona o državnoj službi u organima javne uprave Brčko distrikta BiH i odredbama organizacionih planova odjeljenja, dosljedno poštujući uslove propisane za popunjavanje radnog mjesta u cilju poštovanja prava službenika i namještenika na jednako postupanje i jednake mogućnosti.

5.3 Planiranje i izvještavanje

Odlukom o usvajanju Budžeta Brčko distrikta BiH za fiskalnu 2023. godinu od 21.12.2022. godine Skupština Brčko distrikta BiH je na 11. vanrednoj sjednici usvojila budžet Brčko distrikta BiH za fiskalnu 2023. godinu sa uravnoteženim prihodima i rashodima u iznosu od 282.353.760,99 KM. Prihodovnu stranu budžeta čine:

1. Poreski prihodi	262.160.000,00 KM
Direktni porezi	34.600.000,00 KM
Indirektni porezi	227.560.000,00 KM
2. Neporeski prihodi	12.791.160,00 KM
3. Tekuće donacije i transferi	10.500,00 KM
4. Finansiranje	7.392.100,99 KM
Finansiranje iz sredstava pozajmljivanja	6.420.000,00 KM
Višak prihoda nad rashodima ranijih godina	972.100,99 KM

Projektovani prihodi i finansiranje raspoređeni su na sljedeće rashode i izdatke:

1. Bruto plate i naknade troškova zaposlenih	100.993.882,38 KM
2. Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	3.719.625,78 KM
3. Materijalni troškovi i ugovorene usluge	42.370.180,84 KM
4. Tekući transferi, donacije i drugi tek.rashodi	80.436.205,00 KM
5. Kapitalni transferi i donacije	4.343.000,00 KM
6. Izdaci za kamate	544.338,00 KM
7. Izdaci za nabavku stalnih sredstava	39.639.125,99 KM
8. Otplate duga	10.307.403,00 KM

Odluka o izmjeni budžeta Brčko distrikta BiH za 2023. godinu donijeta je 06.09.2023. godine na 49. redovnoj sjednici Skupštine Brčko distrikta BiH te su poreski prihodi uvećani za 2.200.000,00 KM, neporeski prihodi za 1.543.419,43 KM, tekuće donacije i transferi 1.331.578,06 KM i finansiranje za 35.513.542,36 KM. Ukupan budžet za 2023. godine nakon izmjena iznosi 322.930.300,84 KM.

Na poziciji rashoda bruto plate i naknade troškova zaposlenih su uvećane za 444.431,28 KM, doprinosi poslodavca i ostali doprinosi za 195.821,24 KM, materijalni troškovi i ugovorene usluge za 3.336.155,48 KM, tekući transferi, donacije i drugi tekući rashodi za 25.849.184,98 KM, kapitalni transferi i donacije za 2.699.416,00 KM, izdaci za kamate za 35.360,00 KM, izdaci za nabavku stalnih sredstava 8.015.490,87 KM i otplate duga za 680,00 KM.

Pregled plana budžeta za 2023. godinu i ostvarenje za 2021, 2022. i 2023. godinu

Tabela 12.

Redn i broj	Opis	Ostvarenje 2021. god.	Ostvarenje 2022. god.	Plan Budžeta 2023. god.	Ostvarenje 2023. god.			
	2	3	4	5	6	7 (6/3)	8 (6/4)	9 (6/5)
1.	Prihodi od poreza	224.196.278,74	257.061.517,78	264.360.000,00	275.693.626,52	122,97	107,25	104,29
2.	Neporeski prihodi	11.736.721,64	12.355.875,76	14.322.579,43	16.039.736,06	136,66	129,81	111,99
3.	Tekuće donacije I transferi	560.442,17	224.099,35	1.342.078,06	1.326.042,02	236,61	591,72	98,81
I	UKUPNO PRIHODI (1+2+3)	236.493.442,55	269.641.492,89	280.024.657,49	293.059.404,60	123,92	108,68	104,65
1.	Primici od inostranog zaduživanja	2.431.116,25	2.752.605,80					
2.	primljene otplate od pozajmljivanja JP	6.363.720,23	6.336.252,65	6.420.000,00	6.977.333,75	109,64	110,12	108,68
3.	Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima	31.251.373,92	44.156.720,85	36.485.643,35	36.485.643,35	116,75	94,21	100,00
II	FINANSIRANJE (1+2+3)	40.046.210,40	53.245.579,30	42.905.643,35	43.462.977,10	108,53	90,89	101,30
III	UKUPNI PRIHODI I PRIMICI sa finansiranjem (I+II)	276.539.652,95	322.887.072,19	322.930.300,84	336.522.381,70	121,69	106,01	104,21
1.	Tekući izdaci (bruto plate, naknade, mat. troškovi, opšta rezerva, sudske presude i vansudska poravnanja i otplata duga)	212.355.813,12	228.830.655,23	275.275.683,98	255.451.016,69	120,29	111,63	92,80
2.	Budžet kapitalnih potreba	1.806.263,34	5.742.975,26	47.654.616,86	8.867.124,09	490,91	154,40	18,61
IV	UKUPNO RASHODI IZDACI (1+2)	214.162.076,46	234.573.630,49	322.930.300,84	264.318.140,78	123,42	112,68	81,85

Odredbama člana 72 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH je propisano da se preraspodjela sredstava na budžetskim stavkama može vršiti na nivou glavne grupe ekonomske klasifikacije po zahtjevu budžetskog korisnika na osnovu odluke Direkcije.

Pravilnikom o budžetskim klasifikacijama, članom 6, definisano je da se ekonomska klasifikacija koja je sadržana u Kontnom planu sastoji od klasa, glavnih kategorija, potkategorija, glavnih grupa i analitičkih konta.

Revizijom smo utvrdili da je Direkcija po zahtjevima budžetskih korisnika donosila odluke o preraspodjeli sredstava na budžetskim stavkama na nivou potkategorija što nije u skladu sa odredbama člana 72 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH.

Potrebno je donošenje odluka o preraspodjeli sredstava na budžetskim stavkama vršiti u skladu sa odredbama Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH u dijelu nivoa ekonomske klasifikacije.

6. Prezentacija finansijskih izvještaja

6.1. Bilans stanja na dan 31.12.2023. godine

Poslovna aktiva i pasiva su u bilansu stanja na dan 31.12.2023. godine iskazane u iznosu 802.828.678,00 KM.

6.1.1. Stalna imovina i razgraničenja

Stalna imovina i razgraničenja su u Bilansu stanja na dan 31.12.2023. godine iskazana u iznosu od 625.527.075,07 KM i odnose se na: stalna sredstva 577.989.041,82 KM, dugoročne plasmane 665.838,59 KM, hartije od vrijednosti 6.219,63 KM i dugoročna razgraničenja 46.865.975,03 KM.

Na dan 31.12.2023. godine stalna sredstva u glavnoj knjizi, iskazana su po sadašnjoj vrijednosti u iznosu 577.989.041,82 KM.

Tabela 13.

Vrsta stalnih sredstava	Nabavna vrijednost	Ispravka vrijednosti	Neto vrijednost
1	2	3	4 (2-3)
Zemljište, šume i višegod. zasadi	67.354.624,70	-	67.354.624,70
Građevine	477.683.836,40	126.041.981,63	351.641.854,77
Oprema	105.300.788,78	85.940.856,39	19.359.932,39
Ostala stalna sredstva	32.480,37	32.480,37	-
Stalna sredstva u obliku prava	8.235.023,58	5.079.715,25	3.155.308,33
Oprema u pripremi	136.477.321,64	-	136.477.321,64
Ukupno stalna sredstva	795.084.075,47	217.095.033,64	577.989.041,82

Odredbama člana 12 Zakona o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH je propisana obaveza vođenja i čuvanja knjigovodstvenih evidencija i dokumenata koji pružaju dovoljne, odgovarajuće i kompletne dokaze o transakcijama.

Stalna sredstva, u skladu sa članom 16 Pravilnika o računovodstvu i finansijskom izvještavanju Brčko distrikta BiH, predstavljaju imovinu od koje se očekuje ekonomska korist ili uslužni potencijal u periodu dužem od godinu dana i čija je vrijednost 500,00 KM ili više. Članom 18 istog Pravilnika (Sticanje stalnog sredstva) propisano je da se stalno sredstvo može steći: kupovinom, izgradnjom i donacijom. Nabavka stalnog sredstva kupovinom i izgradnjom može se izvršiti jednokratno dok ukoliko se radi o nabavci stalnog sredstva koja traje duži vremenski period, primjenjuje se konto grupe Stalna sredstva u pripremi.

Ukoliko se ulaganje u stalno sredstvo vrši putem rekonstrukcije, stalnom sredstvu se povećava vrijednost jer se rekonstrukcijom produžava vijek trajanja stalnog sredstva. Prilikom dodatnog ulaganja u postojeće stalno sredstvo, obveznik primjene budžetskog računovodstva treba voditi računa o vrijednosti dijela stalnog sredstva koje nije amortizovano, radi isknjižavanja preostale sadašnje vrijednosti dijela stalnog sredstva u koje se dodatno ulaže.

Revizijom smo uvidom u registar stalnih sredstava utvrdili da je značajan dio stalnih sredstava evidentiran kao posebno stalno sredstvo iako oni u suštini predstavljaju sastavni dio izgradnje i rekonstrukcije stalnog sredstva u pripremi ili već postojećeg sredstva te da dio sredstava ne zadovoljava kriterije za priznavanje kao stalno sredstvo.

Za dio sredstava u Trezoru ne možemo potvrditi vjerodostojnost evidencija na osnovu kojih je izvršeno evidentiranje niti je uspostavljena adekvatna saradnja između organa uprave u cilju osiguravanja dovoljnih, odgovarajućih i kompletnih podataka o imovini Brčko distrikta BiH, tretmanu iste prilikom sticanja i prodaje kako je propisano odredbama člana 12 Zakona o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH.

Potrebno je identifikovati stalna sredstava, izvršiti odgovarajuća korektivna knjiženja te obezbijediti dokumentaciju o vlasništvu imovine Brčko distrikta BiH u skladu sa odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH u dijelu organizovanja sistema računovodstva i knjigovodstva.

U bilansu stanja na dan 31.12.2023. godine iskazana je bruto vrijednost stalnih sredstva u iznosu od 795.084.075,47 KM.

Promjene na stalnim sredstvima u periodu 01.01.2023. do 31.12.2023. godine iskazane su u slijedećoj tabeli:

Tabela 14.

Opis	Zemljište, šume i višegodišnji zasadi	Građevine	Oprema	Ostala stalna sredstva	Stalna sredstva u obliku prava	Oprema u pripremi	Ukupno
NABAVNA VRIJEDNOST							
Stanje na dan 01.01.2023.	66.074.051,17	460.485.694,60	101.851.528,43	32.480,37	6.253.575,78	126.529.221,74	761.226.552,09
Nabavka/ povećanje	1.280.573,53	17.198.141,80	4.940.259,14		2.123.222,50	9.948.099,90	35.490.296,87
Rashodovanje			1.490.998,79		141.774,70		1.632.773,49
Stanje na dan 31.12.2023.	67.354.624,70	477.683.836,40	105.300.788,78	32.480,37	8.235.023,58	136.477.321,64	795.084.075,47
ISPRAVKA VRIJEDNOSTI							
Stanje na dan 01.01.2023.		114.884.056,99	82.223.424,23	21.500,53	4.445.104,99		201.574.086,74
Ispravka vrijednosti		11.157.924,64	5.208.430,95	10.979,84	776.384,96		17.153.720,40
Rashodovanje			1.490.998,79		141.774,70		1.632.773,49
Stanje na dan 31.12.2023.	0,00	126.041.981,63	85.940.856,39	32.480,37	5.079.715,25	0,00	217.095.033,65
Sadašnja vrijednost na dan 01.01.2023.	66.074.051,17	345.601.637,61	19.628.104,20	10.979,84	1.808.470,79	126.529.221,74	559.652.465,35
Sadašnja vrijednost na dan 31.12.2023.	67.354.624,70	351.641.854,77	19.359.932,39	0,00	3.155.308,33	136.477.321,64	577.989.041,82

Zemljište, šume i višegodišnji zasadi su tokom 2023. godine povećani za 1.280.573,53 KM usljed kupovine zemljišta.

Građevine su uvećane za 17.198.141,80 KM što se odnosi na stavljanje u upotrebu: zgrada 1.603.373,06 KM, stanova 496.230,11 KM, objekata vodovoda i kanalizacije 2.222.007,23 KM, objekata za smeće 265.317,33 KM, objekata elektrodistribucije 165.363,81 KM, puteva 10.566.356,85 KM, puteva i mostova 1.134.090,49 KM, vanjska osvjjetljenja, pločnici i ograde 421.323,75 KM, vodeni putevi 101.916,78 KM, sportski tereni 13.630,50 KM i ostali objekti u iznosu 208.531,89 KM. Obračunata je ispravka vrijednosti za 2023. godine u iznosu od 11.157.924,64 KM.

Oprema je u toku 2023. godine uvećana za 4.940.259,14 KM i odnosi se na nabavku namještaja 81.300,94 KM, kompjuterske opreme 1.101.600,33 KM, opreme za prijenos glasa i podataka 333.148,23 KM, kancelarijskih mašina 82.668,92 KM, klima uređaja 96.972,63 KM, vozila 1.641.518,84 KM, bibliotekarske i školske knjige 78.307,16 KM, oprema za učionice i biblioteke 58.496,28 KM, rekreaciona oprema 100.674,41 KM, muzički instrumenti 14.999,40 KM, elektro oprema 2.227,68 KM, policijska oprema 124.562,35 KM, oprema civilne zaštite 111.435,71 KM, fotografska oprema 30.517,32 KM, laboratorijska oprema 224.140,30 KM, medicinska oprema 611.308,62 KM, mašine, uređaji, alati i instalacije 168.313,27 KM, ugrađena oprema 1.014,00 KM, inventar 5.850,00 KM i ostala oprema u iznosu od 71.202,75 KM. Obračunata je ispravka vrijednosti za 2023. godine u iznosu od 5.208.430,95 KM.

Popisom je rashodovana oprema nabavne i ispravke vrijednosti 1.632.773,49 KM.

Ostala stalna sredstva su umanjena za 10.979,85 KM što se odnosi na obračun ispravke vrijednosti za 2023. godinu.

Stalna sredstva u obliku prava iskazani su po sadašnjoj vrijednosti od 3.155.308,33 KM, a odnose se na prava na eksploataciju mineralnih nalazišta, softveri, licence, programe, studije izvodljivosti i osnivačka ulaganja.

Tokom 2023. godine je uvećana vrijednosti navedenih pozicija za 2.123.222,50 KM dok je obračunata amortizacija u iznosu od 776.384,96 KM. Uvećanje se odnosi na nabavku softvera u iznosu od 560.796,16 KM, licenci 476.349,44 KM, studije izvodljivosti 86.076,90 KM i osnivačka ulaganja 1.000.000,00 KM. Popisom je izvršeno rashodovanje licenci i softvera nabavne i ispravke vrijednosti od 141.774,70 KM.

Oprema u pripremi je tokom 2023. godine uvećana za 9.948.099,90 KM. Stanje opreme u pripremi na dan 31.12.2023. godine iznosi 136.477.321,64 KM a odnosi se na: puteve u izgradnji 40.218.017,84 KM, putevi i mostovi u izgradnji 19.671.032,39 KM, objekti vodovoda i kanalizacije u izgradnji 19.604.574,19 KM, zgrade u izgradnji 18.989.692,33 KM, sportski tereni u izgradnji 13.409.414,30 KM, vanjska osvjjetljenja, pločnici i ograde u izgradnji 7.104.920,76 KM, ostali objekti u izgradnji 3.564.090,05 KM, ostale zgrade u izgradnji 3.620.776,88 KM, vodeni putevi i luke u izgradnji 2.992.067,27 KM, nadzemni vodovi elektro-energetske mreže 1.226.726,34 KM, trafostanice 639.747,76 KM, podzemni vodovi elektro-energetske mreže 474.610,81 KM, stanovi 195.978,91 KM i ostala sredstva u pripremi 4.765.671,81 KM.

Odredbama člana 19 Pravilnika o računovodstvu i finansijskom izvještavanju u Brčko distriktu BiH je propisano da je budžetski korisnik obavezan obavijestiti Direkciju o tačnom datumu stavljanja stalnog sredstva u upotrebu, kako bi se stalna sredstva u pripremi preknjižila na stalna sredstva u upotrebi, te otpočeo obračun amortizacije.

Revizijom smo utvrdili da dio budžetskih korisnika nije vršio obavještanje Direkcije niti je izvršeno preknjižavanje svih sredstava koja su stavljena u upotrebu a koja se vode na kontu investicija u toku (sredstava u pripremi) na sredstva u upotrebi, odnosno nije vršeno stavljanje u upotrebu svih realizovanih investicija, a samim time nije omogućen ni potpun obračun amortizacije, što nije u skladu sa odredbama člana 19 Pravilnika.

Navedeno utiče na fer prezentaciju Bilansa stanja Brčko distrikta BiH, u dijelu precjenjivanja stalnih sredstava i izvora sredstava, za iznos amortizacije koji nije obračunat na vrijednost stalnih sredstava prethodnih godina, a ista nisu preknjižena sa ekonomskog koda sredstva u pripremi (investicije u toku) na sredstva u upotrebi.

Revizijom smo utvrdili nije izvršeno usaglašavanje analitičkih evidencija stalnih sredstava budžetskih korisnika sa podacima Glavne knjige kako je propisano odredbama člana 9 Pravilnika o računovodstvu i finansijskom izvještavanju u Brčko distriktu BiH.

Potrebno je da svi budžetski korisnici obavještavaju Direkciju o tačnom datumu raspoloživosti svih stalnih sredstava u upotrebi, kako bi se ista preknjižila kao sredstva u upotrebi i otpočeo obračun amortizacije, u skladu sa odredbama Pravilnika o računovodstvu i finansijskom izvještavanju u Brčko distriktu BiH.

Potrebno je vršiti mjesečna usaglašavanja analitičkih evidencija budžetskih korisnika sa podacima Glavne knjige u skladu sa odredbama Pravilnika o računovodstvu i finansijskom izvještavanju u Brčko distriktu BiH u dijelu stalnih sredstava.

Odlukom o osnivanju Javne zdravstvene ustanove „Zdravstveni centar Brčko” Brčko distrikt BiH od 27.06.2012. godine je propisano da se, na prijedlog šefa **Odjeljenja za zdravstvo i ostale usluge**, donese Odluka o prenosu prava, sredstava poslovnog prostora, inventara, opreme, arhive, akata, predmeta i druge dokumentacije neophodne za rad Javne zdravstvene ustanove „Zdravstveni centar Brčko” Brčko distrikt BiH.

Izmjenom Odluke o osnivanju Javne zdravstvene ustanove „Zdravstveni centar Brčko” Brčko distrikta BiH („Sl. glasnik Brčko distrikta BiH”, broj 34/18) od 02.08.2018. godine, utvrđen je novi rok od 90 dana za prenos prava, sredstava, poslovnog prostora, inventara, opreme, arhive, akata, predmeta i druge dokumentacije neophodne za rad Javne zdravstvene ustanove „Zdravstveni centar Brčko” Brčko distrikt. Za realizaciju Odluke su zaduženi Kancelarija za upravljanje javnom imovinom, Odjeljenje i Javna zdravstvena ustanova „Zdravstveni centar Brčko“ Brčko distrikta BiH.

Revizijom smo u izvještajnom periodu utvrdili da nisu okončane aktivnosti neophodne za sprovođenje navedene Odluke iako je proteklo više od pet godine od datuma donošenja.

Potrebno je, u koordinaciji svih učesnika, preduzeti aktivnosti na okončanju prenosa prava, sredstava poslovnog prostora, inventara, opreme i druge imovine, koju koristi Javna zdravstvena ustanova u skladu sa Odlukom o osnivanju Javne zdravstvene ustanove “Zdravstveni centar Brčko” Brčko distrikta BiH.

Dugoročni plasmani su iskazani u iznosu od 665.838,59 KM i odnose se na transfer Razvojno-garantnom fondu Brčko distrikta BiH u iznosu od 300.000,00 KM i sredstva kreditiranja poljoprivredne proizvodnje u iznosu od 365.838,59 KM.

Hartije od vrijednosti iskazane u iznosu od 6.219,63 KM se odnose na obveznice za isplatu stare devizne štednje koja je neisplaćena zbog nezavršenog ostavinskog spora.

Dugoročna razgraničenja su iskazana u iznosu od 46.865.975,03 KM a tokom 2023. godine uvećana za 854.552,15 KM. Navedena razgraničenja se odnose na obaveze po sljedećim kreditima i zajmovima: Obilaznica oko grada Brčko 18.535.280,00 KM, Svjetska banka za obnovu i razvoj (IDA) 6.052.017,00 KM, MMF-RFI aranžman 4.736.370,00 KM, Projekat Luka Brčko 10.144.656,00 KM, Zatvaranje kolektivnih centara 3.338.361,00 KM, Makrofinansijska pomoć EU 2.524.243,00 KM, Fond za razvoj i zapošljavanje 819.466,00 KM i ostalih 5 dugoročnih kredita i zajmova u iznosu od 715.582,03 KM.

6.1.2. Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe

Vrijednost gotovine, kratkoročnih potraživanja, razgraničenja i zaliha u glavnoj knjizi na dan 31.12.2023. godine iskazana je u iznosu od 177.301.602,94 KM i odnosi se na novčana sredstva na žiro računima, kratkoročna potraživanja i kratkoročne plasmane.

Tabela 15.

R. br.	Opis tekućih sredstava	Iznos 2022.	Iznos 2023.	%
	1	2	3	4 (3/2)
1.	Gotovina	102.909.771,64	63.980.745,22	62,17
2.	Kratkoročna potraživanja	30.031.367,33	27.074.367,31	90,15
3.	Kratkoročni plasmani	28.746.490,41	86.246.490,41	300,02
4.	Zalihe	-	-	
	Ukupno tekuća sredstva	161.687.629,38	177.301.602,94	109,66

Gotovina je na dan 31.12.2023. godine iznosila 63.980.745,22 KM i bila je raspoređena na slijedeći način:

Tabela 16.

Naziv računa	01.01.2023.	31.12.2023.
Podračun u Ministarstvu finansija BiH	42.882,50	333.859,35
Račun Centralne banke BiH	58.914.141,77	48.087.673,84
Računi kod komercijalnih banaka	43.952.747,37	15.559.212,07
Ukupno	102.909.771,64	63.980.745,26

Kratkoročna potraživanja

Na dan 31.12.2023. godine u Bilansu stanja iskazana su kratkoročna potraživanja u ukupnom iznosu od 27.074.367,31 KM, od čega se na sumnjiva i sporna potraživanja odnosi 23.544.519,83 KM ili 86,96 %.

Razlika od 3.529.847,48 KM se sastoji od: potraživanja za date avanse od 347.268,00 KM, redovnih fakturiranih potraživanja u iznosu od 2.944.011,88 KM, potraživanja od Fonda zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH 127.389,00 KM, potraživanja za kamate na oročena sredstva 107.561,97 KM i ostala potraživanja 3.616,63 KM.

U strukturi ukupno iskazanih kratkoročnih potraživanja, na osnovu knjigovodstvene evidencije, sumnjiva i sporna potraživanja se odnose na:

1. Odjeljenje za komunalne poslove	19.400.772,22 KM
2. Kancelarija za upravljanje javnom imovinom	1.719.762,02 KM
3. Odjeljenje za poljoprivredu, vodopr. i šumarstvo – Far program	482.746,65 KM
4. Odjeljenje za zdravstvo i ostale usluge	27.449,24 KM
5. Odjeljenje za javnu bezbjednost	58.027,04 KM
6. Ostale institucije	1.855.762,66 KM

Kod sumnjivih i spornih potraživanja **Odjeljenja za komunalne poslove**, koja su nastala do 31.12.2007. godine ne postoji pojedinačna evidencija sumnjivih i spornih potraživanja, po korisnicima usluga (glavna knjiga), nego se ista nalazi u JP „Komunalno Brčko" d.o.o. Brčko. U 2023. godini je naplaćeno 34.680,73 KM spornih potraživanja ili 0,18 %, te je izvršen otpis zastarjelih potraživanja u iznosu od 121.417,62 KM ili 0,63 %.

Ukupna potraživanja **Kancelarije za upravljanje javnom imovinom** na dan 31.12.2023. godine iznose 5.697.437,65 KM, od toga su sumnjiva i sporna potraživanja za stanarine nastala prije osnivanja Kancelarije (stanovi 1992. godine) u iznosu od 1.719.762,06 KM. Potraživanja za stanarine koja se odnose na prihode 722651- Prihodi od stanarina, na dan 31.12.2023. godine iskazana su u iznosu 1.863.753,46 KM (knjigovodstvena evidencija).

Uvidom u zbirni pregled komitenata za stanarine, utvrdili smo da postoje nenaplativa potraživanja u iznosu od 1.719.762,06 KM, odnosno sporna potraživanja koja se odnose na dug fizičkih lica po osnovu stanarina iz ranijeg perioda. Ista se iz godine u godinu prenose, dok su pojedinačni dužnici (nositelji stanarskog prava) u preko 95 % slučajeva razduženi sa stanarinama nakon što su postali vlasnici na stanovima koje su otkupili, a za koje su prilikom otkupa dobili potvrdu da su regulisali obaveze po stanarinama, ali potraživanja su ostala u knjigovodstvenoj evidenciji (odnosno nije izvršen otpis istih).

Svi nosioci stanarskog prava prilikom otkupa stanova bili u obavezi da dokažu da su izmirili obaveze po pitanju stanarina, i to za prethodne 3 godine, bez obzira na period neplaćanja stanarina. Pojedini stanovi dodjeljivani su izbjeglim i raseljenim licima, dolazilo je i do dupliranja potraživanja po stanarinama za više osoba (nosilac stanarskog prava kao i privremeni korisnik). Pored navedenog, napominjemo da Kancelarija do 2021. godine nije imala saznanja o navedenim potraživanjima. Nadalje, za potraživanja od stanarina u iznosu od 143.991,40 KM nisu pokrenute sve mjere naplate (opomene, tužbe i sl.)

Revizijom smo utvrdili da potraživanja po osnovu zakupa gradskog građevinskog zemljišta u zbirnom pregledu komitenata na dan 31.12.2023. godine iznose 567.708,08 KM (66 zakupca) a tokom 2023. godine naplaćeno je 18.187,29 KM. Od ukupno 66 zakupaca njih 36 nije vršilo plaćanje u toku 2023. godine. **Ugovori na osnovu kojih se vrši fakturisanje nisu ažurirani od 1999. godine** u smislu provjeravanja postojanja, zakupoprimca, zakupodavca (zbog statutarnih promjena), odnosno nije ažuriran sam predmet ugovora zbog promjene načina evidentiranja nekretnina, u dijelu provjere površina datih u zakup, promjene urbanističkih planova i sl.

Osim toga, utvrdili smo da pojedini zakupoprimci (pravna lica) nisu izvršili preregistraciju u skladu sa Zakonom o registraciji poslovnih subjekata Brčko distrikta BiH, te isti su brisani iz sudskog registra, da se protiv pojedinih vodi postupak likvidacije ili treba biti pokrenut isti, promijenili su naziv pravnog lica ili adresu i sl.

Također, smo utvrdili da je tokom 2023. godine vršeno fakturisanje svim komitentima, bez obzira što je upitna njihova poslovna sposobnost.

Potraživanja od zakupaca poslovnih prostora na dan 31.12.2023. godine iskazana su u iznosu od 2.820.494,84 KM, od čega je sporno, 2.705.174,05 KM (121 zakupaca) iz prethodnih godina.

Odjeljenje za poljoprivredu, šumarstvo i vodoprivredu tokom 2023. godine nije ostvarilo naplatu, niti je provjerilo mogućnost naplate iskazanog iznosa potraživanja po osnovu Far program OBNOVA 2000.

Potraživanja za usluge boravka djece u dječijim obdaništima u knjigovodstvenoj evidenciji **Odjeljenja za obrazovanje** na dan 31.12.2023. godine iskazana su u iznosu od 207.070,42 KM, kao kratkoročna potraživanja. Analitičke knjigovodstvene evidencije obuhvataju potraživanja od 811 korisnika usluga u dječijim obdaništima. Navedena potraživanja su značajnim dijelom višegodišnja, odnosno pojedina potraživanja datiraju još od školske 2003/2004 godine.

Odredbama člana 11 Zakona o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH propisano je da će sistem računovodstva biti zasnovan na računovodstvenim principima tačnosti, istinitosti, pouzdanosti, sveobuhvatnosti i pravovremenosti prilikom prikupljanja, obrade i prezentovanja finansijskih podataka.

Članom 20 istog Zakona propisano je da su poslovne knjige jednoobrazne evidencije o stanju i promjenama na imovini, obavezama, kapitalu, prihodima i rashodima pravnih lica. Poslovne knjige vode se u skladu s načelima sistema dvojnog knjigovodstva, uvažavajući načela urednosti, ažurnosti, dokumentovanosti i vjerodostojnosti.

Odredbama člana 34 Pravilnika o računovodstvu i finansijskom izvještavanju Brčko distrikta BiH (Sumnjiva i sporna potraživanja) propisano je da potraživanje koje nije naplaćeno u roku od godinu dana evidentira se u okviru sumnjivih i spornih potraživanja. Otpis sumnjivog i spornog potraživanja može se izvršiti samo nakon donesene odluke od strane Vlade Brčko distrikta BiH kao i na osnovu odluke nadležnog suda o nemogućnosti naplate potraživanja.

Revizijom potraživanja utvrdili smo da se u Glavnoj knjizi neažurno evidentiraju potraživanja iz pomoćnih knjiga po fakturisanim uslugama kupcima za 2023. godinu od strane budžetskih korisnika te istovremeno neevidentiranjem navedenih potraživanja nisu evidentirane ni obaveze po osnovu izlaznog PDV-a. Navedeno nije u skladu sa odredbama člana 11 Zakona o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH u dijelu poštovanja računovodstvenih principa tačnosti i pravovremenosti.

Sumnjiva i sporna potraživanja na dan 31.12.2023. godine iskazana u iznosu od 23.544.519,83 KM ne zadovoljavaju zahtjev za priznavanje tekućeg sredstva, tj. očekivanje da će se ista realizovati u roku od dvanaest mjeseci od datuma izvještavanja. Ujedno, u postupku revizije nije nam dokumentovano da je vršena procjena naplativosti iskazanih potraživanja u saradnji sa Pravobranilaštvom Brčko distrikta BiH.

Potrebno je, u saradnji sa Pravobranilaštvom Brčko distrikta BiH, utvrditi status i mogućnost naplativosti sumnjivih i spornih potraživanja te u skladu sa navedenim poduzeti neophodne aktivnosti.

Potrebno je uspostaviti ažurne evidencije potraživanja za pružene usluge u Glavnoj knjizi, osigurati potpunu usaglašenost sa pomoćnim knjigama u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH u dijelu poštovanja računovodstvenih principa tačnosti i pravovremenosti.

U skladu sa Sporazumom o međusobnim pravima i obavezama u vezi sa nabavkom vakcina putem mehanizma za globalni pristup vakcini protiv bolesti COVID-19 (COVAX), **Odjeljenje za zdravstvo i ostale usluge** je avansno u 2020. godini uplatilo sredstva u iznosu od 558.430,47 KM za nabavku vakcina ukupne količine 32.000 doza.

Revizijom smo utvrdili da navedeni Sporazum nije implementiran, odnosno da iako su avansno uplaćena sredstva na osnovu informacije dostavljene Vladi Brčko distrikta BiH od 29.06.2023. godine isporučeno je svega 11.467 doza vakcina ukupne vrijednosti 200.586,18 KM.

Odjeljenju je dostavljen Sporazum o raskidu za zatvaranje učešća u COVAX mehanizmu sa pratećim materijalom na mišljenje koji bi Bosna i Hercegovina, prema instrukcijama COVAX-a trebala potpisati do 15.09.2023. godine.

Vlada Brčko distrikta BiH je Zaključkom od 07.07.2023. godine primila informaciju u pogledu trenutnog finansijskog statusa Bosne i Hercegovine u COVAX mehanizmu i razmatranja mogućnosti prijevremenog istupanja iz istog kao i da je saglasna s dogovorom koji postignu nadležni Vlade Republike Srpske i Vlade Federacije Bosne i Hercegovine, a u vezi sa postupanjem prema globalnoj alijansi za vakcine koja rukovodi Mehanizmom za globalni pristup vakcini za COVID 19 (COVAX), kao i u vezi sa potpisanim Sporazumom.

Odredbama člana 12 Zakona o Pravobranilaštvu Brčko distrikta BiH propisana je obaveza obavještanja o ugrožavanju, narušavanju ili osporavanju imovinskih prava i interesa Distrikta, radi preuzimanja pravnih radnji za koje je Pravobranilaštvo ovlašteno. Nije nam dokumentovano da je Odjeljenje Sporazum o raskidu za zatvaranje učešća u COVAX mehanizmu prosljedilo Pravobranilaštvu Brčko distrikta BiH.

Potrebno je uspostaviti adekvatnu saradnju sa Pravobranilaštvom Brčko distrikta BiH prilikom davanja mišljenja na Sporazum o raskidu za zatvaranje učešća u COVAX mehanizmu u cilju pravne zaštite javne imovine, imovinskih prava i imovinskih interesa Brčko distrikta BiH u skladu sa odredbama Zakona o Pravobranilaštvu Brčko distrikta BiH.

Kratkoročni plasmani iskazani u iznosu od 86.246.490,41 KM se odnose na 85.000.000,00 KM oročenih depozita kod banaka i sumnjiva i sporna potraživanja po osnovu oročenih sredstava u Bobar banci u iznosu od 1.246.490,41 KM.

Zalihe su na dan 31.12.2023. godine iskazane u iznosu od 10.228.802,59 KM sa obračunatom ispravkom vrijednosti i odnose se na: odjeća i obuća u skladištu 2.796.629,80 KM, materijal u skladištu u iznosu od 1.625.335,88 KM, gorivo i mazivo 989.580,69 KM, odjeća i obuća u upotrebi 927.889,22 KM, autogume u upotrebi 532.677,38 KM, materijal u tuđem skladištu 150.953,75 KM i ostale zalihe u vrijednosti od 3.205.735,87 KM.

6.1.3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja

Na dan 31.12.2023. godine, kratkoročne obaveze i razgraničenja iskazane su u iznosu od 46.518.302,43 KM.

Tabela 17.

R.br.	Opis	2022. godina	2023. godina	
	2	3	4	5 (4/3)
1.	Kratkoročne tekuće obaveze	14.801.247,21	17.573.621,93	1,19
2.	Finansijski i obračunski odnosi s drugim povezanim licima	46.870,80	50.707,11	1,08
3.	Obaveze prema radnicima	6,47	0,02	0,00
4.	Kratkoročna razgraničenja	29.930.504,74	28.893.973,37	0,97
	Ukupno	44.778.629,22	46.518.302,43	1,04

Kratkoročne tekuće obaveze iskazane su u iznosu od 17.573.621,93 KM i odnose na obaveze prema fizičkim licima 9.244.755,17 KM, obaveze prema dobavljačima 8.317.774,77 KM, ostale obaveze 8.658,00 KM i ostale kratkoročne obaveze u iznosu od 2.433,99 KM.

Finansijski i obračunski odnosi s drugim povezanim licima iskazani su u iznosu od 50.707,11 KM i odnose se na: obaveze prema organizacijama u iznosu od 48.402,17 KM i obaveze unutar organa i organizacija u iznosu od 2.305,00 KM.

Kratkoročna razgraničenja su iskazana u iznosu od 28.893.973,37 KM i odnose se na razgraničena potraživanja u iznosu od 25.229.406,65 KM, novčana sredstva Suda 1.660.930,53 KM, garantni depozit 1.682.606,67 KM, donacije 68.394,21 KM i razgraničeni ostali prihodi - licitacija 252.635,31 KM.

6.1.4. Dugoročne obaveze i razgraničenja

Dugoročne obaveze i razgraničenja na dan 31.12.2023. godine iskazane su u iznosu od 46.872.194,66 KM i odnose se na: obaveze od zaduživanja kod stranih finansijskih institucija u iznosu od 46.865.975,03 KM i ostale dugoročne obaveze u iznosu od 6.219,63 KM.

U dijelu Izvještaja Stalna imovina i razgraničenja vezanom za dugoročna razgraničenja (točka Izvještaja 6.1.1.) je izvršeno detaljnije pojašnjenje dugoročnih obaveza i razgraničenja.

6.1.5. Izvori sredstava

Izvori sredstava na dan 31.12.2023. godine iskazani su u iznosu od 709.438.180,91 KM. Struktura istih data je u slijedećem pregledu:

- Izvori stalnih sredstava	577.989.041,82 KM
- Ostali izvori sredstava	300.000,00 KM
- Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima	131.149.139,09 KM

Tabela 18.

Opis	Iznos KM
Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima	33.850.084,19
Nepotrošena sredstva za kapitalne projekte iz 2023. godine	38.808.491,59
Nepotrošena sredstva za kapitalne projekte iz 2022. godine	37.475.545,86
Nepotrošena sredstva za kapitalne projekte iz 2021. godine	18.514.583,99
Sredstva fonda održavanja	84.114,91
Sredstva fonda stanovanja	85.314,54
Plasirana sredstva Far programa II	2.331.004,01
UKUPNO	131.149.139,09
Sredstva fonda održavanja	84.114,91
Sredstva fonda stanovanja	85.314,54
Plasirana sredstva Far programa II	381.004,01
Sredstva za kapitalne budžete 2021,2022. i 2023. godina	92.565.504,55
Subvencija za eutanizirane ili uginule životinje	1.950.000,00
Namjenska sred. za energetske efikasnost Odj.za privredni razvoj	166.333,13
Namjenska sred. za energetske efikasnost Odj.za komunalne poslove	176.024,70
Namjenska sred. za readmisiju Odj.za ras. lica, izbjeglice i stamb. pit.	28.960,00
UKUPNO rezervisana sredstva	95.437.255,84
UKUPNO neraspoređena i neutrošena sredstva	35.711.883,25

6.1.6. Vanbilansne evidencije

Vanbilansna evidencija Brčko distrikta BiH na dan 31.12.2023. godine iznosi 9.105.748,11 KM i obuhvata Kredit EBRD projekat Luka u iznosu od 8.119.617,10 KM, administrativne taksene marke 957.485,00 KM i ostala uslovna potraživanja u iznosu od 28.646,01 KM, a koja se odnose na zaplijenjenu imovinu poreskih obveznika iz postupka prinudne naplate.

Odredbama člana 22 Zakona o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH propisano je da se glavna knjiga sastoji od dva odvojena dijela, bilansne i vanbilansne evidencije. Glavna knjiga vanbilansnih evidencija obuhvata određene poslovne događaje koji u trenutku nastanka nemaju uticaja na promjene u bilansu stanja i bilansu uspjeha, ali osiguravaju dodatne informacije o korištenju tuđe imovine, budućih potencijalnih obaveza, kontrole pojedinih poslovnih poduhvata i informisanja.

Odredbama člana 69 Pravilnika o računovodstvu i finansijskom izvještavanju Brčko distrikta BiH propisano je da se u okviru vanbilansne evidencije evidentiraju poslovni događaji koji nemaju direktnog uticaja na imovinu, obaveze, potraživanja i izvore sredstava, već samo otvaraju mogućnost za takve uticaje u budućnosti.

Revizijom smo utvrdili da se zaplijenjena imovina poreskih obveznika vodi u vanbilansnoj evidenciji po osnovu zapisnika o izvršenoj procjeni zaplijenjene imovine poreskih obveznika u postupku prinudne naplate. U toku godine nije bilo prodaje navedene imovine, te ne

možemo potvrditi u kakvom se stanju zaista nalazi, obzirom na to da je riječ o imovini zaplijenjenoj prije više godina, niti da se efikasno upravljalo zaplijenjenom imovinom poreskih obveznika. Ujedno, utvrdili smo da iz postupka prinudne naplate su na snazi 333 hipoteke na upisani teret u iznosu od 271.440,00 KM, a koje nisu evidentirane u vanbilansnim evidencijama.

Nadalje, revizijom smo utvrdili da je Distrikt u toku godine isplatio na ime izgubljenih sudskih sporova, koji se odnose na tužbe radi naknade štete i tužbe iz radnog odnosa, iznos od najmanje 3.204.402,88 KM kao i da se ne vrši procjena ishoda potencijalnih potraživanja i obaveza po osnovu sudskih postupaka koji su u toku i ne iskazuju se u vanbilansnoj evidenciji u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH i Pravilnikom o računovodstvu i finansijskom izvještavanju Brčko distrikta BiH.

Potrebno je zakonski upisane hipoteke iz postupka prinudne naplate evidentirati u okviru vanbilansne evidencije kao i izvršiti analizu i procjenu stanja zaplijenjene imovine poreskih obveznika iz ranijih godina te u skladu s tim poduzeti odgovarajuće mjere.

Potrebno je vršiti procjenu ishoda potencijalnih potraživanja i obaveza po osnovu sudskih postupaka i evidentirati u okviru vanbilansne evidencije.

6.2. Račun prihoda i rashoda za period 01.01.-31.12.2023. godine

6.2.1. Prihodi i primici za period 01.01.-31.12.2023. godine

U Izvještaju o izvršenju budžeta za 2023. godinu, iskazano je ostvarenje prihoda u iznosu 293.059.404,60 KM, primitaka od otplate datih zajmova javnim preduzećima u iznosu od 6.977.333,75 KM, neraspoređeni višak prihoda i rashoda 36.485.643,35 KM, tako da su ukupni prihodi i primici iskazani u iznosu od 336.522.381,70 KM.

Učešće pojedinačnih prihoda i primitaka u ukupno ostvarenim prihodima i primicima u 2023. godini je slijedeće: poreski prihodi 81,92 %, neraspoređeni višak prihoda nad rashodima 10,84 %, neporeski prihodi 4,77 %, primljene otplate zajmova 2,07 % i tekuće donacije i transferi 0,39 %.

Uporedni pokazatelji ostvarenja prihoda i primitaka izvještajnog perioda, u odnosu na ostvarenje 2021., 2022. godine i plan 2023. godine prikazani su u slijedećoj tabeli:

Tabela 19.

Prihodi	Ostvarenje		Plan 2023.	Ostvarenje	Indeks		
	I-XII 2021.	I-XII 2022.		I-XII 2023.	4/1	4/2	4/3
	1	2	3	4	5	6	7
Prihodi od poreza	224.196.278,74	257.061.517,78	264.360.000,00	275.693.626,52	122,97	107,25	104,29
Neporeski prihodi	11.736.721,64	12.355.875,76	14.322.579,43	16.039.736,06	136,66	129,81	111,99
Tekuće donacije i transferi	560.442,17	224.099,35	1.342.078,06	1.326.042,02	236,61	591,72	98,81
Ukupno prihodi	236.493.442,55	269.641.492,89	280.024.657,49	293.059.404,60	123,92	108,68	104,65
Primljene otpl. datih zajmova	6.363.720,23	6.336.252,65	6.420.000,00	6.977.333,75	109,64	110,12	108,68
Primici od zaduživanja	2.431.116,25	2.752.605,80	-	-	-	-	-
Neraspoređeni višak prihoda i rashoda	31.251.373,92	38.728.073,28	36.485.643,35	36.485.643,35	116,75	94,21	100,00
Finansiranje	40.046.210,40	47.816.931,73	42.905.643,35	43.462.977,10	108,53	90,89	101,30
UKUPNO PRIHODI I PRIMICI	276.539.652,95	317.458.424,62	322.930.300,84	336.522.381,70	121,69	106,01	104,21

Prihodi od poreza

Tabela 20.

Konto	Prihod	Ostvarenje 2022. godine	Plan 2023. godine	Ostvarenje 2023. godine		
1	2	3	4	5	6 (5/3)	7 (5/4)
710000	PRIHOD OD POREZA I DOPRINOSA	257.061.517,78	264.360.000,00	275.693.626,52	107,25	104,29
711100	Porez na dohodak	2.229.324,15	1.800.000,00	2.572.084,93	115,38	142,89
711200	Porez na dobit	16.936.643,08	17.500.000,00	22.666.143,80	133,83	129,52
713100	Porez na plate	7.786.220,09	11.000.000,00	4.885.669,69	62,75	44,42
714100	Poreza na imovinu	1.821.513,80	2.500.000,00	1.705.786,69	93,65	68,23
715100	Porez na prodaju dobara i usluga	11.192,00	-	555,90	4,97	-
715200	Porez na promet posebnih usluga	779.948,68	2.800.000,00	1.317.533,87	168,93	47,05
715300	Porez na upotrebu dobara i usluga	1.223.200,00	1.200.000,00	1.489.996,40	121,81	124,17
715400	Akcize	-	-	1.250,00	-	-
	DIREKTNI POREZI	30.788.041,80	36.800.000,00	34.639.021,28	112,51	94,13
715500	Indirektni porez UIO	226.273.475,98	227.560.000,00	241.054.605,24	106,53	105,93
	INDIREKTNI POREZI	226.273.475,98	227.560.000,00	241.054.605,24	106,53	105,93

Neporeski prihodi

Tabela 21.

Konto	Pihod	Ostvarenje 2022. godine	Plan 2023. godine	Ostvarenje 2023. godine		
1	2	3	4	5	6 (5/3)	7 (5/4)
721100	Prih.od finansijske i nefinansijske imovine	955.318,39	1.098.735,00	937.671,12	98,15	85,34
721200	Ostali prihodi od imovine	2.213.281,28	3.052.184,00	2.997.725,24	135,44	98,22
721600	Prihod od privatizacije	33.165,85	170.000,00	28.106,84	84,75	16,53
722100	Administrativne takse	841.238,54	897.890,00	837.352,77	99,54	93,26
722200	Sudske takse i naknade	1.382.988,51	1.325.550,00	1.287.984,61	93,13	97,17
722300	Komunalne takse	392.361,22	400.070,00	310.286,05	79,08	77,56
722400	Ostale budžetske naknade	1.185.608,83	1.040.600,00	1.186.911,96	100,11	114,06
722500	Posebne takse i naknade	1.782.569,46	1.750.900,00	1.969.676,16	110,50	112,50
722600	Prih. od pružanja javnih usl	1.416.213,08	1.177.231,00	1.667.735,26	117,76	141,67
722700	Neplanirane uplate	138.947,03	1.594.419,43	2.840.208,55	2.044,09	178,13
723100	Novčane kazne	2.014.183,57	1.815.000,00	1.976.077,70	98,11	108,87
	UKUPNO	12.355.875,76	14.322.579,43	16.039.736,26	129,81	111,99

Odredbama člana 13 Zakona o Poreskoj upravi Brčko distrikta BiH (Jedinstvena evidencija o prijavljenim i uplaćenim porezima) propisano je da Jedinstvena evidencija o prijavljenim, dodatno utvrđenim i uplaćenim porezima je pomoćna knjiga u kojoj se uspostavlja i vodi analitička evidencija obaveza poreznih obveznika. Pojedinačna evidencija za poreznog obveznika o njegovim ukupnim obavezama i uplatama vrši se na jedinstvenoj kartici poreznog obveznika. Isprava izdata na osnovu podataka iz Jedinstvene evidencije smatra se javnom ispravom. Poreska uprava vodi evidencije u informacionom sistemu koji je jedinstven. U okviru svog informacionog sistema, Poreska uprava uređuje i osigurava tehniku obrade, kodiranje, prenos i iskazivanje podataka. Poreska uprava dužna je održavati informacioni sistem koji omogućava pohranjivanje, korištenje, zaštitu i rekonstrukciju podataka iz baze podataka i održavati informacioni sistem koji zadovoljava minimalne zahtjeve za funkcionisanje sistema.

Odredbama člana 5 Zakona o Trezoru Brčko distrikta BiH (Nadležnosti) propisano je između ostalog da je Trezor Brčko distrikta BiH nadležan za održavanje sistema računovodstva i izvještavanja, te računovodstvene evidencije organizovati u skladu sa međunarodno priznatim standardima za računovodstvo u javnom sektoru i održavanje kontrole u upravljanju i računovodstvu kojom se uspostavlja odgovornost za transakcije javnih prihoda, primitaka, finansija i izdataka, uključujući ugovorene obaveze za buduća plaćanja.

Revizijom smo uvidom u Jedinstvene evidencije o prijavljenim, dodatno utvrđenim i uplaćenim porezima u dijelu direktnih poreza Brčko distrikta BiH utvrdili značajna neslaganja s Trezorom, odnosno ne možemo potvrditi pouzdanost, tačnost i usklađenost evidencija. Evidencije se vode u informacionom sistemu Poreske uprave čija je implementacija bila 2005. godine. Uzimajući u obzir navedeno, kao i vrijednost izvršenih uplata javnih prihoda koje nisu usaglašene sa evidencijama o uplatama u Trezoru ne

možemo potvrditi da Poreska uprava Brčko distrikta BiH u potpunosti raspolaže informacijama o utvrđenim, izmirenim i neizmirenim obavezama poreznih obveznika za uplatu javnih prihoda.

Ujedno, revizijom smo utvrdili da bez obzira na značajan udio direktnih poreza u prihodima Brčko distrikta BiH Poreska uprava i Trezor nisu vršili usaglašavanja stanja i identifikovanja nastalih neslaganja.

Potrebno je evidencije o uplaćenim direktnim porezima Poreske uprave Brčko distrikta BiH i Trezora Brčko distrikta BiH usaglasiti u cilju obezbjeđenja tačnosti i pouzdanosti evidencija javnih prihoda.

Najznačajnija transakcija ostalih prihoda od imovine evidentirana u analitičku evidenciju prihoda od prodaje zemljišta odnosi se na prodaju prava građenja na zemljištu „IZBOR“ površine 24631m² po kojem osnovu je iskazan prihod u iznosu od 1.563.247,86 KM (prodajna cijena 1.829.000,00 KM – PDV u iznosu od 265.752,14 KM).

Kancelarija za upravljanje javnom imovinom je 05.12.2022. godine raspisala ponovljeni javni konkurs za prodaju prava građenja na zemljištu „IZBOR“ koji predstavlja urbanističku parcelu, putem usmenog javnog nadmetanja. Prvi javni konkurs, navedenog predmeta prodaje, bio je objavljen 01.09.2022. godine, a početna cijena u iznosu od 1.816.719,17 KM je formirana od Direkcije kao procijenjena tržišna vrijednost nekretnine iz fiskalnog registra Poreske uprave. Nakon provedenog usmenog javnog nadmetanja zapisnikom od 07.10.2022. godine konstatovana je najveća ponuđena cijena nadmetanja u iznosu od 3.508.000,00 KM, te donesena Odluka Komisije o izboru najpovoljnijeg ponuđača od 07.10.2022. godine. Na Odluku komisije o izboru najpovoljnijeg ponuđača, te na provođenje postupka prikupljanja ponuda i održavanja usmenog javnog nadmetanja učesnicima javnog konkursa je omogućen pismeni prigovor Apelacionoj komisiji Brčko distrikta BiH, putem prvostepenog organa Kancelarije. Jedan od učesnika javnog nadmetanja je dana 18.10.2022. godine uputio prigovor Apelacionoj komisiji, na Odluku Komisije o izboru najpovoljnijeg ponuđača, zbog pogrešno navedenog Zakona i Pravilnika koji nisu na snazi u osnovu za raspisivanje Javnog konkursa, u smislu da je procedura prodaje provedena na osnovu Zakona o javnoj imovini u Brčko distriktu BiH broj 28/06, 19/07 i 5/20 i Pravilnika o postupku redovnog raspolaganja imovinom Brčko distrikta BiH („Sl. glasnik Brčko distrikta BiH“ broj 26/07), i izmjena Pravilnika („Sl. glasnik Brčko distrikta BiH“ broj 25/19), jer je već stupio na snagu, u vrijeme raspisivanja javnog konkursa, novi Zakon o javnoj imovini u Brčko distriktu BiH („Sl. glasnik Brčko distrikta BiH“ broj 26/21), odnosno novi Pravilnik o postupku raspolaganja javnom imovinom javnim nadmetanjem („Sl. glasnik Brčko distrikta BiH“ broj 22/22), koji su stavili van snage prethodni Zakon i Pravilnik.

Apelaciona komisija je 08.11.2022. godine donijela Rješenje kojim se poništava Odluka Komisije za provođenje postupka javnog nadmetanja za zaključivanje ugovora o prodaji prava građenja, o najpovoljnijoj ponudi od 07.10.2022. godine i predmet vraća prvostepenom organu na ponovni postupak.

U ponovljenom postupku prodaje raspisan je 05.12.2022. godine javni konkurs, na osnovu kojeg je proveden postupak usmenog javnog nadmetanja, gdje je početna cijena uzeta iz prethodnog javnog nadmetanja u iznosu od 1.816.719,17 KM (od 01.08.2022. godine Procjena vrijednosti imovine iz fiskalnog registra). Imajući u vidu činjenicu da je u prethodnom javnom nadmetanju postignuta licitirana cijena u iznosu od 3.508.000,00 KM, te da je značaja razlika između početne licitacione cijene i izlicitirane cijene, smatramo da je Kancelarija trebala u saradnji sa Direkcijom-Poreskom upravom preispitati početnu licitacionu cijenu u ponovnom postupku prodaje.

Potrebno je prilikom pripreme dokumentacije za provođenje postupka prodaje, sa dužnom pažnjom pristupiti izradi dokumenata (odluke o objavljivanju javnog konkursa i javnog konkursa) sa naročitom pažnjom da su utemeljeni sa važećim zakonskim i podzakonskim aktima.

Potrebno je nakon saznanja da je tržišna cijena imovine znatno veća od cijene imovine iz fiskalnog registra kod Direkcije, u saradnji sa Direkcijom preispitati početnu licitacionu cijenu u postupku prodaje imovine Brčko distrikta BiH.

Tekuće donacije i transferi su ostvareni u iznosu od 224.099,35 KM i sastoje se od:

Tabela 22.

Tekuće donacije i transferi	Ostvarenje 2022. godine	Plan 2023. godine	Ostvarenje 2023. godine		
1	2	3	4	5 (4/2)	6 (4/3)
Donacije iz inostran.	27.133,98	500,00	-	-	-
Domaće donacije	100.670,17	1.341.578,06	1.326.042,02	1.317,21	98,84
Domaći transferi	96.295,20	--	-	-	-
Ukupno	224.099,35	1.342.078,06	1.326.042,02	591,72	98,81

6.2.2. Tekući rashodi

Tekući rashodi u Izvještaju o izvršenju budžeta za 2023. godinu iskazani su u iznosu od 239.093.846,65 KM, što predstavlja 92,70 % izvršenja plana.

U tabeli broj 8 u prilogu Izvještaja, po vrsti izdataka, prikazan je plan, izmjene plana i ostvarenje za 2023. godinu.

Revizijom smo utvrdili, da nije bilo prekoračenja kod izvršenja pojedinih pozicija tekućeg budžeta u odnosu na odobrene pozicije, ali je uočen nizak nivo ostvarenja u odnosu na budžetom planirana sredstva kod slijedećih odjeljenja i institucija:

- **Odjeljenje za prostorno planiranje i imovinsko-pravne poslove** tekući budžet za 2023. godinu planiran je u iznosu od 4.822.443,57 KM, a realizovan 3.433.411,68 KM, odnosno 71,20 % odobrenih sredstava,
- **Kancelarija za reviziju javne uprave i institucija Brčko distrikta BiH** tekući budžet za 2023. godinu planiran je u iznosu od 1.129.220,82 KM, a realizovan 830.903,47 KM, odnosno 73,58 % odobrenih sredstava,
- **Odjeljenje za javnu bezbjednost** tekući budžet za 2023. godinu planiran je u iznosu od 7.385.630,68 KM, a realizovan 5.479.271,47 KM, odnosno 74,69 % odobrenih sredstava,
- **Sredstva budžetske rezerve** su odobrena u iznosu od 1.648.784,16 KM, a realizovana u iznosu od 1.287.655,60 KM ili 78,10 %,
- **Komisija za hartije od vrijednosti** tekući budžet za 2023. godinu planiran je u iznosu od 401.034,96 KM, a realizovan 318.170,11 KM, odnosno 79,34 % odobrenih sredstava,
- **Komisija za odlučivanje o sukobu interesa** tekući budžet za 2023. godinu planiran je u iznosu od 526.093,24 KM, a realizovan 434.564,03 KM, odnosno 82,60 % odobrenih sredstava,

- **Policija Brčko distrikta BiH** tekući budžet za 2023. godinu planiran je u iznosu od 16.295.219,90 KM, a realizovan 13.706.222,10 KM, odnosno 84,11 % odobrenih sredstava,
- **Kancelarija za prevenciju korupcije i koordinaciju aktivnosti na suzbijanju korupcije** tekući budžet je planiran za 2023. godinu u iznosu od 532.008,58 KM, a realizovan 457.743,89 KM, odnosno 86,04 % odobrenih sredstava,
- **Odjeljenje za evropske integracije i međunarodnu saradnju** tekući budžet za 2023. godinu planiran je u iznosu od 1.377.529,36 KM, a realizovan 1.213.517,24 KM, odnosno 88,09 % odobrenih sredstava,
- **Odjeljenje za privredni razvoj, sport i kulturu** tekući budžet za 2023. godinu planiran je u iznosu od 19.821.522,71 KM, a realizovan 17.463.309,43 KM, odnosno 88,10 % odobrenih sredstava,
- **Direkcija za finansije Brčko distrikt BiH** tekući budžet za 2023. godinu planiran je u iznosu od 6.510.663,11 KM, a realizovan 5.744.740,51 KM, odnosno 88,24 % odobrenih sredstava,
- **Kancelarija koordinatora Brčko distrikt BiH pri Savjetu ministara BiH** tekući budžet za 2023. godinu planiran je u iznosu od 336.262,36 KM, a realizovan 298.677,70 KM, odnosno 88,82 % odobrenih sredstava i
- **Odjeljenje za javne poslove** tekući budžet za 2023. godinu planiran je u iznosu od 3.209.137,86 KM, a realizovan 2.882.778,71 KM, odnosno 89,83 % odobrenih sredstava.

Nizak procent realizacije tekućeg budžeta, kod navedenih odjeljenja i institucija Brčko distrikta BiH, ukazuje na nerealno planiranje budžeta, te da su odobrena sredstva ostala neutrošena u iznosu od 20.128.441,82 KM, koja nisu oslobođena i data na raspolaganje rebalansom budžeta za potrebe drugih budžetskih korisnika, što nije u skladu sa odredbama člana 12 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH, u cilju svrsishodnog i efikasnog raspolaganja odobrenim budžetskim sredstvima.

Potrebno je dosljedno poštivati odredbe Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH, u dijelu svrsishodnog i efikasnog raspolaganja odobrenim budžetskim sredstvima.

6.2.3. Izdaci za bruto plate

Izdaci za bruto plate za 2023. godinu su ostvareni u iznosu od 85.174.408,06 KM i odnose se na 2.805 zaposlenika, što predstavlja 91,48 % od planiranog iznosa. Navedeni izdaci se odnose na:

Tabela 23.

Naziv	Ostvareno 2022. godine	Ostvareno 2023. godine	
1	2	3	4 (3/2)
Neto plate	52.483.520,61	57.230.945,85	1,09
Doprinosi za PIO/MIO	14.162.968,56	15.136.970,04	1,07
Doprinosi za zdravstveno osiguranje	9.632.799,10	10.297.572,64	1,07
Porez na platu	2.156.888,73	1.221.713,82	0,57
Doprinosi za zapošljavanje	1.204.113,42	1.287.205,71	1,07
U K U P N O	79.640.290,42	85.174.408,07	1,07

6.2.4. Naknade troškova zaposlenika

Naknade troškova zaposlenika odobrene su u iznosu od 8.334.169,56 KM, a izvršene u iznosu od 6.882.433,72 KM, što predstavlja 82,58 % odobrenog iznosa.

Tabela 24.

Naziv	Ostvareno 2022. godine	Ostvareno 2023. godine	
1	2	3	4 (3/2)
Naknade za topli obrok	2.696.509,63	4.443.840,02	1,65
Posebne naknade iz radnog odnosa	650.091,08	603.751,28	0,93
Otpremnine za odlazak u penziju	576.383,93	977.040,41	1,70
Pomoć u slučaju smrti	199.410,68	193.110,93	0,97
Jubilarnе nagrade	82.629,19	94.269,43	1,14
Naknada za odvojeni život	55.025,24	51.855,29	0,94
Pomoć u slučaju ostalih bolesti	69.339,14	105.269,32	1,52
Ostale naknade iz radnog odnosa	-	413.297,04	
UKUPNO	4.329.388,89	6.882.433,72	1,59

6.2.5. Doprinosi poslodavca

Doprinosi poslodavca odobreni su u iznosu od 3.915.447,02 KM, a izvršeni u iznosu od 3.560.148,74 KM, što predstavlja 90,93 % odobrenog iznosa.

Tabela 25.

Naziv	Ostvareno 2022. godine	Ostvareno 2023. godine	
1	2	3	4 (3/2)
Doprinos za PIO/MIO	2.753.450,98	2.958.486,10	1,07
Doprinos za beneficirani radni staž	593.338,17	601.662,64	1,01
UKUPNO	3.346.789,15	3.560.148,74	1,06

6.2.6. Izdaci za putne troškove

Izdaci za putne troškove odobreni su u iznosu od 661.205,34 KM, a izvršeni su u iznosu od 455.513,97 KM, što predstavlja 68,89 % odobrenog iznosa.

Tabela 26.

Naziv	Ostvareno 2022. godine	Ostvareno 2023. godine	
1	2	3	4 (3/2)
Dnevnice u zemlji	144.673,00	158.619,28	1,10
Troškovi smještaja službena putovanja u zemlji	78.725,97	77.661,13	0,99
Dnevnice u inostranstvu	86.217,50	130.758,81	1,52
Troškovi smještaja služb. putovanja u inostr.	44.849,96	65.400,26	1,46
Trošk. prevoza javnim sredstvima u inostranst.	7.548,93	15.538,61	2,06
Troškovi prevoza javnim sredstvima u zemlji	3.980,55	7.297,97	1,83
Ostali putni troškovi	1.639,29	237,91	0,15
UKUPNO	367.635,20	455.513,97	1,24

6.2.7. Izdaci za energiju

Izdaci za energiju odobreni su u iznosu od 6.322.071,00 KM, a izvršeni u iznosu od 5.796.888,56 KM, što predstavlja 91,69 % odobrenog iznosa.

Tabela 27.

Naziv	Ostvareno 2022. godine	Ostvareno 2023. godine	
1	2	3	4(3/2)
Električna energija	3.349.878,99	4.071.057,61	1,22
Lož-ulje	1.618.758,07	1.670.166,81	1,03
Drvo	48.596,89	33.514,65	0,69
Ugalj	5.762,25	15.011,40	2,61
Zatezne kamate za električnu energiju	2.526,50	6.062,09	2,40
Gas	961,00	1.076,00	1,12
U K U P N O	5.026.483,70	5.796.888,56	1,15

6.2.8. Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge

Izdaci za komunalne usluge odobreni su u iznosu od 2.008.109,00 KM, a izvršeni u iznosu od 1.686.675,27 KM što predstavlja 83,99 % odobrenog iznosa.

Tabela 28.

Naziv	Ostvareno 2022. godine	Ostvareno 2023. godine	
1	2	3	4(3/2)
Usluge održavanje čistoće	360.441,37	370.135,59	1,03
Poštanske usluge (poštarina)	329.639,91	359.402,75	1,09
Odvoz smeća	389.042,98	384.656,59	0,99
Troškovi PTT i telefona	221.486,25	193.149,85	0,87
Troškovi vode i kanalizacije	137.638,73	147.199,42	1,07
Izdaci za internet	115.933,52	130.168,01	1,12
Održavanje čistoće pijaca	53.450,23	66.034,80	1,24
Izdaci za mobilne telefone	45.022,60	32.174,57	0,71
Ostale usluge	3.094,66	3.753,69	1,21
U K U P N O	1.655.750,25	1.686.675,27	1,02

6.2.9. Izdaci za nabavku materijala i sitnog inventara

Izdaci za nabavku materijala i sitnog inventara odobreni su u iznosu od 4.103.621,71 KM, a ostvareni u iznosu od 2.997.832,11 KM ili 73,05 % odobrenog iznosa.

Tabela 29.

Naziv	Ostvareno 2022. godine	Ostvareno 2023. godine	
1	2	3	4 (3/2)
Testovi za korona virus	214.071,16	-	
Potrošni materijal korona virus	4.866,03	1.929,54	0,40
Lijekovi	178.489,03	302.020,30	1,69
Odjeća i uniforme	138.794,49	323.158,41	2,33
Troškovi za nabavku školskih knjiga	444.453,21	538.403,21	1,21
Sitan inventar	902.910,38	513.511,51	0,57
Kancelarijski materijal	260.403,32	237.968,52	0,91
Prehrambeni materijal	81.605,33	381.318,72	4,67
Vakcine Covax	36.199,94	-	
Materijal za čišćenje	235.080,80	170.390,53	0,72
Laboratorijski materijal	159.407,66	215.114,44	1,35
Obrasci i papir	58.579,73	84.522,67	1,44
Kompjuterski materijal	62.998,00	108.058,78	1,72
Poljoprivredni materijal	125.702,82	32.080,48	0,26
Obrazovna pomagala	9.238,90	-	
Materijal za javni red i sigurnost	82.128,48	61.805,30	0,75
Ostali materijal el. vod.	-	16.643,07	-
Ostali materijal	73.239,40	10.906,63	0,15
Materijal za kulturu, sport, nagrade, pehari	86.394,39	-	
UKUPNO	3.154.563,07	2.997.832,11	0,95

6.2.10. Izdaci za usluge prevoza i goriva

Izdaci za usluge prevoza i goriva odobreni su u iznosu od 4.990.553,85 KM, a izvršeni u iznosu od 4.712.596,95 KM što predstavlja 94,43 % odobrenog iznosa.

Tabela 30.

Naziv	Ostvareno 2022. godine	Ostvareno 2023. godine	
1	2	3	4 (3/2)
Usluge prevoza učenika	3.313.577,61	4.060.861,04	1,23
Dizel	528.581,83	434.906,01	0,82
Benzin	174.070,32	175.852,30	1,01
Registracija vozila	23.887,70	26.247,40	1,10
Motorno ulje	8.590,33	10.084,22	1,17
Ostale usluge prevoza	2.885,71	3.511,88	1,22
AD blue	1.394,77	1.134,10	0,81
UKUPNO	4.052.988,27	4.712.596,95	1,16

Obaveza izdavanja putnog naloga (PN-4 obrazac) propisana je odredbama člana 5 Zakona o prijevozu u drumskom saobraćaju Brčko distrikta BiH, a izdavanje, evidencija i način

popunjavanja propisani su odredbama člana 8 Pravilnika o korištenju, tehničkom održavanju i upotrebi motornih vozila i radnih mašina u vlasništvu Brčko distrikta BiH, kao i Pravilnika o obrascu, sadržaju i načinu vođenja putnog naloga (PN-4).

Uvidom u obrasce putnih naloga za putničke automobile (PN-4 obrazac), nismo mogli potvrditi dosljednu primjenu člana 8 Pravilnika o korištenju, tehničkom održavanju i upotrebi motornih vozila i radnih mašina u vlasništvu Brčko distrikta BiH, kao i primjenu člana 1 Pravilnika o obrascu, sadržaju i načinu vođenja putnog naloga, u dijelu koji se odnosi na evidentiranje početnog i krajnjeg stanja brojila, datuma i vremena polaska i dolaska na odredište za svaku pojedinačnu relaciju kretanja službenih vozila.

Konstatovali smo da evidencije u putnim nalozima nisu potpune, ažurne, tačne i ne pružaju uvid u stvarno stanje, te ne mogu u potpunosti potvrditi namjenu korištenja vozila i opravdanost iskazanih izdataka za gorivo, što nije u skladu sa odredbama Pravilnika o korištenju, tehničkom održavanju i upotrebi motornih vozila i radnih mašina u vlasništvu Brčko distrikta BiH, kao i Pravilnika o obrascu, sadržaju i načinu vođenja putnog naloga.

Potrebno je u putnim nalozima iskazivati potpune, ažurne i tačne evidencije koje će osigurati suštinsku kontrolu korištenja službenih vozila i opravdanost izdataka za gorivo u skladu sa odredbama Pravilnika o korištenju, tehničkom održavanju i upotrebi motornih vozila i radnih mašina u vlasništvu Brčko distrikta BiH, kao i Pravilnika o obrascu, sadržaju i načinu vođenja putnog naloga.

6.2.11. Izdaci za unajmljivanje imovine i opreme

Izdaci za unajmljivanje imovine i opreme odobreni su za 2023. godinu u iznosu od 90.040,00 KM, a izvršeni u iznosu od 72.415,60 KM ili 80,43 % odobrenog iznosa.

Tabela 31.

Naziv	Ostvareno 2022. godine	Ostvareno 2023. godine	
1	2	3	4 (3/2)
Iznajmljivanje prostora i zgrada	78.648,60	61.183,60	0,78
Zakup skladišnog prostora	6.552,00	11.232,00	1,71
U K U P N O	85.200,60	72.415,60	0,85

6.2.12. Izdaci za tekuće održavanje

Izdaci za tekuće održavanje odobreni su u iznosu od 4.880.307,70 KM, a izvršeni u iznosu od 3.981.396,32 KM ili 81,58 % odobrenog iznosa.

Tabela 32.

Naziv	Ostvareno 2022. godine	Ostvareno 2023. godine	
1	2	3	4 (3/2)
Usluge održavanja opreme	560.048,77	583.266,20	1,04
Usluge održavanja zgrada	28.533,76	801.770,67	28,10
Usl. košenja i krčenja javnih zelen. površina	499.341,72	539.501,19	1,08
Usluge opravki i održavanja puteva	483.925,14	499.523,71	1,03
Održavanje NN mreže i ulične rasvjete	247.029,14	278.376,82	1,13
Mjere zaštite od poplava	234.765,86	366.874,41	1,56

Usluge održavanja vozila	284.175,69	263.252,61	0,93
Sanacija klizišta	-	202.560,05	-
Usluge održavanje parkova	106.104,79	140.303,34	1,32
Materijal za opravku i održavanje vozila	126.525,15	131.351,77	1,04
Održavanje vodoprivrednih objekata	128.710,13	81.182,53	0,69
Fond za održavanje stamb. objekata	33.000,00	-	
Usluge održavanja vodovoda i kanalizacije	28.542,87	39.244,33	1,37
Materijal za popravku i održavanje zgrada	594.083,96	46.879,44	0,08
Dimnjačarske usluge	7.230,60	4.547,79	0,63
Materijal za popravku i održavanje opreme	-	2.761,46	--
Ostale usluge opravke i održavanja	321,75	-	-
UKUPNO	3.362.339,33	3.981.396,32	1,18

6.2.13. Izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa

Izdaci za usluge osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa za 2023. godinu odobreni su u iznosu 395.432,00 KM, a ostvareni u iznosu od 310.581,51 KM ili 78,54 % odobrenog iznosa.

Tabela 33.

Naziv	Ostvareno 2022. godine	Ostvareno 2023. godine	
1	2	3	4 (3/2)
Osiguranje zaposlenika	186.531,35	190.518,63	1,02
Osiguranje vozila	94.125,81	94.392,34	1,00
Izdatke platnog prometa	21.029,50	24.520,14	1,17
Osiguranje imovine	643,40	1.150,40	1,79
UKUPNO	302.330,06	310.581,51	1,03

6.2.14. Izdaci za ugovorene i druge posebne usluge

Izdaci za ugovorene usluge i druge posebne poslove odobreni su u iznosu od 22.254.995,72 KM, a ostvareni u iznosu od 19.921.046,62 KM ili 89,51 % odobrenog iznosa.

Tabela 34.

Naziv	Ostvareno 2022. godine	Ostvareno 2023. godine	
1	2	3	4 (3/2)
Izdaci za privremene i povremene posl.	5.294.036,81	5.771.549,42	1,09
Usluge hemodijalize i farmaceutske usl.	2.134.009,64	1.941.790,38	0,91
Troškovi izvršenja kazne zatvora	1.095.120,00	1.139.124,00	1,04
Troškovi sporova	1.229.020,12	2.181.488,22	1,77
Nabavka lijekova	545.355,89	681.624,79	1,25
Ugovori o posebnim poslov. korona virus	691.850,72	-	-
Usluge reprezentacije	534.161,36	556.543,20	1,04
Usluge medija	468.385,20	380.786,25	0,81

Usluge domova za stara i nemoćna lica	336.723,77	716.966,79	2,13
Naknade skupštinskim zastupnicima	317.146,56	336.503,28	1,06
Deminiranje i ostalo	299.808,28	-	-
Izdaci za rad Komisija	310.299,85	305.338,65	0,98
Zbrinjavanje pasa litalica	220.000,00	369.999,97	1,68
Izdaci za hardverske i softverske usluge	209.090,02	122.582,46	0,59
Stručno obrazovanje	74.795,15	92.911,58	1,24
Izdaci za javnu kuhinju	277.146,00	278.795,48	1,01
Troškovi izvršenja sudskih presuda	339.862,68	460.225,86	1,35
Usluge štampanja	174.631,24	224.667,98	1,29
Izdaci za djecu bez roditeljskog staranja	186.761,81	247.245,65	1,32
Troškovi vještačenja, svjedoka i sudija porotnika	176.983,64	193.709,51	1,09
Otplata glavnice po preuzetim kreditima	166.693,21	143.339,08	0,86
Smještaj studenata u studen. domovima	133.619,00	113.856,70	0,85
Angažovanje estradnih umjetnika	427.479,35	476.584,79	1,11
Zatezne kamate	396.542,32	522.720,07	1,32
Bolnička zdravstvena zaštita	141.746,42	142.094,50	1,00
Izdaci za dramske predstave	155.242,88	176.719,90	1,14
Pravne usluge	128.920,75	200.181,87	1,55
Usluge primarne zdravstvene zaštite	90.074,00	107.728,50	1,20
Usluge smještaja djece u priv. predš. ustan	324.850,00	434.900,00	1,34
Proslava dana Distrikta	100.000,00	-	-
Fond za razvoj i zapošlj. RS-kredit	107.238,02	103.602,49	0,97
Liječenje zatvorenika i ostalo	89.974,00	64.509,93	0,72
Izdaci za stručnu literaturu	15.873,53	10.733,32	0,68
Reklamni materijal i pokloni	98.378,21	105.433,30	1,07
Troškovi hotelskog smještaja	94.030,50	90.603,00	0,96
Usluge za banjska liječenja	75.064,00	57.165,00	0,76
Usluge objave tendera i oglasa	62.195,14	70.957,27	1,14
Volonterski rad	52.310,40	48.539,13	0,93
Rušenje bespravno sagrađenih objekata	5.897,97	-	-
Protivgradna zaštita	85.294,83	85.294,83	1,00
Izdaci za usluge Instituta za medic. vješt.	26.297,09	43.373,02	1,65
Izrada regulac. plana i stručno mišljenje	32.347,08	20.779,20	0,64
Otplata kredita za sanaciju vod. sistema	31.934,13	30.322,16	0,95
Cvjetni aranžmani	31.413,00	34.558,60	1,10
Ugov. usl. mjesečna pretplata za parking	30.560,00	26.080,00	0,85
Izdaci za sahrane socijalnih slučajeva	20.082,50	16.075,50	0,80
Registar čuvanja i održ. podataka o HOV	33.089,53	22.405,53	0,68
Izdaci omladinskim zadrugama	6.336,63	-	-
Digitalno i avio snimanje	55.726,60	56.588,43	1,02
Izrada projekata i projektnog nadzora	30.080,90	10.413,00	0,35
Usluge deratizacije i dezinfekcije	34.984,30	35.905,00	1,03
Kontrola kvaliteta vode	17.800,62	17.949,20	1,01
Izrada fotografija i uramljivanje slika	-	5.893,05	-
Ostale nespomenute usluge i dažbine	45.687,26	37.710,74	0,83
Vansudsko poravnanje	998,80	-	-

Ispitivanje uzoraka	15.327,18	16.193,01	1,06
Tehnički pregled vozila po naredbi suda	8.409,02	9.039,29	1,07
Vatromet	7.020,00	7.020,00	1,00
Usluge posredovanja	14.590,80	5.161,00	0,35
Izrada elaborata	2.790,45	5.850,00	2,10
Sudske takse	5.004,20	3.877,32	0,77
Izdaci za informisanje	1.239,45	9.510,00	7,67
Specijalizacija i školovanje	1.955,83	-	-
Troškovi izbora	152.486,46	-	-
Troškovi ekshumacija	20.168,98	-	-
Kontrola tehničke dokumentacije	11.078,74	85.792,37	7,74
Priključak na vod mrežu, kanal i elektro mrežu	23.024,96	25.588,12	1,11
Rashodi po izdatim rješenjima	34.100,00	-	-
Istraživanje javnog mnijenja	-	19.888,83	-
Vatrogasne usluge	-	6.973,54	-
Prevođenje sa stranih jezika	-	9.460,67	-
Obezbjedenje hotela, dvorana i ostalog	-	38.861,45	-
Veterinarske usluge	--	8.486,49	-
Nasipanje poljskih puteva	-	146.307,05	-
Sredstva za eutanaziju životinja zbog virusa	-	30.672,00	-
Usluge ispitivanja i utvrđivanja virusa	-	27.900,00	-
Istraž. i anal. za marketing lokacije za investitore	-	26.793,00	-
Troškovi fotokopiranja	-	99.901,62	-
Ostale usluge	-	22.900,28	-
UKUPNO	18.361.147,78	19.921.046,62	1,08

Izdaci za usluge po osnovu ugovora o posebnim poslovima u 2023. godini su ostvareni u iznosu od 5.771.549,42 KM i veći su za 477.512,61 KM ili 9,02 % u odnosu na prethodnu godinu.

Izdaci po osnovu ugovora o angažovanju lica radi obavljanja posebnih poslova **Odjeljenja za javnu bezbjednost**, realizovani su u 2023. godini u iznosu od 507.518,72 KM za ukupno 59 lica za obavljanje posebnih poslova.

Izdaci za ugovorene usluge u **Odjeljenju za zdravstvo i ostale usluge** po osnovu posebnih poslova su realizovani u iznosu od 377.421,21 KM sa 54 izvršioca.

Izdaci za ugovorene usluge u **Odjeljenju za obrazovanje** po osnovu posebnih poslova su realizovani u iznosu od 376.136,20 KM i odnose se na angažovanje 127 izvršioca.

Izdaci za ugovorene usluge u **Direkciji** po osnovu posebnih poslova realizovani su u iznosu od 302.763,94 KM i odnose se na 26 angažovanih lica.

Izdaci za ugovorene usluge u **Odjeljenju za javni registar** po osnovu posebnih poslova realizovani su u iznosu od 270.280,02 KM i odnose se na 30 angažovanih lica.

Kancelarija gradonačelnika Brčko distrikta BiH je za usluge o obavljanju posebnih poslova realizovala sredstva u iznosu od 248.887,33 KM za angažovanje 24 izvršioca.

Izdaci za ugovorene usluge **Odjeljenja za prostorno planiranje i imovinsko pravne poslove** po osnovu posebnih poslova realizovani su u iznosu od 114.998,77 KM za 11 izvršioca.

U toku 2023. godine **Odjeljenje za poljoprivredu, šumarstvo i vodoprivredu** je realizovalo izdatke po ugovorima o obavljanju posebnih poslova u iznosu od 92.213,48 KM, za angažovanje 9 izvršilaca.

Izdaci za ugovorene usluge u **Odjeljenju za stručne i administrativne** po osnovu posebnih poslova su realizovani u iznosu od 89.546,91 KM za angažovanje 8 izvršilaca.

Izdaci za ugovorene usluge **Odjeljenja za privredni razvoj, sport i kulturu** po osnovu posebnih poslova, realizovani su u iznosu od 58.589,24 KM, za angažovanje 6 izvršilaca.

Izdaci za ugovorene usluge **Odjeljenja za komunalne poslove** po osnovu posebnih poslova realizovani su u iznosu od 56.491,35 KM za angažovanje 5 izvršilaca na poslovima za koja nisu predviđena radna mjesta.

Izdaci po osnovu ugovora o angažovanju lica radi obavljanja posebnih poslova u 2023. godini **Odjeljenja za javne poslove**, realizovani su u iznosu od 42.099,18 KM sa 4 izvršioca.

Izdaci **Odjeljenja za raseljena lica, izbjeglice i stambena pitanja**, po osnovu ugovora o angažovanju lica radi obavljanja posebnih poslova, realizovani su u iznosu od 29.107,70 KM za 3 angažovana lica.

Izdaci za ugovorene usluge u **Odjeljenju za evropske integracije** po osnovu posebnih poslova su realizovani u iznosu od 25.207,66 KM sa 3 izvršioca.

U okviru ugovorenih usluga **Kancelarija za upravljanje javnom imovinom** za usluge o obavljanju posebnih poslova je realizovala sredstva u iznosu od 21.299,65 KM za angažovanje 2 izvršioca.

Revizijom smo utvrdili, nepravilnosti prilikom realizacije ove vrste izdataka kako slijedi:

- angažovanje lica je vršeno za sistematizovane poslove za koje se zaključuje ugovor o radu bez utvrđenih kriterija i procedura,
- ne postoji obrazloženje da se radi o izuzetnim slučajevima pa je angažovano više od 10% angažovanih lica u odnosu na broj zaposlenih,
- angažovanje lica radi obavljanja posebnih poslova traje preko jedne godine, što nije u skladu sa odredbama člana 46 a) Zakona o državnoj službi u organima javne uprave Brčko distrikta BiH,
- nije obezbijeđena transparentnost prilikom izbora angažovanih lica, kao i da nije osiguran nadzor i praćenje njihovih ostvarenih rezultata rada,
- nisu podnošeni adekvatni izvještaji o izvršenoj analizi i ocjeni efikasnosti obavljenih posebnih poslova po zaključenim ugovorima u 2023. godini i
- nije vršeno planiranje potreba za angažovanjem lica radi obavljanja posebnih poslova, broj lica, period angažovanja, kao i sredstva za finansiranje tih poslova, niti su dostavljana Vladi Distrikta detaljna obrazloženja plana potreba.

Potrebno je, prilikom angažovanja lica za obavljanje posebnih poslova, dosljedno poštovati odredbe Zakona o državnoj službi u organima uprave Brčko distrikta BiH i Pravilnika o radu službenika i namještenika u organima javne uprave Brčko distrikta BiH, u dijelu uslova, načina i perioda angažovanja lica te u dijelu angažovanja lica na poslovima za koje ne postoje predviđena radna mjesta.

Potrebno je dosljedno poštovati odredbe Zakona o državnoj službi u organima javne uprave Brčko distrikta BiH u dijelu utvrđivanja kriterija i procedura za angažovanje lica za obavljanje posebnih poslova u cilju osiguranja načela transparentnosti.

Potrebno je dodatno obrazložiti angažovanje više od 10% lica u odnosu na broj zaposlenih.

Potrebno je dosljedno provoditi odredbe Pravilnika o radu službenika i namještenika u organima javne uprave Brčko distrikta BiH u dijelu praćenja i kontrole obavljanja posebnih poslova definisanja načina dokumentovanja kvaliteta i količine izvršenih poslova, izvršavanja analize, ocjene efikasnosti i efektivnosti obavljenih poslova, sačinjavanja izvještaja i dostavljanje Vladi Brčko distrikta BiH, planiranja potreba za angažovanjem lica radi, broj lica, period angažovanja, kao i sredstva za finansiranje tih poslova, te dostavljanja Vladi Brčko distrikta BiH detaljno obrazloženog plana potreba za obavljanje posebnih poslova.

Izdaci za ugovore o privremenim i povremenim poslovima za nastavno osoblje realizovani su u 2023. godini u iznosu od 2.286.221,83 KM i niži su u odnosu na prethodnu godinu za 181.839,44 KM ili 8,64 %.

Odredbama člana 117b Zakona o obrazovanju u osnovnim i srednjim školama Brčko distrikta BiH je propisano da se angažovanje lica po osnovu ugovora o obavljanju privremenih i povremenih poslova vrši na osnovu saglasnosti Vlade Brčko distrikta BiH, u slučaju: zamjene odsutnog nastavnika, stručnog saradnika i saradnika u nastavi i nedostatka, odnosno upražnjenih pozicija nastavnika, stručnog saradnika i saradnika u nastavi.

Istim članom Zakona je propisano da angažovanje lica po osnovu ugovora o obavljanju privremenih i povremenih poslova može trajati do popunjavanja pozicije putem javnog konkursa, koji je **Odjeljenje za obrazovanje** dužno raspisati u roku od tri mjeseca od momenta nastanka potrebe za kadrovima.

Angažovanje izvršilaca vršeno je na osnovu odluka o davanju saglasnosti i to:

- Odluke o davanju saglasnosti broj 05-000527/22 od 13.07.2022. godine, za angažovanje 190 lica (nastavnika, stručnih saradnika, saradnika u nastavi, odgajatelja i asistenata u nastavi) za potrebe Odjeljenja, do popunjavanja pozicija po osnovu javnog konkursa, a najduže do kraja drugog polugodišta školske 2022/2023. godine,
- Odluke o davanju saglasnosti broj 05-000576/23 od 19.07.2023. godine, za angažovanje 190 lica (nastavnika, stručnih saradnika, saradnika u nastavi, vaspitača i asistenata u nastavi) za potrebe Odjeljenja, do popunjavanja pozicija po osnovu javnog konkursa, a najduže do kraja drugog polugodišta školske 2023/2024. godine i
- Odluke o izmjeni Odluke o davanju saglasnosti broj 05-000576/23 od 04.10.2023. godine kojom je broj lica iz Odluke od 19.07.2023. godine povećan sa 190 na 210 lica.

Odredbama člana 40 Zakona o radu Brčko distrikta BiH je propisano da se ugovor o privremenim i povremenim poslovima može zaključiti ako su poslovi po svojoj prirodi takvi da ne traju duže od 90 dana u jednoj kalendarskoj godini i da ne predstavljaju poslove za koje se zaključuje ugovor o radu. Istim članom Zakona je propisano da se licu koje obavlja privremene i povremene poslove osiguravaju prava u skladu sa propisima o penzijskom i invalidskom osiguranju entiteta Bosne i Hercegovine te da se poslovi za koje se zaključuje ugovor o obavljanju privremenih i povremenih poslova utvrđuje opštim aktom.

Revizijom smo utvrdili da su u revidiranom periodu zaključivani ugovori o obavljanju privremenih i povremenih poslova na period duži od 90 dana kao i da su angažovana lica radila na sistematizovanim poslovima Organizacionim planom Odjeljenja za koje je

predviđeno da se zaključuje ugovor o radu. Navedenim licima nisu obezbijedena prava u skladu sa propisima o penzijskom i invalidskom osiguranju entiteta Bosne i Hercegovine niti je donesen opšti akt kojim se utvrđuju poslovi za koje se zaključuje ugovor o privremenim i povremenim poslovima, kako je propisano odredbama člana 40 Zakona o radu Brčko distrikta BiH.

Angažovanje nastavnog osoblja izvršeno je bez postojanja unaprijed utvrđenih i provedenih procedura o načinu izbora konkretnih izvršilaca, koje bi osigurale načelo transparentnosti u postupku izbora.

Potrebno je angažovanje lica radi obavljanja privremenih i povremenih poslova vršiti u skladu sa odredbama Zakona o radu Brčko distrikta BiH, u dijelu perioda angažovanja lica i vrste poslova, obezbjeđenja prava u skladu sa propisima o penzijskom i invalidskom osiguranju entiteta Bosne i Hercegovine i donošenja opšteg akta kojim bi se utvrdili poslovi za koje se zaključuje ugovor o obavljanju privremenih i povremenih poslova.

Odredbama člana 11 Zakona o porezu na dohodak Brčko distrikta BiH propisano je između ostalog da oporezivim prihodom od nesamostalne djelatnosti smatraju se i svi drugi prihodi nastali na osnovu i u vezi sa nesamostalnom djelatnošću.

Odredbama člana 11 Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dohodak Brčko distrikta BiH propisano je da prihodom od nesamostalne djelatnosti smatraju se prihodi za rad u komisijama ili radnim tijelima koje uspostavi poslodavac kao što su komisije za potrebe popisa, izradu pojedinih akata, izbor novih zaposlenika, disciplinska komisija i slično, koji se oporezuje kao dohodak od nesamostalne djelatnosti ako su poslovi koje treba obaviti u opisu djelatnosti poslodavca, bez obzira na vrijeme izvršenja posla.

Revizijom smo utvrdili da obračun naknada članovima komisija koji su zaposlenici budžetskog korisnika nije imao tretman plate, odnosno oporezivog prihoda od nesamostalne djelatnosti, što nije u skladu sa Zakonom o porezu na dohodak i Pravilnikom o primjeni zakona o porezu na dohodak Brčko distrikta BiH.

Potrebno je obračun naknada zaposlenim za rad u komisijama vršiti u skladu sa odredbama Zakona o porezu na dohodak Brčko distrikta BiH i Pravilnika o primjeni zakona o porezu na dohodak Brčko distrikta BiH.

Usluge reprezentacije Kancelarije gradonačelnika Brčko distrikta BiH realizovane su u iznosu od 193.898,11 KM i Skupštine Brčko distrikta BiH u iznosu od 116.418,04 KM. U navedenom iznosu sadržana je reprezentacija u poslovne svrhe i sponzorstva-pokroviteljstva udruženjima i fondacijama za održavanje kulturnih, vjerskih i sportskih događaja u vidu smještaja, ishrane i pića organizatora i gostiju.

Revizijom smo utvrdili da Kancelarija i Skupština nisu uspostavile odvojenu evidenciju reprezentacije u poslovne svrhe i dijela reprezentacije za sponzorstva-pokroviteljstva udruženjima i fondacijama za održavanje kulturnih, vjerskih i sportskih događaja u vidu smještaja, ishrane i pića organizatora i gostiju.

Odredbama člana 31 (Donacije za jednokratne pomoći i sponzorstva) Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2023. godinu propisano je da:

(1) gradonačelnik i predsjednik Skupštine mogu na osnovu posebnog akta izvršavati rashode za donacije za fiskalnu godinu za sljedeće namjene:

- a) jednokratne pomoći fizičkim licima,
- b) jednokratne pomoći udruženjima i fondacijama, sponzorstva, odnosno pokroviteljstva.

(2) Izvršenje rashoda iz stava 1 ovog člana vrši se na osnovu programa utroška sredstava koji usvaja Vlada, odnosno nadležno skupštinsko tijelo.

Pomenuta sredstva za sponzorstva-pokroviteljstva udruženjima i fondacijama za održavanje kulturnih, vjerskih i sportskih događaja u vidu smještaja, ishrane i pića organizatora i gostiju, realizovana su na osnovu zahtjeva i molbi, za unaprijed planirane manifestacije koje se organizuju dugi niz godina (godišnjica Distrikta, festivali iz oblasti kulture i sporta i sl.). Pored ovih sredstava u okviru koda 614300- Tekuće donacije neprofitnim organizacijama planiraju se i realizuju sredstva za pomenute manifestacije po programima utroška sredstava, s tim da se zahtjevi neprofitnih organizacija isplaćuju dijelom sa koda 614300, a dijelom sa 613900- Ugovorene usluge za dio troškova smještaja, ishrane i slično te plaća sa troškova vanjske reprezentacije (hotelski smještaj i ugostiteljske usluge). Također u okviru koda 614200-Tekuće donacije pojedincima gradonačelnik je iz odredbi Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH, planirao sredstva u iznosu od 22.000,00 KM (realizacija 19.600,00 KM).

Zbog navedenog revizijom smo utvrdili da ne postoji tačan uvid u utrošena sredstva kojim raspolaže Kancelarija i Skupština u skladu sa članom 31 Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH.

Potrebno je uspostaviti odvojenu evidenciju reprezentacije u poslovne svrhe i dijela reprezentacije za sponzorstva-pokroviteljstva udruženjima i fondacijama za održavanje kulturnih, vjerskih i sportskih događaja u vidu smještaja, ishrane i pića organizatora i gostiju.

Potrebno je dosljedno poštovati Zakon o izvršenju budžeta u dijelu razmatranja i prihvatanja jednokratnih molbi za materijalnu pomoć, te dodjelu sponzorstva vršiti odlukom na osnovu programa utroška sredstava koji usvaja Vlada.

6.2.15. Tekući transferi, donacije i subvencije

Tekući transferi, donacije i subvencije odobreni su u iznosu od 106.285.389,98 KM, a izvršeni u iznosu od 102.672.269,20 KM ili 96,60 % u odnosu na odobreni iznos.

Tabela 35.

Ekonom kod	POZICIJA	Ostvareno u 2022. godini	Ostvareno u 2023. godini	Indeks
1	2	3	4	5 (4/3)
614100	Tekući transferi drugim i istim nivoima vlasti	29.679.776,46	32.184.580,06	108,44
614200	Tekuće donacije pojedincima	28.488.026,08	37.888.818,17	133,00
614300	Tekuće donacije neprofit.organ.	4.800.966,05	5.545.483,13	115,51
614400	Subvencije javnim preduzećima	157.605,00	2.650.000,00	1.681,42
614500	Subvencije privatnim preduzećima	27.525.907,34	24.403.387,84	88,66
	UKUPNO	90.652.280,93	102.672.269,20	113,26

Pregled tekućih transfera, donacija i subvencija po odjeljenjima i institucijama je u sljedećoj tabeli:

Tabela 36.

Odjelj./Institucija	Tekući transferi drugim i istim nivoima vlasti	Tekuće donacije pojedincima	Tekući donacije neprofitnim organizac.	Subvencije privatnim preduzećima i preduzetnicima i javnim preduzeć.	UKUPNO
0	1	2	3	5	6
Skupština Distrikta		62.800,00	493.600,00	-	556.400,00
Kanc.gradonač.	1.039.920,00	19.600,00	813.622,19	-	1.873.142,19
Policija Distrikta	-	20.455,80		-	20.455,80
Odj. za javnu bezbjednost	-	-	66.759,00	-	66.759,00
Odj. za stručne i administrat. poslove	-	-	1.561.603,17	-	1.561.603,17
Odj.za privredni razvoj,sport i kult.	2.012.960,98	49.000,01	2.261.818,77	10.327.151,89	14.950.931,65
Odj.za privredni razvoj,sport i kulturu- za JP	-	-	-	300.000,00	-
Odj.za poljoprivredu, šumarstvo i vodopr.	500.000,00	2.369.159,92	-	14.076.235,95	16.945.395,87
Odj. za zdrav. i ostale usluge	26.772.500,00	33.280.103,83	125.840,00	-	60.178.443,83
Odj. za obrazovanje	-	1.222.200,00	-	-	1.222.200,00
Odj.za prost. plan. i im.pravne posl.	1.519.199,08	-	87.240,00	-	1.606.439,08
Odj.za ras. lica,izbj. i stambena pitanja	-	828,61	-	-	828,61
Odj. za komunalne poslove – za JP	-	-	-	2.350.000,00	2.350.000,00
Sredstva budžetske rezerve	90.000,00	864.670,00	65.000,00	-	1.019.670,00
Odj. za evropske integracije	250.000,00	-	70.000,00	-	320.000,00
U K U P N O	32.184.580,06	37.888.818,17	5.545.483,13	27.053.387,84	102.672.269,20

Tekući transferi drugim i istim nivoima vlasti odnose se na transfere:

Tabela 37.

Naziv	Ostvareno 2022. godine	Ostvareno 2023. godine	
1	2	3	4(3/2)
FZO Brčko distrikta BiH	11.875.000,00	12.005.000,00	1,01
JZU Zdravstveni centar	12.150.000,00	14.767.500,00	1,22
Razvojno-garantni fond	2.170.000,00	1.296.657,98	0,60
Zavod za planir., projektovanje i razvoj	1.234.856,46	1.519.199,08	1,23
Zavod za zapošljav. Brčko distrikta BiH	1.000.000,00	1.000.000,00	1,00
RNU Radio Brčko	849.920,00	1.039.920,00	1,22
Tekući transferi državi	200.000,00	200.000,00	1,00
Opštinama	100.000,00	90.000,00	0,90
Kantonima	100.000,00		
Turistička organizacija Brčko distrikta BiH		266.303,00	
U K U P N O	29.679.776,46	32.184.580,06	1,08

Odredbama člana 81 Zakona o zdravstvenom osiguranju Brčko distrikta BiH i člana 3 Odluke o osnovici i stopi doprinosa za zdravstveno osiguranje donijete od strane Skupštine Brčko distrikta BiH 16.12.2009. godine **Odjeljenje za zdravstvo i ostale usluge** je obveznik obračuna i uplate doprinosa, za lica prijavljena na zdravstveno osiguranje koja obuhvataju lica koja su registrovana u Zavodu za zapošljavanje Brčko distrikta BiH a koja ne primaju novčanu naknadu za vrijeme nezaposlenosti, lica u stanju socijalne potrebe, ratni vojni invalidi, porodice poginulih boraca i demobilisanih boraca, lica starija od 65 godina koja nisu osigurana po drugom osnovu, djece, trudnica i porodilja koji nisu obuhvaćeni obaveznim zdravstvenim osiguranjem i drugi.

Odlukom su definisane osnovice za obračun i uplatu i stope doprinosa za zdravstveno osiguranje pojedinačnih kategorija te obaveza uplate doprinosa na račun Fonda zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH za period od datuma prijave do datuma odjave zdravstvenog osiguranja.

Revizijom smo utvrdili da je Fond zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH na mjesečnom nivou slao obračune i zahtjeve za uplatu doprinosa za zdravstveno osiguranje sa spiskovima i iznosima doprinosa zdravstvenog osiguranja po pojedinačnim kategorijama osiguranih lica ali da Odjeljenje nije vršilo uplate doprinosa u obračunatim iznosima što nije u skladu sa odredbama člana 81 Zakona o zdravstvenom osiguranju Brčko distrikta BiH i člana 3 Odluke o osnovici i stopi doprinosa za zdravstveno osiguranje donijete od strane Skupštine Brčko distrikta BiH 16.12.2009. godine.

Potrebno je uplatu doprinosa za zdravstveno osiguranje lica vršiti u skladu sa Zakonom o zdravstvenom osiguranju Brčko distrikta BiH i Odlukom o osnovici i stopi doprinosa za zdravstveno osiguranje.

Kontrola utroška sredstava po programu samozapošljavanja iz 2022. godine, definisana je u članu 10 Programa samozapošljavanja u poljoprivredi na području Brčko distrikta BiH u 2022. godini od 23.03.2022. godine. Ugovorom o dodjeli novčanih sredstava zaključenim između Brčko distrikt BiH- Vlada Brčko distrikta BiH - **Odjeljenje za poljoprivredu, šumarstvo i vodoprivredu** (kao davaoca sredstava) i Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH (kao korisnika sredstava) od 29.07.2022. godine u članu 2 definisano je:

- (1) Korisnik sredstava će u svrhu obezbjeđenja kontrole utroška sredstava, monitoringa i evaluacije izvještavati davaoca sredstava o zbirnom plasmanu sredstva u periodu ugovorene obaveze i to nakon 3, 6, 12 i 24 mjeseca od potpisivanja ugovora.
- (2) Korisnik sredstva će dostaviti Davaocu sredstava finansijski izvještaj sa detaljno opisanim troškovima iz dodijeljenih sredstva, priloženim računima i ostalom dokumentacijom kojom se dokazuje pravilan utrošak sredstva u roku od 30 dana od završetka projekta utroška sredstava, a izvještaj o utrošku sredstava će dostaviti najkasnije do 30. septembra naredne godine.

U skladu sa članom 2 Ugovora Korisnik sredstava je 02.06.2023. godine dostavio Finansijski izvještaj o utrošenim sredstvima Programa samozapošljavanja u poljoprivredi na području Brčko distrikta BiH u 2022. godini sa stanjem na dan 31.05.2023. godine. U prilogu Finansijskog izvještaja je pregled utroška sredstava po Programu samozapošljavanja na području Brčko distrikta BiH u 2022. godini i detaljan pregled utroška sredstava na dan 31.05.2023. godine. U navedenim pregledima je konstatovano da je realizacija Programa započela 19.08.2022. godine i da je potpisivanje ugovora sa krajnjim korisnicima sredstava vršeno u januaru 2023. godine.

Ukupan iznos utrošenih sredstava po potpisanim ugovorima iznosi 418.800,00 KM, a iznos neutrošenih sredstava po Programu samozapošljavanja na području Brčko distrikta BiH u 2022. godini iznosi 81.200,00 KM i Zaključkom Vlade Brčko distrikta BiH broj 13-001433/22 od 28.04.2023. godine odobren je za preraspodjelu na Programu samozapošljavanja u poljoprivredi na području Brčko distrikta BiH u 2023. godinu.

U detaljnom tabelarnom pregledu je naveden spisak korisnika sredstva, iznos odobrenih sredstva po Programu, dinamika povlačenja odobrenih sredstava, te kratak opis priloga uz zahtjev za povlačenje sredstava (Ugovor o komisionoj prodaji, Ugovor o kupoprodaji, Računi, Fakture i sl.) Kroz cijeli postupak dodjele sredstva tekućih transfera drugim i istim nivoima vlasti Odjeljenje učestvuje preko članova u Komisiji za ocjenjivanje i kontrolu korisnika sredstava u skladu sa Programom samozapošljavanja u poljoprivredi i Komisiji za kontrolu i nadzor namjenskog utroška dodijeljenih sredstva, a da **nije izvršena provjera da li su iznosi nabavke po fakturama i ugovorima po fer tržišnim cijenama.**

Revizijom smo utvrdili da Korisnik sredstava (Zavod za zapošljavanje Brčko distrikta BiH) nije Odjeljenju dostavio finansijski izvještaj sa detaljno opisanim troškovima iz dodijeljenih sredstava, priloženim računima i ostalom dokumentacijom kojom se dokazuje pravilan utrošak sredstava, što nije u skladu sa odredbama člana 2 Ugovora o dodjeli novčanih sredstava za 2022. godinu.

Potrebno je insistirati na poštovanju odredbi Ugovora koje se odnose na finansijsko izvještavanje s detaljno opisanim troškovima iz dodijeljenih sredstava, priloženim računima i ostalom dokumentacijom kojom se dokazuje pravilan utrošak sredstava.

Potrebno je preko članova Komisije prilikom dodjele i kontrole utroška sredstava vrši provjeru vrijednosti nabavki u računima i ugovorima, u smislu da su u okvirima ponude i potražnje na tržištu („fer tržišne cijene“).

Tekući donacije pojedincima su u 2023. godini planirane u iznosu od 38.459.503,00 KM a realizovane u iznosu od 37.888.818,17 KM ili 98,52 % odnose se na:

Tabela 38.

Naziv	Ostvareno 2022. godine	Ostvareno 2023. godine	
1	2	3	4 (3/2)
Dječiji doplatok	8.339.496,70	8.865.432,00	1,06
Tuđa njega i pomoć	6.220.132,00	7.795.850,89	1,25
Nadoknada štete za životinje Afrička kuga	-	3.208.904,08	-
Beneficije za socijalnu zaštitu	2.251.835,00	2.411.174,00	1,07
Pomoć za električnu energiju	2.454.745,20	2.845.716,00	1,16
Materinski dodatak	2.321.377,13	2.437.053,34	1,05
Refundacija bolovanja privr. subjektima	1.602.025,64	1.596.783,41	1,00
Novčana pomoć penzionerima	1.340.100,00	1.338.700,00	1,00
Jednok. pomoć za ugrožene stamb. zbr. RVI	-	1.012.761,44	-
Jednok. pomoć za ugrožene stamb. zbr.	-	1.193.481,00	-
Stipendije	1.054.300,00	1.211.600,00	1,15
Beneficije za civilne žrtve rata	1.061.277,90	1.143.453,30	1,08
Jednokratne pomoći demob. borcima	745.240,00	231.941,32	0,31
Jednok.pomoć demob. borcima u sl. smrti	259.100,00	794.865,00	3,07
Jednokratna pomoć-fond solidarnosti	155.100,00	155.194,00	1,00

Izdaci za vojne invalide, ranjene borce, porodice poginulih	85.046,00	79.065,52	0,93
Oprema za bebe	162.248,00	164.377,00	1,01
Jednokratne pomoći za mater. ugrožene	94.366,32	87.943,45	0,93
Djeca pod starateljstvom	97.000,00	90.316,00	0,93
Ostale donacije pojedincima	76.750,00	101.920,26	1,33
Nabavka udžbenika za djecu RVI	-	37.500,00	-
Izdaci za kulturu	59.850,02	-	-
Pojedinci ostalo	19.735,10	-	-
Ostale donacije	17.284,17	-	-
Naknada za uginule životinje	8.563,70	4.390,00	0,51
Nakn. plate za polovinu radnog vremena	38.756,60	80.121,16	2,07
Pošumljav. imovine u privatn. vlasništvu	23.696,60	-	-
Jednokratna pomoć energetska podrška	-	918.375,00	-
Jednokratna pomoć-ostalo	-	81.900,00	-
UKUPNO	28.488.026,08	37.888.818,17	1,33

Vlada Brčko distrikta BiH je na 83. redovnoj sjednici 09.12.2022. godine odobrila Program utroška sredstava donacija pojedincu korisniku socijalno-programskih mjera za komunalne usluge te je **Odjeljenje za zdravstvo i ostale usluge** 21.12.2022. godine prebacilo sredstva na račun posrednika JP „Komunalno Brčko“ d.o.o. Brčko distrikta BiH u iznosu od 849.675,40 KM.

Odredbama člana 11 odobrenog Programa je propisana obaveza, posrednika JP „Komunalno Brčko“ d.o.o. Brčko distrikta BiH, podnošenja izvještaja o namjenskom utrošku sredstava nakon čega Odjeljenje imenuje komisiju za kontrolu utroška sredstava. Nakon podnošenja izvještaja o namjenskom utrošku sredstava od strane JP „Komunalno Brčko“ d.o.o. Brčko distrikta BiH, Odjeljenje nije imenovalo komisiju za kontrolu utroška sredstava kako je propisano odredbama člana 11 Programa utroška sredstava donacija pojedincu korisniku socijalno-programskih mjera za komunalne usluge.

Programi utroška sredstava pojedincu korisniku socijalne pomoći za komunalne usluge su odobravani i realizovani i u prethodnim godinama. JP „Komunalno Brčko“ d.o.o. Brčko distrikta BiH je nakon realizacije programa sačinjavalo i dostavljalo Odjeljenju izvještaje o utrošku sredstava. Doznačena sredstva JP „Komunalno Brčko“ d.o.o. Brčko distrikta BiH je proknjižavalo, odnosno umanjivalo obaveze, na pojedinačne korisnike komunalnih usluga po priloženim konačnim listama korisnika dostavljenih od strane Odjeljenja. Konačna lista korisnika koji ispunjavaju uslove se sačinjava na osnovu evidencija Odjeljenja i Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH.

Revizijom smo utvrdili da iako značajan dio sredstava prebačenih na račun JP „Komunalno Brčko“ d.o.o. Brčko distrikta BiH u toku tekuće i prethodnih godina nije proknjižen na pojedinačne korisnike komunalnih usluga zbog neusaglašenosti između listi dostavljenih od strane Odjeljenja i evidencija JP „Komunalno Brčko“ d.o.o. Odjeljenje nije izvršilo imenovanje komisije za kontrolu utroška sredstava niti je preduzimalo aktivnosti na utvrđivanju uzroka za navedeno neproknjižavanje sredstava na pojedinačne korisnike.

Potrebno je imenovati komisiju za kontrolu utroška sredstava u skladu sa odredbama odobrenog Programa utroška sredstava donacija pojedincu korisniku socijalno-programskih mjera za komunalne usluge u dijelu načina i kontrole utroška sredstava.

Potrebno je u saradnji sa nadležnim organima izvršiti ažuriranje evidencija lica koja ostvaruju određena zakonska prava u dijelu ispunjenosti uslova za ostvarivanje istih.

Potrebno je preduzeti aktivnosti na proknjižavanju doznačenih sredstava posredniku JP „Komunalno Brčko“ d.o.o. Brčko distrikta BiH na pojedinačne korisnike komunalnih usluga u skladu sa odobrenim Programima utroška sredstava pojedincu korisniku socijalne pomoći za komunalne usluge.

U skladu sa odredbama člana 46 Zakona o veterinarstvu u BiH propisano je da nadležni organi moraju da obezbijede imaocu životinje nadoknadu za životinje, koje su bile ubijene ili zaklane, kao i za predmete i sirovine, koji su bili oštećeni, pokvareni ili uništeni prilikom realizacije određenih mjera za suzbijanje zaraznih bolesti sa Liste A i naročito opasnih zaraznih bolesti i zoonoza, u slučajevima: kada je izbijanje zarazne bolesti ili sumnje na zaraznu bolest odmah prijavljeno, kada je obavljeno obavezno preventivno vakcinisanje u određenim vremenskim periodima, kao i dijagnostičko i drugo ispitivanje životinja i ako su implementirane i druge propisane i određene mjere za sprečavanje i suzbijanje bolesti.

Postupak za isplatu nadoknade pripisan je u članu 47 istog Zakona kako slijedi:

1. Nadoknada iz člana 46 stav 1 određuje se prema tržišnoj vrijednosti životinje, sirovine, odnosno predmeta. Ako je ubijena, odnosno zaklana životinja ili uništeni, odnosno oštećeni predmet, odnosno sirovina u cijelosti ili djelimično još upotrebljiva, nadoknada se smanjuje za vrijednost još upotrebljivog dijela.
2. Postupak za isplatu nadoknade pokreće se na zahtjev imaoca. Zahtjev se podnosi kod nadležnih organa entiteta i Distrikta i prilaže se propisana dokumentacija. U postupku za potvrđivanje nadoknade ne plaća se administrativna taksa.
3. O tome da li će se imaocu isplatiti nadoknada odlučuje odlukom nadležni organ entiteta i Distrikta. Protiv te odluke dozvoljena je žalba drugostepenom organu kojem pripada nadležni organ entiteta i Distrikt, u roku od osam dana od dana prijema odluke.
4. O samoj visini nadoknade iz stava 1. odlučuju nadležni organi entiteta i Distrikta na osnovu datog izvještaja procjenitelja sa formiranog spiska procjenitelja ili formirana komisija za procjenu štete.
5. Protiv odluke o visini nadoknade iz stava 4. nije dozvoljena žalba, ali se može pokrenuti upravni spor kod nadležnog suda u roku od 30 dana od dana dostavljanja odluke.
6. Postupak i dokumentaciju za isplatu nadoknade iz stava 2, kao i uslove za procjenitelje, detaljno propisuju nadležni organi entiteta i Distrikta.

Na Listi A i Priloga 1. pomenutog Zakona, između petnaest (15) zaraznih bolesti nalazi se i Afrička svinjska kuga.

Revizijom smo utvrdili da je izvršena isplata za nadoknadu štete za eutanaziju životinja zaraženih od bolesti afričke svinjske kuge (po Odluci o izmjeni budžeta za 2023. godinu i Odluci o korištenju sredstava rezervi), a da nije donesen podzakonski akt koji propisuje Postupak i dokumentaciju za isplatu nadoknade štete za eutanazirane životinje kao i uslove za procjenitelje, kako je to propisano odredbama člana 47 Zakona o veterinarstvu u BiH.

Potrebno je u skladu sa odredbama Zakona o veterinarstvu u BiH donijeti podzakonski akt koji propisuje Postupak i dokumentaciju za isplatu nadoknade štete za eutanazirane životinje kao i uslove za procjenitelje prilikom realizacije određenih mjera za suzbijanje zaraznih bolesti sa Liste A.

Tekuće donacije neprofitnim organizacijama su planirane u iznosu od 6.092.756,00 KM a realizovane u iznosu od 5.545.483,13 KM ili 91,02 % a odnose se na:

Tabela 39.

Naziv	Ostvareno 2022. godine	Ostvareno 2023. godine	
1	2	3	4 (3/2)
Ostalim neprofitnim organizacijama	1.995.494,16	2.611.686,54	1,31
Vjerskim zajednicama	421.614,00	-	-
Mjesnim zajednicama	414.000,00	385.000,00	0,93
Političkim strankama	-	200.000,00	-
Crveni krst Brčko	-	265.840,00	-
Udruženje poslodavaca Brčko distrikta BiH	-	36.437,19	-
Privredna komora Brčko distrikta BiH	-	10.000,00	-
Sindikata Brčko distrikta BiH	-	10.000,00	-
Udruženje pčelara "Matica"	-	8.462,28	-
Sportskim klubovima	1.967.857,89	1.757.258,04	0,89
Ostale donacije	2.000,00	9.000,00	4,50
Pacijentska udruženja	-	25.809,08	-
Udruženje penzionera	-	210.000,00	-
Fonda za nacionalne manjine	-	15.990,00	-
UKUPNO	4.800.966,05	5.545.483,13	1,16

Odredbama člana 58 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH je propisano da se sredstva za finansiranje i sufinansiranje programa i projekata od javnog interesa planiraju na osnovu utvrđenih prioriteta, ako je na osnovu analize i sprovedenih javnih konsultacija utvrđeno da je finansiranje odnosno sufinansiranje programa i projekata udruženja, fondacija, odnosno drugog fizičkog ili pravnog lica najefikasniji način za ostvarivanje definisanih ciljeva. Istim članom je propisano da se istovremeno planiraju i sredstva potrebna za procjenu učinka sprovedenih programa i projekata te da se godišnji plan raspisivanja javnih poziva za finansiranje, odnosno sufinansiranje programa i projekata od javnog interesa objavljuje na internet stranici Vlade Brčko distrikta BiH u roku od petnaest dana od dana usvajanja budžeta Distrikta.

Revizijom smo utvrdili da nisu utvrđeni prioriteti za finansiranje programa i projekata od javnog interesa, da planiranje u budžetu nije izvršeno na osnovu analize i provedenih javnih konsultacija kako bi se utvrdilo da je finansiranje, odnosno sufinansiranje programa i projekata udruženja, fondacija odnosno drugog pravnog ili fizičkog lica najefikasniji način za ostvarenje definisanih ciljeva javnih politika iz nadležnosti budžetskog korisnika, što nije u skladu sa odredbama člana 58 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH.

Takođe smo utvrdili da se ne prate efekti (učinci) od plasiranih sredstava kroz donacije odnosno transfere za finansiranje odnosno sufinansiranje programa i projekata korisnika sredstava, niti su prilikom planiranja sredstava za finansiranje odnosno sufinansiranje projekata i programa od javnog interesa planirana sredstva za procjenu učinka provedenog programa odnosno projekta što nije u skladu sa odredbama člana 58 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH.

Uvidom u pojedinačne programe rada korisnika tekućih donacija utvrđeno je odobravanje donacija korisnicima koji po svom statusu i namjeni sredstava spadaju u nadležnost drugih odjeljenja i institucija, što nije u skladu sa odredbama člana 58 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH.

Odjeljenja su tokom 2023. godine raspisivala javne pozive za finansiranje programa od javnog interesa ali nisu objavljivala godišnji plan raspisivanja javnih poziva na internet stranici Vlade Distrikta kako je propisano odredbama člana 58 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH.

Revizijom smo utvrdili da nisu preduzimane dodatne aktivnosti na uspostavljanju jedinstvenog registra kojim bi se odredila efikasnija kontrola, analiza i planiranje dodjele donacija programa i projekata u Distriktu.

Potrebno je prilikom planiranja sredstva za finansiranje, odnosno sufinansiranje programa i projekata vršiti analizu i provoditi javne konsultacije, utvrditi najefikasnije načine za ostvarivanje definisanih ciljeva javnih politika iz nadležnosti budžetskog korisnika, planirati sredstva potrebna za procjenu učinka provedenog programa, odnosno projekta te godišnji plan raspisivanja javnih poziva za finansiranje, odnosno sufinansiranje programa i projekata od javnog interesa objavljivati na internet stranici Vlade Brčko distrikta BiH u propisanom roku u skladu sa odredbama Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH.

Potrebno je, intenzivirati aktivnosti na uspostavljanju registra dodijeljenih donacija i transfera od strane Vlade i institucija Brčko distrikta BiH u cilju efikasnije kontrole, analize i planiranja dodjele donacija i transfera.

Subvencije javnim preduzećima su planirane u iznosu od 2.658.000,00 KM, a realizovane u iznosu od 2.650.000,00 KM ili 99,70 % a odnose se na subvencije:

Tabela 40.

Naziv	Ostvareno 2022. godine	Ostvareno 2023. godine	
1	2	3	4 (3/2)
JP Luka Brčko	7.605,00	300.000,00	39,45
JP Komunalno Brčko	150.000,00	2.350.000,00	15,67
U K U P N O	157.605,00	2.650.000,00	16,81

6.2.16. Subvencije privatnim preduzećima i preduzetnicima

Subvencije privatnim preduzećima i preduzetnicima su odobrene u iznosu od 25.209.750,00 KM, a realizovane u iznosu od 24.403.387,84 KM ili 98,80 %, i odnose se na:

Tabela 41.

Naziv	Ostvareno 2022. godine	Ostvareno 2023. godine	
1	2	3	4 (3/2)
Podsticaj poljoprivrednoj proizvodnji	18.837.940,89	14.076.235,95	0,75
Nadokn. novč. iznosa za nove investicije radi nabavke stalnih sredstava do visine utvrđenog i uplaćenog poreza na dobit / dohodak	7.206.831,43	8.966.435,51	1,24
Nadoknada plaćenih troškova u visini razlike u cijeni električne energije koju plaća preduzeće ili preduzetnik i cijene koju plaćaju domaćinstva	598.109,52	592.591,22	0,99
Naknada za obaveze uplaćene po osnovu poreza i doprinosa iz plate za vrijeme porodiljskog odsustva	406.114,26	403.050,28	0,99

Naknada 1/3 novčanog iznosa za novo zapošljavanje nezaposlenih lica	159.333,35	66.666,62	0,42
Nadoknada namjenskih naknada i usluga plaćenih za priključenje na elektroenergetsku mrežu	93.906,43	98.037,33	1,04
Nadoknada sredstava datih za certifikate	118.629,08	86.062,13	0,73
Nadok. plaćenih troškova u visini razlike u cijeni vode koju plaća preduzeće ili preduzetnik i cijene koju plaćaju domaćinstva	53.742,97	54.149,05	1,01
Nadoknada namjenskih naknada, radova i usluga plaćenih za priključenje na vodovodnu i kanizacionu mrežu	25.987,76	32.727,75	1,26
Nadoknada plaćenih taksi neophodnih za dobijanje odobrenja za građenje, odobrenja za upotrebu objekta i reviziju tehničke dokumentacije	25.261,65	27.432,00	1,09
UKUPNO	27.525.857,34	24.403.387,84	0,89

Odredbama člana 16 (**Nadzor nad realizacijom podsticaja**) stavom 1 Pravilnika o načinu i uslovima za podsticaj u poljoprivrednoj proizvodnji (u daljem tekstu: Pravilnik) je propisano da nadzor nad realizacijom podsticaja vrši **Odjeljenje za poljoprivredu, šumarstvo i vodoprivredu** putem Komisije za internu kontrolu za podsticaj u poljoprivrednoj proizvodnji i putem vanredne kontrole. Odredbama člana 16 stavom 2 Pravilnika definisana je nadležnost šefa Odjeljenja da imenuje Komisiju za internu kontrolu.

Šef Odjeljenja je, dana 26.08.2021. godine, donio Odluku o imenovanju komisije za internu kontrolu (u daljem tekstu: Komisija za internu kontrolu).

Odredbama člana 16 stava 3 Pravilnika propisano je, da Komisija za internu kontrolu vrši: kontrolu rada komisija za podsticaj na terenu, provjeru obrađene dokumentacije, neposredan uvid u utvrđeno činjenično stanje na terenu, kontrolu markiranja životinja, sačinjavanje plana rada i kontrole, koji odobrava šef Odjeljenja i izlazak na teren po zahtjevu voditelja upravnog postupka i odobrenju šefa Odjeljenja radi naknadnog utvrđivanja činjeničnog stanja.

Komisija za internu kontrolu je, dana 14.09.2021. godine, u skladu sa stavom 3 pod e) sačinila Plan interne kontrole podnesenih zahtjeva i ispunjenosti kriterija propisanih Pravilnikom o načinu i uslovima za podsticaj u poljoprivrednoj proizvodnji kojom je, između ostalog regulisano svrha interne kontrole, obim kontrole i obuhvat kontrole.

U periodu 01.01.-31.08.2023. godine Komisija za internu kontrolu podsticaja nije sačinila ni jedan zapisnik o izvršenoj internoj kontroli. Uvidom u Zapisnike i Izvještaj o radu komisije za internu kontrolu od 24.01.2024. godine, utvrdili smo da je Komisija za internu kontrolu u periodu od 12.09.-28.11.2023. godine, izvršila i sačinila 70 zapisnika o izvršenoj internoj kontroli kojom je obuhvaćeno 105 kontrola i to:

- a) kontrola prijema zahtjeva - 12 kontrola,
- b) kontrola sačinjavanja zapisnika Komisije za podsticaj – 43 kontrole,
- c) kontrola po anonimnoj prijavi-žalbi – 1 kontrola,
- d) kontrola izrade odluke o izdvajanju sredstava za dodjelu podsticaja – 14 kontrola.

Konstatujemo, da se nismo mogli uvjeriti da je Interna kontrola izvršila kontinuiranu kontrolu rada komisija na terenu i neposredan uvid u utvrđeno činjenično stanje na terenu, kontrolu markiranja životinja, kao i da broj zahtjeva u uzorku nije dovoljan i reprezentativan.

Revizijom smo utvrdili da Odjeljenje, putem Komisije za internu kontrolu, nije uspostavilo kontinuiran nadzor nad realizacijom podsticaja, nije vršena kontrola ispunjenosti kriterija propisanih Pravilnikom, što nije u skladu sa Planom interne kontrole u dijelu „Obuhvat

kontrole“ i članom 16 stavom 3 Pravilnika o načinu i uslovima podsticaja u poljoprivrednoj proizvodnji.

Osim navedenog, revizijom smo utvrdili da Odjeljenje, putem interne kontrole, nije osiguralo efektivan i efikasan rad, pouzdanost finansijskog izvještavanja i transparentnost izvještavanja o radu, što takođe nije u skladu s Planom interne kontrole u dijelu „Svrha interne kontrole“ i odredbama člana 16 stava 3 Pravilnika o načinu i uslovima podsticaja u poljoprivrednoj proizvodnji.

Potrebno je putem Komisije za internu kontrolu podsticaja obezbijedi kontinuiranu i sveobuhvatnu kontrolu nad realizacijom podsticaja u skladu sa Planom kontrole i Pravilnikom o načinu i uslovima podsticaja u poljoprivrednoj proizvodnji.

6.2.17. Kapitalni transferi i donacije

Kapitalni transferi i donacije odobreni su u iznosu od 7.042.416,00 KM, a realizovani u iznosu 5.975.030,52 KM odnosno 84,84 % u odnosu na odobrene.

Tabela 42.

Naziv	Ostvareno 2022. godine	Ostvareno 2023. godine	
1	2	3	4 (3/2)
Kapitalni transfer Zavodu za planiranje, projektovanje i razvoj Brčko distrikta BiH	465.143,54	-	-
Kapit. donacije neprofit. organizacija UNDP	220.626,00	-	-
Kapitalne donacije JP Komunalno Brčko	613.660,06	607.000,00	0,99
Kapitalni transfer državi	25.000,00	25.000,00	1,00
Kapitalni transfer opštinama	75.000,00	50.000,00	0,67
Kapitalni transfer RNU Radio Brčko	100.000,00	-	-
Kapit. donacije stambeno zbrinjavanje Roma	434.210,45	34.832,65	0,08
Kapitalne donacije obnova stambenih objekata raseljenih lica	164.211,00	129.948,00	0,79
Kapit. donacije sanacija porušenih stamb. jedinica	607.363,00	665.052,00	1,09
Kapitalne donacije lokalna integracija	335.794,00	245.948,00	0,73
Kapit. donacije neprofitnim organizacijama	3.207.000,00	2.433.000,00	0,76
Kapitalni transfer JZU Brčko distrikta BiH	-	1.700.000,00	-
Kapitalni transfer Turistička org. Brčko distrikta BiH	-	55.000,00	-
Kapitalne donacije privatnim preduzećima	-	29.249,87	-
UKUPNO	6.248.008,05	5.975.030,52	0,96

Odjeljenje za zdravstvo i ostale usluge je Javnoj zdravstvenoj ustanovi „Zdravstveni centar Brčko“ Brčko distrikt BiH, 02.12.2020. godine, doznačilo kapitalni transfer u iznosu od 4.464.407,09 KM za realizaciju 23 kapitalna projekta po Programu utroška sredstava za dodjelu kapitalnog transfera za zdravstvo - JZU „Zdravstveni centar Brčko“.

Javna ustanova je 24.01.2022. godine sačinila Izvještaj o realizaciji Programa kapitalnog transfera te je 12.01.2023. godine podnijela zahtjev za instrukciju za povrat preostalih sredstava po realizovanim projektima i projektima od kojih se odustalo u ukupnom iznosu od 248.438,05 KM. U toku 2023. godine Javna ustanova je izvršila povrat neutrošenih sredstava u navedenom iznosu uplatom na jedinstveni račun Trezora Brčko distrikta BiH.

Najveći dio nerealizovanih sredstava Programom utvrđenih kapitalnih projekata odnosi se na nabavku uređaja za magnetnu rezonancu za koju su odobrena sredstva u iznosu od 2.400.000,00 KM. Postupke nabavke uređaja za magnetnu rezonancu Javna ustanova je pokretala tri puta: 18.05.2021. godine, 05.10.2021. godine i 05.05.2022. godine. Na tenderske dokumentacije ponuđači su ulagali žalbe jer su smatrali da je tehničkim specifikacijama ugrožena pravedna i aktivna konkurencija u postupku javne nabavke. Rješenjima Kancelarije za razmatranje žalbi BiH od 29.07.2021. godine, 29.12.2021. godine i 25.08.2022. godine žalbe su usvojene i tenderske dokumentacije poništene.

Revizijom smo utvrdili da Javna zdravstvena ustanova u 2023. godini nije provodila aktivnosti na realizaciji nabavke uređaja za magnetnu rezonancu niti je nabavka uvrštena u Plan nabavki za 2023. godinu. Nerealizacija doznačenih sredstava je, uslijed inflacije u prethodnom i tekućem periodu, rezultirala padom realne vrijednosti raspoloživih sredstava te dovela u pitanje i dostatnost istih.

Potrebno je u saradnji sa Javnom zdravstvenom ustanovom „Zdravstveni centar Brčko“ Brčko distrikt BiH definisati status nerealizovanih sredstava te preduzeti adekvatne mjere vezane za nabavku uređaja za magnetnu rezonancu.

6.2.18. Kapitalni izdaci

Odobrena sredstva za kapitalne potrebe u razdoblju od 2021. do 2023. godine iznose 144.610.892,42 KM, dok je ukupno izvršenje budžeta kapitalnih potreba u istom periodu 49.812.270,98 KM, što predstavlja izvršenje 34,45 % planiranog iznosa.

Pregled izvršenja kapitalnog budžeta za projekte odobrene u 2021-2023. godini po odjeljenjima i institucijama, u procentualnom izvršenju u odnosu na plan, prikazan je u tabeli broj 9 u prilogu Izvještaja.

Ukupno neutrošena sredstva **Odjeljenja za raseljena lica, izbjeglice i stambena pitanja** iznose 5.331.790,29 KM ili 96,12 % odobrenog iznosa.

Ukupno neutrošena sredstva **Direkcija za finansije** iznose 3.037.873,52 KM ili 88,24 % odobrenog iznosa.

Ukupno neutrošena sredstva **Odjeljenja za privredni razvoj, sport i kulturu** iznose 1.875.580,50 KM ili 81,88 % odobrenog iznosa.

Ukupno neutrošena sredstva **Skupštine Brčko distrikta BiH** iznose 113.236,54 KM ili 78,09 % odobrenog iznosa.

Ukupno neutrošena sredstva **Odjeljenja za komunalne poslove** iznose 16.584.837,40 KM ili 69,20 % odobrenog iznosa.

Ukupno neutrošena sredstva **Odjeljenja za javne poslove** iznose 34.245.699,06 KM ili 65,42 % odobrenog iznosa.

Ukupno neutrošena sredstva **Odjeljenja za obrazovanje** iznose 5.994.434,26 KM ili 65,32 % odobrenog iznosa.

Ukupno neutrošena sredstva **Odjeljenja za javnu bezbjednost** iznose 1.788.806,50 KM ili 62,76 % odobrenog iznosa.

Ukupno neutrošena sredstva **Odjeljenja za poljoprivredu, šumarstvo i vodoprivredu** iznose 1.217.684,77 KM ili 60,41 % odobrenog iznosa.

Revizijom kapitalnog budžeta utvrdili smo nepravilnosti kako slijedi:

- procedure za predlaganja i usvajanja projekata nisu definisane, te dolazi do predlaganja i usvajanja velikog broj kapitalnih projekata za koje prije predlaganja nisu utvrđene mogućnosti da se navedeni projekti i realizuju, pa se značajan broj projekata obnavlja jer nisu realizovani u predviđenom roku,
- nisu pravovremeno pokretane aktivnosti na izradi i reviziji projektne dokumentacije, pribavljanju potrebnih saglasnosti i odobrenja za građenje, kako bi se obezbijedili neophodni uslovi za realizaciju trogodišnjeg kapitalnog budžeta,
- nizak stepen izvršenja projekata, što ukazuje na nedostatke u pripremi i definisanju razvojnih programa, kandidovanja i uključivanja u budžet projekata za koje nisu stvoreni neophodni preduslovi, kao i neblagovremenom preduzimanju aktivnosti i pokretanja propisanih postupaka neophodnih za njihovu realizaciju,
- u fazi planiranja kapitalnog budžeta kandidovanje projekata ne vrši na osnovu relevantnih parametara. Kao nosioci projekta se često imenuju jedna ili više institucija koje će biti krajnji korisnici koji ne raspolažu potrebnim stručnim kadrovskim resursima za njihovu realizaciju. U fazi izvršenja projekata, naročito u slučaju učešća više korisnika, se ne sačinjavaju detaljni operativni planovi aktivnosti na blagovremenom i simultanom obezbjeđenju neophodnih preduslova (imovinsko pravni odnosi, projektna dokumentacija neophodna za realizaciju kapitalnih projekata, potrebne saglasnosti, i dr.) što dovodi do značajnog kašnjenja u pokretanju i provođenju postupaka nabavke roba i usluga i izvođenja radova i njihovog uvođenja u posao, čime se umanjuje transparentnost u postupcima nabavke, efikasnost u realizaciji kapitalnog budžeta i **otvara prostor za ispostavljanje naknadnih finansijskih zahtjeva od strane angažovanih izvođača radova,**
- potvrde o izvršenim radovima sadrži samo izjavu o kontroli okončane situacije i odobrenje plaćanja. Potvrdom nije dokumentovano izvršenje svih elemenata ugovora (rokova, izjava o izvršenju radova ugovorenog kvaliteta i kvantiteta radova...),
- postoje kapitalni projekti pod istim nazivom što otežava praćenje i kontrolu realizacije istih te nije uspostavljena jedinstvena baza kapitalnih projekata Brčko distrikta BiH,
- nije definisana procedura koordinacije između nadležnih odjeljenja i institucija kod kandidovanja i realizacije kapitalnih projekata,
- kasno pokretanje postupaka javnih nabavki i značajno kašnjenje prilikom uvođenja u posao izabranih ponuđača za izvođenje radova i
- određeni broj rješenja o odobrenju građenja prestane važiti zbog neotpočinjanja radova u propisanom periodu.

Potrebno je prilikom kandidovanja kapitalnih projekata voditi računa o stručnoj osposobljenosti nosioca konkretnog projekta, obezbijediti kontinuiran i kvalitetan nadzor nad realizacijom projekata, zaključivati ugovore o izvođenju radova sa postavljenim realnim rokovima, kreirati jedinstven obrazac potvrde - zapisnika o izvršenim radovima i uspostaviti objektiviziranu i plansku proceduru naknadnih kontrolnih ispitivanja izvedenih radova, kako bi se obezbijedilo efikasno upravljanje budžetom kapitalnih potreba.

Potrebno je obezbijediti neophodne uslove za predlaganje, usvajanje i realizaciju kapitalnih projekata kako bi se osigurala pretpostavke za efikasno upravljanje kapitalnim budžetom, u skladu sa odredbama Zakona budžetu Brčko distrikta BiH.

Potrebno je, definisati proceduru koordinacije između odjeljenja i institucija prilikom planiranja, provođenja postupaka javne nabavke i realizacije kapitalnih projekata te izraditi bazu podataka o kapitalnim projektima Brčko distrikta BiH.

Potrebno je blagovremeno preduzeti neophodne aktivnosti na otpočinjanju odobrenih građevinskih radova u skladu sa odredbama Zakona o prostornom planiranju i građenju, u dijelu perioda važenja odobrenja za građenje.

6.2.19. Tekuća rezerva

U izvještajnom periodu utrošena su sredstva u iznosu od 1.287.655,60 KM na osnovu 5 donijetih Odluka Vlade i Skupštine Brčko distrikta BiH.

- Odlukom Vlade broj 02-000033/23 od 08.02.2023. godine odobrena su sredstva u iznosu od 5.000,00 KM u svrhu pomoći stradalim zbog zemljotresa.
- Odlukom Vlade broj 02-000037/23 od 12.04.2023. godine odobrena su sredstva u iznosu od 15.000,00 KM na ime operativnih troškova putovanja, a u svrhu pomoći stradalim zbog zemljotresa.
- Odlukom Vlade broj 02-000150/28 od 18.08.2023. godine odobrena su sredstva u iznosu od 1.000.000,00 KM u svrhu suzbijanja i sprečavanja pojave širenja bolesti afričke kuge svinja na području Brčko distrikta BiH.
- Odlukom Skupštine broj 01-02-2088/23 od 10.05.2023. godine odobrena su sredstva u iznosu od 170.000,00 KM na ime izvođenja radova na sanaciji klizišta i usluge stručnog nadzora nad izvođenjem radova sanacije i
- Odlukom Skupštine broj 01-02-2382/23 od 24.05.2023. godine odobrena su sredstva u iznosu od 90.000,00 KM na ime pomoći poplavljenim područjima.

7. Popis

Na osnovu Odluke gradonačelnika Brčko distrikta BiH broj 05-000889/23 od 02.11.2023. godine imenovana je Centralna popisna komisija za popis stalnih sredstava, sitnog inventara, svih vrsta zaliha materijala i roba, stanja novčanih sredstava, potraživanja i obaveza na dan 31.12.2023. godine. Centralna popisna komisija je sačinila Izvještaj o izvršenom popisu stalnih sredstava, sitnog inventara, svih vrsta zaliha materijala i roba, stanja novčanih sredstava, potraživanja i obaveza na dan 31.12.2023. godine, broj 48-000294/24 od 27.03.2024. godine. Vlada Brčko distrikta BiH je na 42. redovnoj sjednici 03.04.2024. godine donijela Odluku o usvajanju Izvještaja.

Uputstvom o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava potraživanja i obaveza broj 04.2-02-1723/08 od 23.04.2008. godine (u daljnjem tekstu: Uputstvo o radu popisnih komisija), određen je način rada, poslovi i rokovi koje su dužne ispoštovati popisne komisije i državni službenici i namještenici.

Odlukom šefa **Odjeljenja za komunalne poslove** od 07.12.2023. godine imenovana je Komisija za popis stvari, materijalnih prava, potraživanja i obaveza na dan 31.12.2023. godine. Komisija je izvršila popis na dan 31.12.2023. godine te dana 05.02.2024. godine, izvršila usaglašavanje stvarnog stanja sa knjigovodstvenim i dostavila Izvještaj Centralnoj popisnoj komisiji.

Sporazumom između Brčko distrikta BiH i JP „Komunalno Brčko“ d.o.o. Brčko distrikt BiH od 23.02.2009. godine su regulisana vlasnička prava nad imovinom koja je neophodna za funkcionisanje JP „Komunalno Brčko“ d.o.o. Brčko distrikt BiH.

Elaboratom o izvršenom popisu sredstava Odjeljenja za komunalne poslove obuhvaćeno je i 9 stavki u ukupnom iznosu od 1.545.561,05 KM čije preknjižavanje nije urađeno po realizaciji Sporazuma od 23.02.2009. godine, odnosno nije uređen odnos nadležnosti nad navedenom imovinom.

Ujedno, u postupku revizije nije nam dokumentovano da je vršena procjena naplativosti iskazanih potraživanja u saradnji sa Pravobranilaštvom Brčko distrikta BiH.

Odlukom šefa **Odjeljenja za poljoprivredu, šumarstvo i vodoprivredu** od 17.11.2023. godine imenovana je Komisija za popis stalnih sredstava i obaveza. Komisija je izvršila popis stalnih sredstava i obaveza na dan 31.12.2023. godine i dana 04.03.2024. godine sačinila Izvještaj o izvršenom popisu, koji je dostavila Direkciji i Centralnoj popisnoj komisiji. U Izvještaju o izvršenom popisu je iskazano neslaganje između knjigovodstvenog stanja i stanja po popisu osnovnih sredstava, u iznosu od 3.076.078,95 KM zbog nemogućnosti popisivanja stanja osnovnih sredstava u ZUP „Krug mašina“, na dan 31.12.2023. godine. Osnovni sud Brčko distrikta BiH je u izvršnom predmetu radi predaje u posjed pokretnih stvari i naplate troškova izvršnog postupka, 04.12.2017. godine, donio Rješenje broj: 96 0 Ip 100898 16, čijim je dispozitivom obustavljeno izvršenje u dijelu u kome je određena predaja u posjed i slobodno raspolaganje pokretnih stvari.

S tim u vezi Interna komisija je Komisiji za popis stalnih sredstava i obaveza, predložila da izvrši otpis i isknjižavanje predmetnih osnovnih sredstava, koja se vode u Odjeljenju za poljoprivredu, šumarstvo i vodoprivredu. Međutim, Komisija za popis, imenovana od strane šefa Odjeljenja, nije predložila otpis i isknjižavanje navedenih stalnih sredstava, niti je navela razloge za neizvršavanje otpisa imovine koja se dugi niz godina evidentira u Odjeljenju za poljoprivredu, šumarstvo i vodoprivredu.

Popisna komisija **Policije Brčko distrikta BiH** imenovana je Odlukom od 10.11.2023. godine. Popisna komisija je usaglašene popisne liste predala Centralnoj popisnoj komisiji i Trezoru Brčko distrikta BiH dana 28.02.2024. godine.

Pod istim inventurnim brojem u popisne liste stalnih sredstava unijeto je više računa koji ne glase na Policiju u ukupnom iznosu 60.383,60 KM. Računi glase na druge budžetske korisnike koji koriste zgradu i koji su vršili ulaganja u toku 2023. godine. Policija ne posjeduje knjigovodstvene isprave na osnovu kojih je izvršeno evidentiranje u popisne liste, niti je u okviru klase 8 evidentirana potrošnja budžetskih sredstva koja se odnosi na sticanje stalnih sredstava.

Popisna komisija **Kancelarije za upravljanje javnom imovinom** imenovana je Odlukom 05.10.2023. godine. Popisna komisija je usaglašene popisne liste predala Centralnoj popisnoj komisiji i Trezoru Brčko distrikta BiH dana 23.02.2024. godine.

Odlukom šefa **Odjeljenja za javnu bezbjednost** od 23.10.2023. godine imenovana je Komisija za popis stalnih sredstava, sitnog inventara, materijala, zaliha, potraživanja i obaveza na dan 31.12.2023. godine. Komisija je izvršila popis na dan 31.12.2023. godine te dana 19.03.2024. godine, izvršila usaglašavanje stvarnog stanja sa knjigovodstvenim i dostavila Izvještaj Centralnoj popisnoj komisiji.

Popisna komisija **Odjeljenja za privredni razvoj, sport i kulturu**, imenovana Odlukom od 10.10.2023. godine, je sačinila Izvještaj o izvršenom popisu na dan 31.12.2023. godine i isti dostavila Centralnoj popisnoj komisiji i Trezoru 28.02.2024. godine.

Popisna komisija **Odjeljenja za prostorno planiranje i imovinsko pravne poslove**, imenovana Rješenjem od 11.10.2023. godine, je sačinila Izvještaj o izvršenom popisu na dan 31.12.2023. godine. Izvještaj je 29.01.2024. godine dostavljen Direkciji i Centralnoj popisnoj komisiji.

U okviru stalnih sredstava (zemljište i zgrade) evidentirani su poslovni prostori koji više nisu u nadležnosti Odjeljenja, te bi iste trebalo isknjižiti iz evidencije Odjeljenja za prostorno planiranje i imovinskopravne poslove i prenijeti u evidenciju stalnih sredstava Kancelarije za upravljanje javnom imovinom.

Odlukom šefa **Odjeljenja za javne poslove** od 12.10.2023. godine imenovana je Komisija za popis stvari, materijalnih prava, potraživanja i obaveza na dan 31.12.2023. godine koja je izvršila popis i sačinila Zapisnik o radu popisne komisije te isti dostavila Direkciji i Centralnoj popisnoj komisiji. Usaglašavanje stvarnog i knjigovodstvenog stanja sa Direkcijom za finansije izvršeno je 12.02.2024. godine.

Popisna komisija **Direkcije**, imenovana Odlukom direktora od 31.10.2023. godine je sačinila Zapisnik o izvršenom popisu stalnih sredstava, sitnog inventara, materijala i novčanih sredstava, obaveza i potraživanja na dan 31.12.2023. godine 04.03.2024. godine.

Revizijom smo utvrdili da Zapisnik o popisu nije potpun, jer u isti nisu uključena sva potraživanja za poreze iz analitičkih poreskih evidencija Poreske uprave. Osim navedenog Direkcija nije usaglasila dužničko povjerilačke odnose s pravnim osobama s kojima ostvaruje poslovnu saradnju. U Izvještaju o izvršenom popisu, navedena su sumnjiva i sporna potraživanja po osnovu oročenog spornog depozita u iznosu od 1.246.490,41 KM.

Komisija nije vršila procjena i dala preporuku za otpis sumnjivih i spornih potraživanja, što nije u skladu sa odredbama člana 73 stava 10 tačka c) Pravilnika o računovodstvu i finansijskom izvještavanju

Šef **Odjeljenja za obrazovanje** je 27.12.2023. godine donio Odluku o imenovanju komisije za popis stalnih sredstava i obaveza prema izvorima sredstava na dan 31.12.2023. godine na nivou Odjeljenja.

Popisna komisija je sačinila Izvještaj o izvršenom popisu stalnih sredstava i obaveza na dan 31.12.2023. godine, te isti dostavila Centralnoj popisnoj komisiji 29.03.2024. godine. Također, nije provjerena mogućnost naplate potraživanja po osnovu pruženih usluga boravka djece u obdaništima u iznosu od 207.070,42 KM.

Šef **Odjeljenja za zdravstvo i ostale usluge** je 06.11.2023. godine donio Odluku o imenovanju popisnih komisija za rashod i popis osnovnih sredstava i sitnog inventara, obaveza, potraživanja, porto blagajne, zaliha lijekova i ostalih vrsta materijala sa stanjem na dan 31.12.2023. godine. Izvještaj Centralne popisne komisije o izvršenom popisu na dan 31.12.2023. godine sastavljen je 27.02.2024. godine.

Odjeljenje za stručne i administrativne poslove je, dana 09.10.2023. godine, donijelo Odluku o imenovanju komisije za popis stalnih sredstava, sitnog inventara i zaliha materijala i obaveza. Popisna komisija je sačinila Izvještaj o izvršenom popisu stalnih sredstava, sitnog inventara i zaliha materijala, te isti dostavila Centralnoj popisnoj komisiji 01.03.2024. godine. Izvještaj ne sadrži preporuke koje se odnose na način otuđenja stalnih sredstava, sitnog inventara i materijala koja su rashodovana s prijedlogom da li izvršiti prodaju putem javne licitacije, pokloniti, predati ili prodati na otpad.

Odlukom šefa **Odjeljenja za evropske integracije** od 25.10.2023. godine imenovana je Komisija za popis stalnih sredstava, sitnog inventara, zaliha materijala, potraživanja i obaveza na dan 31.12.2023. godine koja je izvršila popis i sačinila Izvještaj o radu popisne komisije te isti dostavila Direkciji i Centralnoj popisnoj komisiji. Usaglašavanje stvarnog i knjigovodstvenog stanja sa Direkcijom za finansije izvršeno je 20.02.2024. godine.

Kancelarija gradonačelnika Brčko distrikta BiH je dana 27.12.2023. godine donijela Odluku o imenovanju komisije za popis stalnih sredstava i obaveza prema izvorima sredstava na dan 31.12.2023. godine. Popisna komisija je Izvještaj o izvršenom popisu stalnih sredstava, sitnog inventara i zaliha materijala dostavila Centralnoj popisnoj komisiji i Trezoru 12.03.2024. godine.

Šef Stručne službe **Skupštine Brčko distrikta BiH** je dana 12.10.2023. godine donio Odluku o imenovanju Komisije za popis sredstava, potraživanja i obaveza na dan 31.12.2023. godine. Popisna komisija je Izvještaj o izvršenom popisu na dan 31.12.2023. godine dostavila Centralnoj popisnoj komisiji i Trezoru 13.02.2024. godine.

Pravosuđe Brčko distrikta BiH je dana 27.11.2023. godine izvršilo imenovanje popisne komisije i podkomisija za popis stvari, materijalnih prava, potraživanja i obaveza institucija Pravosuđa Brčko distrikta BiH sa zadatkom da, u skladu s Uputstvom o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza, izvrši popis u Pravosuđu, sa stanjem na dan 31.12.2023. godine. Uvidom u popisne liste utvrđeno je da je usaglašavanje stanja sa Direkcijom izvršeno 29.01.2024. godine.

Revizijom smo utvrdili nepravilnosti kod popisa imovine, obaveza i potraživanja na dan 31.12.2023. godine kako slijedi:

- Imenovane popisne komisije odjeljenja i institucija Brčko distrikta BiH nisu u propisanom roku do 15.01.2024. godine dostavile svoje Izvještaje o izvršenom popisu stalnih sredstava, sitnog inventara, materijala, potraživanja i obaveza Centralnoj popisnoj komisiji, što nije u skladu sa odredbama člana 7 Uputstva o radu popisnih komisija,
- Centralna popisna komisija nije u propisanom roku, do 15.02.2024. godine, dostavila Izvještaj na usvajanje Vladi Brčko distrikta BiH, što nije u skladu sa odredbama člana 7 stavom 1 tačka c Uputstva o radu popisnih komisija,
- Komisije nisu vršile procjenu naplativosti potraživanja ili dospelosti obaveza,
- Prijedlozi za otpis stalnih sredstava ne sadrži preporuke koje se odnose na način otuđenja stalnih sredstava koja su rashodovana s prijedlogom da li izvršiti prodaju putem javne licitacije, pokloniti, predati ili prodati na otpad, što nije u skladu sa odredbama člana 73 Pravilnika o računovodstvu i finansijskom izvještavanju,
- Liste stalnih sredstava ne sadrže stalna sredstva po ukupnoj vrijednosti – trošku sticanja, nego se iskazuju prema situacijama - fakturama nabavke (izgradnje),
- Dodjeljivanje naziva stalnih sredstava (dijelova stalnih sredstava) vrši se na način preuzimanjem naziva iz ugovora ili faktura koji ne odražavaju suštinu sredstva, nego posla koji je ugovoren i izvršen (sanacija, izgradnja, zamjena, rekonstrukcija) i
- Naknadni radovi se vode kao posebno sredstvo ili uvećavaju vrijednost odgovarajuće stalne imovine bez dokumentovanja promjene performansi ili vijeka trajanja rekonstruisanih sredstava ili isknjižavanja vrijednosti imovine koja je navedenim radovima zamijenjena.

Potrebno je obezbijediti blagovremeni početak i okončanje godišnjeg popisa, popisom obuhvatiti cjelokupnu imovinu i obaveze Brčko distrikta BiH, izvršiti identifikaciju i procjenjivanje pojedinačnih pozicija imovine i obaveza, te u skladu sa Uputstvom o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava potraživanja i obaveza sačiniti izvještaje o popisu, u okviru propisanog roka.

Potrebno je prilikom sačinjavanja izvještaja o popisu procijeniti ročnost i stepen naplativosti svih potraživanja, dati konkretne prijedloge za otpis i rashodovanje neupotrebljivih sredstava, izvršiti njihovu klasifikacija sa stanovišta moguće prodaje ili zbrinjavanja u skladu za važećim propisima zavisno od kategorije opreme i inventara.

8. Javne nabavke

Plan nabavki Brčko distrikta BiH za 2023. godinu, kao ugovornog organa, je usvojen i objavljen 19.01.2023. godine. Nabavke robe su planirane u iznosu od 21.332.116,50 KM za 414 predviđenih postupaka, usluge su planirane u iznosu od 14.970.897,64 KM za 467 predviđenih postupaka i radova u iznosu od 47.398.831,58 KM za 191 predviđenih postupaka. U toku 2023. godine izvršeno je 35 izmjena i dopuna Plana nabavki Brčko distrikta BiH za 2023. godinu.

Učestale izmjene Plana nabavki, koji predstavlja osnovu i od koje su zavisne ostale faze, otežavaju upravljanje, provođenje i kontrolu postupaka javne nabavke.

Potrebno je analizirati izvršenje godišnjeg i uzroke izmjena plana javnih nabavki u cilju preciznijeg i pouzdanijeg planiranja javnih nabavki u budućem periodu.

Planom nabavki za 2023. godinu **Odjeljenje za raseljena lica, izbjeglice i stambena pitanja** je planiralo provesti 23 postupaka nabavki procijenjene vrijednosti 4.901.257,30 KM. Uvidom u Plan nabavki i realizaciju nabavki za period 01.01.- 31.12.2023. godine utvrdili smo da je od ukupnog broja planiranih nabavki realizovano 18 postupaka, odnosno 171.364,85 KM, što predstavlja 3,50 % u odnosu na planirani iznos.

Planom nabavki za 2023. godinu **Policija Brčko distrikta BiH** je planirala provesti 114 postupaka javne nabavke roba, usluga i radova u iznosu od 7.017.685,62 KM a realizovano je 883.903,00 KM odnosno 12,60 % u odnosu na Plan nabavke.

Planom nabavki za 2023. godinu **Direkcija za finansije Brčko distrikta BiH** je planirala provesti 34 postupaka nabavki roba, usluga i radova procijenjene vrijednosti 3.282.502,00 KM. Do kraja 2023. godine realizovano je ukupno 461.385,81 KM, odnosno 14,06 %.

Odjeljenje za prostorno planiranje i imovinsko pravne poslove je Planom nabavki za 2023. godinu planiralo provesti 14 postupaka javnih nabavki radova, roba i usluga u ukupnom iznosu od 273.196,34 KM. Uvidom u realizaciju plana nabavki utvrdili smo da je do 31.12.2023. godine realizovalo iz Plana nabavki za 2023. godinu 8 postupaka nabavki u ukupnom iznosu od 63.608,48.425,65 KM što predstavlja 23,28 % u odnosu na Plan.

Planom nabavki za 2023. godinu **Odjeljenje za poljoprivredu, šumarstvo i vodoprivredu** je planiralo provesti 76 postupaka javne nabavke roba, usluga i radova u iznosu od 3.570.337,55 KM. Od planiranih nabavki sa 31.12.2023. godine realizovane su nabavke u vrijednosti 1.461.125,00 KM, odnosno 40,92 % u odnosu na planirano.

Kancelarija koordinatora Brčko distrikta BiH pri Savjetu ministara BiH je po Planu nabavki za 2023. godinu planirala provesti 6 postupaka nabavki procijenjene vrijednosti 14.880,00 KM. Od planiranih nabavki realizovane su nabavke ukupne vrijednosti 6.552,93 KM, odnosno 44,04 % u odnosu na planirano.

Odjeljenje za zdravstvo i ostale usluge je po Planu nabavki za 2023. godinu planiralo provesti 78 postupaka nabavki procijenjene vrijednosti 6.917.914,59 KM. Od planiranih nabavki realizovane su 73 nabavke ukupne vrijednosti 3.066.052,73 KM, odnosno 44,32 % u odnosu na planirano.

Planom nabavki za 2023. godinu **Odjeljenje za komunalne poslove** je planiralo provesti 60 postupaka nabavki procijenjene vrijednosti 17.760.957,33 KM. Uvidom u Plan nabavki Odjeljenja i realizaciju nabavki za period 01.01.-31.12.2023. godine utvrdili smo da je od ukupnog broja planiranih nabavki realizovano 7.972.402,82 KM, što predstavlja 44,89 % u odnosu na planirani iznos.

Kancelarija gradonačelnika Brčko distrikta BiH je po Planu nabavki za 2023. godinu planirala provesti ukupno 60 postupaka nabavki procijenjene vrijednosti 1.422.703,76 KM. Revizijom smo utvrdili da je realizovan 51 postupak u iznosu od 726.614,87 KM što je 51,08 % od planiranog.

Pravosuđe Brčko distrikta BiH je po Planu nabavki za 2023. godinu planiralo provesti ukupno 60 postupaka nabavki procijenjene vrijednosti 1.842.731,50 KM. Od planiranih nabavki sa 31.12.2023. godine je realizovano 38 postupaka u vrijednosti 1.209.400,12 KM, odnosno 65,63 % u odnosu na planirano.

Kancelarija za upravljanje javnom imovinom Brčko distrikta BiH je po Planu nabavki za 2023. godinu planirala provesti 96 postupaka nabavki procijenjene vrijednosti 10.007.543,22 KM. Od planiranih nabavki realizovane su nabavke ukupne vrijednosti 7.048.689,72 KM, odnosno 70,43 % u odnosu na planirano.

Planom nabavki za 2023. godinu **Skupština Brčko distrikta BiH** je planirala provesti 30 postupaka nabavki procijenjene vrijednosti 740.322,16 KM. Uvidom u Plan nabavki i realizaciju nabavki za period 01.01.- 31.12.2023. godine utvrdili smo da je od ukupnog broja planiranih nabavki realizovano 23 postupaka, odnosno 583.192,03 KM, što predstavlja 78,78 % u odnosu na planirano.

Komisija za odlučivanje o sukobu interesa Brčko distrikta BiH je po Planu nabavki za 2023. godinu planirala provesti ukupno 24 postupaka nabavki procijenjene vrijednosti 203.473,00 KM, a revizijom smo utvrdili da su nabavke realizovane u iznosu od 168.771,99 KM što je 82,95 % od planiranog.

Planom nabavki za 2023. godinu **Odjeljenje za javni registar** je planiralo provesti 32 postupaka javne nabavke roba i usluga u iznosu od 1.222.450,00 KM. Od planiranih nabavki sa 31.12.2023. godine realizovano je 26 postupaka nabavke u vrijednosti 1.028.450,00 KM, odnosno 84,13 % u odnosu na planirano.

Odredbama člana 26 Instrukcije o organizaciji i internom postupanju u postupcima javnih nabavki u Brčko distriktu BiH je propisana obaveza **Odjeljenja za komunalne poslove** o obavještanju Pododjeljenja za javne nabavke, koje vrši objavu podataka na portalu javnih nabavke, o pojedinačnim ugovorima zaključenim na osnovu okvirnog sporazuma do 15. januara tekuće godine za prethodnu godinu u cilju objavljivanja obavještenja o dodjeli svih ugovora u toku godine. Obaveza objavljivanja obavještenja o dodjeli svih ugovora po zaključenim okvirnim sporazumima u toku godine i to najkasnije 30 dana od isteka kalendarske godine je propisana odredbama člana 74 Zakona o javnim nabavkama BiH. Odredbama člana 7 Pravilnika o uspostavljanju i radu komisije za nabavke je propisano da u komisije za javne nabavke ne mogu biti imenovane odgovore osobe koje na bilo koji način donose odluke vezane za postupke javne nabavke ili iste odobravaju.

Skupština Brčko distrikta BiH je 28.01.2019. godine donijela Zaključak kojim je predviđen odvoz i odlaganje komunalnog otpada na deponiju van Brčko distrikta BiH, sa kojom je zaključen ugovor, do izgradnje i stavljanja u upotrebu centra za upravljanje otpadom u Brčko distriktu BiH. Zaključkom je zaduženo Odjeljenje da nabavi i preda na upotrebu JP „Komunalno Brčko“ d.o.o. Brčko distrikt BiH opremu neophodnu za odvoz i odlaganje komunalnog otpada. Nakon provedene procedure javne nabavke, Odjeljenje je 26.08.2019. godine, zaključilo okvirni sporazum za usluge deponovanja komunalnog otpada na period od 4 godine. Također je izvršilo nabavku i predaju JP „Komunalno Brčko“ d.o.o. Brčko distrikt BiH opreme neophodne za odvoz i odlaganje komunalnog otpada. JP „Komunalno Brčko“ d.o.o. Brčko distrikt BiH je počelo odvoz komunalnog otpada iz Brčko distrikta BiH 21.02.2022. godine koji je obavljan do isteka zaključenog okvirnog sporazuma odnosno 26.08.2023. godine.

Odjeljenje je 14.03.2023. godine pokrenulo postupak javne nabavke usluga deponovanja komunalnog otpada na period od 4 godine ali je isti 29.08.2023. godine poništen jer nijedna od primljenih ponuda nije bila prihvatljiva. Isti postupak je ponovo pokrenut 03.10.2023. godine te je 19.01.2024. godine zaključen ugovor sa izabranim ponuđačem.

Revizijom smo utvrdili da nije zaključen ugovor o regulisanju međusobnih odnosa između Odjeljenja, sa jedne, i JP „Komunalno Brčko“ d.o.o. Brčko distrikt BiH, sa druge strane, vezano za odvoz smeća sa nesanitarne deponije u Brčko distriktu BiH na deponiju sa kojom je zaključen ugovor. Navedeno je uslovilo česta neslaganja strana vezanih za količinu prevezenog otpada i priznavanje troškova prevoza te prevezena količina komunalnog otpada nije približna potrebnoj količini za zatvaranje nesanitarne deponije.

Odlukom o imenovanju članova Komisije za javne nabavku od 09.10.2023. godine imenovano je lice koje je učestvovalo u izradi tenderske dokumentacije kao i bilo nadzor u izvođenju ugovorenih radova što nije u skladu sa odredbama člana 7 Pravilnika o uspostavljanju i radu komisije za nabavke.

Rashode po osnovu odvoza komunalnog otpada po zaključenom okvirnom sporazumu u 2023. godini Odjeljenje je realizovalo u iznosu od 88.838,82 KM za osam izdatih računa ali nije obavještavalo Pododjeljenja za javne nabavke koje nije objavilo obavještenja o dodjeli svih ugovora u toku godine što nije u skladu sa odredbama člana 26 Instrukcije o organizaciji i internom postupanju u postupcima javnih nabavki u Brčko distriktu BiH

Potrebno je zaključiti ugovor o obavljanju odvoza komunalnog otpada iz Brčko distrikta BiH na ugovorenu deponiju sa JP „Komunalno Brčko“ d.o.o. Brčko distrikt BiH u cilju regulisanja međusobnih odnosa i efikasnijeg obavljanja istih.

Potrebno je imenovanje komisija za nabavke vršiti u skladu sa odredbama Pravilnika o uspostavljanju i radu komisije za nabavke u dijelu imenovanja odgovornih osoba.

Potrebno je obavještavati Pododjeljenje za javne nabavke o svim pojedinačnim ugovorima zaključenim na osnovu okvirnih sporazuma u propisanom roku u skladu sa odredbama Instrukcije o organizaciji i internom postupanju u postupcima javnih nabavki u Brčko distriktu BiH u cilju pravovremenog objavljivanja obavještenja.

Zaključkom Skupštine Brčko distrikta BiH od 28.11.2018. godine je zadužena Vlada Brčko distrikta BiH da pristupi izradi projektno-tehničke dokumentacije za uspostavu integralne informatizacije zdravstvenog sistema Brčko distrikta BiH. Odredbama člana 25 Zakona o javnoj upravi Brčko distrikta BiH oblast zdravstva je delegirana kao nadležnost **Odjeljenja za zdravstvo i ostale usluge.**

Odjeljenje je 01.10.2020. godine pokrenulo postupak javne nabavke usluga izrade projektno-tehničke dokumentacije za uspostavu integralne informatizacije zdravstvenog sistema (IIZS) Brčko distrikta BiH. Kancelarija za razmatranje žalbi je, nakon žalbe jednog od ponuđača, donijela rješenje te je postupak 06.04.2021. godine poništen zbog propusta u tenderskoj dokumentaciji.

Budžetom kapitalnih potreba Odjeljenja za 2021. godinu planirana su sredstva u iznosu od 1.405.148,00 KM za projekat uspostave informacionog sistema u zdravstvu. Isti je ostao potpuno nerealizovani usljed nedonošenja projektno-tehničke dokumentacije koja bi bila osnova za izradu tenderske dokumentacije, provođenje postupka javne nabavke i uspostave informacionog sistema. Odlukom o izmjenama Budžeta Brčko distrikta BiH za

2022. godinu od 02.11.2022. godine odobrena su dodatna sredstva u iznosu od 1.000.000,00 KM te je u Planu nabavki Odjeljenja za 2022. godinu predviđena nabavka integralnog zdravstvenog informacionog sistema. Odlukom o izmjenama Budžeta Brčko distrikta BiH za 2023. godinu od 06.09.2023. godine umanjena su sredstva u kapitalnom budžetu za 2021. godinu u iznosu od 1.405.148,00 KM te je za isti iznos uvećan kapitalni budžet za 2023. godinu, tako da ukupna sredstva za integralni informacioni sistem u budžetu kapitalnih potreba Odjeljenja za period 2021.–2023. godina iznose 2.405.148,00 KM. Navedena nabavka je odobrena u Planu nabavki Odjeljenja za 2023. godinu.

Ugovorni organ je, u skladu sa odredbama člana 3 Zakona o javnim nabavkama, obavezan da obezbijedi pravednu i aktivnu konkurenciju s ciljem najefikasnijeg korištenja javnih sredstava.

Odredbama člana 7 Uputstva za pripremu tenderske dokumentacije i ponuda je propisano da se može zahtijevati samo jedan ugovor ili više ugovora, sa istim ili sličnim predmetom nabavke, čija zbirna vrijednost ne prelazi procijenjenu vrijednost nabavke, odnosno da se broj ugovora kojim se utvrđuje sposobnost ponuđača ne može limitirati.

Tokom 2022. godine sačinjena je tehnička specifikacija i tenderska dokumentacija te je 14.02.2023. godine Odjeljenje pokrenulo postupak nabavke integrisanog zdravstvenog i poslovnog informacionog sistema za potrebe zdravstva ukupne procijenjene vrijednosti 2.139.376,00 KM. Tenderskom dokumentacijom, u dijelu tehničke i profesionalne sposobnosti, navedeni su minimalni uslovi kojima se zahtjeva da imaju uspješno iskustvo u realizaciji kumulativno najmanje 11 ugovora u posljednje tri godine za poslove vezane za uvođenje i održavanje integrisanog informacionog sistema.

Na osnovu žalbe na tendersku dokumentaciju, Kancelarija za razmatranje žalbi je, Rješenjem od 10.05.2023. godine, poništila tendersku dokumentaciju uz obrazloženje da, usljed neopravdanog zahtjeva vezanog za broj uspješno realizovanih ugovora, istom je ograničena aktivna i pravična konkurencija što nije u skladu sa odredbama člana 3 Zakona o javnim nabavkama BiH.

Programima rada u prethodne tri godine kao jedan od planiranih programa bilo je uvođenje integrisanog zdravstvenog informacionog sistema (IZIS) i podsticanje kvaliteta zdravstvene zaštite. Ponovno pokretanje postupka javne nabavke integrisanog zdravstvenog informacionog sistema je izvršeno 08.02.2024. godine te je postupak nabavke u toku. Planirani programi rada su zbog poništenja postupka javne nabavke integrisanog zdravstvenog informacionog sistema (IZIS) ostali u potpunosti nerealizovani.

Potrebno je prilikom provođenja postupka javne nabavke tendersku dokumentaciju pripremati u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH u cilju obezbjeđivanja aktivne konkurencije i najefikasnijeg trošenja javnih sredstava.

9. KOMENTAR

Direkciji je uručen Nacrt izvještaja o reviziji finansijskih izvještaja Brčko distrikta BiH na dan 31.12.2023. godine, broj: 01-03-13-449/24 na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije.

U ostavljenom roku od 15 dana Direkcija se očitovala dopisom broj 02-04.1-927/24 od 16.07.2024. godine i dostavila komentare na Nacrt izvještaja o reviziji finansijskih izvještaja Brčko distrikta BiH za period 01.01.2023.-31.12.2023. godine.

Komentar koji se odnosi na donošenje jedinstvenog akta vezanog za sistem internih kontrola, smo uvažili te je nalaz brisan.

Komentare vezana za funkcionisanje sistema internih kontrola, preraspodjelu sredstava na budžetskim stavkama i licitacionu cijenu nismo uvažili jer nisu dostavljeni novi dokazi koji bi uticali na promjenu nalaza.

Ostali komentari dati su uglavnom u formi obrazloženja postojanja objektivnih ograničenja za potpunu i dosljednu realizaciju preporuka bez dostavljanja novih dokaza te isti nisu uvaženi.

Obzirom da se nalazi i preporuke odnose na značajna područja rada u kojima su potrebna i moguća značajna poboljšanja i unapređenja rada uz učešće više institucija, te da dostavljeni komentari, ne sadrže nove dokaze koji bi značajno uticali na izmjenu nalaza i mišljenja, a koje revizorski tim nije imao u toku izrade nacrtu Izvještaja ovaj izvještaj predstavlja konačan izvještaj.

Tim za reviziju:

Milan Milašinović, dipl. oec.

Šejla Bečić, dipl. oec