

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



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



---

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

Broj: 01-03-13-542/23  
R: 013-08; 04-08/23

**IZVJEŠĆE**  
**O REVIZIJI FINACIJSKIH IZVJEŠĆA BRČKO DISTRIKTA BiH**  
**na dan 31. 12. 2022. godine**

Brčko, kolovoz 2023. godine

KAZALO

I. NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE.....	3
1 MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠĆIMA .....	3
2 MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI .....	4
II. KRITERIJI ZA REVIZIJU .....	7
III. IZVJEŠĆE O REVIZIJI.....	9
REZIME DANIH PREPORUKA .....	9
FINACIJSKA IZVJEŠĆA .....	15
1. UVOD .....	27
2. OPĆI DIO .....	27
3. PREDMET, CILJ I OBUJAM REVIZIJE.....	27
4. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE IZ PRETHODNE REVIZIJE .....	28
5. NALAZI I PREPORUKE .....	44
5.1. Rukovodstvo i sustav internih kontrola .....	44
5.2 Usklađenost sa zakonskim propisima .....	45
5.3 Planiranje i izvještavanje .....	50
6. PREZENTACIJA FINACIJSKIH IZVJEŠĆA .....	53
6.1. Bilanca stanja na dan 31. 12. 2022. godine .....	53
6.1.1. Stalna imovina i razgraničenja .....	53
6.1.2. Gotovina, kratkoročne tražbine, razgraničenja i zalihe .....	57
6.1.3. Kratkoročne obveze i razgraničenja .....	60
6.1.4. Dugoročne obveze i razgraničenja .....	61
6.1.5. Izvori sredstava.....	61
6.2. Račun prihoda i rashoda za razdoblje 1. 1. – 31. 12. 2022. godine.....	62
6.2.1. Prihodi i primitci za razdoblje 1. 1. – 31. 12. 2022. godine.....	62
6.2.2. Tekući rashodi .....	65
6.2.3. Izdatci za bruto plaće .....	66
6.2.4. Naknade troškova zaposlenika.....	67
6.2.5. Doprinosi poslodavca .....	68
6.2.6. Izdatci za putne troškove .....	68
6.2.7. Izdatci za energiju .....	68
6.2.8. Izdatci za komunikaciju i komunalne usluge .....	69
6.2.9. Izdatci za nabavu materijala i sitnog inventara .....	70
6.2.10. Izdatci za usluge prijevoza i goriva .....	70
6.2.11. Izdatci za iznajmljivanje imovine i opreme .....	72
6.2.12. Izdatci za tekuće održavanje.....	72
6.2.13. Izdatci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa.....	73
6.2.14. Izdatci za ugovorene i druge posebne usluge .....	73
6.2.15. Tekući transferi, donacije i subvencije .....	77
6.2.16. Subvencije privatnim poduzećima i poduzetnicima .....	84
6.2.17. Kapitalni transferi i donacije.....	87
6.2.18. Kapitalni izdatci .....	87
6.2.19. Tekuća rezerva.....	89
7. POPIS.....	89
8. JAVNE NABAVE .....	93
9. KOMENTAR.....	95



## MENADŽMENTU DIREKCIJE ZA FINACIJE BRČKO DISTRIKTA BiH n. r. RAVNATELJU

### I. NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

#### 1 MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠĆIMA

Izvršili smo reviziju finansijskih izvješća proračuna Brčko distrikta BiH (račun prihoda i rashoda, bilanca stanja, izvješće o novčanim tokovima, izvješće o kapitalnim izdancima i financiranju, posebni podatci o plaćama i broju zaposlenih, izvješće o izvršenju proračuna) na dan 31. prosinca 2022. godine te reviziju usklađenosti poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

#### Odgovornost rukovodstva za finansijska izvješća

Rukovodstvo Direkcije za financije Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Direkcija) odgovorno je za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvješća sukladno prihvaćenom okviru finansijskog izvještavanja, tj. Zakonu o proračunu Brčko distrikta BiH, Pravilniku o računovodstvu i finansijskom izvještavanju Brčko distrikta BiH, Zakonu 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 izvješća koja ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze zbog prijevare i pogreške.

#### Odgovornost revizora

Naša odgovornost je da izrazimo mišljenje o finansijskim izvješćima na temelju provedene revizije. Reviziju smo izvršili sukladno Zakonu o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, brojevi: 18/18 i 15/22) i INTOSAI Okviru profesionalnih objava<sup>1</sup>. Međunarodni standardi vrhovnih revizorskih institucija (ISSAI) nalažu da radimo sukladno etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućuje da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijska izvješća ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze.

Revizija uključuje provedbu postupaka u svrhu pribavljanja revizorskih dokaza o iznosima i objavama u finansijskim izvješćima. Izbor postupka je zasnovan na prosudbi revizora, uključujući procjenu rizika značajnog pogrešnog prikazivanja u finansijskim izvješćima zbog prijevare i pogreške. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje

<sup>1</sup> 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 razine objava: INTOSAI načela (INTOSAI-P), Međunarodni standardi vrhovnih revizorskih institucija (ISSAI) i INTOSAI smjernice (GUID).

su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća, u svrhu odabira revizijskih postupaka koji su odgovarajući u danim okolnostima. Revizija također uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od rukovodstva, kao i ocjene opće prezentacije finansijskih izvješća. Revizor također ocjenjuje finansijsko upravljanje i funkciju sustava internih kontrola.

Vjerujemo da su pribavljeni revizijski dokazi dovoljni i odgovarajući i da osiguravaju osnovu za naše revizorsko mišljenje.

#### **Osnova za izražavanje mišljenja**

- Sumnjive i sporne tražbine na dan 31. 12. 2022. godine iskazane u iznosu od 23.705.926,17 KM ne zadovoljavaju zahtjev za priznavanje tekućeg sredstva, tj. očekivanje da će se iste realizirati u roku od dvanaest mjeseci od nadnevka izvještavanja. Za navedeni iznos precijenjene su pozicije tražbina i izvora sredstava Bilance stanja Brčko distrikta BiH, na dan 31. 12. 2022. godine (detaljnije u točki 6.1.2. Izvješća).
- U knjigovodstvenim evidencijama Brčko distrikta BiH, na ekonomskom kodu "Stalna sredstva u pripremi" evidentiran je iznos od 126.529.221,74 KM. Navedena vrijednost stalnih sredstva u pripremi, koja se najvećim dijelom odnosi na prethodne godine, nije preknjižena na stalna sredstva u uporabi, te za istu nije započet obračun amortizacije, što ima utjecaja na fer prezentaciju Bilance stanja Brčko distrikta BiH, u dijelu precjenjivanja vrijednosti stalnih sredstava i izvora sredstava, za iznos neobračunate amortizacije (detaljnije u točki 6.1.1. Izvješća).
- Popis imovine, obveza i tražbina na dan 31. 12. 2022. godine nije izvršen na način i u rokovima propisanim Uputom o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza (detaljnije u točki 7. Izvješća).

#### **Mišljenje s rezervom**

Po našem mišljenju, izuzev za učinke navedene u prethodnim točkama, finansijska izvješća, po svim bitnim pitanjima, prikazuju istinito i objektivno, stanje imovine, kapitala i obveza na dan 31. prosinca 2022. godine, rezultat poslovanja i tokove gotovine za godinu koja se završava na taj dan, sukladno Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja.

## **2 MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI**

U svezi s revizijom finansijskih izvješća proračuna Brčko distrikta BiH, izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija sa značajnim zakonima i drugim propisima kojima se rukovodstva odjela i institucija koje se financiraju iz proračuna rukovode.

#### **Odgovornost rukovodstva za usklađenost**

Pored odgovornosti za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvješća rukovodstva odjela i institucija koje se financiraju iz proračuna su, također, odgovorna osigurati da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije sukladne propisima kojima su regulirane i potvrđuje da je tijekom fiskalne godine osiguralo namjenski, svrsishodno i zakonito korištenje

sredstava odobrenih proračunom Brčko distrikta BiH za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, učinkovito i djelotvorno funkcioniranje sustava financijskog upravljanja i kontrole.

### **Odgovornost revizora**

Reviziju usklađenosti smo izvršili sukladno Zakonu o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH, brojevi: 18/18 i 15/22) i Međunarodnim standardima vrhovnih revizorskih institucija (ISSAI). Primjereno etičkim zahtjevima koji su relevantni za ovu reviziju, neovisni smo i ispunili smo ostale etičke odgovornosti sukladno tim zahtjevima. Pored navedene odgovornosti da izrazimo mišljenje o financijskim izvješćima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome jesu li aktivnosti, financijske transakcije i informacije, u svim značajnim aspektima, sukladne zakonima i drugim propisima kojima su regulirane. Ova odgovornost uključuje obavljanje procedura kako bismo pribavili revizijske dokaze o tome koriste li se sredstva za odgovarajuće namjene i je li poslovanje prema definiranim kriterijima, usklađeno sa zakonima i drugim propisima.

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

### **Osnova za izražavanje mišljenja:**

- A. **Odjeli i institucije Brčko distrikta BiH tijekom 2022. godine angažirali su fizičke osobe po osnovi ugovora o obavljanju posebnih poslova te ostvarili rashode u iznosu od 5.294.036,81 KM. Prilikom realizacije ove vrste izdataka utvrđene su sljedeće nepravilnosti:**
  - a. ugovorima o angažiranju nisu definirani obveznici uplate doprinosa za osiguranje od ozljede na radu i profesionalne bolesti angažiranih osoba
  - b. vršeno je angažiranje više od 10 % angažiranih osoba u odnosu na broj zaposlenih, bez adekvatnog obrazloženja da se radi o iznimnim slučajevima
  - c. ugovorima nisu propisane obveze obavještanja Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH o zaključenim ugovorima
  - d. angažiranje osoba radi obavljanja posebnih poslova traje preko jedne godine
  - e. nije osigurana transparentnost prilikom izbora angažiranih osoba, kao i da nije osiguran nadzor i praćenje njihovih ostvarenih rezultata rada i
  - f. nisu podnošena izvješća o izvršenoj analizi i ocjeni učinkovitosti i djelotvornosti obavljenih posebnih poslova po zaključenim ugovorima u 2022. godini niti su ista dostavljena Vladi Brčko distrikta BiH u propisanom roku (detaljnije u točki 6.2.14. Izvješća).
- B. **Tekući transferi, donacije i subvencije odobreni su u iznosu od 94.727.472,46 KM, a izvršeni u iznosu od 90.652.280,93 KM. Prilikom realizacije ove vrste izdataka utvrđene su sljedeće nepravilnosti:**
  - a. nisu utvrđeni prioriteti za financiranje programa i projekata od javnog interesa
  - b. planiranje u proračunu nije izvršeno na temelju analize i provedenih javnih konzultacija kako bi se utvrdilo da je financiranje, odnosno sufinanciranje programa i projekata udruga, fundacija odnosno druge pravne ili fizičke osobe najučinkovitiji način za ostvarenje definiranih ciljeva javnih politika iz nadležnosti proračunskog korisnika
  - c. učinci od plasiranih sredstava kroz donacije odnosno transfere za financiranje odnosno sufinanciranje programa i projekata korisnika sredstava se ne prate, niti su prilikom planiranja sredstava za financiranje

odnosno sufinansiranje projekata i programa od javnog interesa planirana sredstva za procjenu učinka provedenog programa odnosno projekta koji financira

- d. vršeno je odobravanje donacija korisnicima koji po svom statusu i namjeni sredstava spadaju u nadležnost drugih odjela i institucija
  - e. nisu vršena objavljivanja godišnjih planova raspisivanja javnih poziva na internetskoj stranici Vlade Brčko distrikta BiH i
  - f. realizirani transferi, donacije i subvencije ne prate se na organiziran, sveobuhvatan i sustavan način (detaljnije u točki 6.2.15. Izvješća).
- C. Sredstva za poticaje u poljoprivrednoj proizvodnji (subvencije privatnim poduzećima i poduzetnicima) za 2022. godinu planirana su u iznosu od 18.850.000,00 KM, a realizirana u iznosu od 18.837.940,89 KM ili 99,94 %.
- Sredstva u proračunu planirana su za subvencije privatnim poduzećima i poduzetnicima bez usvojene strategije razvitka poljoprivrede i ruralnih područja, niti je uspostavljen kontinuiran nadzor nad realizacijom poticaja (kontrola rada povjerenstava na terenu, neposredan uvid u utvrđeno stanje na terenu i kontrola markiranja životinja), što nije sukladno Planu interne kontrole i članku 16 stavku 3 Pravilnika o načinu i uvjetima poticaja u poljoprivrednoj proizvodnji (detaljnije u točki 6.2.16. Izvješća).
- D. Nedovoljna učinkovitost u realizaciji proračuna kapitalnih potreba za razdoblje od 2020. do 2022. godina u postotku od 30,15 %, nastala kao rezultat nedostataka u pripremi i planiranju kapitalnih projekata, ima za posljedicu nerealizaciju planiranih kapitalnih projekata kao i neopravdano vezivanje odobrenih proračunskih sredstava. Nedovoljna učinkovitost rezultat je načina kandidiranja velikog broja projekata bez prethodno osiguranih imovinskopravnih i tehničkih uvjeta, složenosti projekata, usitnjavanja projekata, kao i nedovoljne ažurnosti i nesinkronizacije u provedbi propisanih procedura izvođenja pripremnih radnji, u koje je uključeno više odjela i institucija Brčko distrikta BiH (detaljnije u točki 6.2.18. Izvješća).

### Mišljenje s rezervom

Prema našem mišljenju, izuzev za učinke navedene u prethodnim točkama, aktivnosti, financijske transakcije i informacije odjela i institucija koje se financiraju iz proračuna za 2022. godinu sukladne su, u svim značajnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima kojima su regulirane.

Zamjenik glavnog revizora

dr. sc. Savo Grujić, dipl. oec.

Glavna revizorica

mr. sc. Selma Šadić, dipl. oec.

## II. KRITERIJI ZA REVIZIJU

Ured za reviziju javne uprave i institucija Brčko distrikta BiH provodi reviziju finansijskih izvješća proračuna Brčko distrikta BiH i, u svezi s istom, reviziju usklađenosti. Revizija finansijskih izvješća i revizija usklađenosti podrazumijevaju proces objektivnog prikupljanja i procjenjivanja dokaza, kako bi se utvrdilo jesu li predmeti revizije, tj. finansijska izvješća, kao i aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, usklađeni s odgovarajućim kriterijima koji su sadržani u zakonima i drugim propisima. Kriteriji predstavljaju usporedne parametre koji se koriste kako bi se dala ocjena predmeta revizije.

Kriteriji za reviziju:

- Statut Brčko distrikta BiH
- Zakon o proračunu Brčko distrikta BiH
- Zakon o izvršenju Proračuna Brčko distrikta BiH za 2022. godinu
- Zakon o javnim nabavama
- Zakon o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH
- Zakon o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH
- Zakon o javnoj imovini u Brčko distriktu BiH
- Zakon o poljoprivrednom zemljištu Brčko distrikta BiH
- Zakon o javnoj upravi Brčko distrikta BiH
- Zakon o zdravstvenoj zaštiti u Brčko distriktu BiH
- Zakon o zdravstvenom osiguranju Brčko distrikta BiH
- Zakon o obrazovanju u osnovnim i srednjim školama Brčko distrikta BiH
- Zakon o poticaju u poljoprivrednoj proizvodnji
- Zakon o Vladi Brčko distrikta BiH
- Zakon o Direkciji za financije Brčko distrikta BiH
- Zakon o Pravobraniteljstvu Brčko distrikta BiH
- Zakon o plaćama i naknadama u tijelima javne uprave i institucijama Brčko distrikta BiH
- Zakon o plaćama i drugim naknadama sudaca i tužitelja u Brčko distriktu BiH
- Zakon o prostornom planiranju i građenju
- Zakon o legalizaciji bespravno izgrađenih građevina
- Zakon o stečaju Brčko distrikta BiH
- Opća politika Brčko distrikta Bosne i Hercegovine za razdoblje 2020. – 2024. godina, broj 01-02-1760/21 od 14. 4. 2021. godine
- Pravilnik o uvjetima i postupku davanja na privremeno korištenje nepokretnih stvari koje služe za obavljanje djelatnosti institucija Brčko distrikta BiH
- Pravilnik o proračunskim klasifikacijama
- Pravilnik o načinu i uvjetima za poticaj u poljoprivrednoj proizvodnji
- Pravilnik o postupku, načinu evidentiranja, predaje i čuvanja primljenih darova Brčko distrikta BiH
- Pravilnik o evidenciji stalnih sredstava, sitnog inventara i materijala za proračunske korisnike u Brčko distriktu BiH
- Pravilnik o računovodstvu i finansijskom izvještavanju Brčko distrikta BiH
- Pravilnik o radu službenika i namještenika u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH
- Pravilnik o internoj kontroli broj 02-01.1-001038/10 od 1. 10. 2010. godine
- Pravilnik o sadržaju i metodologiji izrade, sustavu praćenja i nadzora provedbe strateških dokumenata i implementacijskih dokumenata
- Pravilnik o utvrđivanju standarda za upravljanje stečajnom masom

- Plan obrazovanja u osnovnim i srednjim školama (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 13/01)
- Odluka o izmjeni Odluke o osnutku Javne zdravstvene ustanove, Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 34/18 od 2. 8. 2018. godine
- Odluka o uspostavi sustava interne kontrole, broj 02-000057/12 od 26. 1. 2013. godine
- Odluka o odobravanju tekućeg transfera i usvajanju Programa utroška sredstava za samozapošljavanje na području Brčko distrikta BiH u 2021. godini
- Odluka o odobravanju tekućeg transfera i usvajanju Programa utroška sredstava za samozapošljavanje u poljoprivredi na području Brčko distrikta BiH u 2021. godini
- 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. 5. 2014. godine
- Ugovor o pružanju usluga zdravstvene zaštite za razdoblje 1. 1. – 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
- Zaključak Vlade Brčko distrikta BiH, broj: 01.11-1186NK-027/22 od 21. 7. 2022. godine
- Zaključak Skupštine Brčko distrikta BiH, broj: 01-02-956/20 od 29. 7. 2020. godine
- Financijski plan Fonda zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH za 2022. godinu i
- Uputa o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza broj: 04.2-02-1723/08 od 23. 4. 2008. godine.



### III. IZVJEŠĆE O REVIZIJI

#### REZIME DANIH PREPORUKA

Tijekom izvršenja revizije finansijskih izvješća proračuna Brčko distrikta BiH za 2022. godinu, konstatirali smo postojanje određenih propusta i nepravilnosti u poslovanju i finansijskom izvještavanju. U svrhu otklanjanja uočenih propusta i nepravilnosti, dajemo sljedeće preporuke:

**Tablica 1.** Preporuke koje se odnose na finansijska izvješća za 2022. godinu

Redni broj	Točka izvješća	Preporuka
1.	5.3.	Potrebno je prilikom izmjena proračuna u prijedlogu odluke definirati proračunske klasifikacije sukladno odredbama Zakona o proračunu i Pravilnika o proračunskim klasifikacijama, kako bi Direkcija u procesu planiranja, izvršavanja, računovodstvenog evidentiranja i izvještavanja iskazivala prihode i primitke, rashode i izdatke prema proračunskim klasifikacijama.
2.	6.1.1.	Potrebno je uspostaviti računovodstvenu evidenciju umjetničkih djela, definirati računovodstvenu politiku procjene njihove početne vrijednosti i kasnijeg vrjednovanja, odrediti nositelje aktivnosti potrebnih za njihovo evidentiranje u glavnoj knjizi Trezora sukladno Pravilniku o računovodstvu i finansijskom izvještavanju u Brčko distriktu BiH i Pravilniku o postupku, načinu evidentiranja, predaje i čuvanja primljenih darova Brčko distrikta BiH.
3.	6.1.1.	Potrebno je poduzeti aktivnosti na okončanju prijenosa prava, sredstava poslovnog prostora, inventara, opreme i druge imovine, koju koristi Javna zdravstvena ustanova sukladno Odluci o osnutku Javne zdravstvene ustanove "Zdravstveni centar Brčko" Brčko distrikta BiH.
4.	6.1.1.	Potrebno je nastaviti s aktivnostima i pravodobno obavještavati Direkciju za financije o stavljanju stalnih sredstava u uporabu, koja se suštinski i koriste, kako bi se ista preknjižila kao sredstvo u uporabi i otpočeo obračun amortizacije sukladno odredbama Pravilnika o računovodstvu i finansijskom izvještavanju u Brčko distriktu BiH.
5.	6.1.2.	Potrebno je u svrhu istinite i fer prezentacije finansijskog stanja na dan bilanciranja izvršiti procjenu ročnosti i stupnja naplativosti svih tražbina, te sukladno izvršenoj procjeni izvršiti adekvatna knjiženja ispravka vrijednosti.
6.	6.1.3.	Potrebno je prilikom izdavanja naloga za uplatu depozita ili drugih sredstava osigurati njihovo dostavljanje osobama zaduženim za vođenje računa, kako bi se urednim i ekspeditivnim knjiženjem ustrojila pouzdana analitička evidencija po namjenama i uplatiteljima sredstava, kao i o isplatama sredstava, u svrhu uspostavljanja sustavne kontrole čuvanja i namjenskog trošenja depozitnog novca.
7.	7.	Potrebno je osigurati pravodobni početak i okončanje godišnjeg popisa, popisom obuhvatiti cjelokupnu imovinu i obveze Brčko distrikta BiH, izvršiti identifikaciju i procjenjivanje pojedinačnih pozicija imovine i obveza, te sukladno Uputi o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa

		sredstava tražbina i obveza sastaviti izvješća o popisu, u okviru propisanog roka.
8.	7.	Potrebno je kod višefaznog stjecanja stalnog sredstva utvrditi njegovu ukupnu vrijednost ili vrijednost pojedinih funkcionalnih ili ekonomskih cjelina, utvrditi korisni vijek uporabe, a imenovanjem istog omogućiti njegovu pouzdanu identifikaciju sukladno njegovoj funkcionalnoj suštini.
9.	7.	Potrebno je prilikom okončanja postupka stjecanja stalnog sredstva utvrditi njegovu ukupnu vrijednost ili vrijednost pojedinih funkcionalnih ili ekonomskih cjelina i istom dodijeliti naziv sukladno njegovoj funkcionalnoj suštini. Ukoliko se radi o naknadnim ulaganjima na postojećim stalnim sredstvima potrebno je utvrditi vrijednost dijela sredstva koji je naknadnim ulaganjima zamijenjen (nabavna vrijednost i ispravak vrijednosti) kako bi se isti isknjižio iz vrijednosti stalnog sredstva s ciljem fer prikazivanja.

**Tablica 2.** Preporuke koje se odnose na usklađenost za 2022. godinu

Redni broj	Točka Izvješća	Preporuka
1.	4.	Potrebno je da odjeli i institucije Brčko distrikta BiH poduzmu aktivnosti na otklanjanju propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskim izvješćima.
2.	5.1.	U svrhu uspostavljanja učinkovitog integralnog sustava internih kontrola potrebno je donijeti jedinstven akt, obvezujući za sve korisnike proračuna, kojim bi se na jasan i nedvojben način propisale dužnosti i podijelile nadležnosti pojedinačnih institucija, definirali obujam, vrsta i način uspostavljanja njihovih kontrolnih postupaka, međusobna komunikacija i informiranje, kao i uspostava adekvatnog nadzora nad funkcioniranjem istih.
3.	5.1.	Potrebno je da se u svrhu uspostavljanja i osiguranja funkcioniranja učinkovitog sustava internih kontrola, u svim segmentima poslovanja kod svih proračunskih korisnika utvrde konkretne vrste rizika i procijeni vjerojatnost nastanka i stupanj utjecaja rizika na njihovo poslovanje. Na temelju definiranih rizika potrebno je definirati jasna i konkretna pravila i procedure, utvrditi kontrolne i nadzorne postupke s rokovima i nositeljima i osigurati njihovu dosljednu provedbu i dokumentiranje.
4.	5.2.	Potrebno je da Odjel za javni registar intenzivira aktivnosti na realizaciji Zaključka Vlade Brčko distrikta BiH, te u suradnji s Odjelom za stručne i administrativne poslove pokrene nužne procedure i aktivnosti s ciljem uspostave organizacijske jedinice za poslove geografsko-informacijskog sustava u okviru Odjela za javni registar.
5.	5.2.	Potrebno je inicirati aktivnosti na realizaciji postavljenih ciljeva u Općoj politici Brčko distrikta BiH za razdoblje 2020. – 2024. godina.
6.	5.2.	Potrebno je podzakonske akte donositi u propisanim zakonskim rokovima u svrhu stvaranja uvjeta za potpunu primjenu Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH.
7.	5.2.	Potrebno je sukladno odredbama Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH, uspostaviti proračunsku inspekciju s ciljem obavljanja poslova proračunskog nadzora.
8.	5.2.	Potrebno je dosljedno poštovati odredbe Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH u dijelu uspostave središnjeg registra projekata.

9.	5.2.	Potrebno je uspostaviti registar proračunskih korisnika, izvanproračunskih fondova i izvanproračunskih korisnika koji su obveznici primjene proračunskog računovodstva.
10.	5.2.	Potrebno je da Odjel za prostorno planiranje i imovinskopravne poslove sukladno Zakonu o legalizaciji bespravno izgrađenih građevina sastavi izvješće o provedbi ovoga Zakona, te isto dostavlja Skupštini Brčko distrikta BiH svaka 3 mjeseca.
11.	5.2.	Potrebno je pri izradi godišnjeg plana održavanja sastaviti analizu stanja imovine, te analizu realizacije plana i programa održavanja imovine Brčko distrikta BiH sukladno odredbama Zakona o javnoj imovini u Brčko distriktu BiH.
12.	5.2.	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 sukladno Zakonu o javnoj imovini u Brčko distriktu BiH.
13.	5.2.	Potrebno je da Prijedlog plana raspolaganja obuhvati javnu imovinu kojom se raspolaže tijekom godine, te vrste raspolaganja (prodaja imovine, zamjena nekretnina, davanje u zakup, koncesija, korištenje imovine i sl.) sukladno odredbama Zakona o javnoj imovini u Brčko distriktu BiH.
14.	5.2.	Potrebno je, u svrhu uspostavljanja učinkovitije i racionalnije organizacijske strukture u oblasti obrazovanja, dosljedno primjenjivati odredbe Zakona o obrazovanju u osnovnim i srednjim školama Brčko distrikta BiH u dijelu organiziranja javnih ustanova u oblasti osnovnog i srednjeg obrazovanja.
15.	5.2.	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 obujma i vrste obrazovanja i odgoja u srednjim školama, kako je to regulirano odredbama Zakona o obrazovanju u osnovnim i srednjim školama u Brčko distriktu BiH.
16.	5.2.	Potrebno je, u svrhu normativnog reguliranja funkcioniranja institucija zdravstvene zaštite Brčko distrikta BiH, pravodobno donijeti sve propisane podzakonske akte sukladno odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti Brčko distrikta BiH.
17.	5.3.	Potrebno je vršiti adekvatnu projekciju prihoda i rashoda u DOP-u, te na temelju projektiranih vrijednosti izraditi proračun za fiskalnu godinu sukladno odredbama Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i Pravilnika o načinu pripreme zahtjeva za izradu proračuna Brčko distrikta BiH, u dijelu izrade proračuna.
18.	6.2.1.	Potrebno je planiranje prihoda vršiti na temelju realnih pokazatelja i detaljnih analiza, uzimajući u obzir propuste u planiranju u prethodnom razdoblju te poduzimati aktivnosti kako bi naplata planiranih prihoda bila izvjesna.
19.	6.2.1.	Potrebno je dosljedno poštovati odredbe Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2022. godinu, u dijelu odgovornosti i poduzimanja mjera za naplatu prihoda.
20.	6.2.1.	Potrebno je dosljedno poštovati odredbe Zakona o javnoj imovini u Brčko distriktu BiH, u dijelu dostavljanja podataka nadležnim odjelima i institucijama o zakupcima nekretnina koji kasne s uplatama ugovorenih naknada, kao i pružanja pomoći za poduzimanje zakonskih mjera za naplatu istih.

21.	6.2.2.	Potrebno je dosljedno poštovati odredbe Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH, u dijelu svrsishodnog i učinkovitog raspolaganja odobrenim proračunskim sredstvima.
22.	6.2.3.	Potrebno je privremeni premještaj službenika vršiti primjereno odredbama Zakona u državnoj službi i odredbama organizacijskih planova Odjela, dosljedno poštujući uvjete propisane za popunjavanje radnog mjesta.
23.	6.2.3.	Potrebno je dosljedno poštovati odredbe Zakona o državnoj službi u dijelu poštovanja prava službenika i namještenika na jednako postupanje i jednake mogućnosti.
24.	6.2.4.	Potrebno je podzakonskim propisima regulirati visinu dodatka na plaću i naknadu plaće, te način utvrđivanja i obračuna istih, sukladno odredbama Zakona o plaćama i naknadama u tijelima javne uprave i institucijama Brčko distrikta BiH, kako bi obračun plaća bio ispravan.
25.	6.2.4.	Potrebno je dosljedno poštovati odredbe Zakona o plaćama i drugim naknadama sudaca i tužitelja u Brčko distriktu BiH, u dijelu koji se odnosi na isplatu naknada za godišnji odmor.
26.	6.2.8.	Potrebno je uspostaviti proceduru za kontrolu izvršenja ugovora o pružanju usluga prijama i deponiranja mješovitog komunalnog otpada u dijelu: plaćanja računa u propisanom roku, kontrole vaganja vozila, jasnog dokumentiranja izvršenih i naplaćenih usluga, kao i pismenog obavještenja naručitelja u slučaju odvoza otpada danima vikenda.
27.	6.2.10.	Potrebno je proračunska sredstava razdvojiti s pozicije izdatci za usluge prijevoza i koristiti samo za učenike kojima je priznato pravo na besplatan prijevoz, sukladno Zakonu o obrazovanju u osnovnim i srednjim školama u Brčko distriktu BiH, u dijelu pohađanja škole upisnog područja kojima učenici pripadaju.
28.	6.2.10.	Potrebno je prilikom ugovaranja usluga prijevoza učenika, obujam prijevoza vezati za broj učenika koji imaju pravo na besplatan prijevoz, sukladno odredbama Zakona o obrazovanju u osnovnim i srednjim školama u Brčko distriktu BiH.
29.	6.2.14.	Potrebno je, prilikom angažiranja osoba za obavljanje posebnih poslova, dosljedno poštovati odredbe Zakona o državnoj službi u tijelima uprave Brčko distrikta BiH i Pravilnika o radu službenika i namještenika u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH, u dijelu uvjeta, načina i razdoblja angažiranja osoba te u dijelu angažiranja osoba na poslovima za koje ne postoje predviđena radna mjesta.
30.	6.2.14.	Potrebno je dosljedno poštovati odredbe Zakona o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH u dijelu utvrđivanja kriterija i procedura za angažiranje osoba za obavljanje posebnih poslova.
31.	6.2.14.	Potrebno je prilikom zaključivanja ugovora, u okviru visine naknade, odrediti obveznika uplate doprinosa za osiguranje od ozljede na radu i profesionalne bolesti i osigurati njezino izvršenje.
32.	6.2.14.	Potrebno je dodatno obrazložiti angažiranje više od 10 % osoba u odnosu na broj zaposlenih.
33.	6.2.14.	Potrebno je prilikom zaključivanja ugovora o posebnim poslovima propisati obvezu obavještanja Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH o zaključenim ugovorima sukladno odredbama Pravilnika o radu službenika i namještenika u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH.
34.	6.2.14.	Potrebno je dosljedno provoditi odredbe Pravilnika o radu službenika i namještenika u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH u dijelu praćenja i

		kontrole obavljanja posebnih poslova i kod zaključenih ugovora definirati način dokumentiranja kvalitete i količine izvršenih poslova.
35.	6.2.14.	Potrebno je dosljedno provoditi odredbe Pravilnika o radu, u dijelu izvršavanja analize, ocjene učinkovitosti i djelotvornosti obavljenih poslova angažiranih osoba za obavljanje posebnih poslova, sastavljanja izvješća i dostavljanja Vladi Brčko distrikta BiH u propisanom roku.
36.	6.2.14.	S obzirom da se radi o djelatnosti od velikog društvenog interesa, a u svrhu postizanja transparentnosti u postupku izbora, potrebno je unaprijed propisati procedure o načinu izbora nastavnog osoblja.
37.	6.2.15.	Potrebno je, u suradnji s Fondom zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH unaprijediti postupak donošenja finansijskih planova u dijelu točne procjene transfera.
38.	6.2.15.	Potrebno je utvrditi jasne i objektivne kriterije za vrjednovanje projekata koji se financiraju iz tekućih transfera u svrhu objektivnog bodovanja.
39.	6.2.15.	Potrebno je kreirati formular za vrjednovanje pristiglih poslovnih planova koji omogućuje objektivno dodjeljivanje bodova od članova Povjerenstva.
40.	6.2.15.	Potrebno je sukladno Programu utroška sredstava za samozapošljavanje u poljoprivredi na području Brčko distrikta BiH, osigurati dokumentiranu kontrolu namjenskog utroška sredstava korisnika programa.
41.	6.2.15.	Potrebno je, sukladno Zaključku Skupštine Brčko distrikta BiH od 29. 7. 2020. godine, okončati aktivnosti na donošenju standarda i normativa zdravstvene zaštite.
42.	6.2.15.	Potrebno je osigurati zaključivanje godišnjeg ugovora o pružanju usluga zdravstvene zaštite na temelju kriterija i standarda za ugovaranje pružanja usluga utemeljenih na odredbama Zakona o zdravstvenom osiguranju u Brčko distriktu BiH.
43.	6.2.15.	Potrebno je unaprijediti sustav razmjene podataka između nadležnih institucija vezanih za ostvarivanje prava na pomoć s ciljem pravodobne i dosljedne primjene zakonskih propisa u dijelu priznavanja, izvršenja i prestanka prava korisnika socijalnih primanja.
44.	6.2.15.	Potrebno je prilikom planiranja sredstva za financiranje, odnosno sufinanciranje programa i projekata vršiti analizu i provesti javne konzultacije, te utvrditi najučinkovitije načine za ostvarivanje definiranih ciljeva javnih politika iz nadležnosti proračunskog korisnika sukladno odredbama Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH.
45.	6.2.15.	Potrebno je prilikom planiranja sredstava za financiranje, odnosno sufinanciranje programa i projekata da proračunski korisnik planira i sredstva potrebna za procjenu učinka provedenog programa, odnosno projekta sukladno odredbama Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH.
46.	6.2.15.	Potrebno je godišnji plan raspisivanja javnih poziva za financiranje, odnosno sufinanciranje programa i projekata od javnog interesa objavljivati na internetskoj stranici Vlade Brčko distrikta BiH u propisanom roku sukladno odredbama Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH.
47.	6.2.15.	Potrebno je nastaviti s aktivnostima oko uspostave jedinstvene evidencije o dodijeljenim potporama za odjele i institucije Brčko distrikta BiH.
48.	6.2.16.	Potrebno je da Odjel za poljoprivredu, šumarstvo i vodno gospodarstvo, sukladno odredbama Zakona o poticaju u poljoprivrednoj proizvodnji, na koncu svake kalendarske godine dostavi gradonačelniku izvješće o realizaciji poticaja.

49.	6.2.16.	Potrebno je da Odjel za poljoprivredu, šumarstvo i vodno gospodarstvo preko Povjerenstva za internu kontrolu poticaja osigura kontinuiranu i sveobuhvatnu kontrolu nad realizacijom poticaja sukladno Planu kontrole i Pravilniku o načinu i uvjetima poticaja u poljoprivrednoj proizvodnji.
50.	6.2.18.	Potrebno je prilikom kandidiranja kapitalnih projekata voditi računa o stručnoj osposobljenosti nositelja konkretnog projekta, osigurati kontinuiran i kvalitetan nadzor nad realizacijom projekata, zaključivati ugovore o izvođenju radova sa postavljenim realnim rokovima, kreirati jedinstven formular potvrde - zapisnika o izvršenim radovima i uspostaviti objektiviziranu i plansku proceduru naknadnih kontrolnih ispitivanja izvedenih radova, kako bi se osiguralo učinkovito upravljanje proračunom kapitalnih potreba.
51.	6.2.18.	Potrebno je osigurati nužne uvjete za predlaganje, usvajanje i realizaciju kapitalnih projekata kako bi se osigurale pretpostavke za učinkovito upravljanje kapitalnim proračunom, sukladno odredbama Zakona proračunu Brčko distrikta BiH.
52.	6.2.18.	Potrebno je definirati proceduru koordinacije između odjela i institucija prilikom planiranja, provedbe postupaka javne nabave i realizacije kapitalnih projekata.
53.	6.2.18.	Potrebno je donijeti procedure kojima će regulirati kriterije za odabir projekata nad kojima će nadzor građenja vršiti eksterno nadzorno tijelo.
54.	6.2.18.	Potrebno je izraditi bazu podataka o kapitalnim projektima Brčko distrikta BiH.
55.	6.2.18.	Potrebno je pravodobno poduzeti nužne aktivnosti na otpočinjanju odobrenih građevinskih radova sukladno odredbama Zakona o prostornom planiranju i građenju, u dijelu razdoblja važenja odobrenja za građenje.
56.	8.	Potrebno je postupke javnih nabava pravodobno provoditi sukladno Planu nabava za godinu u kojoj su predviđeni.
57.	8.	Potrebno je pokrenuti postupak nabave softverskih usluga kako bi se osigurala povezanost informacijskih sustava, te zaštita i integritet financijskih podataka.
58.	8.	U svrhu jačanja uloge Pravobraniteljstva Brčko distrikta BiH u zaštiti proračunskih sredstava u postupcima javnih nabava, potrebno je (izuzev osnovnih) detaljno propisati bitne elemente ugovora o nabavama roba i usluga i izvođenju radova uzimajući u obzir njihove specifičnosti i rizike koji prate njihovu realizaciju od pokretanja postupka nabave do konačnog izvršenja ugovora i uspostaviti adekvatan sustav nadzora i komuniciranja svih sudionika tijekom cijelog procesa.

## FINANCIJSKA IZVJEŠĆA

## BILANCA STANJA NA DAN 31. 12. 2022. GODINE

Tablica 3.

R. br.	Ekonomski kod	POZICIJA	Ostvareno u preth. god.	Ostvareno u tekuć. godini
			2021.	2022.
0	1	2	3	4
1.		<b>I. AKTIVA</b>		
2.	10000 + 20000	<b>Gotovina, kratkoročne tražbine, razgraničenja (3 do 10)</b>	<b>132.342.592,27</b>	<b>161.687.629,38</b>
3.	110000	Novčana sredstva i plemeniti metali	53.622.715,46	102.909.771,64
4.	120000	Vrijednosni papiri		
5.	130000	Kratkoročne tražbine	27.473.386,41	30.031.367,33
6.	140000	Kratkoročni plasmani	51.246.490,41	28.746.490,41
8.	210000	Zalihe materijala i robe		-1.374,75
9.	220000	Zalihe sitnog inventara		1.374,75
11.	011-031	<b>B. Stalna imovina i razgraničenja (14+17+20+21+22+23)</b>	<b>603.737.803,28</b>	<b>611.193.398,86</b>
12.	011000	Stalna sredstva	742.079.621,55	761.226.552,09
13.	011900	Ispravak vrijednosti stalnih sredstava	190.614.674,76	201.574.089,74
14.	011-0119	<b>Neotpisana vrijednost stalnih sredstava (12-13)</b>	<b>551.464.946,79</b>	<b>559.652.462,35</b>
15.	020000	Dugoročni plasmani	1.665.838,59	1.665.838,59
16.	029000	Ispravak vrijednosti dugoročnih plasmana		
17.	020-029	<b>Neotpisana vrijednost dugoročnih plasmana (15-16)</b>	<b>1.665.838,59</b>	<b>1.665.838,59</b>
18.	031000	Vrijednosni papiri	6.219,63	6.219,63
19.	031900	Ispravak vrijednosti		
20.	031-0319	<b>Neotpisana vrijednost vrijednosnih papira (18-19)</b>	<b>6.219,63</b>	<b>6.219,63</b>
21.	09100	Dugoročna razgraničenja prihoda		
22.	09200	Dugoročna razgraničenja rashoda	46.743.342,86	46.011.422,88
23.	09300	Ostala dugoročna razgraničenja	3.857.455,41	3.857.455,41
24.		<b>UKUPNA AKTIVA (2+11)=44</b>	<b>736.080.395,55</b>	<b>772.881.028,24</b>

R. br.	Ekonomski kod	POZICIJA	Ostvareno u preth. god.	Ostvareno u tekuć. godini
			2021.	2022.
0	1	2	3	4
25.		<b>II. PASIVA</b>		
26.	<b>300000</b>	<b>A. Kratkor. obveze i razgraničenja (od 27 do 32)</b>	<b>41.508.566,61</b>	<b>44.778.629,23</b>
27.	310000	Kratkoročne tekuće obveze	12.670.608,69	14.801.247,21
28.	320000	Obveze po osnovi vrijednosnih papira		
29.	330000	Kratkoročni krediti i zajmovi		
30.	340000	Obveze prema radnicima	-0,14	6,47
31.	360000	Financ. i obrač. odnosi sa dr. povezanim jedinicama	47.523,39	46.870,80
32.	390000	Kratkoročna razgraničenja	28.790.434,67	29.930.504,74
33.	<b>400000</b>	<b>B. Dugoročne obveze i razgraničenja (od 34 do 36)</b>	<b>50.607.017,90</b>	<b>49.875.097,92</b>
34.	410000	Dugoročne obveze i razgraničenja	50.600.798,27	49.868.878,29
35.	420000	Ostale dugoročne obveze	6.219,63	6.219,63
36.	490000	Dugoročna razgraničenja		
37.	<b>500000</b>	<b>C. Izvori sredstava (38+39+40+41+42-43)</b>	<b>643.964.811,04</b>	<b>678.227.301,10</b>
38.	510000	Izvori stalnih sredstava	551.464.946,79	559.652.462,35
39.	520000	Ostali izvori sredstava		
40.	530000	Izvori sredstava rezervi		
41.	580000	Revalorizacijski učinci		
42.	590000	Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima	92.499.864,25	118.574.838,75
40.		<b>UKUPNA PASIVA (26+33+37)=24</b>	<b>736.080.395,56</b>	<b>772.881.028,24</b>



## RAČUN PRIHODA I RASHODA

Tablica 4.

R. br.	Ekonom. kod	POZICIJA	Ostvareno u 2021. godini	Ostvareno u 2022. godini	Indeks 4/3
0	1	2	3	4	5
1.	600000	<b>TEKUĆI RASHODI</b>	<b>205.082.450,62</b>	<b>221.041.560,50</b>	<b>1,08</b>
2.	610000	<b>Tekući izdatci</b>	<b>205.082.450,62</b>	<b>221.041.560,50</b>	<b>1,08</b>
3.	611000	<b>Bruto plaće i naknade troškova zaposlenih</b>	<b>81.475.861,42</b>	<b>83.969.679,31</b>	<b>1,03</b>
4.	611100	Bruto plaće	79.207.135,93	79.640.290,42	1,01
5.	611200	Naknade troškova zaposlenih	2.268.725,49	4.329.388,89	1,91
6.	612000	<b>Doprinosi poslodavaca i ostali doprinosi</b>	<b>3.294.306,62</b>	<b>3.346.789,15</b>	<b>1,02</b>
7.	613000	<b>Izdatci za materijal, robe, sitni inventar i usluge</b>	<b>35.389.403,76</b>	<b>36.368.438,26</b>	<b>1,03</b>
8.	613100	Putni troškovi	174.243,89	367.635,20	2,11
9.	613200	Izdatci za energiju	4.472.008,42	5.026.483,70	1,12
10.	613300	Izdatci za komunalne usluge	2.645.999,41	1.655.750,25	0,63
11.	613400	Nabava materijala, robe i sitnog inventara	5.084.801,42	3.154.563,07	0,62
12.	613500	Izdatci za usluge prijevoza i goriva	3.444.543,85	4.052.988,27	1,18
13.	613600	Iznajmljivanje imovine i opreme	113.727,60	85.200,60	0,75
14.	613700	Izdatci za tekuće održavanje	3.250.104,53	3.362.339,33	1,03
15.	613800	Izdatci osiguranja, bankar. usluga i platnog prometa	259.076,57	302.330,06	1,17
16.	613900	Ugovorene usluge	15.944.898,07	18.361.147,78	1,15
17.	614000	<b>Tekući trasferi, donacije i subvencije</b>	<b>82.953.933,34</b>	<b>90.652.230,93</b>	<b>1,09</b>
18.	614100	Tekući trasferi drugim i istim razinama vlasti	27.035.599,00	29.679.776,46	1,10
19.	614200	Tekuće donacije pojedincima	29.729.087,28	28.488.026,08	0,96
20.	614300	Tekuće donacije neprofitnim organizacijama	5.543.886,11	4.800.966,05	0,87
21.	614400	Subvencije javnim poduzećima	482.605,00	157.605,00	0,33
22.	614500	Subvencije privatnim poduzećima i poduzetnicima	20.132.755,95	27.525.857,34	1,37
24.	614700	Tekuće donacije u inozemstvo	30.000,00		
25.	615000	<b>Kapitalni transferi i donacije</b>	<b>1.573.700,00</b>	<b>6.248.008,05</b>	<b>3,97</b>
26.	615100	Kapitalni transf. drugim razinama vlasti, fondovima	200.000,00	665.143,54	3,33
27.	615200	Kapitalni transf. pojedincima, neprofitnim organizacijama	1.373.700,00	5.362.238,51	3,90
29.	615700	Kapitalni transferi u inozemstvo		220.626,00	
30.	616000	<b>Izdatci za kamate</b>	<b>395.245,48</b>	<b>456.414,80</b>	<b>1,15</b>
32.	616200	Izdatci za inozemne kamate	40.001,15	38.011,45	0,95
33.	616300	Kamate na domaća pozajmljivanja	51.127,00	30.136,49	0,59
34.	616400	Ostale naknade vezane za pozajmljivanje	304.117,33	388.266,86	1,28

R. br.	Ekonom. kod	POZICIJA	Ostvareno u 2021. godini	Ostvareno u 2022. godini	Indeks
					4/3
0	1	2	3	4	5
35.	700000	<b>PRIHODI</b>	<b>236.493.442,55</b>	<b>269.641.492,89</b>	<b>1,14</b>
36.	710000	<b>Prihodi od poreza</b>	<b>224.196.278,74</b>	<b>257.061.517,78</b>	<b>1,15</b>
37.	711000	<b>Porez na dobit pojed. i poduzeća</b>	<b>14.637.104,40</b>	<b>19.165.967,23</b>	<b>1,31</b>
38.	711100	Porez na dobit pojedinaca	1.526.975,29	2.229.324,15	1,46
39.	711200	Porez na dobit poduzeća	13.110.129,11	16.936.643,08	1,29
42.	713000	<b>Porezi na plaće i radnu snagu</b>	<b>9.545.219,42</b>	<b>7.786.220,09</b>	<b>0,82</b>
44.	714000	<b>Porez na imovinu</b>	<b>1.508.771,73</b>	<b>1.821.513,80</b>	<b>1,21</b>
46.	715000	<b>Porezi na dobra i usluge</b>	<b>198.505.183,19</b>	<b>228.287.816,66</b>	<b>1,15</b>
47.	715100	Porezi na prodaju dobara i usl.	26.328,06	11.192,00	0,43
48.	715200	Porez na promet posebnih usl.	608.728,51	779.948,68	1,28
49.	715300	Porezi na uporabu dobara ili na dozvole dobara	1.004.900,00	1.223.200,00	1,22
51.	715500	Neizravni porezi od UNO	196.865.226,62	226.273.475,98	1,15
58.	720000	<b>Neporezni prihodi</b>	<b>11.736.721,64</b>	<b>12.355.875,76</b>	<b>1,05</b>
59.	721000	<b>Prihod od imovine, pozitivnih tečajnih razlika i privatizacije</b>	<b>3.285.984,38</b>	<b>3.201.765,52</b>	<b>0,97</b>
60.	721100	Prihod od finansijske i nefinansijske imovine	926.526,14	955.318,39	1,03
61.	721200	Ostali prihodi od imovine	2.294.812,03	2.213.281,28	0,96
65.	721600	Prihodi od privatizacije	64.646,21	33.165,85	0,51
66.	722000	<b>Naknade, pristojbe i prihodi od pruž. javnih usluga</b>	<b>6.770.136,43</b>	<b>7.139.926,67</b>	<b>1,05</b>
67.	722100	Administrativne pristojbe	807.523,69	841.238,54	1,04
68.	722200	Sudske pristojbe i naknade	1.292.577,05	1.382.988,51	1,07
69.	722300	Komunalne pristojbe	396.230,64	392.361,22	0,99
70.	722400	Ostale proračunske naknade i pristojbe	1.093.109,54	1.185.608,83	1,08
71.	722500	Posebne naknade i pristojbe	1.728.493,05	1.782.569,46	1,03
72.	722600	Prihodi od pružanja javnih usluga	1.321.841,30	1.416.213,08	1,07
73.	722700	Neplanirane uplate-prihodi	130.361,16	138.947,03	1,07
74.	723000	<b>Novčane kazne</b>	<b>1.680.600,83</b>	<b>2.014.183,57</b>	<b>1,20</b>
76.	730000	<b>Tekuće donacije i transferi</b>	<b>560.442,17</b>	<b>224.099,35</b>	<b>0,40</b>
77.	731000	<b>Inozemne donacije</b>	<b>20.295,65</b>	<b>27.133,98</b>	<b>1,34</b>
79.	732000	<b>Tuzemne donacije i transferi</b>	<b>540.146,52</b>	<b>196.965,37</b>	<b>0,36</b>
80.	732100	Tuzemne donacije	540.146,52	100.670,17	0,19
81.	732200	Tuzemni transferi		96.295,20	
58.		<b>Višak prihoda nad rashodima</b>	<b>31.410.991,93</b>	<b>48.599.932,39</b>	<b>1,55</b>
59.		<b>Višak rashoda nad приходima</b>			
60.		Pokriveno: a) iz kredita			
61.		b) iz viška preth. god.			

**ISKAZ O NOVČANIM TOKOVIMA**  
razdoblje izvještavanja od 1. 1. do 31. 12. 2022. godine

Tablica 5.

R. b.	Broj konta	Naziv konta	Tekuća godina	Prethodna godina
<b>1.</b>		<b>A. Novčani primitci - Prihodi (2+3-4+5+8)</b>	<b>278.730.351,34</b>	<b>245.288.279,03</b>
2.	710000	Prihodi od poreza	257.061.517,78	224.196.276,74
3.	720000	Neporezni prihodi - ukupno	12.355.875,76	11.736.721,64
4.	730000	Tekuće donacije i transferi	224.099,35	560.442,17
5.	391110	Unaprijed naplaćeni neporezni prihodi		
6.	811000	Kapitalni primitci		
7.	812000	Kapitalne potpore		
<b>8.</b>		<b>B. Financiranje (od 9 do 11)</b>	<b>9.088.858,45</b>	<b>8.794.838,48</b>
9.	813000	Primljene otplate danih zajmova javnim poduzećima	6.336.252,65	6.363.720,23
10.	814000	Dugoročni krediti i zajmovi	2.752.605,80	2.431.118,25
11.	815000	Kratkoročni krediti i zajmovi		
<b>12.</b>		<b>C. Ostalo (od 13 do 19)</b>	<b>50.706.001,68</b>	<b>75.041.914,29</b>
13.	141200	Depoziti kod banaka - potražni promet	47.500.000,00	73.500.000,00
14.	391130	Primljene donacije budućeg razdoblja	107.791,23	302.295,52
16.	1313430001	Tražbine po osnovi bolovanja od FZO-a potr. str.	555.271,77	429.001,36
17.	024100	Ostali dugoročni plasmani - Phare program povrat		26.407,16
18.	1111110042	Primitci suda (ž-r)	2.151.837,06	453.557,07
19.		Ostali primitci (PDV naplaćen u prihodima)	391.101,62	330.653,18
<b>20.</b>		<b>D. Novčani primitci (1+12)</b>	<b>329.436.353,02</b>	<b>320.330.193,32</b>
<b>21.</b>		<b>A. Novčane isplate rashodi klase 6 (22 do 27)</b>	<b>221.041.560,50</b>	<b>205.082.450,62</b>
22.	611000	Plaće i naknade troškova zaposlenima	83.969.679,31	81.475.861,42
23.	612000	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	3.346.789,15	3.294.306,62
24.	613000	Izdatci za materijal i usluge	36.368.438,26	35.389.403,76
25.	614000	Tekući transferi, donacije i drugi tekući rashodi	90.652.230,93	82.953.933,34
26.	615000	Kapitalni transferi i donacije	6.248.008,05	1.573.700,00
27.	616000	Izdatci za kamate i ostale naknade	456.414,80	395.245,48
<b>28.</b>		<b>B. Kapital - klasa 8 (29+30)</b>	<b>29.460.660,35</b>	<b>24.594.579,71</b>
29.	821000	Izdatci za nabavu stalnih sredstava	21.671.565,62	17.321.217,21

30.		<b>C. Financiranje</b>	<b>7.789.094,73</b>	<b>7.273.362,50</b>
31.	822000	Pozajmljivanje i učešće u dionicama		
32.	823000	Otplate duga	7.789.094,73	7.273.362,50
33.		<b>D. Ostale isplate (od 34 do 46)</b>	<b>44.824.398,74</b>	<b>73.456.214,32</b>
34.	141200	Depoziti kod banaka - dugovni promet	25.000.000,00	50.000.000,00
36.	311100	Kratkoročne tekuće obveze prema prav. osobama na početku god.	5.223.621,37	6.633.195,23
37.	311200	Kratkoročne tekuće obveze prema fizič. osobama na početku god.	7.444.708,95	4.988.725,71
38.	361200	Obveze prema organizacijama- dugovni promet	500.414,19	436.284,10
39.	361300	Obveze unutar tijela i organizacija	4.824,85	4.103,01
40.	391200	Razgraničeni rashodi - saldo na poč. god.		8.794.174,16
41.	391300	Razgraničeni rashodi (zadržani depoziti) - dugovni promet	942.132,40	841.080,05
43.	1313430001	Tražbina po osnovi bolovanja od FZO-a - dugov. strana		415.361,92
44.	131112	Predujmovi – dugovni promet	3.899.531,72	442.550,93
45.	391190	Razgraničeni ostali prihodi	1.809.165,26	900.739,21
46.	410000	Dugoročni krediti i zajmovi - dugovni promet		
47.		<b>Ukupne novčane isplate (21+28+33)</b>	<b>295.326.619,59</b>	<b>303.133.244,65</b>
48.	311100	Kratkoročne tekuće obveze na koncu godine	6.295.109,38	5.223.621,37
49.	311200	Kratkoročne obveze (ostale) - saldo na koncu godine	8.504.529,14	7.444.708,95
50.	3612116	Obveze za PDV-e - saldo na koncu god.	43.618,00	42.515,42
51.	391200	Razgraničeni rashodi - saldo na koncu godine		
52.	391292	Razgraničeni rashodi (zadržani depoziti)- potražni promet	924.743,43	776.256,66
53.	392100	Ostala razgraničenja (proračunski korisnici) -saldo na koncu godine		
54.	131112	Predujmovi – saldo na početku godine		652.744,97
55.		<b>Saldo obveza na koncu god. (48+49+50+51+52+53+54)</b>	<b>15.767.999,95</b>	<b>14.139.847,37</b>
56.		<b>Ostale isplate (56)</b>	<b>590.677,20</b>	<b>-123.154,12</b>
57.		<b>UKUPNI RASHODI I IZDATCI (47-55+56)</b>	<b>280.149.296,84</b>	<b>288.870.243,16</b>
58.		<b>Neto novčani primitci (20-57)</b>	<b>49.287.056,18</b>	<b>31.459.950,16</b>
59.		<b>Saldo gotovine na početku godine</b>	<b>53.622.715,46</b>	<b>22.162.765,30</b>
60.		<b>Saldo gotovine na koncu godine (58+59)</b>	<b>102.909.771,64</b>	<b>53.622.715,46</b>

## Skraćena shema (GIP) Godišnjeg izvješća o izvršenju proračuna za 2022. godinu

Tablica 6.

Pozicija	Plan 2022.	Rebalans	Virmaniz.	Korigirani plan (2+3+4)	Ostvareno u prethodnoj godini	Ostvareno u tekućoj godini	Odstupanje (7-5)
1	2	3	4	5	6	7	8
<b>I. Prihodi i primitci</b>	<b>239.163.267,00</b>	<b>26.454.762,62</b>		<b>265.618.029,62</b>	<b>245.288.279,03</b>	<b>278.730.351,34</b>	<b>13.112.321,72</b>
<b>A. Prihodi od poreza</b>	<b>219.900.000,00</b>	<b>15.100.000,00</b>		<b>235.000.000,00</b>	<b>224.196.278,74</b>	<b>257.061.517,78</b>	<b>22.061.517,78</b>
- Porezi od UNO	190.000.000,00	19.100.000,00		209.100.000,00	198.505.183,19	228.287.816,66	19.187.816,66
- Izravni porezi	29.900.000,00	-4.000.000,00		25.900.000,00	25.691.095,55	28.773.701,12	2.873.701,12
<b>B. Neporezni prihodi</b>	<b>12.662.871,00</b>	<b>988.953,16</b>		<b>13.651.824,16</b>	<b>11.736.721,64</b>	<b>12.355.875,76</b>	<b>-1.295.948,40</b>
<b>C. Kapitalni primitci</b>							
<b>D. Potpore (donacije)</b>	<b>120.396,00</b>	<b>112.809,46</b>		<b>233.205,46</b>	<b>560.442,17</b>	<b>224.099,35</b>	<b>-9.106,11</b>
<b>E. Priljene otplate danih zajmova</b>	<b>6.480.000,00</b>			<b>6.480.000,00</b>	<b>6.363.720,23</b>	<b>6.336.252,65</b>	<b>-143.747,35</b>
<b>II. Rashodi</b>	<b>239.163.267,00</b>	<b>65.182.835,90</b>		<b>304.346.102,90</b>	<b>214.162.076,46</b>	<b>234.573.630,49</b>	<b>-69.772.472,41</b>
A. Tekući rashodi	215.601.973,00	15.630.096,04	133.903,54	231.098.165,50	203.508.750,62	214.793.552,45	-16.304.613,05
B. Kapitalni izdatci	14.125.825,00	49.517.439,86	433.903,54	64.077.168,40	3.379.963,34	11.990.983,31	-52.086.185,09
<b>Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdancima</b>					<b>31.126.202,57</b>	<b>44.156.720,85</b>	<b>44.156.720,85</b>
Višak rashoda i izdataka nad prihodima i primicima		38.728.073,28		38.728.073,28			-38.728.073,28
Višak rashoda pokriva se:							
- iz viška prih. proš. god.		38.728.073,28		38.728.073,28			-38.728.073,28
<b>III. Financiranje</b>							
A. Priljeni krediti		10.253.000,00		10.253.000,00	2.431.116,25	2.752.605,80	-7.500.394,20
B. Otplate priljenih zajmova	9.435.469,00	35.300,00	300.000,00	9.170.769,00	7.273.362,50	7.789.094,73	-1.381.674,27
- Otpl. dugova kroz drž.	8.769.259,00	35.300,00	300.000,00	8.504.559,00	6.629.859,10	7.123.571,10	-1.380.987,90
- Otpl. tuzemnog zaduž.	666.210,00			666.210,00	643.503,40	665.523,63	-686,37

## Rashodi i izdatci skraćena shema

Tablica 7.

O P I S	Ostvarenje 2021. god.	Konačan plan 2022. god.	Ostvarenje 2022. god.	Indeks	
				4/2	4/3
1	2	3	4	5	6
Bruto plaće i naknade troškova zaposlenima	79.207.135,93	84.982.987,73	79.640.290,42	1,01	0,94
Naknade troš. zaposlenih i skup. zastupnika	2.268.725,49	5.514.119,00	4.329.388,89	1,91	0,79
Doprinosi na teret poslodavca i ostali doprin.	3.294.306,62	3.618.973,50	3.346.789,15	1,02	0,91
Izdatci za materijal i usluge	35.389.403,76	41.672.576,81	36.368.388,26	1,03	0,87
Tekući transferi, donacije i drugi tekući rashodi	62.338.572,39	66.645.972,46	62.968.768,59	1,01	0,94
Subvencije	20.615.360,95	28.081.500,00	27.683.512,34	1,34	0,99
Kapitalni transferi i donacije	1.573.700,00	6.340.840,80	6.248.008,05	3,97	0,99
Izdatci za kamate	395.245,48	582.036,00	456.414,80	1,15	0,78
<b>Ukupno tekući izdatci</b>	<b>205.082.450,62</b>	<b>237.439.006,30</b>	<b>221.041.560,50</b>	<b>1,08</b>	<b>0,93</b>
Kapitalni izdatci	1.806.263,34	57.736.327,60	5.742.975,26	3,18	0,10
Otplata kredita	7.273.362,50	9.170.769,00	7.789.094,73	1,07	0,85
<b>Ukupno tekući i kapitalni izdatci</b>	<b>214.162.076,46</b>	<b>304.346.102,90</b>	<b>234.573.630,49</b>	<b>1,10</b>	<b>0,77</b>
Manje izvršeni rashodi i izdatci u odnosu na plan	<b>63.505.200,25</b>		<b>69.772.472,41</b>	<b>1,10</b>	

## Sintetički pregled izvršenja tekućih izdataka

Tablica 8

O P I S	Ostvarenje u 2021. god.	Plan za 2022. po knjizi proračuna	Amandmani na proračun 2022. god.	Virmanizirano u 2022. god.	Konačan proračun za 2022. godinu (2+3+4)	Izvršenje u 2022. godini	Indeks	
							6/5	6/1
0	1	2	3	4	5	6	7	8
Bruto plaće i naknade	79.207.135,93	87.639.954,00	-2.656.966,27		84.982.987,73	79.640.290,42	0,94	1,01
Naknade troškova zaposlenicima i skupštinskim zastupnicima	2.268.725,49	5.888.768,	-374.649,00		5.514.119,00	4.329.388,89	0,79	1,91
Doprinos na teret poslodavca	3.294.306,62	3.616.584,33	2.389,17		3.618.973,50	3.346.789,15	0,92	1,02
Putni troškovi	174.243,89	420.912,00	25.140,00	70.495,00	516.547,00	367.585,20	0,71	2,11
Izdatci za energiju	4.472.008,42	4.519.164,00	689.592,09	126.061,00	5.334.817,09	5.026.483,70	0,94	1,12
Izdatci za komunalne usluge	2.645.999,41	3.573.286,00	-1.096.486,0	-62.694,00	2.414.106,00	1.655.750,25	0,69	0,63
Nabava materijala i sitnog inventara	5.084.801,42	3.386.426,10	578.852,12	-116.727,00	3.848.551,22	3.154.563,07	0,82	0,62
Usluge prijevoza i gorivo	3.444.543,85	3.274.165,00	808.508,80	65.295,00	4.147.968,80	4.052.988,27	0,98	1,18
Iznajmljivanje imovine i opreme	113.727,60	131.858,00	-36.200,00	-2.000,00	93.658,00	85.200,60	0,91	0,75
Tekuće održavanje	3.250.104,53	4.042.340,00	274.360,00	-72.328,00	4.244.372,00	3.362.339,33	0,79	1,03
Izdatci za bankarske i usluge osiguranja	259.076,57	365.835,00	11.954,00	9.628,60	387.417,60	302.330,06	0,78	1,17
Ugovorene usluge	15.944.898,07	19.568.650,57	739.531,13	376.957,40	20.685.139,10	18.361.147,78	0,89	1,15

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

Tekući transferi drugim i istim razinama vlasti	27.035.599,00	27.110.000,00	2.994.920,00	-395.143,54	29.709.776,46	29.679.776,46	1,00	1,10
Tekuće donacije pojedincima	29.729.087,28	28.750.500,00	1.644.400,00	13.400,00	30.408.300,00	28.488.026,08	0,94	0,96
Tekuće donacije neprofitnim organizacijama	5.543.886,11	5.198.994,00	1.475.750,00	-146.848,00	6.527.896,00	4.800.966,06	0,74	0,87
Subvencije javnim poduzećima i fondovima	482.605,00	8.000,00	150.000,00		158.000,00	157.605,00	1,00	0,33
Subvencije privatnim poduzećima i poduzetnicima	20.132.755,95	17.573.500,00	10.350.000,00		27.923.500,00	27.525.907,34	0,99	1,37
Tekuće donacije u inozemstvo	30.000,00							
Izdatci za inozemne kamate	40.001,15	43.299,00	3.900,00		47.199,00	38.011,45	0,81	0,95
Kamate na tuzemne pozajmljivanje	51.127,00	28.249,00	2.000,00		30.249,00	30.136,49	1,00	0,59
Ostale naknade vezane za pozajmljivanje	304.117,33	461.488,00	43.100,00		504.588,00	388.266,86	0,77	1,28
<b>Tekući rashodi</b>	<b>203.508.750,62</b>	<b>215.601.973,00</b>	<b>15.630.096,04</b>	<b>-133.903,54</b>	<b>231.098.165,50</b>	<b>214.793.552,45</b>	<b>0,93</b>	<b>1,06</b>
Kapitalni transferi drugim razinama vlasti	200.000,00	195.000,00	75.000,00	395.143,54	665.143,54	665.143,54	1,00	3,33
Kapitalne donacije pojedincima i neprofitnim organizacijama	1.373.700,00	2.083.000,00	3.332.925,26	38.760,00	5.454.685,26	5.362.238,51	0,98	3,90
Kap. transferi neprofitnim organizacijama								
Otplate dugova primljenih kroz državu	6.629.859,10	8.769.259,00	35.300,00	-300.000,00	8.504.559,00	7.123.571,10	0,84	1,07
Otplate domaćeg zaduživanja	643.503,40	666.210,00			666.210,00	665.523,63	1,00	1,03
<b>Ukupno tekući izdatci</b>	<b>212.355.813,12</b>	<b>227.315.442,00</b>	<b>19.073.321,30</b>	<b>0,00</b>	<b>246.388.763,30</b>	<b>228.610.029,23</b>	<b>0,93</b>	<b>1,08</b>



**Plan i ostvarenje kapitalnog proračuna za 2020. – 2022. godinu  
po odjelima i institucijama**

Tablica 9.

	<b>Odjel / Institucija</b>	<b>Plan za 2020. – 2022.</b>	<b>Realizirano do 31.12.2021.</b>	<b>Realizirano u 2022.</b>	<b>Ostatak sredstava</b>	<b>% izvrš.</b>
	<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>	<b>6 (3+4)/2</b>
10	Skupština Brčko distrikta BiH	125.209,90	16.795,35	27.617,85	80.796,70	35,47
11	Ured Gradonačelnika	322.103,00	99.564,08	84.514,77	138.024,15	57,15
12	Pravosuđe Brčko distrikta BiH	989.075,44	128.121,27	427.955,43	432.998,74	56,22
13	Policija Brčko distrikta BiH	6.106.997,18	1.442.743,55	2.676.452,59	1.987.801,04	67,45
14	Odjel za javnu sigurnost	2.444.325,00	352.332,26	440.116,68	1.651.876,06	32,42
15	Odjel za stručne i administrativne poslove	1.023.319,40	257.644,36	184.726,19	580.948,85	43,23
16	Direkcija za financije	1.162.580,00	194.726,61	88.222,68	879.630,71	24,34
17	Odj. za gospodarski razvitak, šport i kulturu	1.703.353,54	125.089,61	772.136,27	806.127,66	52,67
18	Odjel za poljoprivredu, šumarstvo i vodno gospodarstvo	2.005.798,61	90.121,16	432.055,20	1.483.622,25	26,03
19	Odjel za zdravstvo i ostale usluge	10.242.082,55	1.695.138,61	1.319.773,29	7.227.170,65	29,44
20	Odjel za obrazovanje	6.333.683,80	964.511,81	1.054.678,11	4.314.493,88	31,88
21	Odjel za prostorno planiranje i imovinskopravne poslove	5.107.970,00	1.197.511,77	886.094,72	3.024.363,51	40,79
22	Odjel za raseljene osobe, izbjeglice i stambena pitanja	5.022.163,58	116.931,40	37.358,92	4.867.873,26	3,07
23	Odjel za komunalne poslove	21.546.195,75	2.672.223,94	3.317.308,09	15.556.663,72	27,80
24	Odjel za javne poslove	44.423.478,64	4.010.298,45	6.984.035,70	33.429.144,49	24,75
25	Odjel za javni registar	1.739.007,84	270.457,89	221.859,85	1.246.690,10	28,31
26	Povjerenstvo za vrijednosne papire	4.000,00	3.316,95		683,05	82,92
27	Ured za upravlj. javnom imovinom	11.820.983,27	1.678.181,77	2.470.946,74	7.671.854,76	35,10
28	Ured koordinatora pri Vijeću ministara BiH	64.606,80	4.551,30	907,92	59.147,58	8,45
30	Ured za reviziju javne uprave i instit.	69.894,71	17.140,97	12.723,89	40029,85	42,73
31	Odjel za europske integracije i međunarodnu suradnju	68.581,13	21360,1	10.105,29	37.115,74	45,88
32	Ured za prevenciju korupcije i koordinacije aktivnosti na suzbijanju korupcije	110.000,00		105621,76	4.378,24	96,02
33	Povjerenstvo za odlučivanje o sukobu interesa	129.217,00		41709,6	87.507,40	32,28
	<b>UKUPNO</b>	<b>122.564.627,14</b>	<b>15.358.763,21</b>	<b>21.596.921,54</b>	<b>85.608.942,39</b>	<b>30,15</b>

**Plan i ostvarenje (ukupnog) kapitalnog proračuna odobrenog u razdoblju 2020. – 2022. godine**

Tablica 10.

Godina odobr. projekta	Planirano	Realizirano do 1. 1. 2022. god.	Realizirano u 2022. god.	Raspoloživo	Izvršenje % do 2022. g.	Izvršenje % kumul.
0	1	2	3	4	5 (2/1)	6 (2+3)/1
2020.	20.994.809,22	13.558.115,87	4.606.058,49	2.830.634,86	64,58	86,52
2021.	43.833.490,32	1.800.647,34	11.322.531,87	30.710.311,11	4,11	29,94
2022.	57.736.327,60		5.668.331,18	52.067.996,42		9,82
<b>Ukupno</b>	<b>122.564.627,14</b>	<b>15.358.763,21</b>	<b>21.596.921,54</b>	<b>85.608.942,39</b>	<b>12,53</b>	<b>30,15</b>

## **NALAZI I PREPORUKE REVIZIJE FINACIJSKIH IZVJEŠĆA PRORAČUNA BRČKO DISTRIKTA BiH ZA 2022. GODINU**

### **1. UVOD**

Obavili smo reviziju finacijskih izvješća proračuna Brčko distrikta Bosne i Hercegovine za 2022. godinu na temelju ovlasti danih Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH i drugim relevantnim propisima na temelju godišnjeg plana revizija.

### **2. OPĆI DIO**

Direkcija je osnovana Zakonom o Direkciji za financije Brčko distrikta BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, brojevi: 19/07, 35/17, 3/19, 34/19 i 36/22).

Nadležnosti Direkcije, sukladno Zakonu su:

- a) prikupljanje i raspodjela javnih prihoda Brčko distrikta BiH
- b) provedba politike u oblasti financija Brčko distrikta BiH
- c) donošenje provedbenih propisa iz oblasti financija i njihovo objavljivanje u Službenom glasniku Brčko distrikta BiH
- d) provedba zakona i drugih propisa
- e) davanje mišljenja o primjeni propisa iz oblasti financija
- f) podnošenje izvješća Skupštini Brčko distrikta BiH o raspoloživosti prihoda za godišnji proračun
- g) sudjelovanje u pripremi prijedloga godišnjeg proračuna u koordinaciji s dogradonačelnikom Brčko distrikta BiH
- h) dostavljanje izvješća o izvršenju proračuna sukladno Zakonu, a za potrebe gradonačelnika
- i) potvrđivanje raspoloživosti sredstava za sve rashode, transfere, investicije i kretanja sredstava Brčko distrikta BiH na svim računima Brčko distrikta BiH
- j) obavljanje drugih nadležnosti sukladno Statutu Brčko distrikta BiH i Zakonu.

Za obavljanje poslova iz djelokruga rada organizaciju Direkcije čine:

- Ured ravnatelja
- Trezor
- Porezna uprava
- Stručna služba Direkcije i
- SHJ – Središnja harmonizacijska jedinica.

### **3. PREDMET, CILJ I OBUJAM REVIZIJE**

Predmet revizije su finacijska izvješća proračuna Brčko distrikta BiH za 2022. godinu i usklađenost poslovanja Vlade Brčko distrikta BiH i drugih proračunskih korisnika s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Cilj revizije je da se na temelju provedene revizije finacijskih izvješća i pripadajućih računa, sukladno usvojenim revizorskim standardima, izrazi mišljenje o tome jesu li finacijska izvješća pripremljena, u svakom značajnom pogledu, sukladno važećoj zakonskoj regulativi i primjenjivom okviru finacijskog izvještavanja. Revizija uključuje i procjenu primjenjuju li rukovodstvo Direkcije i rukovodstva proračunskih korisnika zakone i važeće propise, koriste li se sredstva za odgovarajuće namjene u okviru danih ovlasti,

ocjenu financijskog upravljanja, ocjenu sustava internih kontrola u pogledu zaštite imovine i otkrivanja i sprječavanja značajno pogrešnih iskazivanja u financijskim izvješćima.

Revizija je obavljena sukladno internim planskim dokumentima revizorskog tima. Revizija financijskih izvješća je obuhvatila financijske transakcije proračuna Brčko distrikta BiH koje se evidentiraju kroz Glavnu knjigu Trezora i sadržane su i iskazane u setu financijskih izvješća. Ocjena usklađenosti financijskog poslovanja izvršena je na temelju kvalifikacija izraženih u sastavljenim izvješćima o obavljenoj reviziji financijskog poslovanja pojedinačnih proračunskih korisnika za 2022. godinu.

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

#### 4. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE IZ PRETHODNE REVIZIJE

U sklopu revizije financijskih izvješća Brčko distrikta BiH za 2022. godinu izvršili smo provjeru implementacije preporuka izvješća o reviziji za 2021. godinu sukladno Akcijskom planu za realizaciju preporuka o reviziji financijskih izvješća Brčko distrikta BiH na dan 31. 12. 2021. godine Ureda za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH broj: 13.9-04.1-826/22 od 23. 9. 2022. godine. Osvrtom na preporuke dane u izvješćima o obavljenim revizijama za prethodne godine, te na temelju uvida u poduzete aktivnosti, u idućoj tablici dan je osvrt na realizaciju prethodno danih preporuka.

**Tablica 11. Pregled realizacije preporuka**

Br. prep.	Preporuke iz Izvješća za 2021. godinu	Ocjena realizacije preporuka iz Izvješća za 2021. godinu	Status
1.	Potrebno je, u svrhu istinite i fer prezentacije financijskog stanja na dan bilanciranja izvršiti procjenu ročnosti i stupnja naplativosti svih tražbina, te sukladno izvršenoj procjeni izvršiti adekvatna knjiženja ispravka vrijednosti.	Nije izvršena procjena ročnosti i stupnja naplativosti svih tražbina, niti je sukladno izvršenoj procjeni izvršena adekvatna knjiženja ispravka vrijednosti.	nije provedena
2.	Potrebno je prilikom izdavanja naloga za uplatu depozita ili drugih sredstava osigurati njihovo dostavljanje osobama zaduženim za vođenje računa, kako bi se urednim i ekspeditivnim knjiženjem ustrojila pouzdana analitička evidencija po namjenama i uplatiteljima sredstava, kao i o isplatama sredstava, u svrhu uspostavljanja sustavne kontrole čuvanja i namjenskog trošenje depozitnog novca.	Nije osigurano, prilikom izdavanja naloga za uplatu depozita ili drugih sredstava, njihovo dostavljanje osobama, zaduženim za vođenje računa, kako bi se urednim i ekspeditivnim knjiženjem ustrojila pouzdana analitička evidencija po namjenama i uplatiteljima sredstava, kao i o isplatama sredstava	nije provedena
3.	Potrebno je uspostaviti evidenciju umjetničkih djela, definirati način procjene njihove početne vrijednosti i kasnijeg vrjednovanja i nositelje aktivnosti potrebnih za njihovo evidentiranje u glavnoj knjizi Trezora sukladno Pravilniku o evidenciji stalnih	Nije uspostavljena evidencija umjetničkih djela, niti je definiran način procjene njihove početne vrijednosti i kasnijeg vrjednovanja i nositelji aktivnosti potrebnih za njihovo evidentiranje u glavnoj knjizi Trezora.	nije provedena

	sredstava, sitnog inventara i materijala za proračunske korisnike u Brčko distrikta BiH, kao i efektivan nadzor tijekom njihove uporabe.		
4.	Potrebno je, prilikom kandidiranja i realizacije složenih projekata, realiziranih po fazama, osigurati da svaka faza obuhvati jednu tehno-ekonomsku cjelinu koja se može voditi kao zasebno stalno sredstvo, tako da proračunski korisnici mogu pravodobno obavještavati Direkciju za financije Brčko distrikta BiH o točnom nadnevku raspoloživosti stalnog sredstva za uporabu kako bi se isto preknjižilo kao sredstvo u uporabi i otpočeo obračun amortizacije u svrhu usklađivanja sadašnje vrijednosti sukladno odredbama Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju za proračunske korisnike u Brčko distriktu BiH.	Nije osigurano, prilikom kandidiranja i realizacije složenih projekata, koji se realiziraju po fazama, da svaka faza obuhvati jednu tehno-ekonomsku cjelinu koja se može voditi kao zasebno stalno sredstvo.	nije provedena
5.	Potrebno je, osigurati pravodoban početak i okončanje godišnjeg popisa, popisom obuhvatiti cjelokupnu imovinu i obveze Brčko distrikta BiH, izvršiti identifikaciju i procjenjivanje pojedinačnih pozicija imovine i obveza, te sukladno Uputi o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava tražbina i obveza sastaviti izvješća o popisu u okviru propisanog roka.	Nije osiguran pravodoban početak i okončanje godišnjeg popisa, popisom nije obuhvaćena cjelokupna imovina i obveze Brčko distrikta BiH, niti je izvršena identifikacija i procjenjivanje pojedinačnih pozicija imovine i obveza.	nije provedena
6.	Potrebno je kod višefaznog stjecanja stalnog sredstva utvrditi njegovu ukupnu vrijednost ili vrijednost pojedinih funkcionalnih ili ekonomskih cjelina, utvrditi korisni vijek uporabe, a imenovanjem istog omogućiti njegovu pouzdanu identifikaciju sukladno njegovoj funkcionalnoj suštini.	Nije utvrđena ukupna vrijednost ili vrijednost pojedinih funkcionalnih ili ekonomskih cjelina kod višefaznog stjecanja stalnog sredstva, niti je utvrđen korisni vijek uporabe.	nije provedena
7.	Potrebno je prilikom okončanja postupka stjecanja stalnog sredstva utvrditi njegovu ukupnu vrijednost ili vrijednost pojedinih funkcionalnih ili ekonomskih cjelina i istom dodijeliti naziv sukladno njegovoj funkcionalnoj suštini. Ukoliko se radi o naknadnim ulaganjima na postojećim stalnim sredstvima potrebno je, sukladno MRS-JS 17, utvrditi vrijednost dijela sredstva koji je naknadnim ulaganjima zamijenjen (nabavna vrijednost i ispravak vrijednosti) kako bi se isti isknjižio iz vrijednosti stalnog sredstva	Nije utvrđena ukupna vrijednost ili vrijednost pojedinih funkcionalnih ili ekonomskih cjelina prilikom okončanja postupka stjecanja stalnog sredstva niti je istom dodijeljen naziv sukladno njegovoj funkcionalnoj suštini.	nije provedena

	s ciljem fer prikazivanja nove vrijednosti sredstva.		
8.	Potrebno je osigurati da svi proračunski korisnici, koordinirano i na sustavan način, sukladno Akcijskom planu postupaju po preporukama prethodne revizije, te da uspostave efektivnu međusobnu komunikaciju i učinkovit nadzor nad izvršenjem usvojenih akcijskih planova.	Dio proračunskih korisnika je postupao po preporukama prethodne revizije, te je uspostavio efektivnu međusobnu komunikaciju i učinkovit nadzor nad izvršenjem usvojenih akcijskih planova.	djelomično provedena
9.	U svrhu uspostavljanja učinkovitog integralnog sustava internih kontrola potrebno je donijeti jedinstven akt, obvezujući za sve korisnike proračuna, kojim bi se na jasan i nedvojbena način propisale dužnosti i podijelile nadležnosti pojedinačnih institucija, definirali obujam, vrsta i način uspostavljanja njihovih kontrolnih postupaka, međusobna komunikacija i informiranje, kao i uspostava adekvatnog nadzora nad funkcioniranjem istih.	Nije donesen jedinstven akt, obvezujući za sve korisnike proračuna, kojim bi se na jasan i nedvojbena način propisale dužnosti i podijelile nadležnosti pojedinačnih institucija, definirali obujam, vrsta i način uspostavljanja njihovih kontrolnih postupaka, međusobna komunikacija i informiranje, kao i uspostava adekvatnog nadzora nad funkcioniranjem istih.	nije provedena
10.	Potrebno je da se u svrhu uspostavljanja i osiguranja funkcioniranja učinkovitog sustava internih kontrola, u svim segmentima poslovanja kod svih proračunskih korisnika utvrde konkretne vrste rizika i procijene vjerojatnost nastanka i stupanj utjecaja rizika na njihovo poslovanje. Na temelju definiranih rizika potrebno je definirati jasna i konkretna pravila i procedure, utvrditi kontrolne i nadzorne postupke s rokovima i nositeljima i osigurati njihovu dosljednu provedbu i dokumentiranje.	Dio proračunskih korisnika je utvrdio konkretne vrste rizika i procijenio vjerojatnost nastanka i stupanj utjecaja rizika na njihovo poslovanje te su, na temelju definiranih rizika definirali pravila i procedure, utvrdili kontrolne i nadzorne postupke s rokovima i nositeljima.	djelomično provedena
11.	Potrebno je da Direkcija donese i dostavi Vladi Brčko distrikta BiH dokument okvirnog proračuna i nacrt proračuna u rokovima propisanim odredbama Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH.	Direkcija je donijela i dostavila Vladi Brčko distrikta BiH dokument okvirnog proračuna i nacrt proračuna u zakonski propisanim rokovima.	provedena
12.	Potrebno je da gradonačelnik Brčko distrikta BiH pravodobno, u ime Vlade, podnese Skupštini prijedlog godišnjeg proračuna kako bi se stvorili uvjeti da Skupština isti usvoji u roku propisanim Statutom Brčko distrikta BiH.	Gradonačelnik Brčko distrikta BiH je pravodobno, u ime Vlade, podnio Skupštini prijedlog godišnjeg proračuna za 2023. godinu.	provedena
13.	Potrebno je da Skupština Brčko distrikta BiH, preko skupštinskog Povjerenstva za proračun, osigura usvajanje proračuna Brčko distrikta	Skupština Brčko distrikta BiH, preko skupštinskog Povjerenstva za proračun, je usvojila proračun Brčko distrikta BiH za 2022. godinu 15. 12. 2021. godine a za	nije provedena

	BiH u roku koji je propisan odredbama Statuta Brčko distrikta BiH.	2023. godinu 15. 12. 2022. godine.	
14.	Potrebno je izmjene i dopune proračuna Brčko distrikta BiH vršiti po propisanom postupku za usvajanje proračuna sukladno odredbama Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH.	Izmjene i dopune proračuna Brčko distrikta BiH za 2022. godinu vršene po propisanom postupku za usvajanje proračuna.	provedena
15.	Potrebno je dosljedno provoditi odredbe Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH, Pravilnika o sadržaju i metodologiji izrade, sustavu praćenja i nadzora provedbe strateških dokumenata i implementacijskih dokumenata i Upute za izradu strateških planova za trogodišnje razdoblje i planova razvojnih programa u dijelu izvještavanja o provedbi godišnjih planova razvojnih programa i strateškog plana proračunskog korisnika, kao i poštovanja propisanih rokova u sastavljanju i dostavljanju strateških dokumenata.	Izvještavanje o provedbi godišnjih planova razvojnih programa i strateškog plana proračunskog korisnika je vršeno, ali nisu poštovani propisani rokovi u sastavljanju i dostavljanju strateških dokumenata.	djelomično provedena
16.	Potrebno je doneseni Plan korištenja nekretnina Brčko distrikta BiH za tekuću godinu.	Preporuka nije provodljiva zbog stupanja na snagu novoga Zakona o javnoj imovini.	nije provodljiva
17.	Potrebno je, u svrhu uspostavljanja učinkovitije i racionalnije organizacijske strukture u oblasti obrazovanja, dosljedno primjeni odredbe Zakona o obrazovanju u osnovnim i srednjim školama u Brčko distriktu BiH, posebno u dijelu organiziranja javnih ustanova u oblasti osnovnog i srednjeg obrazovanja.	Nisu dosljedno primijenjene odredbe Zakona o obrazovanju u osnovnim i srednjim školama u Brčko distriktu BiH, posebno u dijelu organiziranja javnih ustanova u oblasti osnovnog i srednjeg obrazovanja.	nije provedena
18.	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 obujma i vrste obrazovanja i odgoja u srednjim školama, kako je to regulirano 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 obujma i vrste obrazovanja i odgoja u srednjim školama.	nije provedena
19.	Potrebno je u svrhu normativnog reguliranja funkcioniranja institucija zdravstvene zaštite Brčko distrikta BiH, pravodobno donijeti sve propisane podzakonske akte sukladno odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti Brčko distrikta BiH.	Nisu doneseni svi propisani podzakonski akti sukladno odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti Brčko distrikta BiH.	nije provedena
20.	Potrebno je poduzeti aktivnosti na okončanju prijenosa prava, sredstava	Nije okončan prijenos prava, sredstava poslovnog prostora,	nije provedena

	poslovnog prostora, inventara, opreme i druge imovine, koju koristi Javna zdravstvena ustanova sukladno Odluci o osnutku Javne zdravstvene ustanove "Zdravstveni centar Brčko" Brčko distrikta BiH.	inventara, opreme i druge imovine, koju koristi Javne zdravstvene ustanove.	
21.	Potrebno je poštovati odredbe Zakona o mladeži Brčko distrikta BiH u dijelu predviđenih rokova za donošenje Strategije za mladež.	Donesena Strategije za mladež Brčko distrikta BiH.	provedena
22.	Potrebno je vršiti adekvatnu projekciju prihoda i rashoda u DOP-u te na temelju projektiranih vrijednosti izraditi proračun za fiskalnu godinu sukladno odredbama Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i Pravilnika o načinu pripreme zahtjeva za izradu proračuna Brčko distrikta BiH, u dijelu izrade proračuna.	Nije vršena adekvatna projekcija prihoda i rashoda u DOP-u te na temelju projektiranih vrijednosti izrađen proračun za fiskalnu godinu.	nije provedena
23.	Potrebno je planiranje prihoda vršiti na temelju realnih pokazatelja i detaljnih analiza, uzimajući u obzir propuste u planiranju u prethodnom razdoblju te poduzimati aktivnosti kako bi naplata planiranih prihoda bila izvjesna.	Dio proračunskih korisnika je vršio planiranje prihoda na temelju realnih pokazatelja i detaljnih analiza, uzimajući u obzir propuste u planiranju u prethodnom razdoblju te poduzimati aktivnosti kako bi naplata planiranih prihoda bila izvjesna.	djelomično provedena
24.	Potrebno je dosljedno ispoštovati odredbe ugovora, u dijelu formiranja povjerenstva za utvrđivanje iznosa koncesijske naknade, roka fakturiranja i vršenja nadzora nad radom koncesionara i praćenja izvršenja ugovora.	Formirano je Povjerenstvo za utvrđivanje iznosa koncesijske naknade za 2021. godinu, i Povjerenstvo za utvrđivanje iznosa naknade za razdoblje 2016. - 2020. god., te su obračunane naknade po godinama.	provedeno
25.	Potrebno je dosljedno poštovati odredbe Zakona o izvršenju Proračuna Brčko distrikta BiH za 2021. godinu, u dijelu utvrđivanja odgovornosti i poduzimanja mjera za naplatu prihoda.	Dio proračunskih korisnika je poduzimao određene mjere za naplatu prihoda.	djelomično provedena
26.	Potrebno je dosljedno poštovati odredbe Zakona o javnoj imovini u Brčko distriktu BiH, u dijelu dostavljanja podataka nadležnim odjelima i institucijama o zakupcima nekretnina koji kasne s uplatama ugovorenih naknada, kao i pružanja pomoći za poduzimanje zakonskih mjera za naplatu istih.	Dostavljane su opomene zakupcima za neplaćene obveze, ali i dalje se nastavlja s fakturiranjem usluga za komitente bez provjere validnosti osnovnih elemenata ugovora iz ranijeg razdoblja.	djelomično provedena
27.	Potrebno je vršiti obračun zatezних kamata na iznos duga zakupaca koji kasne sa ispunjenjem novčane obveze po osnovi ugovora o zakupu, sukladno Zakonu o visini stope zatezne kamate.	Ured nije obavještavao Direkciju o dugu zakupaca koji kasne s plaćanjem po osnovi ugovora o zakupu, kako bi se izvršio obračun zatezne kamate.	nije provedena



28.	Potrebno je uspostaviti kontinuiran i automatski upravljački mehanizam mjerenja i monitoringa izvađenih količina materijala iz vodotoka i njihove usporedbe s obračunatim i naplaćenim naknadama sukladno odredbama Pravilnika o posebnoj vodnogosp. naknadi za izvađeni materijal iz vodotoka u Brčko distriktu BiH.	Nije uspostavljen kontinuiran i automatski upravljački mehanizam mjerenja i monitoringa izvađenih količina materijala iz vodotoka.	nije provedena
29.	Potrebno je dosljedno poštovati odredbe Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH, u dijelu svrsishodnog i učinkovitog raspolaganja odobrenim proračunskim sredstvima.	Nisu dosljedno poštivane odredbe Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH, u dijelu svrsishodnog i učinkovitog raspolaganja odobrenim proračunskim sredstvima.	nije provedena
30.	Potrebno je organiziranje rada u dežurstvu i pripravnosti regulirati podzakonskim aktom, sukladno odredbama Zakona o plaćama i naknadama zaposlenih u Policiji Brčko distrikta BiH.	Policija nije organiziranje rada u dežurstvu i pripravnosti regulirala podzakonskim aktom, sukladno članku 30 Zakona o plaćama i naknadama zaposlenih u Policiji Brčko distrikta BiH.	nije provedena
31.	Potrebno je osigurati da se obračun naknade za topli obrok obračunava samo za dane provedene na radu.	Obračun naknade za topli obrok obračunava se samo za dane provedene na radu.	provedena
32.	Potrebno propisati način i visinu priznavanja izdataka za topli obrok za zaposlenike čije dnevno radno vrijeme odstupa od 8 sati u svrhu 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 čije dnevno radno vrijeme odstupa od 8 sati.	nije provedena
33.	Potrebno je podzakonskim propisima regulirati visinu dodatka na plaću i naknadu plaće, te način utvrđivanja i obračuna istih, sukladno odredbama Zakona o plaćama i naknadama u tijelima javne uprave i institucijama Brčko distrikta BiH, kako bi obračun plaća bio ispravan.	Nisu doneseni podzakonski akti koji reguliraju visinu dodatka na plaću i naknadu plaća.	nije provedena
34.	Potrebno je intenzivirati aktivnosti na uspostavi adekvatne evidencije i kontrole utroška električne energije.	Nije uspostavljena adekvatna evidencija i kontrola utroška električne energije.	nije provedena
35.	Potrebno je izvršiti racionalizaciju telefonskih brojeva i uspostaviti adekvatnu kontrolu izdataka za telefone.	Odjel za javni registar nije u mogućnosti izvršiti racionalizaciju telefonskih brojeva i uspostaviti adekvatnu kontrolu izdataka za telefone.	nije provedena
36.	Potrebno je prilikom definiranja vrste usluga u ugovoru o nabavi, kao i osiguranja sredstava u tekućem proračunu pridržavati se nadležnosti propisanih Zakonom o obrazovanju u osnovnim i srednjim školama Brčko distrikta BiH.	U ugovoru o nabavi usluga prijevoza, kao i osiguranja sredstava u tekućem proračunu Odjel se nije pridržavao nadležnosti propisanih Zakonom.	nije provedena

37.	Potrebno je proračunska sredstava razdvojiti s pozicije izdatci za usluge prijevoza i koristiti samo za učenike kojima je priznato pravo na besplatan prijevoz, sukladno Zakonu o obrazovanju u osnovnim i srednjim školama u Brčko distriktu BiH, u dijelu pohađanja škole upisnog područja kojima učenici pripadaju.	Nije izvršeno razdvajanje proračunskih sredstava s pozicije izdatci za usluge prijevoza, za prijevoz samo učenika kojima je priznato pravo na besplatan prijevoz sukladno Zakonu o obrazovanju u osnovnim i srednjim školama u Brčko distriktu BiH.	nije provedena
38.	Potrebno je prilikom ugovaranja usluga prijevoza učenika, obujam prijevoza vezati za broj učenika koji imaju pravo na besplatan prijevoz, sukladno odredbama Zakona o obrazovanju u osnovnim i srednjim školama u Brčko distriktu BiH.	Prilikom ugovaranja usluga prijevoza učenika obujam prijevoza nije vezan za broj učenika koji imaju pravo na besplatan prijevoz, sukladno odredbama Zakona o obrazovanju u osnovnim i srednjim školama u Brčko distriktu BiH.	nije provedena
39.	Potrebno je prilikom angažiranja osoba za obavljanje posebnih poslova, dosljedno poštovati odredbe Zakona o državnoj službi u tijelima uprave Brčko distrikta BiH i Pravilnika o radu službenika i namještenika u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH, u dijelu uvjeta, načina i razdoblja angažiranja osoba te u dijelu angažiranja osoba na poslovima za koje ne postoje predviđena radna mjesta.	Nisu dosljedno poštovane odredbe Zakona o državnoj službi u tijelima uprave Brčko distrikta BiH i Pravilnika o radu službenika i namještenika u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH, u dijelu uvjeta, načina i razdoblja angažiranja osoba te u dijelu angažiranja osoba na poslovima za koje ne postoje predviđena radna mjesta, prilikom angažiranja osoba za obavljanje posebnih poslova,	nije provedena
40.	Potrebno je dosljedno poštovati odredbe Zakona o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH u dijelu utvrđivanja kriterija i procedura za angažiranje osoba za obavljanje posebnih poslova.	Nisu utvrđivani kriteriji i procedure za angažiranje osoba za obavljanje posebnih poslova.	nije provedena
41.	Potrebno je prilikom zaključivanja ugovora, u okviru visine naknade, odrediti obveznika uplate doprinosa za osiguranje od ozljede na radu i profesionalne bolesti i osigurati njezino izvršenje.	Nije određen obveznik uplate doprinosa za osiguranje od ozljede na radu i profesionalne bolesti, prilikom zaključivanja ugovora.	nije provedena
42.	Potrebno je dodatno obrazložiti angažiranje više od 10 % osoba u odnosu na broj zaposlenih.	Nije dodatno obrazloženo angažiranje više od 10 % osoba u odnosu na broj zaposlenih.	nije provedena
43.	Potrebno je prilikom zaključivanja ugovora o posebnim poslovima propisati obvezu obavještanja Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH o zaključenim ugovorima sukladno odredbama Pravilnika o radu službenika i namještenika u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH.	Nije, prilikom zaključivanja ugovora o posebnim poslovima, propisana obveza obavještanja Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH o zaključenim ugovorima.	nije provedena
44.	Potrebno je dosljedno provoditi odredbe Pravilnika o radu službenika i namještenika u tijelima javne uprave	Nije vršeno praćenje i kontrola obavljanja posebnih poslova niti je kod zaključenih ugovora definiran	nije provedena

	Brčko distrikta BiH u dijelu praćenja i kontrole obavljanja posebnih poslova i kod zaključenih ugovora definirati način dokumentiranja kvalitete i količine izvršenih poslova.	način dokumentiranja kvalitete i količine izvršenih poslova.	
45.	Potrebno je dosljedno provoditi odredbe Pravilnika o radu u dijelu izvršavanja analize, ocjene učinkovitosti i djelotvornosti obavljenih poslova angažiranih osoba za obavljanje posebnih poslova, sastavljanja izvješća i dostavljanje Vladi Brčko distrikta BiH u propisanom roku.	Dio proračunskih korisnika je vršio analizu, ocjene učinkovitosti i djelotvornosti obavljenih poslova angažiranih osoba za obavljanje posebnih poslova, sastavljao izvješća i dostavljao iste Vladi Brčko distrikta BiH u propisanom roku.	djelomično provedena
46.	Potrebno je unaprijed propisati procedure o načinu izbora nastavnog osoblja, s obzirom da se radi o djelatnosti od velikog društvenog interesa, a u svrhu postizanja transparentnosti u postupku izbora.	Nisu propisane procedure o načinu izbora nastavnog osoblja u svrhu osiguranja transparentnosti.	nije provedena
47.	Potrebno je prilikom trošenja sredstava reprezentacije, poštovati Odluku o načinu utroška za reprezentaciju i darove u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH, u dijelu dokumentiranja radnje povodom koje nastaje trošak za reprezentaciju u objektima izvan zgrade Vlade Brčko distrikta BiH.	Nije vršeno dokumentiranje radnje povodom koje nastaje trošak za reprezentaciju u objektima izvan zgrade Vlade Brčko distrikta BiH.	nije provedena
48.	Potrebno je osigurati pravodobno okončavanje aktivnosti nužnih za realizaciju programa, kako bi se isti realizirali u okviru planiranog razdoblja s ciljem omogućavanja analize ostvarenih rezultata i njihovog unapređenja.	Osigurano pravodobno okončavanje aktivnosti nužnih za realizaciju programa, te se isti realizirali u okviru planiranog razdoblja.	provedena
49.	Potrebno je unaprijediti postupak donošenja finansijskih planova u dijelu točne procjene transfera.	Unaprijeđen postupak donošenja finansijskih planova za izvanproračunske korisnike u dijelu točne procjene transfera.	djelomično provedena
50.	Potrebno je osigurati zaključivanje godišnjeg ugovora o pružanju usluga zdravstvene zaštite na temelju kriterija i standarda za ugovaranje pružanja usluga utemeljenih na odredbama Zakona o zdravstvenom osiguranju u Brčko distriktu BiH.	Nije osigurano ugovaranje, o pružanju usluga zdravstvene zaštite, na temelju kriterija i standarda za ugovaranje pružanja usluga utemeljenih na odredbama Zakona o zdravstvenom osiguranju u Brčko distriktu BiH.	nije provedena
51.	Potrebno je uspostaviti jedinstvene evidencije o dodijeljenim donacijama za odjele i institucije Brčko distrikta BiH.	Nije uspostavljena jedinstvena evidencija o dodijeljenim donacijama za odjele i institucije Brčko distrikta BiH.	nije provedena
52.	Potrebno je kod pravađanja utroška sredstava prihvaćati isključivo finansijska izvješća sastavljena na temelju dokumentacije nastalog	Prihvaćana isključivo finansijska izvješća sastavljena na temelju dokumentacije nastalog	nije provedena

	poslovnog događaja, suglasno računovodstvenim načelima.	poslovnog događaja, kod pravljanja utroška sredstava.	
53.	Potrebno je vršiti analizu periodičnih izvješća korisnika proračunskih sredstava, radi pravodobnog davanja smjernica za korekciju uočenih nedostataka u provedbi programa i projekata.	Nije vršena analiza periodičnih izvješća korisnika proračunskih sredstava, radi pravodobnog davanja smjernica za korekciju uočenih nedostataka u provedbi programa i projekata.	nije provedena
54.	Potrebno je donijeti strategiju razvitka športa u Brčko distriktu BiH sukladno odredbama Zakona o športu u Brčko distriktu BiH, kako bi se osigurali uvjeti za utvrđivanje okvirnih kriterija za vrjednovanje i financiranje programa iz oblasti športa sredstvima proračuna Brčko distrikta BiH.	Upućen Vladi Brčko distrikta BiH prijedlog odluke o usvajanju strategije razvitka športa u Brčko distriktu BiH sukladno odredbama Zakona o športu u Brčko distriktu BiH, ista je usvojena i upućena Skupštini Brčko distrikta BiH	djelomično provedena
55.	Potrebno je preispitati način priznavanja i isplatu olakšica za nove investicije te precizirati utvrđivanje iznosa poticaja sukladno usvojenim politikama Vlade Brčko distrikta BiH.	Preispitan način priznavanja i isplate olakšica za nove investicije te postupano sukladno usvojenim politikama Vlade Brčko distrikta BiH za poticaje.	provedena
56.	Potrebno je razraditi sektorsku strategiju i srednjoročni plan razvitka, te da sredstava poticaja za razvitak poljoprivredne proizvodnje planiraju na način da se u godišnji plan rada uključe strateški prioriteti, kako je regulirano odredbama Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH.	Vlada Brčko distrikta je 15. 12. 2022. godine donijela Odluku o usvajanju Strategije razvitka poljoprivrede i ruralnih područja Brčko distrikta BiH za razdoblje 2021. – 2027. godina. Odjel nije razradio sektorsku strategiju i srednjoročni plan razvitka.	djelomično provedena
57.	Potrebno je sukladno odredbama Zakona o poticaju u poljoprivrednoj proizvodnji, na koncu svake kalendarske godine dostaviti gradonačelniku izvješće o realizaciji poticaja.	Izvješće o realizaciji poticaja nije dostavljeno gradonačelniku na koncu 2022. godine.	nije provedena
58.	Potrebno je pravodobno poduzimati aktivnosti na sastavljanju i donošenju Pravilnika o načinu i uvjetima poticaja kako bi se stvorile pretpostavke za kontinuiran nadzor Povjerenstva za internu kontrolu nad realizacijom poticaja, kao i djelotvorno i učinkovito obavljanje poslova iz svoje nadležnosti, sukladno Planu interne kontrole i odredbama Pravilnika o načinu i uvjetima poticaja u poljoprivrednoj proizvodnji.	Usvojen je Pravilnik o načinu i uvjetima poticaja, te su stvorene pretpostavke za kontinuirani nadzor Povjerenstva za internu kontrolu nad realizacijom poticaja.	provedena
59.	Potrebno je pravodobno poduzimati i provoditi aktivnosti nužne za realizaciju kapitalnih potpora, kako bi se isti realizirali u okviru planiranog razdoblja, s ciljem omogućavanja analize ostvarenih rezultata.	Nisu osigurani nužni uvjeti za realizaciju kapitalnih projekata, nizak stupanj realizacije kapitalnog proračuna.	nije provedena
60.	Potrebno je prilikom kandidiranja kapitalnih projekata voditi računa o	Zaključivani ugovori o izvođenju radova s postavljenim realnim	djelomično provedena

	<p>stručnoj osposobljenosti nositelja konkretnog projekta, osigurati kontinuiran i kvalitetan nadzor nad realizacijom projekata, zaključivati ugovore o izvođenju radova s postavljenim realnim rokovima, kreirati jedinstven formular potvrde - zapisnika o izvršenim radovima i uspostaviti objektiviziranu i plansku proceduru naknadnih kontrolnih ispitivanja izvedenih radova, kako bi se osiguralo učinkovito upravljanje proračunom kapitalnih potreba.</p>	<p>rokovima, kreiran jedinstven formular potvrde - zapisnika o izvršenim radovima i uspostavljena objektivizirana planska procedura naknadnih kontrolnih ispitivanja izvedenih radova kod dijela proračunskih korisnika.</p>	
61.	<p>Potrebno je osigurati nužne uvjete za predlaganje, usvajanje i realizaciju kapitalnih projekata kako bi se osigurala pretpostavke za učinkovito upravljanje kapitalnim proračunom, sukladno odredbama Zakona proračunu Brčko distrikta BiH.</p>	<p>Nisu osigurani nužni uvjeti za predlaganje, usvajanje i realizaciju kapitalnih projekata.</p>	<p>nije provedena</p>
62.	<p>Potrebno je definirati proceduru koordinacije između odjela i institucija prilikom planiranja, provedbe postupaka javne nabave i realizacije kapitalnih projekata.</p>	<p>Nije definirana procedura koordinacije između odjela i institucija prilikom planiranja, provedbe postupaka javne nabave i realizacije kapitalnih projekata.</p>	<p>nije provedena</p>
63.	<p>Potrebno je donijeti procedure kojima će regulirati kriteriji za odabir projekata nad kojima će nadzor građenja vršiti eksterno nadzorno tijelo.</p>	<p>Nije reguliran kriterij za odabir projekata nad kojima će nadzor građenja vršiti eksterno nadzorno tijelo.</p>	<p>nije provedena</p>
64.	<p>Potrebno je da izraditi bazu podataka o kapitalnim projektima Brčko distrikta BiH.</p>	<p>Nije izrađena baza podataka o kapitalnim projektima Brčko distrikta BiH.</p>	<p>nije provedena</p>
65.	<p>Potrebno je pravodobno poduzeti nužne aktivnosti na otpočinjanju odobrenih građevinskih radova sukladno odredbama Zakona o prostornom planiranju i građenju, u dijelu razdoblja važenja odobrenja za građenje.</p>	<p>Nisu pravodobno poduzete nužne aktivnosti na otpočinjanju odobrenih građevinskih radova.</p>	<p>nije provedena</p>
66.	<p>Potrebno je obračun penala vršiti dosljednom primjenom ugovorenih smjernica za građenje uz usvajanje procedura dodatnih kontrola nad uzorcima koji značajnije odstupaju od ugovorenih veličina.</p>	<p>Vršena dosljedna primjena ugovorenih smjernica za građenje uz usvajanje procedura dodatnih kontrola nad uzorcima koji značajnije odstupaju od ugovorenih veličina.</p>	<p>provedena</p>
67.	<p>Potrebno je identificirati sredstva u pripremi čije korištenje i održavanje spada u nadležnost drugih Odjela, te ista alocirati sukladno njihovoj namjeni.</p>	<p>Nisu identificirana sredstva u pripremi čije korištenje i održavanje spada u nadležnost drugih odjela.</p>	<p>nije provedena</p>
68.	<p>Potrebno je, u svrhu rješavanja spora u svezi s tehničkim prijamom objekta, te otklanjanjem nedostataka i nepravilnosti na objektu, iskoristiti sve</p>	<p>Dostavljena presuda Osnovnog suda da se tužitelju isplate sredstva sa zakonskom zateznom kamatom, te je protiv ove presude</p>	<p>nije provodljiva</p>

	pravne lijekove u predviđenom roku kako bi se ispoštovale odredbe ugovora o izvođenju radova u pogledu izvršenja ugovorenih radova od izvođača i izmirenja obveza od investitora.	uložena žalba Apelacijskom sudu Brčko distrikta BiH.	
69.	U svrhu jačanja uloge Pravobraniteljstva Brčko distrikta BiH u zaštiti proračunskih sredstava u postupcima javnih nabava, potrebno je (izuzev osnovnih) detaljno propisati bitne elemente ugovora o nabavama roba i usluga i izvođenju radova uzimajući u obzir njihove specifičnosti i rizike koji prate njihovu realizaciju od pokretanja postupka nabave do konačnog izvršenja ugovora i uspostaviti adekvatan sustav nadzora i komuniciranja svih sudionika tijekom cijelog procesa.	Nisu propisani bitni elementi ugovora o nabavama roba i usluga i izvođenju radova uzimajući u obzir njihove specifičnosti i rizike koji prate njihovu realizaciju od pokretanja postupka nabave do konačnog izvršenja ugovora niti je uspostavljen adekvatan sustav nadzora i komuniciranja svih sudionika tijekom cijelog procesa.	nije provedena
70.	Potrebno je, za sve propisane postupke javnih nabava, dostaviti izvješće Odjelu za stručne i administrativne poslove, radi dostave istih Agenciji za javne nabave i objave na internetskoj stranici sukladno odredbama Zakona o javnim nabavama, u dijelu obveze po završenom postupku.	Dostavljena za sve propisane postupke javnih nabava izvješća Odjelu za stručne i administrativne poslove, radi dostave istih Agenciji za javne nabave i objave na internetskoj stranici.	provedena

Br. prep.	Preporuke iz Izvješća za 2020. godinu koje nisu realizirane	Ocjena realizacije preporuka iz Izvješća za 2020. godinu	Status
1.	Potrebno je u svrhu istinite i fer prezentacije financijskog stanja na dan bilanciranja izvršiti procjenu ročnosti i stupnja naplativosti svih tražbina, te sukladno izvršenoj procjeni izvršiti adekvatna knjiženja ispravka vrijednosti.	Nije izvršena procjena ročnosti i stupnja naplativosti svih tražbina, niti su sukladno izvršenoj procjeni izvršena adekvatna knjiženja ispravka vrijednosti.	nije provedena
2.	U svrhu jačanja uloge Pravobraniteljstva Brčko distrikta BiH u zaštiti proračunskih sredstava u postupcima javnih nabava, potrebno je (izuzev osnovnih) detaljno propisati bitne elemente ugovora o nabavama roba i usluga i izvođenju radova uzimajući u obzir njihove specifičnosti i rizike koji prate njihovu realizaciju od pokretanja postupka nabave do konačnog izvršenja ugovora i uspostaviti adekvatan sustav nadzora i komuniciranja svih sudionika tijekom cijelog procesa.	Nisu propisani bitni elementi ugovora o nabavama roba i usluga i izvođenju radova uzimajući u obzir njihove specifičnosti i rizike koji prate njihovu realizaciju od pokretanja postupka nabave do konačnog izvršenja ugovora niti je uspostavljen adekvatan sustav nadzora i komuniciranja svih sudionika tijekom cijelog procesa.	nije provedena
3.	Potrebno je osigurati zaključivanje godišnjeg ugovora o pružanju usluga zdravstvene zaštite na temelju kriterija i	Nije osigurano ugovaranje o pružanju usluga zdravstvene zaštite na temelju kriterija i	nije provedena

	standarda za ugovaranje pružanja usluga utemeljenih na odredbama Zakona o zdravstvenom osiguranju u Brčko distriktu BiH.	standarda za ugovaranje pružanja usluga utemeljenih na odredbama Zakona o zdravstvenom osiguranju u Brčko distriktu BiH.	
4.	Potrebno je uspostaviti kontinuiran i automatski upravljački mehanizam mjerenja i monitoringa izvađenih količina materijala iz vodotoka i njihove usporedbe s obračunatim i naplaćenim naknadama sukladno odredbama Pravilnika o posebnoj vodnogosp. naknadi za izvađeni materijal iz vodotoka u Brčko distriktu BiH.	Nije uspostavljen kontinuiran i automatski upravljački mehanizam mjerenja i monitoringa izvađenih količina materijala iz vodotoka.	nije provedena
5.	Potrebno je organiziranje rada u dežurstvu i pripravnosti regulirati podzakonskim aktom, sukladno odredbama Zakona o plaćama i naknadama zaposlenih u Policiji Brčko distrikta BiH.	Policija nije organiziranje rada u dežurstvu i pripravnosti regulirala podzakonskim aktom, sukladno članku 30 Zakona o plaćama i naknadama zaposlenih u Policiji Brčko distrikta BiH.	nije provedena
6.	Potrebno je intenzivirati aktivnosti na uspostaviti adekvatne evidencije i kontrolu utroška električne energije.	Nije uspostavljena adekvatna evidencija i kontrola utroška električne energije.	nije provedena
7.	Potrebno je unaprijed propisati procedure o načinu izbora nastavnog osoblja, s obzirom da se radi o djelatnosti od velikog društvenog interesa, a u svrhu postizanja transparentnosti u postupku izbora.	Nisu propisane procedure o načinu izbora nastavnog osoblja u svrhu osiguranja transparentnosti.	nije provedena
8.	Potrebno je uspostaviti jedinstvene evidencije o dodijeljenim donacijama za odjele i institucije Brčko distrikta BiH.	Nije uspostavljena jedinstvena evidencija o dodijeljenim donacijama za odjele i institucije Brčko distrikta BiH.	nije provedena
9.	Potrebno je osigurati da se izvještavanje o realizaciji i rezultatima poticaja vrši dosljednom primjenom Zakona o poticajima u poljoprivredi.	Izvešće o realizaciji poticaja nije dostavljeno gradonačelniku na koncu 2022. godine.	nije provedena
<b>Br. prep.</b>	<b>Preporuke iz Izvešća za 2019. godinu koje nisu realizirane</b>	<b>Ocjena realizacije preporuka iz Izvešća za 2019. godinu</b>	<b>Status</b>
1.	Potrebno je vršiti utvrđivanje i evidentiranje iznosa poreznih obveza po prijemu poreznih prijava u evidencije Porezne uprave sukladno odredbama Zakona o Poreznoj upravi Brčko distrikta BiH.	Utvrđivanje i evidentiranje iznosa poreznih obveza nije vršeno po prijemu poreznih prijava u evidencije Porezne uprave.	nije provedena
2.	Potrebno je analitičke porezne evidencije urediti sukladno načelima Zakona o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH u dijelu pouzdanosti i pravodobnosti.	Analitičke porezne evidencije nisu uređene sukladno načelima Zakona o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH	nije provedena
3.	Potrebno je sintetičke knjigovodstvene evidencije u glavnoj knjizi iskazivati na temelju analitičke porezne evidencije	Sintetičke knjigovodstvene evidencije u glavnoj knjizi nisu	nije provedena

	sukladno odredbama Pravilnika o računovodstvu proračuna Brčko distrikta BiH.	iskazivane na temelju analitičke porezne evidencije.	
4.	Potrebno je uspostaviti evidenciju umjetničkih djela, definirati način procjene njihove početne vrijednosti i kasnijeg vrjednovanja i nositelje aktivnosti potrebnih za njihovo evidentiranje u glavnoj knjizi Trezora sukladno Pravilniku o evidenciji stalnih sredstava, sitnog inventara i materijala za proračunske korisnike u Brčko distriktu BiH, kao i efektivan nadzor tijekom njihove uporabe.	Nije uspostavljena evidencija umjetničkih djela, niti je definiran način procjene njihove početne vrijednosti i kasnijeg vrjednovanja i nositelji aktivnosti potrebnih za njihovo evidentiranje u glavnoj knjizi Trezora.	nije provedena
5.	Potrebno je kod višefaznog stjecanja stalnog sredstva utvrditi njegovu ukupnu vrijednost ili vrijednost pojedinih funkcionalnih ili ekonomskih cjelina, utvrditi korisni vijek uporabe, a imenovanjem istog omogućiti njegovu pouzdanu identifikaciju sukladno njegovoj funkcionalnoj suštini.	Nije utvrđena ukupna vrijednost ili vrijednost pojedinih funkcionalnih ili ekonomskih cjelina kod višefaznog stjecanja stalnog sredstva, niti je utvrđen korisni vijek uporabe.	nije provedena
6.	U svrhu uspostavljanja učinkovitog integralnog sustava internih kontrola potrebno je donijeti jedinstven akt, obvezujući za sve korisnike proračuna, kojim bi se na jasan i nedvojben način propisale dužnosti i podijelile nadležnosti pojedinačnih institucija, definirali obujam, vrsta i način uspostavljanja njihovih kontrolnih postupaka, međusobna komunikacija i informiranje, kao i uspostava adekvatnog nadzora nad funkcioniranjem istih.	Nije donesen jedinstven akt, obvezujući za sve korisnike proračuna, kojim bi se na jasan i nedvojben način propisale dužnosti i podijelile nadležnosti pojedinačnih institucija, definirali obujam, vrsta i način uspostavljanja njihovih kontrolnih postupaka, međusobna komunikacija i informiranje, kao i uspostava adekvatnog nadzora nad funkcioniranjem istih.	nije provedena
7.	Potrebno je da Skupština Brčko distrikta BiH, preko skupštinskog Povjerenstva za proračun, osigura usvajanje proračuna Brčko distrikta BiH u roku koji je propisan odredbama Statuta Brčko distrikta BiH.	Skupština Brčko distrikta BiH, preko skupštinskog Povjerenstva za proračun, je usvojila proračun Brčko distrikta BiH za 2022. godinu 15. 12. 2021. godine, a za 2023. godinu 15. 12. 2022. godine.	nije provedena
8.	Potrebno je inicirati izmjene Zakona o šumama Brčko distrikta BiH u dijelu obveznika uplate naknade za općekorisnu funkciju šuma u svrhu jednakog postupanja.	Nije inicirana izmjena Zakona o šumama Brčko distrikta BiH u dijelu obveznika uplate naknade za općekorisnu funkciju šuma.	nije provedena
9.	Potrebno je dosljedno ispoštovati odredbe ugovora o koncesiji, u dijelu utvrđivanja iznosa i roka fakturiranja koncesijske naknade.	Nije uspostavljen kontinuiran i automatski upravljački mehanizam mjerenja i monitoringa izvađenih količina materijala iz vodotoka.	nije provedena
10.	Potrebno je, u svrhu uspostavljanja učinkovitije i racionalnije organizacijske strukture u oblasti obrazovanja,	Nisu dosljedno primijenjene odredbe Zakona o obrazovanju u osnovnim i srednjim školama	nije provedena



	dosljedno primijeniti odredbe Zakona o obrazovanju u osnovnim i srednjim školama u Brčko distriktu BiH, posebno u dijelu organiziranja javnih ustanova u oblasti osnovnog i srednjeg obrazovanja.	u Brčko distriktu BiH, posebno u dijelu organiziranja javnih ustanova u oblasti osnovnog i srednjeg obrazovanja.	
11.	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 obujma i vrste obrazovanja i odgoja u srednjim školama, kako je to regulirano 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 obujma i vrste obrazovanja i odgoja u srednjim školama.	nije provedena
12.	Potrebno je, u svrhu normativnog reguliranja funkcioniranja institucija zdravstvene zaštite Brčko distrikta BiH, pravodobno donijeti sve propisane podzakonske akte sukladno odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti Brčko distrikta BiH.	Nisu doneseni svi propisani podzakonski akti sukladno odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti Brčko distrikta BiH.	nije provedena
13.	Potrebno je poduzeti aktivnosti na okončanju prijenosa prava, sredstava poslovnog prostora, inventara, opreme i druge imovine, koju koristi Javna zdravstvena ustanova sukladno Odluci o osnutku Javne zdravstvene ustanove "Zdravstveni centar Brčko" Brčko distrikta BiH.	Nije okončan prijenos prava, sredstava poslovnog prostora, inventara, opreme i druge imovine, koju koristi Javne zdravstvene ustanove.	nije provedena
14.	Potrebno je inicirati izmjene propisa o prekršajima u svrhu iznalaženja ekonomičnijih i djelotvornijih metoda naplate novčanih kazni i sudskih pristojbi.	Nisu inicirane izmjene propisa o prekršajima u svrhu iznalaženja ekonomičnijih i djelotvornijih metoda naplate novčanih kazni i sudskih pristojbi.	nije provedena
15.	Potrebno je dosljedno poštovati odredbe Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2019. godinu, u dijelu svrsishodnog i učinkovitog raspolaganja odobrenim proračunskim sredstvima.	Nisu dosljedno poštivane odredbe Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH, u dijelu svrsishodnog i učinkovitog raspolaganja odobrenim proračunskim sredstvima.	nije provedena
16.	Potrebno je, u svrhu adekvatnog obračuna plaće izvršiti donošenje podzakonskih propisa koji detaljno i jasno reguliraju visinu dodatka na plaću i naknadu plaće, način utvrđivanja i obračuna istih, sukladno odredbama Zakona o plaćama i naknadama u tijelima javne uprave i institucijama Brčko distrikta BiH.	Policija nije organiziranje rada u dežurstvu i pripravnosti regulirala podzakonskim aktom, sukladno članku 30 Zakona o plaćama i naknadama zaposlenih u Policiji Brčko distrikta BiH.	nije provedena
17.	Potrebno je da pravosuđe Brčko distrikta BiH dosljedno ispoštuje Odluku u dijelu usklađivanja propisa koji se odnose na minuli rad u ostalim institucijama.	Pravosuđe Brčko distrikta BiH nije ispoštovalo Odluku u dijelu usklađivanja propisa koji se odnose na minuli rad u ostalim institucijama.	nije provedena

18.	Potrebno je, prilikom angažiranja osoba za obavljanje posebnih poslova, dosljedno poštovati odredbe Zakona o državnoj službi u tijelima uprave Brčko distrikta BiH i Pravilnika o radu službenika i namještenika u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH, u dijelu uvjeta, načina i razdoblja angažiranja osoba te u dijelu angažiranja osoba na poslovima za koje ne postoje predviđena radna mjesta.	Nisu dosljedno poštovane odredbe Zakona o državnoj službi u tijelima uprave Brčko distrikta BiH i Pravilnika o radu službenika i namještenika u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH, u dijelu uvjeta, načina i razdoblja angažiranja osoba te u dijelu angažiranja osoba na poslovima za koje ne postoje predviđena radna mjesta, prilikom angažiranja osoba za obavljanje posebnih poslova,	nije provedena
19.	Potrebno je dosljedno poštovati odredbe Zakona o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH u dijelu utvrđivanja kriterija i procedura za angažiranje osoba za obavljanje posebnih poslova.	Nisu utvrđivani kriteriji i procedure za angažiranje osoba za obavljanje posebnih poslova.	nije provedena
20.	Potrebno je prilikom zaključivanja ugovora, u okviru visine naknade, odrediti obveznika uplate doprinosa za osiguranje od ozljede na radu i profesionalne bolesti i osigurati njezino izvršenje.	Nije određen obveznik uplate doprinosa za osiguranje od ozljede na radu i profesionalne bolesti, prilikom zaključivanja ugovora.	nije provedena
21.	Potrebno je dodatno obrazložiti angažiranje više od 10 % osoba u odnosu na broj zaposlenih.	Nije dodatno obrazloženo angažiranje više od 10 % osoba u odnosu na broj zaposlenih.	nije provedena
22.	Potrebno je prilikom zaključivanja ugovora o posebnim poslovima propisati obvezu obavještanja Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH o zaključenim ugovorima sukladno odredbama Pravilnika o radu službenika i namještenika u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH.	Nije, prilikom zaključivanja ugovora o posebnim poslovima, propisana obveza obavještanja Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH o zaključenim ugovorima.	nije provedena
23.	Potrebno je dosljedno provoditi odredbe Pravilnika o radu službenika i namještenika u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH u dijelu praćenja i kontrole obavljanja posebnih poslova i kod zaključenih ugovora definirati način dokumentiranja kvalitete i količine izvršenih poslova.	Nije vršeno praćenje i kontrola obavljanja posebnih poslova niti je kod zaključenih ugovora definiran način dokumentiranja kvalitete i količine izvršenih poslova.	nije provedena

24.	Potrebno je prilikom ugovaranja usluga prijevoza učenika, obujam prijevoza vezati za broj učenika koji imaju pravo na besplatan prijevoz, sukladno odredbama Zakona o obrazovanju u osnovnim i srednjim školama u Brčko distriktu BiH.	Prilikom ugovaranja usluga prijevoza učenika obujam prijevoza nije vezan za broj učenika koji imaju pravo na besplatan prijevoz, sukladno odredbama Zakona o obrazovanju u osnovnim i srednjim školama u Brčko distriktu BiH.	nije provedena
25.	Potrebno je, prilikom trošenja sredstava reprezentacije, poštovati Odluku o načinu utroška za reprezentaciju i darove u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH, u dijelu dokumentiranja radnje povodom koje nastaje trošak za reprezentaciju u objektima izvan zgrade Vlade Brčko distrikta BiH.	Nije vršeno dokumentiranje radnje povodom koje nastaje trošak za reprezentaciju u objektima izvan zgrade Vlade Brčko distrikta BiH.	nije provedena
26.	Potrebno je osigurati nužne uvjete za predlaganje, usvajanje i realizaciju kapitalnih projekata kako bi se osigurale pretpostavke za učinkovito upravljanje kapitalnim proračunom, sukladno odredbama Zakona proračunu Brčko distrikta BiH.	Nisu osigurani nužni uvjeti za predlaganje, usvajanje i realizaciju kapitalnih projekata.	nije provedena
27.	Potrebno je definirati proceduru koordinacije između odjela i institucija prilikom planiranja, provedbe postupaka javne nabave i realizacije kapitalnih projekata.	Nije definirana procedura koordinacije između Odjela i institucija prilikom planiranja, provedbe postupaka javne nabave i realizacije kapitalnih projekata.	nije provedena
28.	Potrebno je donijeti procedure kojima će regulirati kriterije za odabir projekata nad kojima će nadzor građenja vršiti eksterno nadzorno tijelo.	Nije reguliran kriterij za odabir projekata nad kojima će nadzor građenja vršiti eksterno nadzorno tijelo.	nije provedena
29.	Potrebno je da izraditi bazu podataka o kapitalnim projektima Brčko distrikta BiH.	Nije izrađena baza podataka o kapitalnim projektima Brčko distrikta BiH.	nije provedena

***Potrebno je da odjeli i institucije Brčko distrikta BiH poduzmu aktivnosti na otklanjanju propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskim izvješćima.***

## 5. NALAZI I PREPORUKE

### 5.1. Rukovodstvo i sustav internih kontrola

Sustav internih kontrola, kao proces koji je utemeljen i vođen od menadžmenta proračunskih korisnika (odjela i institucija) u najvećim je dijelima uspostavljen preko organizacijskih planova ili pravilnika o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, pravilnika o internim kontrolnim postupcima i drugim internim aktima.

Člankom 16 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH utvrđena je obveza proračunskih korisnika da uredi sustav internih kontrola sukladno međunarodnim standardima interne kontrole i važećim zakonskim i podzakonskim propisima, u svrhu osiguranja izvršavanja aktivnosti u okviru njihove osnovne djelatnosti. Istim člankom spomenutog Zakona predviđa se da sustav internih kontrola treba osigurati uspostavljanje organizacije, politike i procedura koje se koriste za postizanje namjeravanih rezultata iz utvrđenih programa proračunskih korisnika, kao i korištenje resursa sukladno postavljenim ciljevima.

Postojeći sustav internih kontrola u institucijama Brčko distrikta BiH u 2022. godini je zasnovan na Odluci o uspostavi sustava interne kontrole broj: 02-000057/12 od 26. 1. 2013. godine. Odlukom nije stavljen izvan snage raniji Pravilnik o internoj kontroli broj: 02-01.1-001038/10 od 1. 10. 2010. godine, kojim su regulirana istovjetna područja. Usporedo postojanje više akata koji reguliraju istu oblast stvara nejasnoću i pravnu nesigurnost u smislu podjele nadležnosti, adekvatnog definiranja predmeta, oblika i načina kontrolnih aktivnosti, informacija i komunikacija između sudionika u procesu planiranja i izvršenja proračuna i djelotvornog nadzora nad funkcioniranjem internih kontrola.

Zbog navedenih nejasnoća otežano je ili onemogućeno jednoobrazno i usuglašeno postupanje proračunskih korisnika u provedbi nužnih kontrolnih aktivnosti, osobito za transakcije i projekte u čijoj je realizaciji uključeno više institucija, što ostavlja prostor za pojavu neracionalnog i nedovoljno transparentnog trošenja javnog novca.

***U svrhu uspostavljanja učinkovitog integralnog sustava internih kontrola potrebno je donijeti jedinstven akt, obvezujući za sve korisnike proračuna, kojim bi se na jasan i nedvojbena način propisale dužnosti i podijelile nadležnosti pojedinačnih institucija, definirali obujam, vrsta i način uspostavljanja njihovih kontrolnih postupaka, međusobna komunikacija i informiranje, kao i uspostava adekvatnog nadzora nad funkcioniranjem istih.***

Nedostaci u kontrolnom okruženju ogledaju se u nepravodobnom donošenju podzakonskih akata; odsustvu jasnih upravljačkih kontrolnih postupaka u postojećim pojedinačnim pravilnicima o internim kontrolama prilikom priznavanja, knjigovodstvenog evidentiranja izvršenja izdataka odobrenih proračunom te njihovog obrazlaganja uz izvješće o izvršenju proračuna; usklađivanju izvršenja s raspoloživim sredstvima koje se vrši naknadnim preusmjeravanjima sredstava i amandmanima na proračun.

Uvidom u pravilnike o internim kontrolama proračunskih korisnika, konstatirano je da su kod većine korisnika uopćeno utvrđene vrste rizika, bez procjene stupnja njihove izvjesnosti i utjecaja na obavljanje djelatnosti institucije, kao i definiranja nužnih adekvatnih kontrolnih i nadzornih aktivnosti od menadžmenta, te aktivnosti sistemskog informiranja i komunikacija kojim bi se postojeći rizici eliminirali ili bi se njihov utjecaj na poslovanje institucije sveo na prihvatljivu razinu.

Nepotpuna i nedosljedna provedba kontrolnih aktivnosti kao dijela funkcionalnog sustava internih kontrola dovelo je do pojave nepravilnosti i propusta u radu koje se ogledaju u sljedećem: neusvajanje proračuna u propisanom roku; nepridržavanje gornjih granica raspoloživih sredstava; ne donošenja Plana korištenja nekretnina; nepravodobno okončanje većine popisa; nepotpun popis imovine i obveza; ne donošenje strateških dokumenata; neuspostavljanje registra dodijeljenih sredstava donacija na razini Brčko distrikta BiH; neuvođenje u računovodstvene evidencije umjetničkih djela; neaktiviranje stalnih sredstava; propusta vezanih za javne nabave.

Nedovoljna učinkovitost u realizaciji proračuna kapitalnih potreba uglavnom je rezultat kandidiranja i odobravanja projekata bez definiranih kriterija za koje nisu prethodno stvoreni nužni preduvjeti, neuspostavljanja komunikacije i suradnje različitih institucija uključenih u realizaciju istog projekta, nepostojanja registra kapitalnih projekata kao i nedovoljnog angažiranja proračunskih korisnika u dijelu pravodobnog pokretanja i okončavanja procedura javnih nabava.

Odjeli i institucije Brčko distrikta BiH su vršili angažiranje fizičkih osoba po osnovi ugovora o posebnim poslovima a da nisu utvrdili realne potrebe za njihovim angažiranjem, te nisu osigurali adekvatan i transparentan način utvrđivanja visine naknade za obavljanje poslova kao i izvještavanje o obavljenim poslovima; angažiranje po ugovorima o obavljanju posebnih poslova za obavljanje poslova iz Organizacijskog plana u razdobljima duljim od godinu dana; nisu osigurali obvezno osiguranje angažiranih osoba.

***Potrebno je da se u svrhu uspostavljanja i osiguranja funkcioniranja učinkovitog sustava internih kontrola, u svim segmentima poslovanja kod svih proračunskih korisnika utvrde konkretne vrste rizika i procijene vjerojatnost nastanka i stupanj utjecaja rizika na njihovo poslovanje. Na temelju definiranih rizika potrebno je definirati jasna i konkretna pravila i procedure, utvrditi kontrolne i nadzorne postupke s rokovima i nositeljima i osigurati njihovu dosljednu provedbu i dokumentiranje.***

## 5.2 Usklađenost sa zakonskim propisima

Vlada Brčko distrikta BiH je Zaključkom broj: 01.11-1186NK-027/22 od 21. 7. 2022. godine zadužila **Odjel za javni registar** da u međusobnoj koordinaciji s Odjelom **za stručne i administrativne poslove** pokrene nužne procedure i aktivnosti s ciljem uspostave organizacijske jedinice u okviru Odjela za javni registar za poslove geografsko-informacijskog sustava, a s ciljem provedbe Zakona o prostornom planiranju i građenju Brčko distrikta BiH koji regulira pitanje informacijskog sustava o prostoru i dokumentaciji za praćenje stanja u prostoru.

Revizijom smo utvrdili da Odjel do okončanja revizije za 2022. godinu nije pokrenuo konkretne i nužne procedure i aktivnosti uspostave organizacijske jedinice za poslove geografsko-informacijskog sustava u okviru Odjela za javni registar sukladno Zaključku Vlade Brčko distrikta BiH, a u svrhu provedbe Zakona o prostornom planiranju i građenju Brčko distrikta BiH koji regulira pitanje informacijskog sustava o prostoru i dokumentaciji za praćenje stanja u prostoru.

***Potrebno je da Odjel za javni registar intenzivira aktivnosti na realizaciji Zaključka Vlade Brčko distrikta BiH, te u suradnji s Odjelom za stručne i administrativne poslove pokrene nužne procedure i aktivnosti s ciljem uspostave organizacijske jedinice za poslove geografsko-informacijskog sustava u okviru Odjela za javni registar.***

Na temelju članka 22 Statuta Brčko distrikta BiH, **Skupština Brčko distrikta BiH** je na 6. redovitoj sjednici održanoj 14. travnja 2021. godine, donijela Opću politiku Brčko distrikta Bosne i Hercegovine za razdoblje 2020. – 2024. godina.

Revizijom i uvidom u Opću politiku Brčko distrikta BiH za razdoblje 2020. – 2024. godina utvrdili smo da su, između ostalih, planirane, a još uvijek nisu otpočele realizacije aktivnosti koje se odnose na:

- donošenje politike prekogranične suradnje i usvajanje liste projekata koji bi se mogli realizirati prekograničnom suradnjom i preko fondova Europske unije
- donošenje zakona o poslovnim zonama
- formiranje Odjela za financije u Vladi Brčko distrikta BiH umjesto dosadašnje Direkcije za financije Brčko distrikta BiH
- utvrđivanje novog zakonskog okvira kojim će se regulirati plaće uz uspostavljanje adekvatnog sustava ocjenjivanja, nagrađivanja i kažnjavanja državnih službenika
- uspostavljanje drugačije organizacije Pododjela za upravljanje ljudskim resursima i transformacija Neovisnog odbora za zapošljavanje, uz izgradnju transparentnih i nepristranih procedura odabira prilikom zapošljavanja
- izradu jedinstvenog zakona o plaćama svih državnih službenika i namještenika kojim će se nagrađivanje zaposlenih definirati na ravnopravnoj osnovi uz poštovanje načela ista plaća za isti posao
- izmjenu Zakona o Tužiteljstvu kojom će se osigurati razmatranje i usvajanje izvješća Tužiteljstva Brčko distrikta BiH i
- formiranje odjela za pravosuđe i upravu u Vladi Brčko distrikta BiH umjesto dosadašnjeg Pravosudnog povjerenstva Brčko distrikta BiH.

***Potrebno je inicirati aktivnosti na realizaciji postavljenih ciljeva u Općoj politici Brčko distrikta BiH za razdoblje 2020. – 2024. godina.***

Skupština Brčko distrikta BiH je 18. 12. 2019. godine usvojila Zakon o proračunu Brčko distrikta BiH kojim je **Direkciji za financije Brčko distrikta BiH** propisana obveza predlaganja, donošenja i dostavljanja Vladi Brčko distrikta BiH sljedećih pravilnika nužnih za provedbu Zakona:

- podzakonski akt kojim se utvrđuje detaljan sadržaj i forma financijskog plana izvanproračunskih fondova i izvanproračunskih korisnika koji su obveznici primjene proračunskog računovodstva, članak 27 Zakona
- pravilnik kojim se utvrđuje detaljan sadržaj i forma programa proračunskih korisnika, izvanproračunskih fondova i izvanproračunskih korisnika koji su obveznici primjene proračunskog računovodstva, članak 28 Zakona i
- pravilnik kojim se utvrđuje forma i način popunjavanja formulara pregleda prioriteta proračunskih korisnika, izvanproračunskih fondova i izvanproračunskih korisnika koji su obveznici primjene proračunskog računovodstva, članak 38 Zakona.

Odredbama članka 115 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH, 1. 4. 2020. godine određen je kao krajnji rok za predlaganje, donošenje i dostavljanje Vladi Brčko distrikta BiH spomenutih pravilnika.

Revizijom smo ustanovili da Direkcija, u revidiranom razdoblju, nije okončala aktivnosti donošenja spomenutih podzakonskih akata nužnih za potpunu primjenu Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH.

***Potrebno je podzakonske akte donositi u propisanim zakonskim rokovima u svrhu stvaranja uvjeta za potpunu primjenu Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH.***

Odredbama članka 117 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH, propisano je da je ravnatelj **Direkciji za financije Brčko distrikta BiH** dužan u roku od jedne godine od dana stupanja na snagu zakona o proračunu uspostaviti proračunsku inspekciju s ciljem obavljanja poslova proračunskog nadzora.

Revizijom smo utvrdili da nije uspostavljena proračunska inspekcija, što nije sukladno odredbama članka 117 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH.

***Potrebno je, sukladno odredbama Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH, uspostaviti proračunsku inspekciju s ciljem obavljanja poslova proračunskog nadzora.***

Odredbama članka 52 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH, propisano je da Središnji registar projekata vodi **Direkcija za financije Brčko distrikta BiH**.

Revizijom smo utvrdili da Direkcija nije uspostavila Središnji registar projekata, što nije sukladno odredbama članka 52 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH.

***Potrebno je dosljedno poštovati odredbe Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH u dijelu uspostave središnjeg registra projekata.***

Odredbama članka 3 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH definirano je da Registar proračunskih korisnika, koji po definiciji predstavlja popis proračunskih korisnika, izvanproračunskih fondova i izvanproračunskih korisnika koji su obveznici primjene proračunskog računovodstva, uspostavlja i vodi **Direkcija za financije Brčko distrikta BiH**. Nadalje, odredbama članka 29 istog Zakona propisano je da proračunski korisnici, izvanproračunski fond i izvanproračunski korisnik koji je obveznik primjene proračunskog računovodstva dužni su u procesu planiranja izvršavanja računovodstvenog evidentiranja i izvještavanja iskazivati prihode i primitke, rashode i izdatke prema proračunskim klasifikacijama sukladno ovom Zakonu i Pravilniku koji regulira proračunske klasifikacije. Pravilnik iz ovoga članka donosi ravnatelj Direkcije uz suglasnost Vlade.

Direkcija je donijela Pravilnik o proračunskim klasifikacijama 22. 10. 2020. godine, ali nije uspostavila i ne vodi Registar proračunskih korisnika, što nije sukladno članku 3 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH.

***Potrebno je uspostaviti Registar proračunskih korisnika, izvanproračunskih fondova i izvanproračunskih korisnika koji su obveznici primjene proračunskog računovodstva.***

Odredbama članka 23 Zakona o legalizaciji bespravno izgrađenih građevina propisuje se da je **Odjel za prostorno planiranje i imovinskopravne poslove** dužan o provedbi ovoga Zakona podnositi izvješće Skupštini Brčko distrikta BiH svaka 3 mjeseca.

U reviziji smo utvrdili da Odjel za prostorno planiranje i imovinskopravne poslove tijekom 2022. godine nije sastavljao niti dostavljao izvješće o provedbi Zakona o legalizaciji bespravno izgrađenih građevina Skupštini Brčko distrikta BiH, što nije sukladno odredbama navedenog Zakona.

***Potrebno je da Odjel za prostorno planiranje i imovinskopravne poslove sukladno Zakonu o legalizaciji bespravno izgrađenih građevina sastavi izvješće o provedbi ovoga Zakona, te isto dostavlja Skupštini Brčko distrikta BiH svaka 3 mjeseca.***

Odredbama članka 7 (Nadležnost **Ureda za upravljanje javnom imovinom**) Zakona o javnoj imovini u Brčko distriktu BiH, pored ostalih nadležnosti, propisana i nadležnost:

- izrada i realizacija plana i programa održavanja nekretnina u vlasništvu Distrikta i
- izrada prijedloga plana raspolaganja javnom imovinom u Distriktu.

Također, odredbama članka 2 navedenog Zakona definirano je da: „održavanje javne imovine u Distriktu“ podrazumijeva analizu stanja, planiranje obnavljanja i unapređivanja imovine Distrikta, obnavljanje kao i izvršavanje drugih zakonskih obveza u svezi s održavanjem.

Revizijom smo utvrdili da je sastavljen Godišnji plan održavanja, ali da ne sadrži analizu stanja imovine nego samo planirano obnavljanje, te nije izvršena analiza o realizaciji plana i programa održavanja nekretnina u vlasništvu Distrikta, što nije sukladno odredbama Zakona o javnoj imovini u Brčko distriktu BiH.

***Potrebno je pri izradi Godišnjeg plana održavanja sastaviti analizu stanja imovine, te analizu realizacije plana i programa održavanja imovine Brčko distrikta BiH sukladno odredbama Zakona o javnoj imovini u Brčko distriktu BiH.***

U okviru poglavlja V. Održavanje imovine Distrikta, Zakon o javnoj imovini u Brčko distriktu BiH odredbama članka 39 (Održavanje imovine Distrikta) definira:

- (1) **Ured za upravljanje javnom imovinom** je dužan održavati imovinu Distrikta sukladno i na način propisan Zakonom i posebnim propisom
- (2) Održavanjem imovine Distrikta osigurava se funkcionalnost i sigurnost imovine kao cjeline i njezinih zajedničkih dijelova kao i omogućavanje nesmetanog korištenja imovine Distrikta.

Odredbama članka 40 (Način održavanja imovine Distrikta) Zakona o javnoj imovini u Brčko distriktu BiH propisano je da godišnji plan održavanja imovine Distrikta sadrži popis imovine i vrstu održavanja imovine.

Revizijom smo utvrdili da postupak održavanja javne imovine započinje podnošenjem zahtjeva od korisnika imovine. Nakon primljenog zahtjeva za održavanje Ured provjerava raspoložive proračunom za tu vrstu održavanja, te ima li proveden postupak javne nabave za potrebne usluge/radove. Ukoliko Ured nema ugovorene radove ili odobrena sredstva u proračunu, zaprimljeni zahtjev za održavanje imovine se ne rješava, a korisnik imovine se obavještava da nema odobrenih sredstava za održavanje.

Proces od zaprimanja do rješavanja zahtjeva nije uređen, korisnik imovine više puta podnosi isti zahtjev za održavanje imovine, a daljnje postupanje po zahtjevima nije regulirano. Ured primljene zahtjeve ne evidentira, niti ih koristi kao informaciju o stanju imovine za planiranje održavanja i potrebnih sredstava u idućem razdoblju.

Revizijom se nismo uvjerali da Plan godišnjeg održavanja imovine obuhvaća zaprimljene zahtjeve o održavanju, što uzrokuje propuste u planiranju održavanja i potrebnih sredstava za održavanje javne imovine, te se ne osigurava funkcionalnost i sigurnost imovine kao cjeline, odnosno ne postiže se unapređivanje imovine Distrikta sukladno odredbama članaka 2 i 39 Zakona o javnoj imovini u Brčko distriktu BiH.

***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 sukladno Zakonu o javnoj imovini u Brčko distriktu BiH.***

Odredbama članka 9 (Plan raspolaganja javnom imovinom u Distriktu) Zakona o javnoj imovini u Brčko distriktu BiH propisano je da se Planom raspolaganja utvrđuje:

a) javna imovina u Distriktu kojom se može raspolagati tijekom jedne kalendarske godine  
b) vrsta i način raspolaganja.

Odredbe članka 2 navedenog Zakona definiraju da: „raspolaganje javnom imovinom u Distriktu“ je prodaja imovine Distrikta, zamjena nekretnina u imovini Distrikta, davanje i primanje darova, davanje u zakup, ustanovljavanje prava služnosti na javnoj imovini u Distriktu, koncesija, davanje na korištenje imovine Distrikta.

Revizijom smo utvrdili da Plan raspolaganja javnom imovinom ne sadrži sve propisane elemente koji po definiciji spadaju u raspolaganje javnom imovinom, kao što su prodaja imovine, koncesija, korištenje imovine, što nije sukladno odredbama Zakona o javnoj imovini u Brčko distriktu BiH.

***Potrebno je da Prijedlog plana raspolaganja obuhvati javnu imovinu kojom se raspolaže tijekom godine, te vrste raspolaganja (prodaja imovine, zamjena nekretnina, davanje u zakup, koncesija, korištenje imovine i sl.) sukladno odredbama Zakona o javnoj imovini u Brčko distriktu BiH.***

Poslove iz svoje nadležnosti **Odjel za obrazovanje** obavlja u okviru pododjela: Pododjel za predškolsko i osnovno obrazovanje, Pododjel za srednje obrazovanje, Pododjel za visoko obrazovanje i znanost, Pododjel za zajedničke poslove obrazovanja, Pododjel za ljudske resurse i zapošljavanje i Pedagoška institucija.

Odredbama članka 20 Zakona o obrazovanju u osnovnim i srednjim školama Brčko distrikta BiH propisano je da osnovna i srednja škola, koje osniva Brčko distrikt BiH, imaju status javnih ustanova i financiraju se iz proračuna Brčko distrikta BiH.

S obzirom na sadašnju organizacijsku strukturu Odjela za obrazovanje nužno je izvršiti njegovu reorganizaciju, koju pored ostalih kriterija, treba usmjeriti prema učinkovitom, racionalnom i ekonomski opravdanom ustrojstvu javnih ustanova osnovnih i srednjih škola, uz potporu Odjela. Odredbama članaka 22 i 23 spomenutog Zakona, potrebno je da Odjel izradi elaborat o društveno-ekonomskoj opravdanosti osnivanja javnih ustanova u oblasti osnovnog i srednjeg obrazovanja. Poseban značaj treba dati Pedagoškoj ustanovi, koja je odgovorna za stručno-pedagoški nadzor nad radom škola.

Revizijom smo utvrdili da Odjel za obrazovanje nije izradio elaborat o društveno-ekonomskoj opravdanosti osnivanja javnih ustanova što nije sukladno odredbama Zakona o obrazovanju u osnovnim i srednjim školama Brčko distrikta BiH.

***Potrebno je, u svrhu uspostavljanja učinkovitije i racionalnije organizacijske strukture u oblasti obrazovanja, dosljedno primjenjivati odredbe Zakona o obrazovanju u osnovnim i srednjim školama Brčko distrikta BiH u dijelu organiziranja javnih ustanova u oblasti osnovnog i srednjeg obrazovanja.***

Odredbama članka 17 (Plan obrazovanja) Zakona o obrazovanju u osnovnim i srednjim školama Brčko distrikta BiH, propisano je da se planom obrazovanja utvrđuje: razvitak djelatnosti osnovnog i srednjeg obrazovanja, obujam i vrsta obrazovanja i odgoja i mreža odnosno, prostorni raspored osnovnih i srednjih škola na teritoriju Brčko distrikta BiH.

Odredbama članka 18 (Mreža škola) istog Zakona, definirano je da se odlukom o mreži osnovnih i srednjih škola regulira: status, sjedište, naziv i upisna područja za osnovne škole.

Planom obrazovanja u osnovnim i srednjim školama, koji je donesen još 2001. godine (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 13/01), usvojenog od Skupštine Brčko distrikta BiH, definiran je: razvitak djelatnosti osnovnog i srednjeg obrazovanja, mreža osnovnih škola, te obujam i razvitak obrazovanja i odgoja.

U postupku revizije utvrdili smo da se usvojeni Plan osnovnog i srednjeg obrazovanja u Brčko distriktu BiH odnosi na školsku 2001./2002. godinu, te da **Odjel za obrazovanje** od 2001. godine nije vršio izmjenu i dopunu odnosno ažuriranje navedenog Plana, u dijelu mreže osnovnih škola, statusa, sjedišta, naziva, upisnih područja, kao i obujma i vrste obrazovanja i odgoja u srednjim školama.

***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 obujma i vrste obrazovanja i odgoja u srednjim školama, kako je to regulirano odredbama Zakona o obrazovanju u osnovnim i srednjim školama u Brčko distriktu BiH.***

**Odjel za zdravstvo i ostale usluge** je, na temelju odredaba članka 179 Zakona o zdravstvenoj zaštiti u Brčko distriktu BiH, bio u obvezi da pripremi podzakonske akte iz nadležnosti Vlade Brčko distrikta BiH, kao i da donese određene podzakonske akte iz svoje nadležnosti, koji su nužni za implementaciju spomenutog Zakona.

Revizijom smo utvrdili da Odjel za zdravstvo i ostale usluge još uvijek nije donio podzakonske akte, iako su krajnji rokovi prošli prije više godina, kojim se propisuju:

- bliži uvjeti za posebne oblike rada zdravstvenih radnika, odnosno zdravstvenih suradnika
- način vođenja, čuvanja, prikupljanja i raspolaganja medicinskom dokumentacijom (smjernice)
- vrste kontinuirane edukacije, program, duljinu trajanja, ustanove i udruge koje mogu provoditi kontinuiranu edukaciju
- bliži uvjeti, način imenovanja i rada povjerenstva, kao i postupak za dodjelu naziva primarijus
- uvođenje i upravljanje zdravstvenom tehnologijom, kao i uspostavljanje i održavanje baze podataka
- metode, postupci i davanje suglasnosti za obavljanje alternativne medicine i
- način i sadržaj oglašavanja zdravstvene ustanove i privatne prakse.

***Potrebno je u svrhu normativnog reguliranja funkcioniranja institucija zdravstvene zaštite Brčko distrikta BiH, pravodobno donijeti sve propisane podzakonske akte sukladno odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti Brčko distrikta BiH.***

### 5.3. Planiranje i izvještavanje

Odlukom o usvajanju Proračuna Brčko distrikta BiH za fiskalnu 2022. godinu od 15. 12. 2021. godine na 7. izvanrednoj sjednici, Skupština Brčko distrikta BiH je usvojila proračun Brčko distrikta BiH za fiskalnu 2022. godinu s uravnoteženim prihodima i rashodima u iznosu od 239.163.267,00 KM.

Prihodovnu stranu proračuna čine:

1. Porezni prihodi	219.900.000,00 KM
izravni porezi	33.000.000,00 KM
neizravni porezi	186.900.000,00 KM
2. Neporezni prihodi	12.662.871,00 KM
3. Tekuće donacije i transferi	120.396,00 KM
4. Financiranje	6.480.000,00 KM
financiranje iz sredstava pozajmljivanja	6.480.000,00 KM

Projektirani prihodi i financiranje raspoređeni su na sljedeće rashode i izdatke:

1. Bruto plaće i naknade troškova zaposlenih	93.528.722,00 KM
2. Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	3.616.584,33 KM
3. Materijalni troškovi i ugovorene usluge	39.282.636,67 KM
4. Tekući transferi, donacije i drugi tek. rashodi	78.640.994,00 KM
5. Kapitalni transferi i donacije	2.278.000,00 KM
6. Izdatci za kamate	533.036,00 KM
7. Izdatci za nabavu stalnih sredstava	11.847.825,00 KM
8. Otplate duga	9.435.469,00 KM

Tijekom 2022. godine donesene su dvije odluke o izmjenama i dopunama Proračuna Brčko distrikta BiH za 2022. godinu:

Odlukom o izmjeni Proračuna Brčko distrikta BiH za 2022. godinu donesenoj na 9. izvanrednoj sjednici Skupštine od 25. 5. 2022. godine, uvećavaju se planirani prihodi za 81.762,62 KM i financiranje za 27.773.309,89 KM, tako da ukupan proračun za 2022. godinu nakon izmjena iznosi 267.018.339,51 KM.

Na 32. redovitoj sjednici od 2. 11. 2022. godine Skupština donosi Odluku o izmjenama Proračuna Brčko distrikta BiH za 2022. godinu te se planirani prihodi uvećavaju za 16.120.000,00 KM i financiranje za 21.207.763,39 KM, tako da ukupan planirani proračun za 2022. godinu iznosi 304.346.102,90 KM.

Pregled plana proračuna za 2022. godinu, te ostvarenje za 2020., 2021. i 2022. godine:

Tablica 12.

R. br.	Opis	Ostvarenje 2020. god.	Ostvarenje 2021. god.	Plan Proračuna 2022. god.	Ostvarenje 2022. god.	%	%	%
1	2	3	4	5	6	7 (6/3)	8 (6/4)	9 (6/5)
1	Prihodi od poreza	190.266.028,53	224.196.278,74	235.000.000,00	257.061.517,78	135,11	114,66	109,39
2	Neporezni prihodi	12.245.172,06	11.736.721,64	13.651.824,16	12.355.875,76	100,90	105,28	90,51
3	Tekuće donacije i transferi	25.070,54	560.442,17	233.205,46	224.099,35	893,88	39,99	96,10
<b>I</b>	<b>UKUPNO PRIHODI (1+2+3)</b>	<b>202.536.271,13</b>	<b>236.493.442,55</b>	<b>248.651.824,16</b>	<b>269.641.492,89</b>	<b>133,13</b>	<b>114,02</b>	<b>108,44</b>
1	Primitci od inozemnog zaduživanja	6.479.695,06	2.431.116,25	10.253.000,00	2.752.605,80	42,48	113,22	26,85
2	primljene otplate od pozajmljivanja JP	6.421.913,41	6.363.720,23	6.480.000,00	6.336.252,65	98,67	99,57	97,78
3	Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima	54.385.682,86	31.251.373,92	38.728.073,28	44.156.720,85	81,19	141,30	114,02

II	FINANCIRANJE (1+2+3)	67.287.291,33	40.046.210,40	55.461.073,28	53.245.579,30	79,13	132,96	96,01
III	UKUPNI PRIHODI I PRIMITCI sa financiranjem (I+II)	269.823.562,46	276.539.652,95	304.346.102,90	322.887.072,19	119,67	116,76	142,46
1	Tekući izdatci (bruto plaće, naknade, mat. troškovi, opća rezerva, sudske presude i izvansudska poravnanja i otplata duga)	230.435.335,54	212.355.813,12	246.609.775,30	228.830.655,23	99,30	107,76	92,79
2	Proračun kapitalnih potreba	4.253.684,07	1.806.263,34	57.736.327,60	5.742.975,26	135,01	317,95	9,95
IV	UKUPNO RASHODI IZDATCI (1+2)	234.689.019,61	214.162.076,46	304.346.102,90	234.573.630,49	99,95	109,53	77,07

Odredbama članka 41 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH propisano je da se izrada proračuna zasniva na dokumentu okvirnog proračuna (DOP) koji prikazuje gornje granice rashoda za svakog proračunskog korisnika.

DOP Brčko distrikta BiH za razdoblje 2022. – 2024. godine je usvojen na 18. redovitoj sjednici Vlade Brčko distrikta BiH 30. 6. 2021. godine te su kao gornje granice rashoda na poziciji bruto plaće i doprinosi poslodavca predviđen iznos od 93.687.272,00 KM, na poziciji naknade troškova zaposlenika predviđen iznos od 5.677.173,00 KM, materijalni troškovi predviđen iznos od 30.265.472,00 KM, kapitalni transferi i donacije 225.000,00 KM i na poziciji izdatci za nabavu stalnih sredstava 3.701.225,00 KM.

Proračunom Brčko distrikta BiH za 2022. godinu na poziciji bruto plaće i doprinosi poslodavca je odobren iznos od 97.145.306,33 KM, naknade troškova zaposlenika 5.888.768,00 KM, materijalni troškovi 39.572.636,67 KM, kapitalni transferi i donacije 2.278.000,00 KM i na poziciji izdatci za nabavu stalnih sredstava 11.847.825,00 KM odnosno prekoračeni su iznosi predviđeni DOP-om Brčko distrikta BiH za razdoblje 2022. – 2024. godine. Također, utvrdili smo prekoračenje ukupne potrošnje između iznosa utvrđenih DOP-om Brčko distrikta BiH za razdoblje 2022. – 2024. godine i Proračunom Brčko distrikta BiH za 2022. godinu kod Ureda gradonačelnika Brčko distrikta BiH, Policije Brčko distrikta BiH, Direkcije za financije, Odjela za gospodarski razvitak, šport i kulturu, Odjela za zdravstvo i ostale usluge i Odjela za prostorno planiranje i imovinskopravne poslove.

***Potrebno je vršiti adekvatnu projekciju prihoda i rashoda u DOP-u, te na temelju projektiranih vrijednosti izraditi proračun za fiskalnu godinu sukladno odredbama Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i Pravilnika o načinu pripreme zahtjeva za izradu proračuna Brčko distrikta BiH, u dijelu izrade proračuna.***

Kapitalni primitci nisu planirani, a realizirani su u iznosu od 2.752.605,80 KM i odnose na primitke od inozemnog zaduživanja po kreditu CEB razvojne banke Vijeća Europe po projektu zatvaranja kolektivnih centara. Okvirni sporazum o kreditu je potpisan 8.5.2014. godine u Sarajevu i 13. 5. 2014. godine u Parizu, kojim je RBVE BiH, kao zajmoprimcu odobrila kredit u ukupnom iznosu od 60.000.000,00 EUR, a zajmoprimac se složio da Brčko distriktu BiH prosljedi kreditnih sredstava u visini od 2,35 % od ukupno odobrenog iznosa kredita što točno iznosi 1.407.385,00 EUR, što preračunato u konvertibilne marke iznosi 2.752.605,80 KM. Sredstva su doznačena 14. 7. 2022. godine.

Odredbama članka 29 (Proračunska klasifikacija) Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH, propisano je da:

(1) Proračunska klasifikacija može biti: organizacijska, ekonomska, funkcijska, programska i fondovska, odnosno po izvorima financiranja.

(2) Proračunski korisnik, izvanproračunski fond i izvanproračunski korisnik koji je obveznik primjene proračunskog računovodstva dužan je u procesu planiranja, izvršavanja, računovodstvenog evidentiranja i izvještavanja iskazivati prihode i primitke, rashode i izdatke prema proračunskim klasifikacijama sukladno ovom Zakonu i pravilniku koji regulira proračunske klasifikacije.

Odredbama članka 3 (Organizacijska klasifikacija) Pravilnika o proračunskim klasifikacijama stavkom 1 propisano je da: Organizacijska klasifikacija omogućuje identificiranje financijske odgovornosti na razini proračunskog korisnika i krajnjeg potrošačkog mjesta proračunskog korisnika, izvanproračunskog fonda i izvanproračunskog korisnika koji je obveznik primjene proračunskog računovodstva. Stavkom 3 istog članka propisano je da kodovi organizacijske klasifikacije su utvrđeni u registru proračunskih korisnika Brčko distrikta BiH i u njegovom posebnom dijelu.

Revizijom smo utvrdili da zbog neuspostavljanja registra proračunskih korisnika, izvanproračunskih fondova i izvanproračunskih korisnika koji su obveznici primjene proračunskog računovodstva, Direkcija nije na svoj organizacijski kod provela Odluku o izmjeni Proračuna za 2022. godinu od 2. 11. 2022. godine u dijelu uvećanja proračuna za 2022. godinu, u iznosu od 2.753.000,00 KM po osnovi financiranja iz kreditnih sredstava, ekonomski kod 814212 - Primitci od zaduživanja od stranih financijskih institucija. Zbog navedenog, u izvješću o izvršenju proračuna Direkcije na poziciji Primitci od inozemnog zaduživanja, nije evidentiran planirani iznos od 2.753.000,00 KM, što nije sukladno odredbama članka 29 stavka 2 Zakona o proračunu.

***Potrebno je prilikom izmjena proračuna u prijedlogu odluke definirati proračunske klasifikacije sukladno odredbama Zakona o proračunu i Pravilnika o proračunskim klasifikacijama, kako bi Direkcija u procesu planiranja, izvršavanja, računovodstvenog evidentiranja i izvještavanja iskazivala prihode i primitke, rashode i izdatke prema proračunskim klasifikacijama.***

## 6. Prezentacija financijskih izvješća

### 6.1. Bilanca stanja na dan 31. 12. 2022. godine

Poslovna aktiva i pasiva su u bilanci stanja na dan 31. 12. 2022. godine iskazane u iznosu 772.881.028,24 KM.

#### 6.1.1. Stalna imovina i razgraničenja

Stalna imovina i razgraničenja su u Bilanci stanja na dan 31. 12. 2022. godine iznosila 611.193.398,86 KM i odnose se na: stalna sredstva 559.652.462,35 KM, dugoročne plasmane 1.665.838,59 KM, vrijednosne papire 6.219,63 KM i dugoročna razgraničenja 49.868.878,29 KM.

Prilikom održavanja likovnih kolonija **Odjel za gospodarski razvitak, šport i kulturu** prima određen broj slika, crteža i drugih umjetničkih produkata sastavljenih od sudionika kolonije koji se pohranjuju u umjetničku galeriju. Također, tijekom 2022. godine Odjel je primio određen broj slika kao dar čime se uvećao fundus slika umjetničke galerije.

Odredbama članaka 2, 3 i 5 Pravilnika o postupku, načinu evidentiranja, predaje i čuvanja primljenih darova Brčko distrikta BiH propisan je način primanja čuvanja, evidentiranja i utvrđivanja vrijednosti darova.

Odredbama članka 18 Stjecanje stalnog sredstva Pravilnika o računovodstvu i finansijskom izvještavanju Brčko distrikta BiH, propisano je:

- (1) Stalno sredstvo se može steći: kupovinom, izgradnjom i donacijom.
- (6) Kada je stalno sredstvo stečeno donacijom, njegovo početno priznavanje se vrši po fer vrijednosti na dan stjecanja.
- (7) Fer vrijednost stalnog sredstva se određuje procjenom od povjerenstva koje imenuje obveznik primjene proračunskog računovodstva.

Revizijom je utvrđeno da ne postoji utvrđena računovodstvena politika računovodstvenog evidentiranja navedenih umjetničkih djela, tako da postojeće pomoćne evidencije umjetničkih djela ne sadrže podatke nužne za fizičku identifikaciju i lokaciju umjetničkog djela, kao i procijenjenu fer vrijednosti sukladno članku 5 Pravilnika o postupku, načinu evidentiranja, predaje i čuvanja primljenih darova Brčko distrikta BiH, i člankom 18 Pravilnika o računovodstvu i finansijskom izvještavanju Brčko distrikta BiH, te ista nisu uključena u sistemsku evidenciju - glavnu knjigu Trezora.

***Potrebno je uspostaviti računovodstvenu evidenciju umjetničkih djela, definirati računovodstvenu politiku procjene njihove početne vrijednosti i kasnijeg vrjednovanja, odrediti nositelje aktivnosti potrebnih za njihovo evidentiranje u glavnoj knjizi Trezora sukladno Pravilniku o računovodstvu i finansijskom izvještavanju u Brčko distriktu BiH i Pravilniku o postupku, načinu evidentiranja, predaje i čuvanja primljenih darova Brčko distrikta BiH.***

Na dan 31. 12. 2022. godine stalna sredstva u glavnoj knjizi, iskazana su po sadašnjoj vrijednosti u iznosu 559.652.465,34 KM.

Tablica 13.

Vrsta stalnih sredstava	Nabavna vrijednost	Ispravak vrijednosti	Neto vrijednost
1	2	3	4 (2-3)
Zemljište, šume i višegod. zasadi	66.074.051,16		66.074.051,16
Građevine	460.485.694,60	114.884.056,99	345.601.637,61
Oprema	101.851.528,43	82.223.424,23	19.628.104,20
Ostala stalna sredstva	32.480,37	21.500,53	10.979,84
Stalna sredstva u obliku prava	6.253.575,78	4.445.104,99	1.808.470,79
Oprema u pripremi	126.529.221,74		126.529.221,74
<b>Ukupno:</b>	<b>761.226.552,09</b>	<b>201.574.089,74</b>	<b>559.652.465,35</b>

U bilanci stanja na dan 31. 12. 2022. godine iskazana je bruto vrijednost stalnih sredstva u iznosu od 761.226.552,09 KM.

Tablica 14.

Opis	Zemljište, šume i višegodišnji zasadi	Građevine	Oprema	Ostala stalna sredstva	Stalna sredstva u obliku prava	Oprema u pripremi	Ukupno
<b>NABAVNA VRIJEDNOST</b>							
Stanje na dan 1. 1. 2022.	65.310.594,02	344.199.720,26	99.596.061,91	39.781,17	<b>5.306.335,85</b>	<b>227.627.128,34</b>	<b>742.079.621,55</b>
Nabava/povećanje	763.457,15	116.285.974,34	5.626.305,95		<b>947.239,93</b>	<b>15.188.067,74</b>	<b>138.811.045,11</b>
Rashodovanje			3.370.839,43	7.300,80		<b>116.285.974,34</b>	<b>119.664.114,57</b>
<b>Stanje na dan 31. 12. 2022.</b>	<b>66.074.051,17</b>	<b>460.485.694,60</b>	<b>101.851.528,43</b>	<b>32.480,37</b>	<b>6.253.575,78</b>	<b>126.529.221,74</b>	<b>761.226.552,09</b>
<b>ISPRAVAK VRIJEDNOSTI</b>							
Stanje na dan 1. 1. 2022.		106.180.374,32	80.635.136,72	11.753,84	<b>3.810.917,56</b>		<b>190.638.182,44</b>
Ispravak vrijednosti		8.703.682,67	4.905.584,16	14.794,44	<b>634.187,43</b>		<b>14.258.248,70</b>
Rashodovanje			3.317.296,65	5.047,75			<b>3.322.344,40</b>
<b>Stanje na dan 31. 12. 2022.</b>	<b>0,00</b>	<b>114.884.056,99</b>	<b>82.223.424,23</b>	<b>21.500,53</b>	<b>4.445.104,99</b>	<b>0,00</b>	<b>201.574.086,74</b>
Sadašnja vrijednost na dan 1. 1. 2022.	65.310.594,02	238.019.345,94	18.960.925,19	28.027,33	1.495.418,29	227.627.128,34	551.441.439,11
Sadašnja vrijednost na dan 31. 12. 2022.	66.074.051,17	345.601.637,61	19.628.104,20	10.979,84	1.808.470,79	126.529.221,74	559.652.465,35

**Zemljište, šume i višegodišnji zasadi** su tijekom 2022. godine povećani za 763.457,15 KM zbog kupovine zemljišta.

**Građevine** su uvećane za 116.285.974,34 KM što se odnosi na stavljanje u uporabu: ceste u uporabi 76.342.479,08 KM, zgrade 22.901.807,93 KM, vodeni put i luke 5.079.259,07 KM, ceste i mostovi 4.795.993,37 KM, objekti vodovoda i kanalizacije 1.932.068,97 KM, vanjska osvjetljenja, pločnici i ograde 1.585.198,54 KM, ostali objekti 630.905,18 KM, objekti za odlagališta otpada 620.907,56 KM i ostale građevine 2.397.354,64 KM. Obračunan je ispravak vrijednosti za 2022. godinu u iznosu od 8.703.682,67 KM.

**Oprema** je tijekom 2022. godine uvećana za 5.626.305,95 KM i odnosi se na nabavu policijske opreme 1.014.867,31 KM, motornih vozila 558.891,82 KM, kompjutorske opreme 490.933,17 KM, laboratorijske opreme 284.048,89 KM, strojeva, uređaja, alata i instalacija 176.824,37 KM, opreme za prijenos podataka i glasa 134.180,21 KM, fotografske opreme 113.576,33 KM, rekreacijske opreme 108.475,03 KM i ostale opreme (namještaj, uredski uređaji, klima uređaji, knjige, muzejski eksponati, djela likovne umjetnosti, glazbeni instrumenti, elektronička oprema, medicinska i stomatološka oprema...) 2.744.508,82 KM. Ispravak vrijednosti je obračunan u iznosu od 4.905.584,16 KM. Popisom je rashodovana oprema nabavne vrijednosti 3.370.839,43 KM, ispravka vrijednosti 3.317.296,65 KM odnosno sadašnje vrijednosti 53.542,78 KM.

**Ostala stalna sredstva** su umanjena za 17.047,49 KM što se odnosi na obračun ispravka vrijednosti u iznosu od 14.794,44 KM i sadašnju vrijednost rashodovane ostale opreme u iznosu od 2.253,05 KM.

**Stalna sredstva u obliku prava** iskazana su po sadašnjoj vrijednosti od 1.808.470,79 KM,

a odnose se na prava na eksploataciju mineralnih nalazišta, softvere, licencije, programe, studije izvodljivosti i osnivačka ulaganja.

Tijekom 2022. godine uvećana je vrijednost navedenih pozicija za 947.239,93 KM dok je obračunana amortizacija za 2022. godinu u iznosu od 634.187,43 KM. Uvećanje se odnosi na nabavu softvera u iznosu od 634.436,79 KM, licencija 232.355,14 KM, studije izvodljivosti 75.448,00 KM i osnivačka ulaganja 5.000,00 KM.

**Oprema u pripremi** je tijekom 2022. godine umanjena za 116.285.974,34 KM za koliko su uvećana stalna sredstva u uporabi, dok je za 15.188.067,74 KM izvršeno uvećanje navedene pozicije na ime započelih a nedovršenih nabava stalnih sredstava. Stanje opreme u pripremi na dan 31. 12. 2022. godine iznosi 126.529.221,74 KM, a odnosi se na: ceste u izgradnji 37.687.347,79 KM, ceste i mostove u izgradnji 20.240.395,48 KM, objekte vodovoda i kanalizacije u izgradnji 18.201.172,12 KM, zgrade u izgradnji 15.724.085,36 KM, športske terene u izgradnji 12.095.218,04 KM, vanjska osvjetljenja, pločnike i ograde u izgradnji 6.900.493,72 KM, ostale objekte u izgradnji 4.427.549,43 KM, ostale zgrade u izgradnji 3.760.196,32 KM, vodeni put i luke u izgradnji 2.647.194,93 KM, nadzemne vodove elektro-energetske mreže 1.189.874,36 KM, ostala sredstva u pripremi 3.655.694,19 KM.

Odlukom o osnutku Javne zdravstvene ustanove “Zdravstveni centar Brčko” Brčko distrikt BiH od 27. 6. 2012. godine propisano je da se na prijedlog voditelja **Odjela za zdravstvo i ostale usluge**, donese Odluka o prijenosu prava, sredstava poslovnog prostora, inventara, opreme, arhive, akata, predmeta i druge dokumentacije nužne za rad Javne zdravstvene ustanove “Zdravstveni centar Brčko” Brčko distrikt BiH.

Izmjenom Odluke o osnutku Javne zdravstvene ustanove “Zdravstveni centar Brčko” Brčko distrikta BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 34/18) od 2. 8. 2018. godine, utvrđen je novi rok od 90 dana za prijenos prava, sredstava, poslovnog prostora, inventara, opreme, arhive, akata, predmeta i druge dokumentacije nužne za rad Javne zdravstvene ustanove “Zdravstveni centar Brčko” Brčko distrikt. Za realizaciju Odluke zaduženi su Ured za upravljanje javnom imovinom, Odjel za zdravstvo i ostale usluge i Javna zdravstvena ustanova „Zdravstveni centar Brčko“ Brčko distrikta BiH.

U izvještajnom razdoblju nisu okončane aktivnosti nužne za provedbu navedene Odluke iako je proteklo više od četiri godine od donošenja.

***Potrebno je poduzeti aktivnosti na okončanju prijenosa prava, sredstava poslovnog prostora, inventara, opreme i druge imovine, koju koristi Javna zdravstvena ustanova sukladno Odluci o osnutku Javne zdravstvene ustanove “Zdravstveni centar Brčko” Brčko distrikta BiH.***

Odredbama članka 19 Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju propisano je da su proračunski korisnici obavezni obavijestiti Direkciju za financije Brčko distrikta BiH o točnom nadnevku raspoloživosti stalnog sredstva za uporabu, kako bi se stalno sredstvo u pripremi preknjižilo na stalno sredstvo u uporabi i otpočeo obračun amortizacije.

Na ekonomskom kodu stalna sredstva u pripremi (građevine, objekti vodovoda, kanalizacija, deponija otpada, objekti elektrodistribucije i ostali objekti u izgradnji) evidentirano je 126.529.221,74 KM, od kojih se najveći dio odnosi na prethodne godine. Sa spomenutog ekonomskog koda je vršeno preknjižavanje investicija u tijeku (sredstava u pripremi) na sredstva u uporabi te je saldo na koncu tekuće u odnosu na saldo na koncu prethodne godine manji za 101.097.906,60 KM. Revizijom smo utvrdili nije vršeno stavljanje u uporabu svih realiziranih investicija iz prethodnih razdoblja, što nije sukladno odredbama članka 19 Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju.



**Potrebno je nastaviti s aktivnostima i pravodobno obavještavati Direkciju za financije o stavljanju stalnih sredstava u uporabu, koja se suštinski i koriste, kako bi se ista preknjižila kao sredstvo u uporabi i otpočeo obračun amortizacije sukladno odredbama Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju u Brčko distriktu BiH.**

### Dugoročni plasmani

Dugoročni plasmani su iskazani u iznosu od 1.665.838,59 KM i odnose se na transfer Razvojno-garantnom fondu Brčko distrikta BiH u iznosu od 1.300.000,00 KM i sredstva kreditiranja poljoprivredne proizvodnje u iznosu od 365.838,59 KM.

### Papire od vrijednosti

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

### Dugoročna razgraničenja

Dugoročna razgraničenja su iskazana u iznosu od 49.868.878,29 KM, a tijekom 2022. godine umanjen je iznos dugoročnih razgraničenja za 7.991.939,81 KM na ime otplate zajmova, a uvećane su obveze na ime novih zajmova za 7.260.019,83 KM. Navedena razgraničenja se odnose na obveze po sljedećim kreditima i zajmovima: obilaznica oko grada Brčko 24.713.707,00 KM, Svjetska banka za obnovu i razvitak (IDA) 6.740.917,00 KM, MMF-RFI aranžman 6.498.670,00 KM, Projekat Luka Brčko 4.366.870,00 KM, Zatvaranje kolektivnih centara 2.752.606,00 KM, Makrofinancijska pomoć EU 2.444.788,00 KM, Fond za razvitak i zapošljavanje 970.250,00 KM i ostalih 7 dugoročnih kredita i zajmova u iznosu od 1.381.070,29 KM.

#### 6.1.2. Gotovina, kratkoročne tražbine, razgraničenja i zalihe

Vrijednost gotovine, kratkoročnih tražbina, razgraničenja i zaliha u glavnoj knjizi na dan 31. 12. 2022. godine iznosi 161.687.629,38 KM i odnosi se na novčana sredstva na žiroračunima, kratkoročne tražbine i kratkoročne plasmane.

Tablica 15.

R. B.	Opis tekućih sredstava	Iznos 2021.	Iznos 2022.	%
	1	2	3	4 (3/2)
1	Gotovina	53.622.715,46	102.909.771,64	191,91
2	Kratkoročne tražbine	27.473.386,41	30.031.367,33	109,31
3	Kratkoročni plasmani	51.246.490,41	28.746.490,41	56,09
4	Zalihe			
	<b>UKUPNO</b>	<b>132.342.592,28</b>	<b>161.687.629,38</b>	<b>122,17</b>

**Gotovina**

Gotovina je na dan 31. 12. 2022. godine iznosila 102.909.771,64 KM i bila je raspoređena na sljedeći način:

Tablica 16.

Naziv računa	1. 1. 2022.	31. 12. 2022.
Podračun u Ministarstvu financija BiH	90.268,06	42.882,50
Račun Središnje banke BiH	43.297.815,27	58.914.141,77
Nova banka a. d.	4.561.646,76	34.741.454,28
UniCredit bank	355.879,73	2.111.223,92
Asa banka d. d.	2.242.008,02	4.027.438,50
Addiko bank a. d.	3.075.097,62	3.072.630,67
<b>UKUPNO</b>	<b>53.622.715,46</b>	<b>102.909.771,64</b>

**Kratkoročne tražbine**

Na dan 31. 12. 2022. godine u Bilanci stanja iskazane su kratkoročne tražbine u ukupnom iznosu od 30.031.367,33 KM, od čega se na sumnjive i sporne tražbine odnosi 23.705.926,17 KM ili 78,94 %.

Razlika od 6.325.441,16 KM se sastoji od: tražbina za dane predujmove od 3.200.143,13 KM, redovitih fakturiranih tražbina u iznosu od 2.929.567,04 KM, tražbina od Fonda zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH 160.993,32 KM, tražbina za kamate na oročena sredstva 22.579,58 KM, tražbina od FZO Odžak i Orašje 13.547,15 KM i ostale tražbina (manjkovi, depoziti..) 3.205,91 KM.

U strukturi ukupno iskazanih kratkoročnih tražbina, na temelju knjigovodstvene evidencije, sumnjive i sporne tražbine odnose se na:

1. Odjel za komunalne poslove	19.556.870,57 KM
2. Ured za upravljanje javnom imovinom	3.360.588,37 KM
3. Odjel za poljop., vodopr. i šumarstvo – Far program	482.746,65 KM
4. Odjel za zdravstvo i ostale usluge	25.824,26 KM
5. Odjel za javnu sigurnost	18.469,21 KM
6. Ured gradonačelnika (Inspektorat)	283,20 KM
7. Ostale institucije	261.143,91 KM

Kod sumnjivih i spornih tražbina **Odjela za komunalne poslove**, koje su nastale do 31. 12. 2007. godine, ne postoji pojedinačna evidencija sumnjivih i spornih tražbina po korisnicima usluga (glavna knjiga), nego se ista nalazi u JP "Komunalno Brčko" d. o. o. Brčko.

U 2022. godini je naplaćeno 16.725,87 KM spornih tražbina ili 0,09 %, te nije vršen otpis zastarjelih tražbina.

Sumnjive i sporne tražbine **Ureda za upravljanje javnom imovinom** na dan 31. 12. 2021. godine iznose 3.360.588,37 KM i veći dio tražbina preuzet je prilikom osnutka, iste su utužene i sudski sporovi još uvijek traju.

Ukupne tražbine Ureda za upravljanje javnom imovinom na dan 31. 12. 2022. godine iznose 5.686.224,68 KM, od toga su sumnjive i sporne tražbine za stanarine nastale prije osnutka Ureda (stanovi 1992. godine) u iznosu od 1.719.762,06 KM.

Tražbine za stanarine koje se odnose na prihode 722651- Prihodi od stanarina, na dan 31. 12. 2022. godine iskazane su u iznosu 1.864.520,60 KM (knjigovodstvena evidencija).

Uvidom u zbirni pregledu komitenata za stanarine, utvrdili smo da postoje nenaplative tražbine u iznosu od 1.719.762,06 KM, odnosno sporne tražbine koje se odnose na dug fizičkih osoba po osnovi stanarina iz ranijeg razdoblja. Iste 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 regulirali obveze po stanarinama, ali tražbine su ostale u knjigovodstvenoj evidenciji (odnosno nije izvršen njihov otpis).

Svi nositelji stanarskog prava prilikom otkupa stanova bili u obvezi da dokažu da su izmirili obveze po pitanju stanarina, i to za prethodne tri godine, bez obzira na razdoblje neplaćanja stanarina. Pojedini stanovi dodjeljivani su izbjeglim i raseljenim osobama, dolazilo je i do dupliranja tražbina po stanarinama za više osoba (nositelj stanarskog prava kao i privremeni korisnik). Pored navedenog, napominjemo da Ured do 2021. godine nije imao saznanja o navedenim tražbinama. Izuzev navedenog, revizijom smo utvrdili da za tražbine od stanarina u iznosu od 144.758,54 KM nisu pokrenute sve mjere naplate (opomene, tužbe i sl.).

Revizijom smo utvrdili da tražbine po osnovi zakupa gradskog građevinskog zemljišta u zbirnom pregledu komitenata na dan 31. 12. 2022. godine iznose 548.364,64 KM (64 zakupca), a tijekom 2022. godine naplaćeno je 22.323,48 KM. Od ukupno 64 zakupaca njih 40 nije vršilo plaćanje tijekom 2022. godine. Ugovori na temelju kojih se vrši fakturiranje 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 danih u zakup, promjene urbanističkih planova i sl.

Izuzev toga, utvrdili smo da pojedini zakupoprimci (pravne osobe):

- nisu izvršili preregistraciju sukladno Zakonu 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 pravne osobe ili adresu i sl.

Također, utvrdili smo da je tijekom 2022. godine vršeno fakturiranje svim komitentima, bez obzira što je upitna njihova poslovna sposobnost.

Tražbine od zakupaca poslovnih prostora na dan 31. 12. 2022. godine iskazane su u iznosu od 2.833.322,17 KM, od čega je sporno, 2.664.588,17 KM (128 zakupaca) iz prethodne godine i 38.410,78 KM (6 zakupaca) iz tekuće godine, jer je protiv zakupaca pokrenut sudski spor. Po izvršenom popisu na dan 31. 12. 2022. godine predloženo je za otpis tražbina od zakupaca poslovnih prostora u iznosu od 8.117,39 KM.

**Odjel za poljoprivredu, vodno gospodarstvo i šumarstvo** tijekom 2022. godine nije ostvario naplatu, niti je provjerio mogućnost naplate iskazanog iznosa tražbina po osnovi Far program OBNOVA 2000.

Tražbine za usluge boravka djece u dječjim vrtićima u knjigovodstvenoj evidenciji **Odjela za obrazovanje** na dan 31. 12. 2022. godine iskazane su u iznosu od 202.564,54 KM, kao kratkoročne tražbine. Ukupne tražbine odnose se na 919 korisnika, od kojih je 23 korisnika s dugom preko 1.000,00 KM u iznosu od 29.789,80 KM.

Sumnjive i sporne tražbine na dan 31. 12. 2022. godine iskazane u iznosu od 23.705.926,17 KM ne zadovoljavaju zahtjev za priznavanje tekućeg sredstva, tj. očekivanje da će se ista realizirati u roku od dvanaest mjeseci od nadnevkava izvještavanja (točka 76 MRS-JS 1).

***Potrebno je, u svrhu istinite i fer prezentacije finansijskog stanja, na dan bilanciranja izvršiti procjenu ročnosti i stupnja naplativosti svih tražbina, te sukladno izvršenoj procjeni izvršiti adekvatna knjiženja ispravka vrijednosti.***

### Kratkoročni plasmani

Kratkoročni plasmani iskazani u iznosu od 28.746.490,41 KM se odnose na 27.500.000,00 KM oročene depozite kod banaka i sumnjive i sporne tražbine po osnovi oročenih sredstava u Bobar banci u iznosu od 1.246.490,41 KM.

### Zalihe

U glavnoj knjizi iskazan je iznos ukupnih zaliha u iznosu od 6.705.131,74 KM i odnosi se na: sitni inventar 11.318,70 KM, autogume 478.996,64 KM, odjeću i obuću 3.396.197,83 KM i ostali sitni inventar 2.818.618,57 KM s obračunanim ispravkom vrijednosti u iznosu 6.705.131,74 KM.

### 6.1.3. Kratkoročne obveze i razgraničenja

Na dan 31. 12. 2022. godine, kratkoročne obveze i razgraničenja iskazane su u iznosu od 44.778.629,23 KM.

Tablica 17.

R. B.	Opis	2021. godina	2022. godina	%
1	2	3	4	5 (4/3)
1.	Kratkoročne tekuće obveze	12.670.608,69	14.801.247,21	116,82
2.	Financijski i obračunski odnosi s drugim povezanim osobama	47.523,39	46.870,80	98,63
3.	Obveze prema radnicima	0,14	6,47	4.621,43
4.	Kratkoročna razgraničenja	28.790.434,67	29.930.504,74	103,96
<b>UKUPNO</b>		<b>41.508.566,89</b>	<b>44.778.629,22</b>	<b>107,88</b>

### Kratkoročne tekuće obveze

Kratkoročne tekuće obveze iskazane u iznosu od 14.801.247,21 KM se odnose na obveze prema fizičkim osobama u iznosu od 8.504.529,14 KM, obveze prema dobavljačima 6.289.722,86 KM, ostale obveze 5.384,91 KM i ostale kratkoročne obveze 1.610,30 KM.

### Financijski i obračunski odnosi s drugim povezanim osobama

Financijski i obračunski odnosi s drugim povezanim osobama iskazani su u iznosu od 46.870,80 KM i odnose se na: obveze prema organizacijama u iznosu od 43.805,80 KM i obveze unutar tijela i organizacija u iznosu od 3.065,00 KM.

## Kratkoročna razgraničenja

Kratkoročna razgraničenja su iskazana u iznosu od 29.930.504,74 KM i odnose se na razgraničene tražbine u iznosu od 25.362.016,06 KM, novčana sredstva Suda 1.727.639,86 KM, prihode-licitacije 1.493.365,33 KM, garantni depozit 1.276.464,73 KM, donacije 68.394,21 KM i ostala razgraničenja 2.624,55 KM.

## Depozitni račun

Odredbama Zakona o stečaju Brčko distrikta BiH i Pravilnika o utvrđivanju standarda za upravljanje stečajnom masom (standard o načinu i postupku unovčenja imovine) reguliran je način prikupljanja (uplata) novčanih sredstava u postupcima unovčenja imovine stečajnog dužnika, kao i način isplata. **Pravosuđe Brčko distrikta BiH**, odnosno Osnovni sud Brčko distrikta BiH, u stečajnim postupcima koje vodi, prikuplja uplate novčanih sredstava na depozitnom računu po osnovi: položenih depozita za sudjelovanje u javnoj licitaciji, prodaje imovine stečajnog dužnika, ovršnih postupka i rješenja o namirenju stečajnih postupka. Također, prikupljanje novčanih sredstava na depozitnom računu vrši se i po osnovi drugih važećih zakonskih propisa, kao što su novčana sredstva od postupka likvidacije, eksproprijacije i dr. Prikupljena sredstva se, nakon provedenih sudskih postupaka na temelju rješenja predmetnog sudca, isplaćuju za namjene određene rješenjem suda. Unutarnji platni promet (uplate i isplate po prethodno navedenim osnovama) za potrebe Osnovnog suda Brčko distrikta BiH, vode se preko transakcijskog depozitnog računa otvorenog kod d. d. „ASA BANKE“, čije je stanje novčanih sredstava, na dan 31. 12. 2022. godine, iznosilo 1.727.639,86 KM.

Revizijom smo utvrdili da pravosuđe Brčko distrikta BiH nije uspostavilo ažurnu i vjerodostojnu analitičku evidenciju po namjenama i uplatiteljima sredstava, kao ni o isplatama, kako bi bilo osigurano osnovno načelo, da se čuvanje i namjensko trošenje depozitnog novca vrši urednim i ekspeditivnim knjiženjem.

***Potrebno je prilikom izdavanja naloga za uplatu depozita ili drugih sredstava osigurati njihovo dostavljanje osobama zaduženim za vođenje računa, kako bi se urednim i ekspeditivnim knjiženjem ustrojila pouzdana analitička evidencija po namjenama i uplatiteljima sredstava, kao i o isplatama sredstava, u svrhu uspostavljanja sustavne kontrole čuvanja i namjenskog trošenje depozitnog novca.***

### 6.1.4. Dugoročne obveze i razgraničenja

Dugoročne obveze i razgraničenja na dan 31. 12. 2022. godine su iskazani u iznosu od 49.875.097,92 KM i odnose se na: obveze od zaduživanja kod stranih financijskih institucija u iznosu od 49.868.878,29 KM i ostale dugoročne obveze u iznosu od 6.219,63 KM.

U dijelu Izvješća Stalna imovina i razgraničenja, vezanom za dugoročna razgraničenja (točka Izvješća 6.1.1.) izvršeno je detaljnije pojašnjenje dugoročnih obveza i razgraničenja.

### 6.1.5. Izvori sredstava

Iskazano stanje izvora sredstava u pasivi, na dan 31. 12. 2022. godine, iznosi 678.227.301,10 KM, struktura istih dana je u sljedećem pregledu:

- Izvori stalnih sredstava	559.652.462,35 KM
- Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima	118.574.838,75 KM

**Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima sastoji se od:**

Tablica 18.

Opis	Iznos KM
Nepotrošena sredstva za Carinu po Sporazumu	27.268,16
Nepotrošena sredstva za kapitalne projekte iz 2022. godine	52.067.996,42
Nepotrošena sredstva za kapitalne projekte iz 2021. godine	30.710.311,11
Nepotrošena sredstva za kapitalne projekte iz 2020. godine	2.830.634,86
Plasirana sredstva na ime Garantnog fonda	1.300.000,00
Sredstva fonda stanovanja	84.114,91
Plasirana sredstva Far programa II.	2.331.004,01
<b>UKUPNO raspoređena sredstva</b>	<b>89.436.644,01</b>
Stanje konta 591 na dan 31. 12. 2022. god.	118.574.838,75
Ukupno raspoređena sredstva	89.436.644,01
Ukupno neraspoređena sredstva	29.138.194,74
Nepotrošena sredstva kapitalnog proračuna 2020. godine	2.830.634,86
<b>UKUPNO neraspoređena i neutrošena sredstva</b>	<b>31.968.829,60</b>

**6.2. Račun prihoda i rashoda za razdoblje 1. 1. – 31. 12. 2022. godine**

**6.2.1. Prihodi i primitci za razdoblje 1. 1. – 31. 12. 2022. godine**

U izvješću o izvršenju proračuna za 2022. godinu, iskazano je ostvarenje prihoda u iznosu 269.641.492,89 KM, primitaka od otplate danih zajmova javnim poduzećima u iznosu od 6.336.252,65 KM, te primitaka od inozemnog zaduživanja 2.752.605,80 KM, tako da su ukupni prihodi i primitci iskazani u iznosu od 278.730.351,34 KM.

Usporedni pokazatelji ostvarenja prihoda i primitaka izvještajnog razdoblja, u odnosu na ostvarenje 2020., 2021. godine i plan 2022. godine prikazani su u sljedećoj tablici:

Tablica 19.

Prihodi	Ostvarenje		Plan 2022.	Ostvarenje I-XII 2022.	Indeks		
	I-XII 2020.	I-XII 2021.			4/1	4/2	4/3
0	1	2	3	4	5	6	7
Prihodi od poreza	190.266.028,53	224.196.278,74	235.000.000,00	257.061.517,78	135,11	114,66	109,39
Neporezni prihodi	12.245.172,06	11.736.721,64	13.651.824,16	12.355.875,76	100,90	105,28	90,51
Tekuće donacije i transferi	25.070,54	560.442,17	233.205,46	224.099,35	893,88	39,99	96,10
<b>Ukupno prihodi</b>	<b>202.536.271,13</b>	<b>236.493.442,55</b>	<b>248.885.029,62</b>	<b>269.641.492,89</b>	<b>133,13</b>	<b>114,02</b>	<b>108,34</b>
Primljene otpl. danih zajmova	6.421.913,41	6.363.720,23	6.480.000,00	6.336.252,65	98,67	99,57	97,78
Primitci od zaduživanja	6.479.695,06	2.431.116,25	10.253.000,00	2.752.605,80	42,48	113,22	26,85
<b>Ukupno prihodi i primitci</b>	<b>215.437.879,60</b>	<b>245.288.279,03</b>	<b>265.618.029,62</b>	<b>278.730.351,34</b>	<b>129,38</b>	<b>113,63</b>	<b>104,94</b>

Udjel pojedinačnih prihoda i primitaka u ukupno ostvarenim prihodima i primitcima u 2022. godini je sljedeće: porezni prihodi 92,23 %, neporezni prihodi 4,43 %, zaduživanja 2,27%, primljene otplate zajmova 0,99 % i tekuće donacije i transferi 0,08 % .

**Odjel za raseljene osobe, izbjeglice i stambena pitanja** je za 2022. godinu planirao prihode u iznosu od 67.500,00 KM, a isti su ostvareni u iznosu od 9.589,97 KM ili 14,21 %.

**Ured za upravljanje javnom imovinom** je za 2022. godinu planirao prihode u iznosu od 5.639.000,00 KM, a ostvario u iznosu od 2.901.576,90 KM, ili 51,46 %.

**Odjel za javne poslove** je za 2022. godinu planirao prihode u iznosu od 137.340,00 KM, a realizirao u iznosu od 116.155,63 KM, što predstavlja 84,58 % izvršenje plana.

**Skupština Brčko distrikta BiH** je za 2022. godinu planirao prihode u iznosu od 139.000,00 KM, a isti su ostvareni u iznosu od 121.109,36 KM ili 87,13 %.

*Potrebno je planiranje prihoda vršiti na temelju realnih pokazatelja i detaljnih analiza, uzimajući u obzir propuste u planiranju u prethodnom razdoblju te poduzimati aktivnosti kako bi naplata planiranih prihoda bila izvjesna.*

## Prihodi od poreza

Tablica 20.

Konto	Prihod	Ostvarenje 2021. godine	Plan 2022. godine	Ostvarenje 2022. godine	%	%
1	2	3	4	5	6 (5/3)	7 (5/4)
<b>710000</b>	<b>PRIHOD OD POREZA I DOPRINOSA</b>	<b>224.196.278,74</b>	<b>235.000.000,00</b>	<b>257.061.517,78</b>	<b>114,66</b>	<b>109,39</b>
711100	Porez na dohodak	1.526.975,29	1.800.000,00	2.229.324,15	146,00	123,85
711200	Porez na dobit	13.110.129,11	15.200.000,00	16.936.643,08	129,19	111,43
713100	Porez na plaće	9.545.219,42	7.000.000,00	7.786.220,09	81,57	111,23
714100	Poreza na imovinu	1.508.771,73	1.900.000,00	1.821.513,80	120,73	95,87
715100	Porez na prodaju dobara i usluga	26.328,06		11.192,00	42,51	
715200	Porez na promet posebnih usluga	608.728,51	2.100.000,00	779.948,68	128,13	37,14
715300	Porez na uporabu dobara	1.004.900,00	1.000.000,00	1.223.200,00	121,72	122,32
	<b>IZRAVNI POREZI</b>	<b>27.331.052,12</b>	<b>29.000.000,00</b>	<b>30.788.041,80</b>	<b>112,65</b>	<b>106,17</b>
715500	Neizravni porez UNO	196.865.226,62	206.000.000,00	226.273.475,98	114,94	109,84
	<b>NEIZRAVNI POREZI</b>	<b>196.865.226,62</b>	<b>206.000.000,00</b>	<b>226.273.475,98</b>	<b>114,94</b>	<b>109,84</b>

## Neporezni prihodi

Tablica 21.

Konto	Prihod	Ostvarenje 2021. godine	Plan 2022. godine	Ostvarenje 2022. godine	%	%
1	2	3	4	5	6 (5/3)	7 (5/4)
721100	Prih. od financ. i nefina. imovine	926.526,14	950.275,00	955.318,39	103,11	100,53
721200	Ostali prihodi od imovine	2.294.812,03	3.608.226,00	2.213.281,28	96,45	61,34
721600	Prihod od privatizacije	64.646,21	1.090.000,00	33.165,85	51,30	3,04
722100	Administrativne pristojbe	807.523,69	718.080,00	841.238,54	104,18	117,15
722200	Sudske pristojbe i naknade	1.292.577,05	1.105.050,00	1.382.988,51	106,99	125,15
722300	Komunalne pristojbe	396.230,64	355.140,00	392.361,22	99,02	110,48
722400	Ostale proračunske naknade	1.093.109,54	1.365.850,00	1.185.608,83	108,46	86,80

722500	Posebne pristojbe i naknade	1.728.493,05	1.740.600,00	1.782.569,46	103,13	102,41
722600	Prih. od pružanja javnih usluga	1.321.841,30	1.010.650,00	1.416.213,08	107,14	140,13
722700	Neplanirane uplate	130.361,16	120.953,16	138.947,03	106,59	114,88
723100	Novčane kazne	1.680.600,83	1.587.000,00	2.014.183,57	119,85	126,92
<b>UKUPNO</b>		<b>11.736.721,64</b>	<b>13.651.824,16</b>	<b>12.355.875,76</b>	<b>105,28</b>	<b>90,51</b>

Odredbama članka 15 Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2022. godinu propisano je da odgovorna osoba proračunskog korisnika je odgovorna za potpunu i pravovremenu naplatu prihoda i primitaka iz nadležnosti proračunskog korisnika kao i dužnost proračunskog korisnika da:

- ispostavi račun za tražbinu nastalu na temelju ugovora ili za tražbinu iz bilo koje druge osnove koja se odnosi na ostvarenje javnih prihoda
- provodi sve radnje radi naplate tražbina iz svoje nadležnosti sukladno propisima.

Također, odredbama članka 7 Zakona o javnoj imovini u Brčko distriktu BiH propisano je da **Ured za upravljanje javnom imovinom** vrši kontrolu naplate naknade za raspolaganje javnom imovinom u Distriktu, dostavljanje dokumentacije i podataka nadležnim tijelima o zakupcima imovine Distrikta i pružanje pomoći za poduzimanje zakonskih mjera za njihovu naplatu.

Revizijom smo utvrdili da u većini slučajeva zakupci stanova i garaža ne plaćaju zakupnine u roku koji je predviđen ugovorima o zakupu, a da pri tome Ured za upravljanje javnom imovinom nije vršio kontrolu naplaćivanja naknada za korištenje imovine Distrikta, te nije dostavljao podatke nadležnim odjelima i institucijama o zakupcima nekretnina koji kasne s uplatama ugovorenih naknada, niti je pružao pomoć za poduzimanje zakonskih mjera za naplatu istih, što je suprotno odredbama članka 7 Zakona o javnoj imovini u Brčko distriktu BiH. Ured za upravljanje javnom imovinom nije u dovoljnoj mjeri poduzimao sve nužne aktivnosti u svrhu naplate prihoda od upravljanja imovinom na što ukazuje i nizak postotak naplate prihoda.

***Potrebno je dosljedno poštovati odredbe Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2022. godinu, u dijelu odgovornosti i poduzimanja mjera za naplatu prihoda.***

***Potrebno je dosljedno poštovati odredbe Zakona o javnoj imovini u Brčko distriktu BiH, u dijelu dostavljanja podataka nadležnim odjelima i institucijama o zakupcima nekretnina koji kasne s uplatama ugovorenih naknada, kao i pružanja pomoći za poduzimanje zakonskih mjera za naplatu istih.***

### **Tekuće donacije i transferi**

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

Tablica 22.

Konto	Tekuća donacija i transfer	Ostvarenje 2021. godine	Plan 2022. godine	Ostvarenje 2022. godine	%	%
1	2	3	4	5	6 (5/3)	7 (5/4)
731100	Donacije iz inozemstva	20.295,65	28.396,00	27.133,98	133,69	95,56
732100	Tuzemne donacije	540.146,52	124.809,46	100.670,17	18,64	80,66
732200	Tuzemni transferi		80.000,00	96.295,20		120,37
<b>UKUPNO</b>		<b>560.442,17</b>	<b>233.205,46</b>	<b>224.099,35</b>	<b>39,99</b>	<b>96,10</b>



## 6.2.2. Tekući rashodi

Tekući rashodi u izvješću o izvršenju proračuna za 2022. godinu iskazani su u iznosu od 214.793.552,45 KM, što predstavlja 92,94 % izvršenja plana.

U tablici broj 8 u prilogu Izvješća, po vrsti izdataka, prikazan je plan, izmjene plana i ostvarenje za 2022. godinu.

Revizijom smo utvrdili da nije bilo prekoračenja kod izvršenja pojedinih pozicija tekućeg proračuna u odnosu na odobrene pozicije, ali je uočena niska razina ostvarenja u odnosu na proračunom planirana sredstva kod sljedećih odjela i institucija:

- Tekući proračun **Odjela za javnu sigurnost** za 2022. godinu planiran je u iznosu od 7.223.333,22 KM, a realiziran 5.385.630,68 KM, odnosno 74,56 % odobrenih sredstava
- Tekući proračun **Ureda za reviziju javne uprave i institucija Brčko distrikta BiH** za 2022. godinu planiran je u iznosu od 1.011.541,76 KM, a realiziran 839.990,20 KM, odnosno 83,04 % odobrenih sredstava
- Tekući proračun **Povjerenstva za odlučivanje o sukobu interesa** za 2022. godinu planiran je u iznosu od 443.955,20 KM, a realiziran 379.350,41 KM, odnosno 85,45 % odobrenih sredstava
- Tekući proračun **Odjela za komunalne poslove** za 2022. godinu planiran je u iznosu od 5.101.837,195 KM, a realiziran 4.426.268,25 KM, odnosno 86,76 % odobrenih sredstava
- Tekući proračun **Odjel za europske integracije i međunarodnu suradnje** za 2022. godinu planiran je u iznosu od 1.036.433,63 KM, a realiziran 909.153,30 KM, odnosno 87,72 % odobrenih sredstava,
- **Uredu za prevenciju korupcije i koordinaciju aktivnosti na suzbijanju korupcije** je odobren proračun za 2022. godinu u iznosu od 402.755,11 KM, a realiziran 359.694,62 KM, odnosno 89,31 % odobrenih sredstava
- Tekući proračun **Odjela za prostorno planiranje i imovinskopravne poslove** za 2022. godinu planiran je u iznosu od 3.709.023,46 KM, a realiziran 3.316.060,10 KM, odnosno 89,41 % odobrenih sredstava
- Tekući proračun **Odjela za gospodarski razvitak, šport i kulturu** za 2022. godinu planiran je u iznosu od 18.093.798,06 KM, a realiziran 16.180.647,01 KM, odnosno 89,43 % odobrenih sredstava
- **Odjelu za gospodarski razvitak, šport i kulturu** je odobren tekući proračun u iznosu od 18.083.798,06 KM, a realiziran u iznosu od 16.180.647,01 KM ili 89,43 % i
- Tekući proračun **pravosuđa Brčko distrikta BiH** za 2022. godinu planiran je u iznosu od 13.096.909,83 KM, a realiziran 11.717.715,21 KM, odnosno 89,47 % odobrenih sredstava.

Nizak postotak realizacije tekućeg proračuna, kod navedenih odjela i institucija Brčko distrikta BiH, ukazuje na nerealno planiranje proračuna, te da su odobrena sredstva ostala neutrošena u iznosu od 16.304.613,05 KM, koja nisu oslobođena i dana na raspolaganje rebalansom proračuna za potrebe drugih proračunskih korisnika, što nije sukladno odredbama članka 12 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH, radi svrsishodnog i učinkovitog raspolaganja odobrenim proračunskim sredstvima.

***Potrebno je dosljedno poštovati odredbe Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH, u dijelu svrsishodnog i učinkovitog raspolaganja odobrenim proračunskim sredstvima.***

### 6.2.3. Izdatci za bruto plaće

Izdatci za bruto plaće za 2022. godinu ostvareni su u iznosu od 79.64.290,42 KM i odnose se na 2.702 zaposlenika, što predstavlja 93,71 % od planiranog iznosa. U odnosu na prethodnu godinu spomenuti izdatci su veći za 433.154,49 KM ili za 0,55 %. Navedeni izdatci se odnose na:

Tablica 23.

Naziv	Ostvareno 2021. godine	Ostvareno 2022. godine	%
1	2	3	4 (3/2)
Neto plaće	51.188.664,95	52.483.520,61	102,53
Doprinosi za MIO	14.056.353,86	14.162.968,56	100,76
Doprinosi za zdravstveno osiguranje	9.557.213,49	9.632.799,10	100,79
Porez na plaću	3.210.224,05	2.156.888,73	67,19
Doprinosi za zapošljavanje	1.194.679,58	1.204.113,42	100,79
<b>U K U P N O</b>	<b>79.207.135,93</b>	<b>79.640.290,42</b>	<b>100,55</b>

**Odjel za stručne i administrativne poslove**, po odredbama članka 20 Zakona o javnoj upravi Brčko distrikta BiH nadležan je za upravljanje ljudskim resursima u tijelima javne uprave. Odredbama članka 2 Zakona o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH propisano je da su “slični poslovi”, poslovi za koje su utvrđeni isti stupanj i vrsta stručne spreme.

Člankom 6 Zakona o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Zakon o državnoj službi) propisano je da službenik, odnosno namještenik ima pravo na jednako postupanje i jednake mogućnosti napredovanja i nagrađivanja sukladno rezultatima svog rada, kao i na pravnu zaštitu i usavršavanje.

Člankom 47 Zakona o državnoj službi regulirano je da službenik, odnosno namještenik, može po potrebi službe biti privremeno premješten na drugo radno mjesto, kao i da se iznimno službenik, odnosno namještenik može privremeno premjestiti na drugo radno mjesto u istom ili drugom tijelu javne uprave **ukoliko ispunjava uvjete u pogledu stupnja stručne spreme tog radnog mjesta.**

Navedenim člankom propisano je da se premještaj službenika, odnosno namještenika između tijela javne uprave vrši rješenjem gradonačelnika, na temelju pisanog sporazuma rukovoditelja tih tijela javne uprave.

Revizijom smo utvrdili da je tijekom 2022. godine na razini Vlade Brčko distrikta BiH bilo 97 privremenih premještanja službenika, dijelom iz odjela u odjel, a dijelom u okviru istog odjela na druga radna mjesta.

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

Premještaji su vršeni bez jasnih kriterija pri izboru službenika kojima je omogućen premještaj, čime nije osigurano jednako postupanje i jednake mogućnosti napredovanja i nagrađivanja sukladno rezultatima njihovog rada, kako je propisano odredbama članka 6 Zakona o državnoj službi.

***Potrebno je privremeni premještaj službenika vršiti primjereno odredbama Zakona u državnoj službi i odredbama organizacijskih planova odjela, dosljedno poštujući uvjete propisane za popunjavanje radnog mjesta.***

**Potrebno je dosljedno poštovati odredbe Zakona o državnoj službi u dijelu poštovanja prava službenika i namještenika na jednako postupanje i jednake mogućnosti.**

#### 6.2.4. Naknade troškova zaposlenika

Naknade troškova zaposlenika odobrene su u iznosu od 5.814.119,00 KM, a izvršene u iznosu od 4.329.388,89 KM, što predstavlja 74,46 % odobrenog iznosa.

Tablica 24.

Naziv	Ostvareno 2021. godine	Ostvareno 2022. godine	%
1	2	3	4 (3/2)
Naknade za topli obrok	740.715,75	2.696.509,63	364,04
Posebne naknade iz radnog odnosa	561.128,79	650.091,08	115,85
Otpremnine za odlazak u mirovinu	483.764,66	576.383,93	119,15
Pomoć u slučaju smrti	263.873,24	199.410,68	75,57
Jubilarnе nagrade	105.770,05	82.629,19	78,12
Naknada za odvojeni život	58.321,65	55.025,24	94,35
Pomoć u slučaju ostalih bolesti	54.494,66	69.339,14	127,24
Ostale naknade iz radnog odnosa	656,69		
<b>UKUPNO</b>	<b>2.268.725,49</b>	<b>4.329.388,89</b>	<b>190,83</b>

Odredbama članka 21 Zakona o plaćama i naknadama u tijelima javne uprave i institucijama Brčko distrikta BiH, propisani su dodatci na plaću. Istim člankom je definirano da pravo i obveza na rad za vrijeme noćnog rada, rada subotom i nedjeljom, rada tijekom praznika i prekovremeni rad moraju biti utvrđeni posebnim propisom. Zatim, odredbama članka 34 Zakona o plaćama i naknadama u tijelima javne uprave i institucijama Brčko distrikta BiH, propisana je obveza usklađivanja podzakonskih propisa koji reguliraju visinu dodatka na plaću i naknadu plaće, kao i način utvrđivanja i obračuna istih, s odgovarajućim odredbama navedenog Zakona, u roku od 60 dana od dana stupanja na snagu istog. Podzakonskim aktima se detaljno, jasno i nedvojbeno reguliraju visina, način utvrđivanja i obračuna dodatka na plaću i naknade plaće, vezanih za: pripravnost, neradne dane sukladno odluci Skupštine Brčko distrikta BiH za vrijeme vjerskih blagdana i drugo.

**Odjel za javnu sigurnost** nije izvršio usklađivanje podzakonskih propisa koji reguliraju visinu dodatka na plaću i naknadu plaće, način utvrđivanja i obračuna iste, što nije sukladno odredbama članaka 21 i 34 Zakona o plaćama i naknadama u tijelima javne uprave i institucijama Brčko distrikta BiH.

Ne reguliranje spomenutih dodataka na plaću i naknada plaće, podzakonskim aktima kako to propisuje Zakon o plaćama i naknadama u tijelima javne uprave i institucijama Brčko distrikta BiH, za posljedice ima nepravilno popunjavanje formulara za plaću odnosno nepravilan obračun sati provedenih na poslu, te nepravilan obračun plaća.

**Potrebno je podzakonskim propisima regulirati visinu dodatka na plaću i naknadu plaće, te način utvrđivanja i obračuna istih, sukladno odredbama Zakona o plaćama i naknadama u tijelima javne uprave i institucijama Brčko distrikta BiH, kako bi obračun plaća bio ispravan.**

U postupku revizije utvrdili smo da je pravosuđe **Brčko distrikta BiH** za sudce kojima prestaje radni odnos u prvom kvartalu 2022. godine, izvršilo isplate regresa uz plaću za siječanj, što nije sukladno odredbama članka 7 Zakona o plaćama i drugim naknadama sudaca i tužitelja u Brčko distriktu BiH, kojim je definirano da se naknada za godišnji odmor

plaća kao dodatak na redovitu plaću u srpnju svake godine, bez obzira na to kada se uzima godišnji odmor.

***Potrebno je dosljedno poštovati odredbe Zakona o plaćama i drugim naknadama sudaca i tužitelja u Brčko distriktu BiH, u dijelu koji se odnosi na isplatu naknada za godišnji odmor.***

#### 6.2.5. Doprinosi poslodavca

Doprinosi poslodavca odobreni su u iznosu od 3.618.973,50 KM, a izvršeni u iznosu od 3.346.789,15 KM, što predstavlja 92,48 % odobrenog iznosa.

Tablica 25.

Naziv	Ostvareno 2021. godine	Ostvareno 2022. godine	%
1	2	3	4 (3/2)
Doprinos za MIO	2.715.346,41	2.753.450,98	101,40
Doprinos za beneficirani radni staž	578.960,21	593.338,17	102,48
<b>U K U P N O</b>	<b>3.294.306,62</b>	<b>3.346.789,15</b>	<b>101,59</b>

#### 6.2.6. Izdatci za putne troškove

Izdatci za putne troškove prvobitno su odobreni u iznosu od 516.547,00 KM, a izvršeni su u iznosu od 367.635,20 KM, što čini 71,17 % plana.

Tablica 26.

Naziv	Ostvareno 2021. godine	Ostvareno 2022. godine	%
1	2	3	4 (3/2)
Dnevnice u zemlji	84.923,00	144.673,00	170,36
Troškovi smještaja službena putovanja u zemlji	33.386,94	78.725,97	235,80
Dnevnice u inozemstvu	33.314,51	86.217,50	258,80
Troškovi smještaja služb. putovanja u inozemstvo	11.006,80	44.849,96	407,48
Trošk. prijevoza javnim sredstvima u inozemstvo	8.721,54	7.548,93	86,56
Troškovi prijevoza javnim sredstvima u zemlji	2.846,30	3.980,55	139,85
Ostali putni troškovi	44,80	1.639,29	3.659,13
<b>U K U P N O</b>	<b>174.243,89</b>	<b>367.635,20</b>	<b>210,99</b>

#### 6.2.7. Izdatci za energiju

Izdatci za energiju odobreni su u iznosu od 5.334.817,09 KM, a izvršeni u iznosu od 5.026.483,70 KM, što predstavlja 94,22 % odobrenog iznosa.

Tablica 27.

Naziv	Ostvareno 2021. godine	Ostvareno 2022. godine	%
1	2	3	4(3/2)
Električna energija	3.336.118,23	3.349.878,99	100,41
Lož-ulje	1.079.578,65	1.618.758,07	149,94
Drvo	39.410,38	48.596,89	123,31
Ugljen	14.866,22	5.762,25	38,76
Zatezne kamate za električnu energiju	1.428,94	2.526,50	176,81
Gas	606,00	961,00	158,58
<b>UKUPNO</b>	<b>4.472.008,42</b>	<b>5.026.483,70</b>	<b>112,40</b>

### 6.2.8. Izdatci za komunikaciju i komunalne usluge

Izdatci za komunalne usluge odobreni su u iznosu od 2.414.106,00 KM, a izvršeni u iznosu od 1.655.750,25 KM što predstavlja 69,59 % odobrenog iznosa.

Tablica 28.

Naziv	Ostvareno 2021. godine	Ostvareno 2022. godine	%
1	2	3	4(3/2)
Usluge održavanje čistoće	1.483.673,34	360.441,37	24,29
Poštanske usluge (poštarina)	297.211,85	329.639,91	110,91
Odvoz otpada	262.946,97	389.042,98	147,95
Troškovi PTT i telefona	237.510,78	221.486,25	93,25
Troškovi vode i kanalizacije	140.134,46	137.638,73	98,22
Izdatci za internet	110.635,28	115.933,52	104,79
Održavanje čistoće tržnica	53.450,23	53.450,23	100,00
Izdatci za mobilne telefone	46.312,02	45.022,60	97,22
Ostale usluge	14.124,48	3.094,66	21,91
<b>UKUPNO</b>	<b>2.645.999,41</b>	<b>1.655.750,25</b>	<b>62,58</b>

U okviru izdataka za komunikaciju i komunalne usluge **Odjela za komunalne poslove** odobrena su sredstva u iznosu od 650.000,00 KM, a realizirana u iznosu od 130.383,55 KM ili 20,06 % za usluge odvoza otpada. Ugovor s „Regionalnim odlagalištem“ d. o. o. Zvornik, o pružanju usluga odlaganja mješovitog komunalnog otpada iz Brčko distrikta BiH za 2022. godinu potpisan je 24. 3. 2022. godine. Cijena odvoza otpada definirana je u iznosu od 36,50 KM po jednoj toni otpada. Fakturiranje izvršene usluge se vrši svakih trideset dana s obvezom plaćanja najkasnije od 15 dana od dana ispostavljanja fakture. Prijam otpada vrši se od 1. 4. – 1. 11.2022. godine, i to radnim danima u razdoblju od 7.00 do 19.00 sati, a u razdoblju od 1. 11. do 1. 4. radnim danom u razdoblju od 7.00 do 16.00 sati. Prijam otpada moguć je i nakon prethodno navedenog vremena uz telefonsku najavu upravniku ili službi vaganja, a ostala odstupanja mogu isključivo uz pismenu suglasnost naručitelja usluge.

Revizijom potpisanog pojedinačnog Ugovora za 2022. godinu i izdanih računa od JP „Regionalno odlagalište“ d. o. o. Zvornik utvrdili smo da:

- Odjel nije na vrijeme vršio plaćanje računa za odvoz otpada te je obračunana i naplaćena kamata u iznosu od 286,18 KM od izvršitelja usluge
- izvješće o nalozima odvoza otpada bilježi odstupanja u težini praznog vozila prilikom vaganja iako se prijevoz vrši jednim (istim) prijevoznim sredstvom
- priloženi zapisnici sadrže pojašnjenje da se kontinuirano pojavljuje nestanak el. energije na odlagalištu zbog remonta na trafostanici te se vrši odvaga kamiona ručno

- otpad se vozio danima vikenda (subotom) bez pismene obavijesti naručitelja usluge kako je to regulirano ugovorom.

Također, revizijom smo utvrdili da Odjel nema uspostavljenu proceduru vezano za kontrolu izvršenja ugovora o pružanju usluga prijama i odlaganja mješovitog komunalnog otpada iz Brčko distrikta BiH za 2022. godinu.

***Potrebno je uspostaviti proceduru za kontrolu izvršenja ugovora o pružanju usluga prijama i odlaganja mješovitog komunalnog otpada u dijelu: plaćanja računa u propisanom roku, kontrole vaganja vozila, jasnog dokumentiranja izvršenih i naplaćenih usluga, kao i pismene obavijesti naručitelja u slučaju odvoza otpada danima vikenda.***

#### 6.2.9. Izdatci za nabavu materijala i sitnog inventara

Izdatci za nabavu materijala i sitnog inventara odobreni su proračunom u iznosu od 3.848.551,22 KM, a ostvareni u iznosu od 3.154.563,07 KM ili 81,96 %.

Tablica 29.

Naziv	Ostvareno 2021. godine	Ostvareno 2022. godine	%
1	2	3	4 (3/2)
Ostali medicinski materijal corona virus	1.170.000,00		
Testovi za corona virus	954.945,81	214.071,16	22,42
Potrošni materijal corona virus	383.334,50	4.866,03	1,27
Lijekovi	346.441,91	178.489,03	51,52
Odjeća i odore	333.297,77	138.794,49	41,64
Troškovi za nabavu školskih knjiga	330.787,59	444.453,21	134,36
Sitni inventar	277.030,48	902.910,38	325,92
Uredski materijal	188.925,00	260.403,32	137,83
Prehrambeni materijal	164.476,97	81.605,33	49,62
Cjepiva Covax	164.386,24	36.199,94	22,02
Materijal za čišćenje	139.201,84	235.080,80	168,88
Laboratorijski materijal	128.648,98	159.407,66	123,91
Formulare i papir	89.994,31	58.579,73	65,09
Mater. promidžbeni za kult. športske manifest.	85.655,69		
Kompjutorski materijal	82.043,90	62.998,00	76,79
Poljoprivredni materijal	77.882,00	125.702,82	161,40
Obrazovna pomagala	52.318,06	9.238,90	17,66
Materijal za javni red i sigurnost	35.462,70	82.128,48	231,59
Materijal za krim. policiju	18.535,14		
Ostali materijal	35.140,71	73.239,40	208,42
Izdatci za obrazovanje	9.357,03		
Putovnice za identificiranje čipiranih pasa	8.000,00		
Rekreacijski materijal	5.237,59		
Materijal za kulturu, šport, nagrade, pehari	3.697,20	86.394,39	2.336,75
<b>U K U P N O</b>	<b>5.084.801,42</b>	<b>3.154.563,07</b>	<b>62,04</b>

#### 6.2.10. Izdatci za usluge prijevoza i goriva

Izdatci za usluge prijevoza i goriva odobreni su u iznosu od 4.147.968,80 KM, a izvršeni u iznosu od 4.052.988,27 KM što predstavlja 97,71 % izvršenja plana.

Tablica 30.

Naziv	Ostvareno 2021. godine	Ostvareno 2022. godine	%
1	2	3	4 (3/2)
Usluge prijevoza učenika	2.954.859,37	3.313.577,61	112,14
Dizel	350.708,99	528.581,83	150,72
Benzin	107.063,56	174.070,32	162,59
Registracija vozila	24.505,50	23.887,70	97,48
Motorno ulje	6.290,24	8.590,33	136,57
Ostale usluge prijevoza	1.116,19	2.885,71	258,53
AD blue		1.394,77	
<b>UKUPNO</b>	<b>3.444.543,85</b>	<b>4.052.988,27</b>	<b>117,66</b>

U 2019. godini ponovljena je objedinjena nabava usluga javnog linijskog prijevoza putnika za potrebe Odjela za javne poslove i nabava usluga prijevoza učenika za potrebe Odjela za obrazovanje. Proveden je otvoreni postupak s međunarodnom objavom za nabavu usluga prijevoza putnika (građana i učenika) u javnom linijskom prijevozu u Brčko distriktu BiH. Okvirni sporazum je zaključen 23. 7. 2019. godine, procijenjena vrijednost iznosi 9.000.000,00 KM i odnosi se na 2020. – 2022. godinu.

Odredbama članaka 1, 2 i 3 Okvirnog sporazuma propisano je da će se tijekom cijelog ugovornog razdoblja, po potrebi, zaključivati pojedinačni ugovori za nabavu usluga javnog linijskog prijevoza u javnom gradskom i prigradskom prometu, za potrebe Odjela za javne poslove i Odjela za obrazovanje.

Za 2022. godinu, 30. 12. 2021. godine zaključen je Ugovor o pružanju usluga čiji je predmet nabava usluga prijevoza putnika u javnom gradskom i prigradskom prijevozu u Brčko distriktu BiH, na temelju Odluke o izboru najpovoljnijeg ponuđača od 16. 6. 2019. godine i Okvirnog sporazuma.

Člankom 2 Ugovora je propisana ukupna dnevna cijena prijevoza učenika u iznosu od 16.776,24 KM, dok je Aneksom III. Ugovora od 30. 9. 2022. godine cijena korigirana sukladno promjeni cijena dizelskog goriva i ista iznosi 19.015,48 KM.

Mjesečni obračun troškova prijevoza učenika vrši prijevoznik tako što dnevnu cijenu prijevoza (koja je podložna promjeni u ovisnosti od promjene cijene goriva) množi s brojem nastavnih dana (broj dana u kojima se izvodi nastava).

Izdatci za usluge prijevoza su planirani na temelju članka 9 Zakona o obrazovanju u osnovnim i srednjim školama Brčko distrikta BiH (daljnjem tekstu: Zakon), kojim je propisana obveza besplatnog prijevoza za sve učenike osnovne škole koji žive dalje od 3 km od škole koju pohađaju, kao i mogućnost osiguranja besplatnog prijevoza i za učenike srednjih škola s područja Distrikta koji žive dalje od 3 km od škole koju pohađaju.

Člankom 19 (Pohađanje škole upisnog područja) istog Zakona propisano je da:

- 1) Sve osnovne škole čiji je osnivač Distrikt imaju svoje upisno područje,
- 2) Svi učenici u dobi obveznog osnovnog obrazovanja upisuju se u školu upisnog područja u kojem su nastanjeni,
- 3) Pohađanje škole upisnog područja je obvezno, izuzev ako učenik ne pohađa privatnu školu,
- 4) Odjel za obrazovanje, na zahtjev roditelja ili skrbnika djeteta, može, u iznimnim slučajevima, izuzeti dijete od obveze pohađanja škole iz stavka 2 ovoga članka, ako je to potrebno da bi se zaštitila prava djeteta i ako se ustanovi da je to u najboljem interesu djeteta,
- 5) Podzakonskim aktom koji donosi Vlada Distrikta utvrđuju se slučajevi u kojima dijete može pohađati školu drugog upisnog područja.

Revizijom smo utvrdili da se kao kriterij za potrošnju proračunskih sredstava s pozicije izdatci za usluge prijevoza učenika ne koristi broj učenika koji imaju pravo na besplatan

prijevoz niti se poštuju upisna područja, kako je to definirano Zakonom, što u konačnici dovodi do nepotrebnog uvećanja troškova prijevoza učenika.

Dnevna cijena prijevoza nije dovedena u svezu s brojem učenika koji imaju pravo na besplatan prijevoz, kako je propisano člankom 9, odnosno člankom 19 Zakona, čime je onemogućena korekcija obujma usluga na temelju broja učenika.

***Potrebno je proračunska sredstava razdvojiti s pozicije izdatci za usluge prijevoza i koristiti samo za učenike kojima je priznato pravo na besplatan prijevoz, sukladno Zakonu o obrazovanju u osnovnim i srednjim školama u Brčko distriktu BiH, u dijelu pohađanja škole upisnog područja kojima učenici pripadaju.***

***Potrebno je prilikom ugovaranja usluga prijevoza učenika, obujam prijevoza vezati za broj učenika koji imaju pravo na besplatan prijevoz, sukladno odredbama Zakona o obrazovanju u osnovnim i srednjim školama u Brčko distriktu BiH.***

#### 6.2.11. Izdatci za iznajmljivanje imovine i opreme

Izdatci za iznajmljivanje imovine i opreme odobreni su za 2022. godinu u iznosu od 93.658,00 KM, a izvršeni u iznosu od 85.200,60 KM ili 90,97 % u odnosu na odobrenje.

Tablica 31.

Naziv	Ostvareno 2021. godine	Ostvareno 2022. godine	%
1	2	3	4 (3/2)
Iznajmljivanje prostora i zgrada	111.855,60	78.648,60	70,31
Zakup skladišnog prostora	1.872,00	6.552,00	350,00
<b>U K U P N O</b>	<b>113.727,60</b>	<b>85.200,60</b>	<b>74,92</b>

#### 6.2.12. Izdatci za tekuće održavanje

Izdatci za tekuće održavanje odobreni su u iznosu od 4.244.372,00 KM, a izvršeni u iznosu od 3.362.339,33 KM ili 79,22 % u odnosu na plan.

Tablica 32.

Naziv	Ostvareno 2021. godine	Ostvareno 2022. godine	%
1	2	3	4 (3/2)
Usluge održavanja opreme	571.640,52	560.048,77	97,97
Usluge održavanja zgrada	567.121,23	28.533,76	5,03
Usl. košenje i ličenje javnih zelen. površina	477.701,06	499.341,72	104,53
Usluge opravaka i održavanja cesta	457.353,45	483.925,14	105,81
Održavanje NN mreže i ulične rasvjete	258.443,64	247.029,14	95,58
Mjere zaštite od poplava	201.918,12	234.765,86	116,27
Usluge održavanja vozila	180.125,64	284.175,69	157,77
Sanacija klizišta	128.448,49		
Održavanje parkova	120.725,52	106.104,79	87,89
Materijal za opravak i održavanje vozila	107.911,42	126.525,15	117,25
Održavanje vodogosp. objekata	73.690,83	128.710,13	174,66
Fond za održavanje stamb. objekata	32.672,13	33.000,00	101,00
Usluge održavanja vodovoda i kanalizacije	30.640,82	28.542,87	93,15
Materijal za popravak i održavanje zgrada	14.593,13	594.083,96	4.070,98
Dimnjačarske usluge	10.630,62	7.230,60	68,02
Materijal za popravak i održavanje opreme	10.216,71		



Usluge održavanja signalizacije	6.271,20		
Ostale usluge popravka i održavanja		321,75	
<b>UKUPNO</b>	<b>3.250.104,53</b>	<b>3.362.339,33</b>	<b>103,45</b>

### 6.2.13. Izdatci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa

Izdatci za usluge osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa za 2022. godinu odobreni su u iznosu 387.417,60 KM, a ostvareni u iznosu od 302.330,06 KM ili 78,04 % planiranog iznosa.

Tablica 33.

Naziv	Ostvareno 2021. godine	Ostvareno 2022. godine	%
1	2	3	4 (3/2)
Osiguranje zaposlenika	153.253,57	186.531,35	121,71
Osiguranje vozila	90.256,79	94.125,81	104,29
Izdatci platnog prometa	15.566,21	21.029,50	135,10
Osiguranje imovine		643,40	
<b>UKUPNO</b>	<b>259.076,57</b>	<b>302.330,06</b>	<b>116,70</b>

### 6.2.14. Izdatci za ugovorene i druge posebne usluge

Izdatci za ugovorene usluge i druge posebne poslove odobreni su u iznosu od 20.685.139,10 KM, a ostvareni u iznosu od 18.361.147,78 KM ili 88,76 % u odnosu na plan.

Tablica 34.

Naziv	Ostvareno 2021. godine	Ostvareno 2022. godine	%
1	2	3	4 (3/2)
Izdatci za privremene i povremene posl.	4.703.789,45	5.294.036,81	112,55
Usluge hemodijalize i farmaceutske usl.	2.328.575,94	2.134.009,64	91,64
Troškovi izvršenja kazne zatvora	1.026.894,40	1.095.120,00	106,64
Troškovi sporova	916.943,14	1.229.020,12	134,03
Nabava lijekova	492.164,00	545.355,89	110,81
Ugovori o posebnim poslov. corona virus	464.147,50	691.850,72	149,06
Usluge reprezentacije	443.376,83	534.161,36	120,48
Usluge medija	420.196,60	468.385,20	111,47
Usluge domova za stare i nemoćne osobe	388.968,57	336.723,77	86,57
Naknade skupštinskim zastupnicima	356.443,94	317.146,56	88,98
Deminiranje i ostalo	229.342,86	299.808,28	130,72
Izdatci za rad povjerenstava	227.414,42	310.299,85	136,45
Zbrinjavanje pasa litalica	220.000,00	220.000,00	100,00
Izdatci za hardverske i softverske usluge	193.560,75	209.090,02	108,02
Stručno obrazovanje	190.183,57	74.795,15	39,33
Izdatci za javnu kuhinju	182.823,00	277.146,00	151,59
Troškovi izvršenja sudskih presuda	178.986,70	339.862,68	189,88
Usluge tiskanja	176.895,58	174.631,24	98,72
Izdatci za djecu bez roditeljske skrbi	176.252,28	186.761,81	105,96
Troškovi vještačenja, svjedoka i sudaca porotnika	172.955,75	176.983,64	102,33
Otplata glavnice po preuzetim kreditima	159.432,81	166.693,21	104,55
Smještaj studenata u studen. domovima	137.730,50	133.619,00	97,01
Angažiranje estradnih umjetnika	132.999,94	427.479,35	321,41

Zatezne kamate	118.876,65	396.542,32	333,57
Bolnička zdravstvena zaštita	132.041,31	141.746,42	107,35
Izdatci za dramske predstave	129.637,03	155.242,88	119,75
Pravne usluge	127.927,52	128.920,75	100,78
Usluge primarne zdravstvene zaštite	120.215,70	90.074,00	74,93
Usluge smještaja djece u privatnim predškolskim ustanovama	101.100,00	324.850,00	321,32
Proslava Dana Distrikta	98.578,50	100.000,00	101,44
Fond za razvitak i zapošlj. RS-kredit	96.431,89	107.238,02	111,21
Liječenje zatvorenika i ostalo	93.592,86	89.974,00	96,13
Izdatci za stručnu literaturu	92.689,72	15.873,53	17,13
Promidžbeni materijal i darovi	84.871,17	98.378,21	115,91
Troškovi hotelskog smještaja	82.023,40	94.030,50	114,64
Usluge za toplička liječenja	72.378,00	75.064,00	103,71
Usluge objave tendera i oglasa	71.099,31	62.195,14	87,48
Volonterski rad	52.779,99	52.310,40	99,11
Rušenje bespravno sagrađenih objekata	52.359,57	5.897,97	11,26
Protugradna zaštita	42.647,40	85.294,83	200,00
Izdatci za usluge Instituta za medic. vješt.	40.070,29	26.297,09	65,63
Izrada regulac. plana i stručno mišljenje	39.106,24	32.347,08	82,72
Otplata kredita za sanaciju vod. sustava	29.196,24	31.934,13	109,38
Cvjetni aranžmani	27.180,16	31.413,00	115,57
Ugov. usl. mjesečna pretplata za parking	26.550,00	30.560,00	115,10
Izdatci za ukopa socijalnih slučajeva	24.746,00	20.082,50	81,15
Registar čuvanja i održ. podataka o POV	22.647,58	33.089,53	146,11
Izdatci omladinskim zadrugama	21.829,57	6.336,63	29,03
Digitalno i avio snimanje	17.500,00	55.726,60	318,44
Izrada projekata i projektnog nadzora	17.115,00	30.080,90	175,76
Usluge deratizacije i dezinfekcije	16.917,00	34.984,30	206,80
Kontrola kvalitete vode	16.513,00	17.800,62	107,80
Usluge medija corona virus	15.173,50		
Ostale nespomenute usluge i daće	74.272,90	45.687,26	61,51
Izvansudsko poravnanje	12.015,94	998,80	8,31
Ispitivanje uzoraka	10.646,00	15.327,18	143,97
Tehnički pregled vozila po naredbi suda	8.059,34	8.409,02	104,34
Vatromet	7.020,00	7.020,00	100,00
Usluge posredovanja	6.468,45	14.590,80	225,57
Izrada elaborata	6.926,40	2.790,45	40,29
Sudske pristojbe	5.441,91	5.004,20	91,96
Izdatci za informiranje	5.284,40	1.239,45	23,45
Specijalizacija i školovanje	4.889,60	1.955,83	40,00
Troškovi izbora		152.486,46	
Troškovi ekshumacija		20.168,98	
Kontrola tehničke dokumentacije		11.078,74	
Priključak na vodovodnu mrežu, kanalizaciju i elektromrežu		23.024,96	
Rashodi po izdanim rješenjima		34.100,00	
<b>UKUPNO</b>	<b>15.944.898,07</b>	<b>18.361.147,78</b>	<b>115,15</b>

Izdatci za usluge po osnovi ugovora o posebnim poslovima u 2022. godini su ostvareni u iznosu od 5.294.036,81 KM i veći su za 590.247,36 KM ili 12,55 % u odnosu na prethodnu godinu.

Izdatci za usluge po ugovorima o obavljanju posebnih poslova u 2022. godini u **Direkciji** ostvareni su u iznosu od 288.842,25 KM i odnose se na 26 angažiranih osoba.

Izdatci **Odjela za raseljene osobe, izbjeglice i stambena pitanja** u 2022. godini, po osnovi ugovora o angažiranju osoba radi obavljanja posebnih poslova, realizirani su u iznosu od 27.696,34 KM za tri angažirane osobe.

Izdatci po osnovi ugovora o angažiranju osoba radi obavljanja posebnih poslova u 2022. godini **Odjela za javne poslove**, realizirani su u iznosu od 43.101,75 KM s pet izvršitelja.

Izdatci po osnovi ugovora o angažiranju osoba **Odjela za gospodarski razvitak, šport i kulturu** radi obavljanja posebnih poslova, realizirani su u iznosu od 56.801,02 KM, za angažiranje šest izvršitelja.

Tijekom 2022. godine **Odjel za komunalne poslove** realizirao je izdatke po osnovi ugovora o obavljanju posebnih poslova u iznosu od 74.122,05 KM za angažiranje pet izvršitelja na poslovima za koje nisu predviđena radna mjesta.

U okviru ugovorenih usluga, **Ured za upravljanje javnom imovinom** je u revidiranom razdoblju, za usluge o obavljanju posebnih poslova realizirao sredstva u iznosu od 23.980,00 KM, za angažiranje dva izvršitelja.

**Ured gradonačelnika Brčko distrikta BiH** je u revidiranom razdoblju, za usluge o obavljanju posebnih poslova realizirao sredstva u iznosu od 270.668,83 KM za angažiranje 24 izvršitelja.

Tijekom 2022. godine **Odjel za poljoprivredu, šumarstvo i vodno gospodarstvo** je realizirao izdatke po ugovorima o obavljanju posebnih poslova u iznosu od 76.195,25 KM, za angažiranje osam izvršitelja.

Izdatci po osnovi ugovora o angažiranju osoba radi obavljanja posebnih poslova u 2022. godini **Odjela za prostorno planiranje i imovinskopravne poslove**, realizirani su u iznosu od 107.918,30 KM za 11 izvršitelja.

Izdatci po osnovi ugovora o angažiranju osoba radi obavljanja posebnih poslova u **Odjelu za javni registar**, u 2022. godini realizirani su u iznosu od 266.904,00 KM, a odnose se na naknade po ugovorima za obavljanje posebnih poslova za angažiranje 30 izvršitelja.

Izdatci po osnovi ugovora o angažiranju osoba radi obavljanja posebnih poslova **Odjela za javnu sigurnost**, realizirani su u 2022. godini u iznosu od 506.570,50 KM za ukupno 59 osoba za obavljanje posebnih poslova.

Izdatci za ugovorene usluge u **Odjelu za obrazovanje** po osnovi posebnih poslova su realizirani u iznosu od 838.230,01 KM. Navedeni izdatci odnose se na naknade po ugovorima o obavljanju posebnih poslova za angažiranje 144 izvršitelja.

Izdatci za ugovorene usluge u **Odjelu za stručne i administrativne** po osnovi posebnih poslova realizirani su u iznosu od 84.299,42 KM. Navedeni izdatci odnose se na naknade po ugovorima o obavljanju posebnih poslova za angažiranje osam izvršitelja.

Tijekom 2022. godine **Odjel za europske integracije** je realizirao izdatke po ugovorima o obavljanju posebnih poslova u iznosu od 22.967,64 KM, za angažiranje tri izvršitelja.

Izdatci za ugovorene usluge u **Odjelu za zdravstvo i ostale usluge** po osnovi posebnih poslova su realizirani u iznosu od 562.545,55 KM za 58 izvršitelja.

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

- ugovorima o angažiranju nisu definirani obveznici uplate doprinosa za osiguranje od ozljede na radu i profesionalne bolesti angažiranih osoba
- ne postoji obrazloženje da se radi o iznimnim slučajevima pa je angažirano više od 10 % angažiranih osoba u odnosu na broj zaposlenih
- ugovorima nisu propisane obveze obavještavanja Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH o zaključenim ugovorima kako je propisano člankom 14 Pravilnika o radu službenika i namještenika u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH
- angažiranje osoba radi obavljanja posebnih poslova traje preko jedne godine, što nije sukladno odredbama članka 46 a) Zakona o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH
- nije osigurana transparentnost prilikom izbora angažiranih osoba, kao i da nije osiguran nadzor i praćenje njihovih ostvarenih rezultata rada i
- nisu podnošena izvješća o izvršenoj analizi i ocjeni učinkovitosti i djelotvornosti obavljenih posebnih poslova po zaključenim ugovorima u 2022. godini, niti su isti dostavljani Vladi Brčko distrikta BiH u propisanom roku.

***Potrebno je prilikom angažiranja osoba za obavljanje posebnih poslova, dosljedno poštovati odredbe Zakona o državnoj službi u tijelima uprave Brčko distrikta BiH i Pravilnika o radu službenika i namještenika u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH, u dijelu uvjeta, načina i razdoblja angažiranja osoba te u dijelu angažiranja osoba na poslovima za koje ne postoje predviđena radna mjesta.***

***Potrebno je dosljedno poštovati odredbe Zakona o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH u dijelu utvrđivanja kriterija i procedura za angažiranje osoba za obavljanje posebnih poslova.***

***Potrebno je prilikom zaključivanja ugovora, u okviru visine naknade, odrediti obveznika uplate doprinosa za osiguranje od ozljede na radu i profesionalne bolesti i osigurati njezino izvršenje.***

***Potrebno je dodatno obrazložiti angažiranje više od 10 % osoba u odnosu na broj zaposlenih.***

***Potrebno je prilikom zaključivanja ugovora o posebnim poslovima propisati obvezu obavještavanja Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH o zaključenim ugovorima sukladno odredbama Pravilnika o radu službenika i namještenika u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH.***

***Potrebno je dosljedno provoditi odredbe Pravilnika o radu službenika i namještenika u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH u dijelu praćenja i kontrole obavljanja posebnih poslova i kod zaključenih ugovora definirati način dokumentiranja kvalitete i količine izvršenih poslova.***

***Potrebno je dosljedno provoditi odredbe Pravilnika o radu, u dijelu izvršavanja analize, ocjene učinkovitosti i djelotvornosti obavljenih poslova angažiranih osoba za obavljanje posebnih poslova, sastavljanja izvješća i dostavljanje Vladi Brčko distrikta BiH u propisanom roku.***

## Izdatci po osnovi ugovora o privremenim poslovima nastavnog osoblja

Izdatci za ugovore za nastavno osoblje realizirani su u 2022. godini u iznosu od 2.104.382,39 KM i niži su u odnosu na prethodnu godinu za 44.527,32 KM ili 2,07 %.

Odredbama članka 117b stavka 1 Zakona o obrazovanju u osnovnim i srednjim školama Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Zakon) propisano je da se angažiranje osoba po osnovi ugovora o obavljanju privremenih i povremenih poslova vrši na temelju suglasnosti Vlade Brčko distrikta BiH, u slučaju: zamjene nenazočnog nastavnika, stručnog suradnika i suradnika u nastavi i nedostatka, odnosno ispražnjenih pozicija nastavnika, stručnog suradnika i suradnika u nastavi.

Angažiranje osoba po osnovi ugovora o obavljanju privremenih i povremenih poslova može trajati do popunjavanja pozicije preko javnog natječaja, koji je **Odjel za obrazovanje** dužan raspisati u roku od tri mjeseca od trenutka nastanka potrebe za kadrovima (stavak 2 istog Zakona).

Angažiranje izvršitelja vršeno je na temelju odluka o davanju suglasnosti i to:

- Odluke o davanju suglasnosti broj: 05-000826/21 od 18. 8. 2021. godine, za angažiranje 190 osoba za potrebe Odjela za obrazovanje, do popunjavanja pozicija po osnovi javnog natječaja najdulje do konca prvog polugodišta školske 2021. / 2022. godine
- Odluke o davanju suglasnosti broj: 05-000527/22 od 13. 7. 2022. godine, za angažiranje 190 osoba (nastavnika, stručnih suradnika, suradnika u nastavi, odgajatelja i asistenata u nastavi) za potrebe Odjela za obrazovanje, do popunjavanja pozicija po osnovi javnog natječaja, a najdulje do konca drugog polugodišta školske 2022./2023. godine
- Odluke o davanju suglasnosti broj: 05-000439/22 od 15. 6. 2022. godine, za angažiranje 13 izvršitelja s visokom stručnom spremom i dva izvršitelja sa srednjom stručnom spremom, za obavljanje poslova odgajatelja, odgajatelja asistenta i medicinskih sestara za djecu s posebnim potrebama u razdoblju od 1. 7. do 31. 8. 2022. godine.

Revizijom smo utvrdili da je, i pored realiziranog Plana zapošljavanja za 2022. godinu, vršeno angažiranje nastavnog osoblja za redovno odvijanje nastave u svim obrazovnim ustanovama i asistenata za djecu ometenu u razvoju, zaključivanjem ugovora o privremenim i povremenim poslovima.

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

***S obzirom da se radi o djelatnosti od velikog društvenog interesa, a u svrhu postizanja transparentnosti u postupku izbora, potrebno je unaprijed propisati procedure o načinu izbora nastavnog osoblja.***

### 6.2.15. Tekući transferi, donacije i subvencije

Tekući transferi, donacije i subvencije odobreni su u iznosu od 94.727.472,46 KM, a izvršeni u iznosu od 90.652.280,93 KM ili 95,70 % u odnosu na odobreni iznos.

Tablica 35.

Ekonom. kod	POZICIJA	Ostvareno u 2021. godini	Ostvareno u 2022. godini	Indeks
1	2	3	4	5 (4/3)
614100	Tekući transferi drugim i istim razinama vlasti	27.035.599,00	29.679.776,46	109,78
614200	Tekuće donacije pojedincima	29.729.087,28	28.488.026,08	95,83
614300	Tekuće donacije neprofit. organizacijama	5.543.886,11	4.800.966,05	86,60
614400	Subvencije javnim poduzećima	482.605,00	157.605,00	32,66
614500	Subvencije privatnim poduzećima	20.132.755,95	27.525.907,34	136,72
	<b>UKUPNO</b>	<b>82.923.933,34</b>	<b>90.652.280,93</b>	<b>109,32</b>

Pregled tekućih transfera, donacija i subvencija po odjelima i institucijama je u sljedećoj tablici:

Tablica 36.

Odjel / Institucija	Tekući transferi drugim i istim razinama vlasti	Tekuće donacije pojedincima	Tekući donacije neprofitnim organizacijama	Subvencije javnim poduz.	Subvencije privatnim poduzećima i poduzetnicima	UKUPNO
0	1	2	3	4	5	6
Skupština Distrikta		50.000,00	357.759,84			<b>407.759,84</b>
Ured gradonačelnika	849.920,00	27.000,00	631.055,00			<b>1.507.975,00</b>
Policija Distrikta		19.735,10				<b>19.735,10</b>
Odj. za javnu sigurnost			86.902,00			<b>86.902,00</b>
O. za stručne i adm. poslove			1.256.807,21			<b>1.256.807,21</b>
O. za gospodarski razvitak, šport i kulturu	2.870.000,00	49.000,02	2.267.468,00	7.605,00	8.687.916,45	<b>13.881.989,47</b>
O. za poljopr., šumarstvo i vodno gosp.	500.000,00	32.260,30			18.837.990,89	<b>19.370.251,19</b>
Odjel za zdrav. i ostale usl.	24.025.000,00	27.226.535,74	75.800,00			<b>51.327.335,74</b>
Odjel za obrazovanje		1.081.700,00				<b>1.081.700,00</b>
O. za prost. plan. i imovinskoprav. posl.	1.234.856,46					<b>1.234.856,46</b>
O. za raseljene osobe, izbj. i stambena pitanja		1.794,92				<b>1.794,92</b>
Odj. za komunalne posl.				150.000,00		<b>150.000,00</b>
Sredst. proračunske rezerve	200.000,00		90.000,00			<b>290.000,00</b>
Odj. za europske integrac.			35.174,00			<b>35.174,00</b>
<b>UKUPNO</b>	<b>29.679.776,46</b>	<b>28.488.026,08</b>	<b>4.800.966,05</b>	<b>157.605,00</b>	<b>27.525.907,34</b>	<b>90.652.280,93</b>

**Tekući transferi drugim i istim razinama vlasti se odnose se na transfere:**

Tablica 37.

Naziv	Ostvareno 2021. godine	Ostvareno 2022. godine	%
1	2	3	4(3/2)
FZO Brčko distrikta BiH	11.975.000,00	11.875.000,00	99,16
JZU Zdravstveni centar	11.000.000,00	12.150.000,00	110,45
Razvojno-garantni fond	1.550.000,00	2.170.000,00	140,00
Zavod za planir., projektiranje i razvitak	1.219.836,00	1.234.856,46	101,23
Zavod za zapošljav. Brčko distrikta BiH	1.000.000,00	1.000.000,00	100,00
RNU Radio Brčko	140.000,00	849.920,00	607,09
Tekući transferi državi	120.763,00	200.000,00	165,61
Općinama	30.000,00	100.000,00	333,33
Županijama		100.000,00	
<b>UKUPNO</b>	<b>27.035.599,00</b>	<b>29.679.776,46</b>	<b>109,78</b>

Financijskim planom Fonda zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH za 2022. godinu, usvojenog od Upravnog odbora Fonda 11. 11. 2021. godine koji je dobio suglasnost Skupštine Brčko distrikta BiH 15. 12. 2021. godine uočili smo da je na poziciji prihoda od doprinosa za osobe prijavljene na zdravstveno osiguranje za koje je obveznik uplate **Odjel za zdravstvo i ostale** usluge, planiran iznos od 12.862.337,00 KM. Osobe prijavljene na zdravstveno osiguranje obuhvaćaju osobe koje su registrirane u Zavodu za zapošljavanje Brčko distrikta BiH, a koje ne primaju novčanu naknadu za vrijeme nezaposlenosti, osobe u stanju socijalne potrebe, ratni vojni invalidi, obitelji poginulih branitelja i razvojačenih branitelja, osobe starije od 65 godina koje nisu osigurane po drugoj osnovi, djece, trudnice i roditelje, koji nisu obuhvaćeni obveznim zdravstvenim osiguranjem i dr.

Uvidom u Proračun Brčko distrikta BiH za 2022. godinu, usvojenog od Skupštine Brčko distrikta BiH na 7. izvanrednoj sjednici 15. 12. 2021. godine, u prilogu pregleda proračunskih korisnika po organizacijsko-ekonomskoj klasifikaciji (Analitika) utvrdili smo da je Odjel za zdravstvo i ostale usluge na ime tekućih transfera Fondu zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH po osnovi doprinosa za osobe prijavljene na zdravstveno osiguranje za koje je obveznik uplate Odjel za zdravstvo i ostale usluge planirao iznos od 10.260.000,00 KM.

***Potrebno je, u suradnji s Fondom zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH unaprijediti postupak donošenja financijskih planova u dijelu točne procjene transfera.***

Po Programu samozapošljavanja u poljoprivredi na području Brčko distrikta BiH u 2022. godini odobrenog Odlukom Vlade od 15. 6. 2022. godine, te Odlukom o odobravanju tekućeg transfera i usvajanju Programa utroška sredstava za samozapošljavanja u poljoprivredi na području Brčko distrikta BiH u 2022. godini od 6. 7. 2022. godine prebačena su sredstva u iznosu od 500.000,00 KM Zavodu za zapošljavanje (korisniku sredstava).

Program samozapošljavanja u poljoprivredi na području Brčko distrikta BiH u 2022. godine je člankom 5 stavkom 8 propisao kriterije na temelju kojih će se vrjednovati aplikacije, a to su:

- značaj projekta i njegov doprinos poboljšanju uvjeta za razvitak konkurentnosti, inovacija i poduzetništva – ocjena poslovne ideje
- vrsta djelatnosti
- doprinos projekta stvaranju uvjeta za zapošljavanje i mogućnost dodatnog zapošljavanja u iduće dvije godine

- ocjena poslovnog plana
- osigurano sufinansiranje projekta iz vlastitih i drugih izvora kako novčano tako i materijalno
- osigurana ekonomičnost projekta – održivost projekta
- sporazumi, predugovori za suradnju i posao, postojanje tržišta za djelatnost kojom se namjerava baviti.

Odredbama stavka 10 istog članka propisano je da na temelju navedenih kriterija Povjerenstvo je dužno kreirati formular za vrjednovanje pristiglih poslovnih planova. Svaki od gore navedenih kriterija mogu biti vrjednovani s minimalno 5, odnosno maksimalno 10 bodova, od svakog člana Povjerenstva pojedinačno.

Poslovníkom o radu Povjerenstva utvrđuje se način rada i odlučivanja Povjerenstva za odabir korisnika sredstava po Programu samozapošljavanja u poljoprivredi na području Brčko distrikta. Odredbama članka 5 (Način bodovanja) stavka 3 navedenog Poslovníka propisano je da se svaki kriterij boduje u rasponu 5 - 10 bodova.

Revizijom smo utvrdili da Poslovníkom nije detaljno razrađeno i jasno utvrđeno na koji način članovi Povjerenstva daju svoje ocjene, odnosno davanje ocjena po danim kriterijima članova Povjerenstva predstavlja subjektivno mišljenje.

***Potrebno je utvrditi jasne i objektivne kriterije za vrjednovanje projekata koji se financiraju iz tekućih transfera u svrhu objektivnog bodovanja.***

***Potrebno je kreirati formular za vrjednovanje pristiglih poslovnih planova koji omogućuje objektivno dodjeljivanje bodova od članova Povjerenstva.***

**Kontrola utroška sredstava po programu samozapošljavanja iz 2020. i 2021. godine,** definirana je u točki l) članku 10 u Programu samozapošljavanja u poljoprivredi na području Brčko distrikta BiH u 2020. i 2021. godini.

Sukladno članku 10 stavku 2 Programa samozapošljavanja u poljoprivredi na području Brčko distrikta BiH za 2021. godinu (u daljnjem tekstu Programa), voditelj **Odjela za poljoprivredu, šumarstvo i vodno gospodarstvo** je 1. 6. 2022. godine donio Odluku o imenovanju Povjerenstva za kontrolu i nadzor namjenskog utroška dodijeljenih sredstava po Programu samozapošljavanja u poljoprivredi na području Brčko distrikta BiH za 2020. godinu i Programu samozapošljavanju u poljoprivredi na području Brčko distrikta BiH za 2021. godinu. U sastavu Povjerenstva dva su člana iz Zavoda za zapošljavanje i jedan član iz Odjela za poljoprivredu, šumarstvo i vodno gospodarstvo.

Odredbama članka 2 Odluke definiran je zadatak Povjerenstva da tijekom trajanja ugovorne obveze vrši kontrolu i nadzor namjenskog utroška dodijeljenih sredstava sukladno poslovnom planu korisnika i Programa samozapošljavanja u poljoprivredi na području Brčko distrikta BiH za 2020. godinu i Programa samozapošljavanju u poljoprivredi na području Brčko distrikta BiH za 2021. godinu.

Dana 14. 12. 2022. godine Povjerenstvo je sastavilo Izvješće o radu Povjerenstva, uz prilog 20 zapisnika o izvršenoj kontroli, na način da je izbor predmeta vršen metodom slučajnog uzorka te da je veličina uzorka 35 %, sa zaključkom da subjekti koji su bili predmet kontrole ispunjavaju uvjete definirane ugovorom i Programom samozapošljavanja u poljoprivredi na području Brčko distrikta BiH za 2020. i 2021. godinu.

Uvidom u zapisnike o izvršenoj kontroli nismo mogli utvrditi na koji konkretan projekt samozapošljavanja se odnosi iznos sredstava koji se kontrolira te iz kojeg je programa samozapošljavanja. Izuzev navedenog, u pojedinim zapisnicima konstatirano je da oprema koja je predmet kontrole nije dostupna na pregledu, uz usmenu izjavu članova kućanstva da se ona nalazi na terenu, što nije dodatno provjeravano.



Revizijom smo utvrdili da je Povjerenstvo za kontrolu i nadzor namjenskog utroška dodijeljenih sredstva za 2020. i 2021. godinu sastavilo ukupno 20 zapisnika o izvršenoj kontroli, te da je veličina uzorka 35 % korisnika sredstava, što ne osigurava dovoljno informacija o učincima Programa, te nije dovoljna osnova za buduće planiranje ovakve vrste programa jer veći dio sredstava nije obuhvaćen kontrolom. Izuzev navedenog, ovakva kontrola nije dokazala i dokumentirala da su korisnici sredstava ispunili sve obveze navedene u članku 4 Programa, a koje se odnose na sljedeće:

- (1) Korisnici su dužni dvije godine nakon nadnevnika izdavanja sudskog rješenja o osnutku poslovnog subjekta aktivno obavljati djelatnost za koju su registrirani.
- (2) Korisnici su dužni dvije godine nakon potpisivanja ugovora aktivno obavljati djelatnost za koju su registrirani.
- (3) Korisnici su dužni redovito izmirivati obveze po osnovi poreza i doprinosa.

***Potrebno je sukladno Programu utroška sredstava za samozapošljavanje u poljoprivredi na području Brčko distrikta BiH, osigurati dokumentiranu kontrolu namjenskog utroška sredstava korisnika Programa.***

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

Zaključkom Skupštine Brčko distrikta BiH broj: 01-02-956/20 od 29. 7. 2020. godine utvrđen je rok, rujan 2020. godine, da Odjel za zdravstvo i ostale usluge, Javna zdravstvena ustanova "Zdravstveni centar Brčko" Brčko distrikta BiH i Fond zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH dostave nacрте prijedloga standarda i normativa Povjerenstvu za rad, zdravstvo i socijalnu skrb.

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

Ugovor o pružanju usluga zdravstvene zaštite za razdoblje 1. 1. – 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.

Zaključivanje ugovora izvršeno je na temelju kriterija iz Odluke o utvrđivanju osnove, 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. 5. 2014. godine, za koju Fond zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH nije dobio suglasnost Odjela, a koja je obvezna po članku 28 Zakona o zdravstvenom osiguranju u Brčko distriktu BiH.

***Potrebno je, sukladno Zaključku Skupštine Brčko distrikta BiH od 29. 7. 2020. godine, okončati aktivnosti na donošenju standarda i normativa zdravstvene zaštite.***

***Potrebno je osigurati zaključivanje godišnjeg ugovora o pružanju usluga zdravstvene zaštite na temelju kriterija i standarda za ugovaranje pružanja usluga***

**utemeljenih na odredbama Zakona o zdravstvenom osiguranju u Brčko distriktu BiH.**

Tekuće donacije pojedincima su u 2022. godini planirane u iznosu od 30.408.300,00 KM, a realizirane u iznosu od 28.488.026,08 KM ili 93,68 % odnose na:

Tablica 38.

Naziv	Ostvareno 2021. godine	Ostvareno 2022. godine	%
1	2	3	4 (3/2)
Dječji doplatk	8.420.978,50	8.339.496,70	99,03
Tuđa njega i pomoć	5.368.720,64	6.220.132,00	115,86
Beneficije za socijalnu skrb	2.135.108,00	2.251.835,00	105,47
Materinski dodatak	2.084.984,76	2.321.377,13	111,34
Refundacija bolovanja gosp. subjektima	1.669.936,43	1.602.025,64	95,93
Novčana pomoć umirovljenicima	1.359.774,15	1.340.100,00	98,55
Jednokratna pomoć za materijalno ugrožene sred. rješav. stamb. zbr.	1.242.335,43		
Stipendije	1.071.000,00	1.054.300,00	98,44
Beneficije za civilne žrtve rata	1.051.519,96	1.061.277,90	100,93
Jednokratna pomoć za materijalno ugrožene stambeno zbrinjavanje RVI	879.990,00		
Pomoć za električnu energiju	819.522,00	2.454.745,20	299,53
Sanacija ratom oštećenih stam. jedinica	727.000,00		
Jednokratne pomoći razvojačenim braniteljima	563.800,00	745.240,00	132,18
Stambeno zbrinjavanje osoba integriranih u lokalnu zajednicu	542.199,00		
Jednokratna pomoć razvojačenom braniteljima u slučaju smrti	338.000,00	259.100,00	76,66
Pojedinci stambeno zbrinjavanje Roma	357.687,12		
Stambeno zbrinjavanje osoba integr. lokalne zajednice	221.683,00		
Jednokratna pomoć-fond solidarnosti	175.357,00	155.100,00	88,45
Izdanci za vojne invalide, ranjene branitelje, obitelji poginulih	165.184,67	85.046,00	51,49
Oprema za bebe	149.026,00	162.248,00	108,87
Jednokratne pomoći za mater. ugrožene	98.747,18	94.366,32	95,56
Djeca pod skrbništvom	87.902,50	97.000,00	110,35
Ostale donacije pojedincima	56.835,70	76.750,00	135,04
Nabava udžbenika za djecu RVI	46.500,00		
Izdanci za kulturu	32.250,00	59.850,02	185,58
Pojedinci ostalo	3.286,94	19.735,10	600,41
Ostale donacije	59.404,30	17.284,17	29,10
Naknada za uginule životinje	354,00	8.563,70	2.419,12
Nakn. plaće za polovicu radnog vremena		38.756,60	
Pošumljav. imovine u privatn. vlasništvu		23.696,60	
<b>UKUPNO</b>	<b>29.729.087,28</b>	<b>28.488.026,08</b>	<b>95,83</b>

Revizijom su uočeni propusti koji se ogledaju u nepravodobnom izdavanju rješenja i obustavi isplata za tuđu njegu i pomoć nakon nastanka okolnosti koje dovode do prestanka prava. Isti su obrazloženi rokovima u kojim nadležne institucije dostavljaju podatke o promjenama okolnosti koje dovode do gubitka prava, nepostojanjem uvezanog sustava za

evidenciju i praćenje promjena kod korisnika pomoći i nedovoljnim brojem izvršitelja u postojećim uvjetima.

***Potrebno je unaprijediti sustav razmjene podataka između nadležnih institucija vezanih za ostvarivanje prava na pomoć s ciljem pravodobne i dosljedne primjene zakonskih propisa u dijelu priznavanja, izvršenja i prestanka prava korisnika socijalnih primanja.***

**Tekuće donacije neprofitnim organizacijama** planirane su u iznosu od 6.527.896,00 KM, a realizirane su u iznosu od 4.800.966,05 KM ili 73,55 % i odnose se na sljedeće tekuće donacije:

Tablica 39.

Naziv	Ostvareno 2021. godine	Ostvareno 2022. godine	%
1	2	3	4 (3/2)
Ostalim neprofitnim organizacijama	2.838.712,14	1.995.494,16	70,30
Vjerskim zajednicama	1.961.673,98	421.614,00	21,49
Mjesnim zajednicama	355.000,00	414.000,00	116,62
Političkim strankama	199.999,99		
Crveni križ Brčko	160.000,00		
Udruga poslodavaca Brčko distrikta BiH	10.000,00		
Gospodarska komora Brčko distrikta BiH	10.000,00		
Udruga logističara Trans logistic Brčko	8.500,00		
Športskim klubovima		1.967.857,89	
Ostale donacije		2.000,00	
<b>UKUPNO</b>	<b>5.543.886,11</b>	<b>4.800.966,05</b>	<b>86,60</b>

Odredbama članka 58 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH propisano je da se sredstva za financiranje i sufinanciranje programa i projekata od javnog interesa planiraju na temelju utvrđenih prioriteta, ako je na temelju analize i provedenih javnih konzultacija utvrđeno da je financiranje odnosno sufinanciranje programa i projekata udruga, fundacija, odnosno druge fizičke ili pravne osobe najučinkovitiji način za ostvarivanje definiranih ciljeva. Istim člankom je propisano da se istodobno planiraju i sredstva potrebna za procjenu učinka provedenih programa i projekata te da se godišnji plan raspisivanja javnih poziva za financiranje, odnosno sufinanciranje programa i projekata od javnog interesa objavljuje na internetskoj stranici Vlade Brčko distrikta BiH u roku od petnaest dana od dana usvajanja proračuna Brčko distrikta BiH.

Revizijom smo utvrdili da nisu utvrđeni prioriteti za financiranje programa i projekata od javnog interesa, da planiranje u proračunu nije izvršeno na temelju analize i provedenih javnih konzultacija kako bi se utvrdilo da je financiranje, odnosno sufinanciranje programa i projekata udruga, fundacija odnosno druge pravne ili fizičke osobe najučinkovitiji način za ostvarenje definiranih ciljeva javnih politika iz nadležnosti proračunskog korisnika, što nije sukladno odredbama članka 58 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH.

Također, utvrdili smo da se ne prate učinci od plasiranih sredstava kroz donacije odnosno transfere za financiranje odnosno sufinanciranje programa i projekata korisnika sredstava, niti su prilikom planiranja sredstava za financiranje odnosno sufinanciranje projekata i programa od javnog interesa planirana sredstva za procjenu učinka provedenog programa odnosno projekta koji financira, što nije sukladno odredbama članka 58 Zakona o proračunu 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 odjela i institucija, što nije sukladno odredbama članka 58 Zakona o proračunu.

Odjeli su tijekom 2022. godine raspisivali javne pozive za financiranje programa od javnog interesa ali nisu objavljivali godišnji plan raspisivanja javnih poziva na internetskoj stranici Vlade Brčko distrikta BiH kako je propisano odredbama članka 58 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH.

***Potrebno je prilikom planiranja sredstva za financiranje, odnosno sufinanciranje programa i projekata vršiti analizu i provesti javne konzultacije, te utvrditi najučinkovitije načine za ostvarivanje definiranih ciljeva javnih politika iz nadležnosti proračunskog korisnika sukladno odredbama Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH.***

***Potrebno je prilikom planiranja sredstava za financiranje, odnosno sufinanciranje programa i projekata da proračunski korisnik planira i sredstva potrebna za procjenu učinka provedenog programa, odnosno projekta sukladno odredbama Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH.***

***Potrebno je godišnji plan raspisivanja javnih poziva za financiranje, odnosno sufinanciranje programa i projekata od javnog interesa objavljivati na internetskoj stranici Vlade Brčko distrikta BiH u propisanom roku sukladno odredbama Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH.***

Nepostojanje jedinstvenog registra transfera (donacija) na razini Vlade i institucija Brčko distrikta BiH omogućilo je ponavljanje i realizaciju više zahtjeva od istog korisnika donacije u istom ili nekom drugom razdoblju, kod iste ili druge institucije. Tijekom 2021. godine **Odjel za stručne i administrativne poslove** je preko radne skupine u kojoj je bio nositelj aktivnosti, razmatrao pitanje jedinstvenog registra transfera, ali do konca 2022. godine nije došlo do uspostavljanja istog.

***Potrebno je nastaviti s aktivnostima oko uspostave jedinstvene evidencije o dodijeljenim donacijama za odjele i institucije Brčko distrikta BiH.***

**Subvencije javnim poduzećima** planirane su u iznosu od 158.000,00 KM, a realizirane u iznosu od 157.605,00 KM ili 99,75 %, a odnose se na subvencije:

Tablica 40.

Naziv	Ostvareno 2021. godine	Ostvareno 2022. godine	%
1	2	3	4 (3/2)
JP Radio Brčko	270.000,00		
JP Luka Brčko	212.605,00	7.605,00	3,58
JP Komunalno Brčko		150.000,00	
<b>U K U P N O</b>	<b>482.605,00</b>	<b>157.605,00</b>	<b>32,66</b>

#### 6.2.16. Subvencije privatnim poduzećima i poduzetnicima

**Subvencije privatnim poduzećima i poduzetnicima** odobrene su za 2022. godinu u iznosu od 27.923.500,00 KM, a realizirane u iznosu od 27.525.857,34 KM ili 98,58 %, a odnose na:

Tablica 41.

Naziv	Ostvareno 2021. godine	Ostvareno 2022. godine	%
1	2	3	4 (3/2)
Poticaj poljoprivrednoj proizvodnji	11.009.962,26	18.837.940,89	171,10
Nadokn. novč. iznosa za nove investicije radi nabave stalnih sredstava do visine utvrđenog i uplaćenog poreza na dobit / dohodak	5.636.871,65	7.206.831,43	127,85
Subvencija za pomoć corona virus	1.872.953,78		
Nadoknada plaćenih troškova u visini razlike u cijeni električne energije koju plaća poduzeće ili poduzetnik i cijene koju plaćaju kućanstva	608.390,27	598.109,52	98,31
Naknada za obveze uplaćene po osnovi poreza i doprinosa iz plaće za vrijeme rodiljnog dopusta	468.740,45	406.114,26	86,64
Naknada 1/3 novčanog iznosa za novo zapošljavanje nezaposlenih osoba	200.666,66	159.333,35	79,40
Nadoknada namjenskih naknada i usluga plaćenih za priključenje na elektroenergetsku mrežu	115.854,67	93.906,43	81,06
Nadoknada sredstava danih za certifikate	106.256,16	118.629,08	111,64
Nadok. plaćenih troškova u visini razlike u cijeni vode koju plaća poduzeće ili poduzetnik i cijene koju plaćaju kućanstva	55.092,11	53.742,97	97,55
Nadoknada namjenskih naknada, radova i usluga plaćenih za priključenje na vodovodnu i kanalizacijsku mrežu	30.186,24	25.987,76	86,09
Nadoknada plaćenih pristojbi nužnih za dobivanje odobrenja za građenje, odobrenja za uporabu objekta i reviziju tehničke dokumentacije	22.596,70	25.261,65	111,79
Nadoknada sudskih pristojbi plaćenih za osnivanje poslovnog subjekta i upis promjena u sudski registar za pravne osobe	5.185,00		
<b>UKUPNO</b>	<b>20.132.755,95</b>	<b>27.525.857,34</b>	<b>136,72</b>

Odredbama članka 9 Zakona o poticaju u poljoprivrednoj proizvodnji regulirano je da će **Odjel za poljoprivredu, šumarstvo i vodno gospodarstvo**, gradonačelniku Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: gradonačelnik) dostavljati izvješće o realizaciji poticaja na koncu svake kalendarske godine ili periodično na zahtjev gradonačelnika.

U postupku revizije utvrdili smo da Odjel nije na koncu kalendarske godine dostavio gradonačelniku izvješće o realizaciji poticaja za 2022. godinu, što nije sukladno odredbama članka 9 Zakona o poticaju u poljoprivrednoj proizvodnji.

***Potrebno je da Odjel za poljoprivredu, šumarstvo i vodno gospodarstvo, sukladno odredbama Zakona o poticaju u poljoprivrednoj proizvodnji, na koncu svake kalendarske godine dostavi gradonačelniku izvješće o realizaciji poticaja.***

Člankom 16 (**Nadzor nad realizacijom poticaja**) stavkom 1 Pravilnika o načinu i uvjetima za poticaj u poljoprivrednoj proizvodnji (u daljnjem tekstu: Pravilnik), propisano je da nadzor nad realizacijom poticaja vrši **Odjel za poljoprivredu, šumarstvo i vodno gospodarstvo** preko Povjerenstva za internu kontrolu za poticaj u poljoprivrednoj proizvodnji i preko izvanredne kontrole. Odredbama članka 16 stavka 2 Pravilnika definirana je nadležnost voditelja Odjela da imenuje povjerenstvo za internu kontrolu.

Voditelj Odjela je 26. 8. 2021. godine donio Odluku o imenovanju Povjerenstva za internu kontrolu (u daljnjem tekstu: Povjerenstvo za internu kontrolu).

Stavkom 3 članka 16 Pravilnika propisano je da Povjerenstvo za internu kontrolu vrši:

- a. kontrolu rada povjerenstava za poticaj na terenu
- b. provjeru obrađene dokumentacije
- c. neposredan uvid u utvrđeno činjenično stanje na terenu
- d. kontrolu markiranja životinja
- e. sastavljanje plana rada i kontrole, koji odobrava voditelj Odjela
- f. izlazak na teren po zahtjevu voditelja upravnog postupka i odobrenju voditelja Odjela radi naknadnog utvrđivanja činjeničnog stanja.

Povjerenstvo za internu kontrolu je 14. 9. 2021. godine, sukladno stavku 3 pod e) sastavilo Plan interne kontrole podnesenih zahtjeva i ispunjenosti kriterija propisanih Pravilnikom o načinu i uvjetima za poticaj u poljoprivrednoj proizvodnji (u daljnjem tekstu: Plan interne kontrole). Planom interne kontrole, između ostalog, regulirano je i sljedeće:

Svrha interne kontrole: Internom kontrolom osigurava se djelotvornost i učinkovitost rada, pouzdanost financijskog izvještavanja, transparentnost izvještavanja o radu i usklađenost s relevantnim propisima.

Obujam kontrole: Interna kontrola će, sukladno Pravilniku, kontinuirano vršiti nadzor nad realizacijom poticaja po zahtjevima za dodjelu poticaja za unapređenje poljoprivredne proizvodnje“. Povjerenstvo za internu kontrolu vrši kontrolu na temelju slučajnog uzorka, naloga voditelja Odjela, prijave obrađivača predmeta i po prijavama građana.

Obuhvat kontrole: Plan interne kontrole obuhvaća:

- Internu kontrolu prijama zahtjeva za ostvarivanje prava na poticaj
- Internu kontrolu markiranja životinja koje su u sustavu
- Internu kontrolu rada Povjerenstva za poticaje
- Internu kontrolu obrade zahtjeva za dodjelu poticaja i ispunjenosti kriterija propisanih Zakonom o poticaju u poljoprivrednoj proizvodnji, Zakonom o upravnom postupku i Pravilnikom o načinima i uvjetima za poticaj u poljoprivrednoj proizvodnji
- Internu kontrolu isplate novčanih sredstava i
- Ispunjenost kriterija propisanih Pravilnikom.

Uvidom u zapisnike o izvršenoj internoj kontroli i Izvješće o radu Povjerenstva za internu kontrolu, od 27. 1. 2023. godine, broj: 23-000392/22, utvrdili smo da je Povjerenstvo za internu kontrolu izvršilo i sastavilo 32 zapisnika o izvršenoj internoj kontroli kojom je obuhvaćeno 105 kontrola i to:

- kontrola prijama zahtjeva - 30 kontrola
- kontrola sastavljanja zapisnika Povjerenstva za poticaj – 47 kontrola
- kontrola markiranja životinja i kontrola razdoblja držanja janjadi od trenutka markiranja - 4 kontrole
- kontrola postojanosti GMO-a -3 kontrole.

Povjerenstvo za internu kontrolu je od ukupnog broja obrađenih zahtjeva (preko 2.000 podnositelja i preko 5.000 pojedinačnih zahtjeva), izvršilo odabir i kontrolu uzorka od 30 primljenih zahtjeva za poticaj metodom slučajnog uzorka.

Konstatiramo da se nismo mogli uvjeriti da je broj zahtjeva u uzorku dovoljan i reprezentativan, te konstatiramo da Odjel, preko Povjerenstva za internu kontrolu, nije uspostavio kontinuiran nadzor nad realizacijom poticaja (kontrolu rada povjerenstava na terenu, neposredan uvid u utvrđeno stanje na terenu i kontrolu markiranja životinja), nije vršena kontrola ispunjenosti kriterija propisanih Pravilnikom, što nije sukladno Planu

interne kontrole u dijelu „Obuhvat kontrole“ i članku 16 stavku 3 Pravilnika o načinu i uvjetima poticaja u poljoprivrednoj proizvodnji.

Izuzev navedenog, revizijom smo utvrdili da Odjel, preko interne kontrole, nije osigurao djelotvoran i učinkovit rad, pouzdanost financijskog izvještavanja i transparentnost izvještavanja o radu, što također nije sukladno Planu interne kontrole u dijelu svrha interne kontrole i odredbama članka 16 stavka 3 Pravilnika o načinu i uvjetima poticaja u poljoprivrednoj proizvodnji.

***Potrebno je da Odjel za poljoprivredu, šumarstvo i vodno gospodarstvo preko Povjerenstva za internu kontrolu poticaja osigura kontinuiranu i sveobuhvatnu kontrolu nad realizacijom poticaja sukladno Planu kontrole i Pravilniku o načinu i uvjetima poticaja u poljoprivrednoj proizvodnji.***

#### 6.2.17. Kapitalni transferi i donacije

Kapitalni transferi i donacije odobreni su proračunom za 2022. godinu u iznosu od 6.340.840,80 KM, a izvršeni su u iznosu 6.248.008,05 KM što predstavlja 98,54 % izvršenja plana.

Tablica 42.

Naziv	Ostvareno 2021. godine	Ostvareno 2022. godine	%
1	2	3	4 (3/2)
Kapitalni transfer Zavodu za planiranje, projektiranje i razvitak Brčko distrikta BiH	200.000,00	465.143,54	232,57
Kapit. donacije neprofit. organizacij. UNDP	1.000.000,00	220.626,00	22,06
Kapitalne donacije JP Komunalno Brčko	373.700,00	613.660,06	164,21
Kapit. transfer Ministarstvu fin. i trezora BiH		25.000,00	
Kapitalni transfer Općini Lopare		50.000,00	
Kapitalni transfer Općini Pale		25.000,00	
Kapitalni transfer RNU Radio Brčko		100.000,00	
Kapit. donacije stambeno zbrinjavanje Roma		434.210,45	
Kapitalne donacije obnova stambenih objekata raseljenih osoba		164.211,00	
Kapit. donacije sanacija porušenih stamb. jedinica		607.363,00	
Kapitalne donacije lokalna integracija		335.794,00	
Kapit. donacije neprofitnim organizacijama		3.207.000,00	
<b>U K U P N O</b>	<b>1.573.700,00</b>	<b>6.248.008,05</b>	<b>397,03</b>

#### 6.2.18. Kapitalni izdatci

Odobrena sredstva za kapitalne potrebe u razdoblju od 2020. do 2022. godine iznose 122.564.627,14 KM, dok je ukupno izvršenje proračuna kapitalnih potreba u istom razdoblju 36.955.684,75 KM, što predstavlja izvršenje 30,15 % planiranog iznosa.

Pregled izvršenja kapitalnog proračuna za projekte odobrene u 2020. – 2022. godini po odjelima i institucijama, u postotnom izvršenju u odnosu na plan, prikazan je u tablici broj 9 u prilogu Izvješća.

Ukupno neutrošena sredstva **Odjela za raseljene osobe, izbjeglice i stambena pitanja** iznose 4.867.873,26 KM ili 96,93 % odobrenog iznosa.

Ukupno neutrošena sredstva **Ureda koordinatora pri Vijeću ministara BiH** iznose 59.147,58 KM ili 91,55 % odobrenog iznosa.

Ukupno neutrošena sredstva **Direkcija za financije** iznose 879.630,71 KM ili 75,66 % odobrenog iznosa.

Ukupno neutrošena sredstva **Odjela za javne poslove** iznose 33.429.144,49 KM ili 75,25 % odobrenog iznosa.

Ukupno neutrošena sredstva **Odjela za poljoprivredu, vodno gospodarstvo i šumarstvo** iznose 1.483.622,25 KM ili 73,97 % odobrenog iznosa.

Ukupno neutrošena sredstva **Odjela za komunalne poslove** iznose 15.556.663,72 KM ili 72,20 % odobrenog iznosa.

Ukupno neutrošena sredstva **Odjela za javni registar** iznose 1.246.690,10 KM ili 71,69 % odobrenog iznosa.

Ukupno neutrošena sredstva **Odjela za zdravstvo i ostale usluge** iznose 7.227.170,65 KM ili 70,56 % odobrenog iznosa.

Prilikom realizacije ove vrste izdataka utvrdili smo nepravilnosti kako slijedi:

- procedure za predlaganja i usvajanja projekata nisu definirane, te dolazi do predlaganja i usvajanja velikog broj kapitalnih projekata za koje prije predlaganja nisu utvrđene mogućnosti da se navedeni projekti i realiziraju pa se značajan broj projekata obnavlja jer nisu realizirani u predviđenom roku
- nisu pravodobno pokretane aktivnosti na izradi i reviziji projektne dokumentacije, pribavljanju potrebnih suglasnosti (elektro-energetske, komunalne, cestovne itd.), te pribavljanju odobrenja za građenje, kako bi osiguralo nužne uvjete za realizaciju trogodišnjeg kapitalnog proračuna
- nizak stupanj izvršenja projekata, što ukazuje na nedostatke u pripremi i definiranju razvojnih programa, kandidiranja i uključivanja u proračun projekata za koje nisu stvoreni nužni preduvjeti, kao i nepravodobnom poduzimanju aktivnosti i pokretanja propisanih postupaka nužnih za njihovu realizaciju
- u fazi planiranja kapitalnog proračuna kandidiranje projekata ne vrši na temelju relevantnih parametara. Kao nositelji 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, osobito u slučaju sudjelovanja više korisnika, se ne sastavljaju detaljni operativni planovi aktivnosti na pravodobnom i simultanom osiguranju nužnih preduvjeta (imovinskopravni odnosi, projektna dokumentacija nužna za realizaciju kapitalnih projekata, potrebne suglasnosti i dr.) što dovodi do značajnog kašnjenja u pokretanju i provedbi postupaka nabave roba i usluga i izvođenja radova, i njihovog uvođenja u posao, čime se umanjuje transparentnost u postupcima nabave, učinkovitost u realizaciji kapitalnog proračuna i otvara prostor za ispostavljanje naknadnih financijskih zahtjeva od angažiranih izvođača radova,
- potvrde o izvršenim radovima sadrži samo izjavu o kontroli okončane situacije i odobrenje plaćanja. Potvrdom nije dokumentirano izvršenje svih elemenata ugovora (rokova, izjava o izvršenju radova, ugovorene kvalitete i kvantitete 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 definirana procedura koordinacije između nadležnih odjela i institucija kod kandidiranja i realizacije kapitalnih projekata
- kasno pokretanje postupaka javnih nabava i značajno kašnjenje prilikom uvođenja u posao izabranih ponuđača za izvođenje radova i



- određeni broj rješenja o odobrenju građenja prestane važiti, zbog nezapočinjanja radova u propisanom razdoblju.

*Potrebno je prilikom kandidiranja kapitalnih projekata voditi računa o stručnoj osposobljenosti nositelja konkretnog projekta, osigurati kontinuiran i kvalitetan nadzor nad realizacijom projekata, zaključivati ugovore o izvođenju radova s postavljenim realnim rokovima, kreirati jedinstven formular potvrde - zapisnika o izvršenim radovima i uspostaviti objektiviziranu i plansku proceduru naknadnih kontrolnih ispitivanja izvedenih radova, kako bi se osiguralo učinkovito upravljanje proračunom kapitalnih potreba.*

*Potrebno je osigurati nužne uvjete za predlaganje, usvajanje i realizaciju kapitalnih projekata kako bi se osigurale pretpostavke za učinkovito upravljanje kapitalnim proračunom, sukladno odredbama Zakona proračunu Brčko distrikta BiH.*

*Potrebno je definirati proceduru koordinacije između odjela i institucija prilikom planiranja, provedbe postupaka javne nabave i realizacije kapitalnih projekata.*

*Potrebno je donijeti procedure kojima će se regulirati kriteriji za odabir projekata nad kojima će nadzor građenja vršiti eksterno nadzorno tijelo.*

*Potrebno je da izraditi bazu podataka o kapitalnim projektima Brčko distrikta BiH.*

*Potrebno je pravodobno poduzeti nužne aktivnosti na otpočinjanju odobrenih građevinskih radova sukladno odredbama Zakona o prostornom planiranju i građenju, u dijelu razdoblja važenja odobrenja za građenje.*

#### 6.2.19. Tekuća rezerva

U izvještajnom razdoblju utrošena su sredstva u iznosu od 540.271,10 KM na temelju 6 donesenih odluka Vlade i Skupštine Brčko distrikta BiH.

Odlukom Vlade broj 02-000092/22 od 27. 4. 2022. godine odobrena su sredstva u iznosu od 100.000,00 KM na ime pomoći Hercegovačko-neretvanskoj županiji zbog šteta prouzrokovanih potresom.

Odlukom Vlade broj 02-000093/22 od 27. 4. 2022. godine odobrena su sredstva u iznosu od 50.000,00 KM ime pomoći Općini Ljubinje zbog šteta prouzročenih potresom.

Odlukom Vlade broj 02-0001829/22 od 27. 4. 2022. godine odobrena su sredstva u iznosu od 90.000,00 KM na ime pomoći u radu i aktivnostima Crvenog križa Brčko distrikta BiH.

Odlukom Vlade broj 02-000143 od 15. 6. 2022. godine odobrena su sredstva u iznosu od 50.000,00 KM na ime pomoći Općini Čelić zbog štete nastale zbog poplava.

Odlukom Skupštine broj 01-02-1054/20 od 28. 10. 2020. godine odobrena su sredstva u iznosu od 36.199,94 KM na ime nabave medicinskog materijala-cjepiva Covax program.

Odlukom Skupštine broj 01-02-1054/20 od 28. 10. 2020. godine odobrena su sredstva u iznosu od 214.071,16 KM na ime nabave dodatnih testova za detekciju SARS-Cov-2.

#### 7. Popis

Na temelju Odluke gradonačelnika Brčko distrikta BiH broj 05-000866/22 od 10. 11. 2022. godine imenovano je Središnje popisno povjerenstvo za popis stalnih sredstava,

sitnog inventara, svih vrsta zaliha materijala i roba, stanja novčanih sredstava, tražbina i obveza na dan 31. 12. 2022. godine.

Središnje popisno povjerenstvo sastavilo je Izvješće o izvršenom popisu stalnih sredstava, sitnog inventara, svih vrsta zaliha materijala i roba, stanja novčanih sredstava, tražbina i obveza na dan 31. 12. 2022. godine, broj 13-001038/23 od 4. 4. 2023. godine. Vlada Brčko distrikta BiH je na 2. redovitoj sjednici 28. 4. 2023. godine donijela Odluku o usvajanju Izvješća.

Uputom o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza broj: 04.2-02-1723/08 od 23. 4. 2008. godine (u daljnjem tekstu: Uputa o radu popisnih povjerenstava), određen je način rada, poslovi i rokovi koje su dužni ispoštovati popisna povjerenstva i državni službenici i namještenici.

Odlukom voditelja **Odjela za komunalne poslove** od 28. 10. 2022. godine imenovano je Povjerenstvo za popis stvari, materijalnih prava, tražbina i obveza na dan 31. 12. 2022. godine. Povjerenstvo je izvršilo popis na dan 31. 12. 2022. godine te 24. 2. 2023. godine, izvršilo usuglašavanje stvarnog stanja s knjigovodstvenim i dostavilo Izvješće Središnjem popisnom povjerenstvu.

Sporazumom između Brčko distrikta BiH i JP „Komunalno Brčko“ d. o. o. Brčko distrikt BiH od 23. 2. 2009. godine regulirana su vlasnička prava nad imovinom koja je potrebna za funkcioniranje JP „Komunalno Brčko“ d. o. o. Brčko distrikt BiH.

Elaboratom o izvršenom popisu sredstava Odjela za komunalne poslove obuhvaćeno je i devet stavki u ukupnom iznosu od 1.545.561,05 KM čije preknjižavanje nije urađeno po realizaciji Sporazuma od 23. 2. 2009. godine, odnosno nije uređen odnos nadležnosti nad navedenom imovinom.

Popisno povjerenstvo **Ureda za upravljanje javnom imovinom** imenovano je Odlukom 25. 10. 2022. godine. Popisno povjerenstvo je usuglašene popisne liste predalo Središnjem popisnom povjerenstvu i Trezoru Brčko distrikta BiH 1. 3. 2023. godine.

Odlukom voditelja **Odjela za javnu sigurnost** broj 13-002849/22, od 20. 10. 2022. godine imenovano je Povjerenstvo za popis stalnih sredstava, sitnog inventara, materijala, zaliha, tražbina i obveza na dan 31. 12. 2022. godine. Povjerenstvo je izvršilo popis na dan 31. 12. 2022. godine te 3. 3. 2023. godine, izvršilo usuglašavanje stvarnog stanja s knjigovodstvenim i dostavilo Izvješće Središnjem popisnom povjerenstvu.

Popisno povjerenstvo **Policije Brčko distrikta BiH** imenovano je Odlukom od 2. 11. 2022. godine. Popisno povjerenstvo je usuglašene popisne liste predalo Središnjem popisnom povjerenstvu i Trezoru Brčko distrikta BiH 24. 2. 2023. godine.

Popisno povjerenstvo **Odjela za gospodarski razvitak, šport i kulturu**, imenovano Odlukom od 24. 10. 2022. godine, sastavilo je Izvješće o izvršenom popisu na dan 31. 12. 2022. godine i isto dostavilo Središnjem popisnom povjerenstvu i Trezoru 16. 2. 2022. godine. Izvješće nije potpuno jer u isto nije uključena kolekcija umjetničkih djela u okviru Gradske galerije.

Popisno povjerenstvo **Odjela za prostorno planiranje i imovinskopravne poslove**, imenovano Rješenjem od 25. 10. 2022. godine, sastavilo je Izvješće o izvršenom popisu na dan 31. 12. 2022. godine. Izvješće je 26. 1. 2023. godine dostavljeno Direkciji i Središnjem popisnom povjerenstvu.

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

Odlukom voditelja **Odjela za javne poslove** od 19. 10. 2022. godine imenovano je Povjerenstvo za popis stvari, materijalnih prava, tražbina i obveza na dan 31. 12. 2022. godine koje je izvršilo popis i sastavilo Zapisnik o radu popisnog povjerenstva te dostavilo ga Direkciji i Središnjem popisnom povjerenstvu. Usuglašavanje stvarnog i knjigovodstvenog stanja s Direkcijom za financije izvršeno je 17. 2. 2023. godine.

Popisno povjerenstvo **Direkcije**, imenovano Odlukom ravnatelja od 10. 11. 2022. godine je sastavilo Elaborat o izvršenom popisu sredstava, izvora sredstava i inventara Direkcije za financije za 2022. godinu 14. 3. 2023. godine.

Revizijom smo utvrdili da Elaborat o popisu nije potpun jer u isti nisu uključena sve tražbine za poreze iz analitičkih poreznih evidencija Porezne uprave. Izuzev navedenog, prije pristupanja popisu, Direkcija nije izvršila sravnjenje proknjiženih podataka u glavnoj knjizi i pomoćnim knjigama u pogledu njihove točnosti i nije usuglasila dužničko-vjerovničke odnose s pravnim osobama s kojima ostvaruje poslovnu suradnju.

Voditelj **Odjela za obrazovanje** je 20. 10. 2022. godine donio Odluku o imenovanju Povjerenstva za popis stalnih sredstava i obveza prema izvorima sredstava broj 13-002848/22.

Popisno povjerenstvo je sastavilo Izvješće o izvršenom popisu stalnih sredstava i obveza na dan 31. 12. 2022. godine te dostavilo ga Središnjem popisnom povjerenstvu 9. 3. 2023. godine. U glavnoj knjizi Trezora na Organizacijskom kodu Odjela za obrazovanje iskazana je tražbina po osnovi danih usluga boravka djece u vrtićima u iznosu od 202.564,54 KM, koja nije obuhvaćena popisom, niti je izvršena procjena vrijednosti sumnjivih i spornih sredstava.

Odlukom voditelja **Odjela za poljoprivredu, šumarstvo i vodno gospodarstvo** od 16. 11. 2022. godine imenovano je Povjerenstvo za popis stalnih sredstava i obveza. Povjerenstvo je izvršilo popis stalnih sredstava i obveza na dan 31. 12. 2022. godine i 9. 3. 2023. godine sastavilo Izvješće o izvršenom popisu, koje je dostavilo Direkciji i Središnjem popisnom povjerenstvu.

U izvješću 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 strojeva“, na dan 31. 12. 2022. godine. Osnovni sud Brčko distrikta BiH je u ovršnom predmetu radi predaje u posjed pokretnih stvari i naplate troškova ovršnog postupka, 4. 12. 2017. godine, donio Rješenje broj: 96 0 lp 100898 16, čijim je dispozitivom obustavljena ovrha u dijelu u kome je određena predaja u posjed i slobodno raspolaganje pokretnih stvari.

S tim u svezi Interno povjerenstvo je Povjerenstvu za popis stalnih sredstava i obveza, predložilo da izvrši otpis i isknjižavanje predmetnih osnovnih sredstava, koja se vode u Odjelu za poljoprivredu, šumarstvo i vodno gospodarstvo. Međutim, Povjerenstvo za popis, imenovano od voditelja Odjela, nije predložilo otpis i isknjižavanje navedenih stalnih sredstava, niti je navelo razloge za neizvršavanje otpisa imovine koja se dugi niz godina evidentira u Odjelu za poljoprivredu, šumarstvo i vodno gospodarstvo.

**Odjel za javni registar** je 19. 10. 2022. godine donio Odluku o imenovanju Povjerenstva za popis stalnih sredstava, sitnog inventara i zaliha materijala i obveza. Popisno povjerenstvo je sastavilo Izvješće o izvršenom popisu stalnih sredstava, sitnog inventara i zaliha materijala, te isto dostavilo Središnjem popisnom povjerenstvu 15. 2. 2023. godine.

Voditelj **Odjela za zdravstvo i ostale usluge** je 3. 11. 2022. godine donio Odluku o imenovanju popisnih povjerenstava za rashod i popis osnovnih sredstava i sitnog inventara, obveza, tražbina, porto-blagajne, zaliha lijekova i ostalih vrsta materijala sa stanjem na dan 31. 12. 2022. godine. Izvješće Središnjeg popisnog povjerenstva o izvršenom popisu na dan 31. 12. 2022. godine sastavljeno je 6. 3. 2023. godine.

**Odjel za stručne i administrativne poslove** je 17. 10. 2022. godine donio Odluku o imenovanju Povjerenstva za popis stalnih sredstava, sitnog inventara i zaliha materijala i obveza. Popisno povjerenstvo je sastavilo Izvješće o izvršenom popisu stalnih sredstava, sitnog inventara i zaliha materijala te dostavilo ga Središnjem popisnom povjerenstvu 17. 2. 2023. godine.

Odlukom voditelja **Odjela za europske integracije** od 7. 11. 2022. godine imenovano je Povjerenstvo za popis stalnih sredstava, sitnog inventara, zaliha materijala, tražbina i obveza na dan 31. 12. 2022. godine koje je izvršilo popis i sastavilo Izvješće o radu popisnih povjerenstava te ga dostavilo Direkciji i Središnjem popisnom povjerenstvu. Usuglašavanje stvarnog i knjigovodstvenog stanja s Direkcijom za financije izvršeno je 17. 1. 2023. godine.

**Ured gradonačelnika Brčko distrikta BiH** je 28. 11. 2022. godine donio Odluku o imenovanju Povjerenstva za popis stalnih sredstava i obveza prema izvorima sredstava na dan 31. 12. 2022. godine. Popisno povjerenstvo je Izvješće o izvršenom popisu stalnih sredstava, sitnog inventara i zaliha materijala dostavilo Središnjem popisnom povjerenstvu i Trezoru 14. 3. 2023. godine, odnosno poslije propisanog roka od 15. 1. 2023. godine.

Voditelj Stručne službe **Skupštine Brčko distrikta BiH** je 17. 10. 2022. godine donio Odluku o imenovanju Povjerenstva za popis sredstava, tražbina i obveza na dan 31. 12. 2022. godine. Popisno povjerenstvo je Izvješće o izvršenom popisu na dan 31. 12. 2021. godine dostavilo Središnjem popisnom povjerenstvu i Trezoru 21. 2. 2023. godine odnosno poslije propisanog roka od 15. 1. 2023. godine.

**Pravosuđe Brčko distrikta BiH** je 21. 11. 2022. godine izvršilo imenovanje popisnih povjerenstava i podpovjerenstava za popis stvari, materijalnih prava, tražbina i obveza institucija pravosuđa Brčko distrikta BiH sa zadatkom da, sukladno Uputi o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza, izvrši popis u pravosuđu, sa stanjem na dan 31. 12. 2022. godine. Uvidom u popisne liste utvrđeno je da je usuglašavanje stanja s Direkcijom izvršeno 30. 1. 2023. godine.

Utvdili smo nepravilnosti kod popisa imovine, obveza i tražbina na dan 31. 12. 2021. godine kako slijedi:

- imenovana popisna povjerenstva odjela i institucija Brčko distrikta BiH nisu u propisanom roku, do 15. 1. 2023. godine dostavila svoja izvješća o izvršenom popisu stalnih sredstava, sitnog inventara, materijala, tražbina i obveza Središnjem popisnom povjerenstvu, što nije sukladno odredbama članka 7 stavka 1 točke b Upute o radu popisnih povjerenstava
- Središnje popisno povjerenstvo nije u propisanom roku, do 15. 2. 2023. godine, dostavilo izvješće na usvajanje Vladi Brčko distrikta BiH, što nije sukladno odredbama članka 7 stavka 1 točke c Upute o radu popisnih povjerenstava
- popisna povjerenstva nisu obuhvatila kolekciju umjetničkih djela u okviru Gradske galerije, cjelokupne tražbine i obveze, što nije sukladno odredbama članka 61 Pravilnika o knjigovodstvu proračuna Brčko distrikta BiH
- povjerenstva nisu vršila procjenu naplativosti tražbina ili dospelosti obveza
- liste stalnih sredstava ne sadrže stalna sredstva po ukupnoj vrijednosti – trošku stjecanja, nego se iskazuju prema situacijama - fakturama nabave (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 dokumentiranja promjene performansi ili vijeka trajanja

rekonstruiranih sredstava ili isknjižavanja vrijednosti imovine koja je navedenim radovima zamijenjena.

*Potrebno je osigurati pravodobni početak i okončanje godišnjeg popisa, popisom obuhvatiti cjelokupnu imovinu i obveze Brčko distrikta BiH, izvršiti identifikaciju i procjenjivanje pojedinačnih pozicija imovine i obveza, te sukladno Uputi o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava tražbina i obveza sastaviti izvješća o popisu, u okviru propisanog roka.*

*Potrebno je kod višefaznog stjecanja stalnog sredstva utvrditi njegovu ukupnu vrijednost ili vrijednost pojedinih funkcionalnih ili ekonomskih cjelina, utvrditi korisni vijek uporabe, a imenovanjem istog omogućiti njegovu pouzdanu identifikaciju sukladno njegovoj funkcionalnoj suštini.*

*Potrebno je prilikom okončanja postupka stjecanja stalnog sredstva utvrditi njegovu ukupnu vrijednost ili vrijednost pojedinih funkcionalnih ili ekonomskih cjelina i istom dodijeliti naziv sukladno njegovoj funkcionalnoj suštini. Ukoliko se radi o naknadnim ulaganjima na postojećim stalnim sredstvima potrebno je utvrditi vrijednost dijela sredstva koji je naknadnim ulaganjima zamijenjen (nabavna vrijednost i ispravak vrijednosti) kako bi se isti isknjižio iz vrijednosti stalnog sredstva s ciljem fer prikazivanja.*

## 8. Javne nabave

Planom nabava za 2022. godinu **Odjel za raseljene osobe, izbjeglice i stambena pitanja** je planirao provesti 16 postupaka nabava procijenjene vrijednosti 3.109.434,85 KM. Uvidom u Plan nabava i realizaciju nabava za razdoblje 1. 1. – 31. 12. 2022. godine utvrdili smo da je od ukupnog broja planiranih nabava realizirano devet postupaka, odnosno 59.957,26 KM, što predstavlja 1,93 % u odnosu na planirani iznos.

Po Planu nabava za 2022. godinu **Direkcija za financije Brčko distrikta BiH** planirala je provesti 22 postupka nabava roba, usluga i radova procijenjene vrijednosti 840.557,00 KM. Do konca 2022. godine realizirano je ukupno 49.300,00 KM, odnosno 5,87 % od planiranog, što predstavlja jako nizak stupanj realizacije i ukazuje na nedovoljan angažman i nepravodobno pokretanje postupaka javnih nabava.

Planom nabava za 2022. godinu **Odjel za komunalne poslove** je planirao provesti 245 postupaka nabava procijenjene vrijednosti 20.740.302,00 KM. Uvidom u Plan nabava Odjela i realizaciju nabava za razdoblje 1. 1. – 31. 12. 2022. godine utvrdili smo da je od ukupnog broja planiranih nabava realizirano 38 postupaka, odnosno 1.761.450,00 KM, što predstavlja 8,49 % u odnosu na planirani iznos.

Plan nabava i izmjene i dopune Plana nabava **Ureda za prevenciju korupcije i koordinaciju aktivnosti na suzbijanju korupcije** obuhvatio je 11 planiranih postupaka ukupne procijenjene vrijednosti 24.931,78 KM, a realizirano je pet postupaka nabave roba i usluga u vrijednosti 3.895,21 KM, odnosno 15,62 % u odnosu na planirano. Revizijom smo utvrdili da su tri postupka nabave poništena.

**Povjerenstvo za odlučivanje o sukobu interesa Brčko distrikta BiH** je po Planu nabava za 2022. godinu planiralo provesti ukupno 20 postupaka nabava procijenjene vrijednosti 84.515,10 KM, a revizijom smo utvrdili da su nabave realizirane u iznosu od 17.055,68 KM što je 27,69 % od planiranog.

**Pravosuđe Brčko distrikta BiH** je po Planu nabava za 2022. godinu planiralo provesti ukupno 64 postupka nabava procijenjene vrijednosti 861.510,00 KM. Od planiranih nabava s 31. 12. 2022. godine, realizirano je 40 postupaka nabave roba i usluga u vrijednosti 311.759,90 KM, odnosno 36,19 % u odnosu na planirano.

Planom nabava za 2022. godinu **Skupština Brčko distrikta BiH** planirala je provesti 43 postupka nabava procijenjene vrijednosti 543.862,80 KM. Uvidom u Plan nabava i realizaciju nabava za razdoblje 1. 1. – 31. 12. 2022. godine utvrdili smo da je od ukupnog broja planiranih nabava realiziran 21 postupak, odnosno 239.035,00 KM, što predstavlja 43,95 % u odnosu na planirani iznos.

Planom nabava za 2022. godinu **Policija Brčko distrikta BiH** je planirala provesti 96 postupaka javne nabave roba, usluga i radova u iznosu od 3.591.727,00 KM. Uvidom u realizirane nabave za naprijed spomenuto razdoblje utvrdili smo da Policija nije izvršila nabave u iznosu od 1.622.928,00 KM, odnosno 45,18 % koje su bile predviđene planom nabava za 2022. godinu, tako nije pokrenuta procedura za 11 postupaka koji se odnose na robe u iznosu od 564.226,00 KM, 23 postupka koji se odnose na usluge u iznosu od 973.232,00 KM i jedan postupak koji se odnosi na radove u iznosu od 85.470,00 KM.

**Ured gradonačelnika Brčko distrikta BiH** je po Planu nabava za 2022. godinu planirao provesti 40 postupaka nabava procijenjene vrijednosti 849.787,52 KM. Od planiranih nabava realizirano je 20 postupaka nabave roba i usluga u vrijednosti 449.733,24 KM, odnosno 52,92 % u odnosu na planirano.

***Potrebno je postupke javnih nabava pravodobno provoditi sukladno Planu nabava za godinu u kojoj su predviđeni.***

U reviziji financijskog poslovanja **Direkcije za financije Brčko distrikta BiH** za 2022. godinu posebno smo se osvrnuli na postupak nabave softverskih usluga, jer smo u reviziji za prethodnu godinu utvrdili da je postojeći informacijski sustav zastario, da je isti nepouzdan u pogledu pohrane podataka i pružanja adekvatnih informacija internim i eksternim korisnicima, uzrokuje prazne hodove u poslovnim procesima, umanjuje produktivnost zaposlenih, te onemogućuje učinkovitu naplatu poreznih prihoda. Strategija reforme upravljanja javnim financijama za razdoblje 2021. – 2025. godine mjerom IV. 4. - Dorada postojećeg informacijskog sustava Trezora, također predviđa doradu postojećeg informacijskog sustava Trezora. U okviru aktivnosti IV.4.1. - Nabava usluga i dorada informacijskog sustava završetak započete procedura i usluga koje su predmet nabave predviđen je u 2021. godini (u kapitalnom proračunu).

Revizijom smo utvrdili da u 2022. godini nisu pokrenute procedure za nabavu softverskih usluga.

***Potrebno je pokrenuti postupak nabave softverskih usluga kako bi se osigurala povezanost informacijskih sustava te zaštita i integritet financijskih podataka.***

Odredbama članka 7 Zakona o Pravobraniteljstvu Brčko distrikta BiH propisano je da **Pravobraniteljstvo Brčko distrikta BiH** obavlja poslove pravne zaštite javne imovine, imovinskih prava i imovinskih interesa Brčko distrikta BiH, njegovih tijela, institucija i pravnih osoba koje se financiraju u potpunosti ili pretežno iz proračuna Brčko distrikta BiH ili je Brčko distrikt BiH njihov osnivač. Pravobraniteljstvo Brčko distrikta BiH pred sudovima i drugim nadležnim tijelima poduzima 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 tijela.

Odredbama članka 68 stavaka 2 i 3 Statuta Brčko distrikta BiH definiran je mandat Pravobraniteljstva Brčko distrikta BiH, da osigura korištenje imovine Brčko distrikta BiH sukladno Zakonu i da radnje koje Brčko distrikt BiH poduzima, kao i poslovi u kojima je Distrikt jedna od strana budu sukladni Zakonu, te da Pravobraniteljstvo Brčko distrikta BiH može pokrenuti postupke u ime Brčko distrikta BiH i osoba odgovornih za kršenje zakonskih obveza. Pravobraniteljstvo Brčko distrikta BiH pored navedenih nadležnosti daje mišljenja prije donošenja akata i zaključivanja ugovora kojima se reguliraju financijska i imovinska pitanja Brčko distrikta BiH, njegovih tijela i institucija i vrši funkciju kontrole zakonitosti zaključivanja naprijed navedenih ugovora imovinskopravne prirode. Zbog nepostojanja dodatne legislative u postupcima javnih nabava uloga Pravobraniteljstva Brčko distrikta BiH u tom procesu svedena je na evidenciju primljenih zahtjeva i davanje mišljenja na ispunjavanje formalno potrebnih općih uvjeta za sastavljanje ugovora uz naglašavanje odgovornosti proračunskih korisnika za materijalnu odgovornost prema sredstvima.

*U svrhu jačanja uloge Pravobraniteljstva Brčko distrikta BiH u zaštiti proračunskih sredstava u postupcima javnih nabava, potrebno je (izuzev osnovnih) detaljno propisati bitne elemente ugovora o nabavama roba i usluga i izvođenju radova uzimajući u obzir njihove specifičnosti i rizike koji prate njihovu realizaciju od pokretanja postupka nabave do konačnog izvršenja ugovora i uspostaviti adekvatan sustav nadzora i komuniciranja svih sudionika tijekom cijelog procesa.*

## 9. KOMENTAR

Direkciji je uručen Nacrt izvješća o reviziji financijskih izvješća Brčko distrikta BiH na dan 31. 12. 2022. godine, broj: 01-03-13-495/23, na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije.

U ostavljenom roku od 15 dana Direkcija se očitovala dopisom broj: 02.-04.1-980/23, od 2. 8. 2023. godine i dostavila primjedbe na Nacrt izvješća o reviziji financijskih izvješća Brčko distrikta BiH za razdoblje 1. 1. 2022. – 31. 12. 2022. godine.

Primjedbu koja se odnosi na aktivnosti oko uspostavljanja jedinstvene evidencije o dodijeljenim donacijama, uvažili smo i nalaz izmijenili u dijelu nadležnosti.

Primjedbe i komentari na ostale nalaze iz Nacrta izvješća o reviziji financijskih izvješća Brčko distrikta BiH na dan 31. 12. 2022. godine nisu dostavljeni.

Tim za reviziju:

Milan Milašinović, dipl. oec.

---

Tatjana Pavlović-Klašnić, dipl. iur.

---