

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

**IZVJEŠĆE**  
**O REVIZIJI FINACIJSKIH IZVJEŠĆA BRČKO DISTRIKTA BiH**  
**na dan 31. 12. 2023. godine**

**Brčko, srpanj 2024. godine**

## Sadržaj

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 .....	43
5.1. Rukovodstvo i sustav internih kontrola .....	43
5.2 Usklađenost sa zakonskim propisima .....	43
5.3 Planiranje i izvještavanje .....	51
6. PREZENTACIJA FINACIJSKIH IZVJEŠĆA .....	53
6.1. Bilanca stanja na dan 31. 12. 2023. godine .....	53
6.1.1. Stalna imovina i razgraničenja .....	53
6.1.2. Gotovina, kratkoročne tražbine, razgraničenja i zalihe .....	58
6.1.3. Kratkoročne obveze i razgraničenja .....	61
6.1.4. Dugoročne obveze i razgraničenja .....	62
6.1.5. Izvori sredstava.....	62
6.1.6. Izvanbilančne evidencije.....	63
6.2. Račun prihoda i rashoda za razdoblje 1. 1. – 31. 12. 2023. godine.....	64
6.2.1. Prihodi i primitci za razdoblje 1. 1. – 31. 12. 2023. godine.....	64
6.2.2. Tekući rashodi .....	68
6.2.3. Izdatci za bruto plaće .....	69
6.2.4. Naknade troškova zaposlenika.....	70
6.2.5. Doprinosi poslodavca .....	70
6.2.6. Izdatci za putne troškove .....	70
6.2.7. Izdatci za energiju .....	71
6.2.8. Izdatci za komunikaciju i komunalne usluge .....	71
6.2.9. Izdatci za nabavu materijala i sitnog inventara .....	71
6.2.10. Izdatci za usluge prijevoza i goriva .....	72
6.2.11. Izdatci za unajmljivanje imovine i opreme.....	73
6.2.12. Izdatci za tekuće održavanje.....	73
6.2.13. Izdatci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa .....	74
6.2.14. Izdatci za ugovorene i druge posebne usluge .....	74
6.2.15. Tekući transferi, donacije i subvencije .....	80
6.2.16. Subvencije privatnim poduzećima i poduzetnicima .....	87
6.2.17. Kapitalni transferi i donacije.....	89
6.2.18. Kapitalni izdatci .....	90
6.2.19. Tekuća rezerva.....	92
7. POPIS.....	92
8. JAVNE NABAVE .....	96
9. KOMENTAR.....	100



## 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, bilance 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 2023. 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. Primjereno etičkim zahtjevima koji su relevantni za ovu reviziju, neovisni smo i ispunili smo ostale etičke odgovornosti sukladno zahtjevima.

Revizija uključuje provedbu postupaka u svrhu pribavljanja revizorskih dokaza o iznosima i objavama u finansijskim izvješćima. Izbor postupka je zasnovan na prosudbi revizora,

<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).

uključujući procjenu rizika značajnog pogrešnog prikazivanja u financijskim izvješćima zbog prijevare i pogreške. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju financijskih izvješća, u svrhu odabira revizorskih 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 financijskih izvješća. Revizor također ocjenjuje financijsko upravljanje i funkciju sustava internih kontrola.

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

### Osnova za izražavanje mišljenja

- U knjigovodstvenim evidencijama Brčko distrikta BiH, na ekonomskom kodu “Stalna sredstva u pripremi” evidentiran je iznos od 136.477.321,64 KM. Navedena vrijednost stalnih sredstva u pripremi, koja se najvećim dijelom odnosi na prethodne godine, nije preknjižena na stalna sredstva u uporabi, te za ista 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).
- Sumnjive i sporne tražbine na dan 31. 12. 2023. godine, iskazane u iznosu od 23.544.519,83 KM ne zadovoljavaju zahtjev za priznavanje tekućeg sredstva, odnosno očekivanje da će se ista 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. 2023. godine (detaljnije u točki 6.1.2. Izvješća).
- Popis imovine, obveza i tražbina na dan 31. 12. 2023. 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, financijska izvješća, po svim bitnim pitanjima, prikazuju istinito i objektivno, stanje imovine, kapitala i obveza na dan 31. prosinca 2023. godine, rezultat poslovanja i tokove gotovine za godinu koja se završava na taj dan, sukladno prihvaćenom okviru financijskog izvještavanja.

## 2 MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

U svezi s revizijom financijskih izvješća proračuna Brčko distrikta BiH, izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, financijskih 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 financijskih izvješća rukovodstva odjela i institucija koje se financiraju iz proračuna su, također, odgovorna osigurati da su aktivnosti, financijske 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 tomu 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 revizorske 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:**

- **Odjeli i institucije Brčko distrikta BiH su tijekom 2023. godine angažirali fizičke osobe po osnovi ugovora o obavljanju posebnih poslova te ostvarili rashode u iznosu od 5.771.549,42 KM. Prilikom realizacije ove vrste izdataka utvrđene su sljedeće nepravilnosti:**
  - vršeno je angažiranje više od 10 % angažiranih osoba u odnosu na broj zaposlenih, bez adekvatnog obrazloženja da se radi o iznimnim slučajevima na sistematiziranim poslovima
  - angažiranje osoba radi obavljanja posebnih poslova traje preko jedne godine
  - nije osigurana transparentnost prilikom izbora angažiranih osoba, kao i da nije osiguran nadzor i praćenje njihovih ostvarenih rezultata rada
  - nisu podnošena izvješća o izvršenoj analizi i ocjeni učinkovitosti i djelotvornosti obavljenih posebnih poslova po zaključenim ugovorima u 2023. godini niti su ista dostavljena Vladi Brčko distrikta BiH u propisanom roku i
  - nije vršeno planiranje potreba za angažiranjem osoba radi obavljanja posebnih poslova, broj osoba, razdoblje angažiranja, kao i sredstva za financiranje tih poslova, niti su dostavljena Vladi Brčko distrikta BiH detaljna obrazloženja plana potreba (detaljnije u točki 6.2.14. Izvješća).
- **Izdatci za ugovore o privremenim i povremenim poslovima za nastavno osoblje realizirani su u 2023. godini u iznosu od 2.286.221,83 KM. Angažiranje osoba je trajalo na razdoblje dulje od 90 dana na sistematiziranim poslovima bez osiguranja prava sukladno propisima o mirovinskom i invalidskom osiguranju entiteta Bosne i Hercegovine i donesenog općeg akta kojim bi se utvrdili poslovi za koje se zaključuje ugovor o obavljanju privremenih i povremenih poslova (detaljnije u točki 6.2.14. Izvješća).**

- Tekući transferi, donacije i subvencije odobreni su u iznosu od 106.285.389,98 KM, a izvršeni u iznosu od 102.672.269,20 KM. Prilikom realizacije ove vrste izdataka utvrđene su sljedeće nepravilnosti:
  - nisu utvrđeni prioriteti za financiranje programa i projekata od javnog interesa
  - planiranje u proračunu nije izvršeno na temelju analize i provedenih javnih konzultacija kako bi se utvrdilo da je financiranje, odnosno sufinanciranje programa i projekata najučinkovitiji način za ostvarenje definiranih ciljeva javnih politika iz nadležnosti proračunskog korisnika
  - učinci od plasiranih sredstava kroz donacije odnosno transfere za financiranje odnosno sufinanciranje programa i projekata korisnika sredstava nisu praćeni, 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
  - nisu vršena objavljivanja godišnjih planova raspisivanja javnih poziva na internetskoj stranici Vlade Brčko distrikta BiH
  - realizirani transferi, donacije i subvencije ne prate se na organiziran, sveobuhvatan i sistematičan način i
  - nisu imenovana sva povjerenstva niti su vršene adekvatne kontrole utroška odobrenih sredstava. (detaljnije u točki 6.2.15. Izvješća).
- Realizacija proračuna kapitalnih potreba za razdoblje od 2021. do 2023. godine u postotku od 34,45 % ukazuje na nedovoljnu učinkovitost, nastalu kao rezultat nedostataka u pripremi i planiranju kapitalnih projekata, što ima za posljedicu nerealiziranje planiranih kapitalnih projekata kao i neopravdano zadržavanje odobrenih proračunskih sredstava. Nedovoljna učinkovitost je rezultat 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 koji se financiraju iz proračuna za 2023. godinu sukladne, u svim značajnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima kojima su regulirane.

Zamjenik glavnog revizora

dr. sc. Savo Grujić, dipl. oec.

Glavni revizor

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 javnim nabavama BiH
- Zakon o veterinarstvu BiH
- Zakon o proračunu Brčko distrikta BiH
- Zakon o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2023. godinu
- Zakon o radu Brčko distrikta BiH
- Zakon o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH
- Zakon o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH
- Zakon o javnoj imovini Brčko distrikta BiH
- Zakon o javnoj upravi Brčko distrikta BiH
- Zakon o zdravstvenoj zaštiti Brčko distrikta BiH
- Zakon o zdravstvenom osiguranju Brčko distrikta BiH
- Zakon o obrazovanju u osnovnim i srednjim školama Brčko distrikta BiH
- Zakon o poticaju u poljoprivrednoj proizvodnji Brčko distrikta BiH
- Zakon o Direkciji za financije Brčko distrikta BiH
- Zakon o Pravobraniteljstvu Brčko distrikta BiH
- Zakon o Trezoru Brčko distrikta BiH
- Zakon o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH
- Zakon o visokom obrazovanju Brčko distrikta BiH
- Zakon o športu Brčko distrikta BiH
- Zakon o Poreznoj upravi Brčko distrikta BiH
- Zakon o porezu na dohodak Brčko distrikta BiH
- Zakon o prostornom planiranju i građenju Brčko distrikta BiH
- Pravilnik o načinu i uvjetima za poticaj u poljoprivrednoj proizvodnji
- Pravilnik o računovodstvu i finansijskom izvještavanju Brčko distrikta BiH
- Pravilnik o korištenju, tehničkom održavanju i uporabi motornih vozila i radnih strojeva u vlasništvu Brčko distrikta BiH
- Pravilnik o formularu, sadržaju i načinu vođenja putnog naloga
- Pravilnik o radu službenika i namještenika u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH
- Pravilnik o primjeni Zakona o porezu na dohodak Brčko distrikta BiH
- Pravilnik o uspostavljanju i radu povjerenstva za nabave broj 211/14 od 8. 12. 2014. godine
- Pravilnik o internoj kontroli broj 02-01.1-001038/10 od 1. 10. 2010. godine
- Plan obrazovanja u osnovnim i srednjim školama (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH, broj 13/01)
- Odluka o izmjeni Odluke o osnutku Javne zdravstvene ustanove broj 01-02-436/18 od 25. 7. 2018. godine (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH, broj 34/18)

- Odluka o osnovici i stopi doprinosa za zdravstveno osiguranje broj 01-02-167/09 od 16. 12. 2009. godine
- Odluka o uspostavi sustava interne kontrole broj 02-000057/12 od 26. 1. 2013. godine
- Odluka o odobravanju tekućeg transfera i usvajanju Programa utroška sredstava za samozapošljavanje u poljoprivredi na području Brčko distrikta BiH u 2022. godini
- Odluka o utvrđivanju 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
- Ugovor o pružanju usluga zdravstvene zaštite za razdoblje 1. 4. – 31. 12. 2023. godine od 21. 7. 2023. 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
- Odluka o odobravanju Programa utroška sredstava donacija pojedincu korisniku socijalno-programskih mjera za komunalne usluge broj 13-002937/22 od 9. 12. 2022. godine
- Odluka o usvajanju Programa utroška sredstava za dodjelu kapitalnog transfera za zdravstvo – Transfer JZU „Zdravstveni centar Brčko“ sredstva za nabavu opreme za potrebe JZU broj 13-002615/20 od 20. 11. 2020. godine
- Financijski plan Fonda zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH za 2023. godinu
- Plan nabava Brčko distrikta BiH za 2023. godinu od 19. 1. 2023. godine
- Naputak o organizaciji i internom postupanju u postupcima javnih nabava u Brčko distriktu BiH broj 02-000209/22 od 18. 1. 2023. godine
- Izvješće o izvršenom popisu stalnih sredstava, sitnog inventara, svih vrsta zaliha materijala i roba, stanja novčanih sredstava, tražbina i obveza na dan 31. 12. 2023. godine broj 48-000294/24 od 27. 3. 2024. godine 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 2023. 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 2023. godinu

Redni broj	Točka izvješća	Preporuka
1.	6.1.1.	Potrebno je identificirati stalna sredstava, izvršiti odgovarajuća korektivna knjiženja te osigurati dokumentaciju o vlasništvu imovine Brčko distrikta BiH sukladno odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH u dijelu organiziranja sustava računovodstva i knjigovodstva.
2.	6.1.1.	Potrebno je da svi proračunski korisnici obavještavaju Direkciju o točnom nadnevku raspoloživosti svih stalnih sredstava u uporabi, kako bi se ista preknjižila kao sredstva u uporabi i otpočeo obračun amortizacije, sukladno odredbama Pravilnika o računovodstvu i finansijskom izvještavanju u Brčko distriktu BiH.
3.	6.1.1.	Potrebno je vršiti mjesečna usuglašavanja analitičkih evidencija proračunskih korisnika s podacima Glavne knjige sukladno odredbama Pravilnika o računovodstvu i finansijskom izvještavanju u Brčko distriktu BiH u dijelu stalnih sredstava.
4.	6.1.1.	Potrebno je, u koordinaciji svih sudionika, 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.
5.	6.1.2.	Potrebno je, u suradnji s Pravobraniteljstvom Brčko distrikta BiH, utvrditi status i mogućnost naplativosti sumnjivih i spornih tražbina te sukladno navedenom poduzeti potrebne aktivnosti.
6.	6.1.2.	Potrebno je uspostaviti ažurne evidencije tražbina za pružene usluge u Glavnoj knjizi, osigurati potpunu usuglašenost s pomoćnim knjigama sukladno Zakonu o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH u dijelu poštovanja računovodstvenih načela točnosti i pravodobnosti.
7.	6.1.6.	Potrebno je zakonski upisane hipoteke iz postupka prisilne naplate evidentirati u okviru izvanbilančne evidencije kao i izvršiti analizu i procjenu stanja zaplijenjene imovine poreznih obveznika iz ranijih godina te sukladno tomu poduzeti odgovarajuće mjere.
8.	6.1.6.	Potrebno je vršiti procjenu ishoda potencijalnih tražbina i obveza po osnovi sudskih postupaka i evidentirati u okviru izvanbilančne evidencije.
9.	6.2.1.	Potrebno je evidencije o uplaćenim izravnim porezima Porezne uprave Brčko distrikta BiH i Trezora Brčko distrikta BiH usuglasiti u svrhu osiguranja točnosti i pouzdanosti evidencija javnih prihoda.

10.	6.2.14.	Potrebno je uspostaviti odvojenu evidenciju reprezentacije u poslovne svrhe i dijela reprezentacije za sponzorstva-pokroviteljstva udrugama i fondacijama za održavanje kulturnih, vjerskih i športskih događaja u vidu smještaja, prehrane i pića organizatora i gostiju.
11.	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.
12.	7.	Potrebno je prilikom sastavljanja izvješća o popisu procijeniti ročnost i stupanj naplativosti svih tražbina, dati konkretne prijedloge za otpis i rashodovanje neupotrebljivih sredstava, izvršiti njihovu klasifikaciju sa stanovišta moguće prodaje ili zbrinjavanja sukladno važećim propisima ovisno od kategorije opreme i inventara.

Tablica 2. Preporuke koje se odnose na usklađenost za 2023. 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.	Potrebno je, u svrhu uspostavljanja i osiguranja funkcioniranja učinkovitog sustava internih kontrola, u svim segmentima poslovanja kod svih proračunskih korisnika, utvrditi 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.
3.	5.2.	U svrhu jačanja uloge Pravobraniteljstva 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.
4.	5.2.	Potrebno je, u svrhu smanjenja izgubljenih sporova i prouzrokovanih šteta na teret proračuna Distrikta, posvetiti punu pozornost pri davanju pravnih mišljenja, kako u formalnom tako i u suštinskom smislu te je u svrhu ekspeditivnijeg rješavanja predmeta, uspostaviti punu suradnju s institucijama od kojih, pored Pravobraniteljstva, ovisi vremensko upravljanje postupkom.
5.	5.2.	Potrebno je uspostaviti jedinstveni registar o korisnicima poticaja u poljoprivrednoj proizvodnji i jedinstveni registar transfera neprofitnim organizacijama iz proračuna Brčko distrikta BiH koji bi omogućili uspostavu mehanizma razmjene podataka o korisnicima transfera s ciljem transparentnosti i izbjegavanja mogućnosti da isti korisnik za isti projekt dobije sredstva od različitih proračunskih korisnika.

6.	5.2.	Potrebno je uspostaviti registar raspolaganja javnom imovinom u Distriktu, kao jedinstvenu elektroničku bazu koja sadrži sve podatke o javnoj imovini Distrikta koja je bila predmet svih definiranih oblika raspolaganja sukladno Zakonu o javnoj imovini u Brčko distriktu BiH.
7.	5.2.	Potrebno je sastaviti prijedloge podzakonskog akta iz odredbi Zakona o javnoj imovini koji se odnose na Pravilnik kojim se reguliraju uvjeti, način i postupak stjecanja imovine u korist Distrikta.
8.	5.2.	Potrebno je izvršavati sve poslove propisane Organizacijskim planom te izvršiti usklađivanje istog u dijelu poslova koje zaposlenici obavljaju, a organizacijskim planom nisu propisani.
9.	5.2.	Potrebno je, sukladno nadležnostima poduzimati aktivnosti na ažuriranju Registra službenih vozila koja su u vlasništvu Brčko distrikta BiH, u dijelu da evidencija bude ažurna i pruži sve potrebne informacije o svim vozilima, odnosno da Registar predstavlja potpunu i sveobuhvatnu evidenciju službenih vozila koja su u vlasništvu Brčko distrikta BiH.
10.	5.2.	Potrebno je, sukladno odredbama Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH, uspostaviti proračunsku inspekciju s ciljem obavljanja poslova proračunskog nadzora.
11.	5.2.	Potrebno je, osigurati da knjigovodstvena evidencija pruža potpune i ažurne podatke o obvezama, tražbinama i stanju imovine sukladno odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji i Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju.
12.	5.2.	Potrebno je Skupštini Brčko distrikta BiH predložiti na donošenje program razvitka visokog obrazovanja sukladno odredbama Zakona o visokom obrazovanju u Brčko distriktu BiH u svrhu razvitka visokoškolske djelatnosti.
13.	5.2.	Potrebno je, u suradnji s Fondom zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH i Javnom zdravstvenom ustanovom „Zdravstveni centar Brčko“ Brčko distrikta BiH, sastaviti nacрте-prijedloge standarda i normativa te iste dostaviti Povjerenstvu za rad, zdravstvo i socijalnu skrb sukladno Zaključku Skupštine Brčko distrikta BiH.
14.	5.2.	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.
15.	5.2.	Potrebno je sastaviti prijedlog Pravilnika o donacijama iz oblasti športa i uputiti Vladi Brčko distrikta BiH sukladno odredbama Zakona o športu u Brčko distriktu BiH i Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o športu Brčko distrikta BiH.
16.	5.2.	Potrebno je privremeni premještaj službenika vršiti primjereno odredbama Zakona o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH i odredbama organizacijskih planova odjela, dosljedno poštujući uvjete propisane za popunjavanje radnog mjesta u svrhu poštovanja prava službenika i namještenika na jednako postupanje i jednake mogućnosti.
17.	5.3.	Potrebno je donošenje odluka o preraspodjeli sredstava na proračunskim stavkama vršiti sukladno odredbama Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH u dijelu razine ekonomske klasifikacije.

18.	6.1.2.	Potrebno je uspostaviti adekvatnu suradnju s Pravobraniteljstvom Brčko distrikta BiH prilikom davanja mišljenja na Sporazum o raskidu za zatvaranje udjela u COVAX mehanizmu u svrhu pravne zaštite javne imovine, imovinskih prava i imovinskih interesa Brčko distrikta BiH sukladno odredbama Zakona o Pravobraniteljstvu Brčko distrikta BiH.
19.	6.2.1.	Potrebno je prilikom pripreme dokumentacije za provedbu postupka prodaje, s dužnom pozornošću pristupiti izradi dokumenata (odluke o objavljivanju javnog natječaja i javnog natječaja) i s osobitom pozornošću da su utemeljeni na važećim zakonskim i podzakonskim aktima.
20.	6.2.1.	Potrebno je nakon saznanja da je tržišna cijena imovine znatno veća od cijene imovine iz fiskalnog registra kod Direkcije, u suradnji s Direkcijom preispitati početnu licitacijsku cijenu u postupku prodaje imovine Brčko distrikta BiH.
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.	6.2.10.	Potrebno je u putnim nalogima iskazivati potpune, ažurne i točne evidencije koje će osigurati suštinsku kontrolu korištenja službenih vozila i opravdanost izdataka za gorivo sukladno odredbama Pravilnika o korištenju, tehničkom održavanju i uporabi motornih vozila i radnih strojeva u vlasništvu Brčko distrikta BiH, kao i Pravilnika o formularu, sadržaju i načinu vođenja putnog naloga.
23.	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.
24.	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 u svrhu osiguranja načela transparentnosti.
25.	6.2.14.	Potrebno je dodatno obrazložiti angažiranje više od 10 % osoba u odnosu na broj zaposlenih.
26.	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 definiranja načina dokumentiranja kvaliteta i količine izvršenih poslova, izvršavanja analize, ocjene učinkovitosti i djelatnosti obavljenih poslova, sastavljanja izvješća i dostavljanje Vladi Brčko distrikta BiH, planiranja potreba za angažiranjem osoba radi, broj osoba, razdoblje angažiranja, kao i sredstva za financiranje tih poslova te dostavljanje Vladi Brčko distrikta BiH detaljno obrazloženog plana potreba za obavljanje posebnih poslova.
27.	6.2.14.	Potrebno je angažiranje osoba radi obavljanja privremenih i povremenih poslova vršiti sukladno odredbama Zakona o radu Brčko distrikta BiH, u dijelu razdoblja angažiranja osoba i vrste poslova, osiguranja prava sukladno propisima o mirovinskom i invalidskom osiguranju entiteta

		Bosne i Hercegovine i donošenja općeg akta kojim bi se utvrdili poslovi za koje se zaključuje ugovor o obavljanju privremenih i povremenih poslova.
28.	6.2.14.	Potrebno je obračun naknada zaposlenim za rad u povjerenstvima vršiti sukladno odredbama Zakona o porezu na dohodak Brčko distrikta BiH i Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dohodak Brčko distrikta BiH.
29.	6.2.14.	Potrebno je dosljedno poštovati Zakon o izvršenju proračuna u dijelu razmatranja i prihvaćanja jednokratnih molbi za materijalnu pomoć, te dodjelu sponzorstva vršiti odlukom na temelju programa utroška sredstva koji usvaja Vlada.
30.	6.2.15.	Potrebno je uplatu doprinosa za zdravstveno osiguranje osoba vršiti sukladno Zakonu o zdravstvenom osiguranju Brčko distrikta BiH i Odluci o osnovici i stopi doprinosa za zdravstveno osiguranje.
31.	6.2.15.	Potrebno je inzistirati na poštovanju odredbi ugovora koje se odnose na financijsko izvještavanje s detaljno opisanim troškovima iz dodijeljenih sredstava, priloženim računima i ostalom dokumentacijom kojom se dokazuje pravilan utrošak sredstava.
32.	6.2.15.	Potrebno je preko članova Povjerenstva prilikom dodjele i kontrole utroška sredstava vršiti provjeru vrijednosti nabava u računima i ugovorima, u smislu da su u okvirima ponude i potražnje na tržištu („fer tržišne cijene“).
33.	6.2.15.	Potrebno je imenovati povjerenstvo za kontrolu utroška sredstava sukladno odredbama odobrenog Programa utroška sredstava donacija pojedincu korisniku socijalno-programskih mjera za komunalne usluge u dijelu načina i kontrole utroška sredstava.
34.	6.2.15.	Potrebno je u suradnji s nadležnim tijelima izvršiti ažuriranje evidencija osoba koje ostvaruju određena zakonska prava u dijelu ispunjenosti uvjeta za ostvarivanje istih.
35.	6.2.15.	Potrebno je poduzeti aktivnosti na proknjižavanju doznačenih sredstava posredniku JP „Komunalno Brčko“ d. o. o. Brčko distrikta BiH na pojedinačne korisnike komunalnih usluga sukladno odobrenim programima utroška sredstava pojedincu korisniku socijalne pomoći za komunalne usluge.
36.	6.2.15.	Potrebno je sukladno odredbama Zakona o veterinarstvu u BiH donijeti podzakonski akt koji propisuje postupak i dokumentaciju za isplatu nadoknade štete za eutanazirane životinje kao i uvjete za procjenitelje prilikom realizacije određenih mjera za suzbijanje zaraznih bolesti s Liste A.
37.	6.2.15.	Potrebno je prilikom planiranja sredstva za financiranje, odnosno sufinanciranje programa i projekata vršiti analizu i provoditi javne konzultacije, utvrditi najučinkovitije načine za ostvarivanje definiranih ciljeva javnih politika iz nadležnosti proračunskog korisnika, planirati sredstva potrebna za procjenu učinka provedenog programa, odnosno projekta te 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.

38.	6.2.15.	Potrebno je intenzivirati aktivnosti na uspostavljanju registra dodijeljenih donacija i transfera od Vlade i institucija Brčko distrikta BiH u svrhu učinkovitije kontrole, analize i planiranja dodjele donacija i transfera.
39.	6.2.16.	Potrebno je, 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.
40.	6.2.17.	Potrebno je u suradnji s Javnom zdravstvenom ustanovom „Zdravstveni centar Brčko“ Brčko distrikt BiH, definirati status nerealiziranih sredstava te poduzeti adekvatne mjere vezane za nabavu uređaja za magnetnu rezonancu.
41.	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 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.
42.	6.2.18.	Potrebno je osigurati potrebne 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.
43.	6.2.18.	Potrebno je definirati proceduru koordinacije između odjela i institucija prilikom planiranja, provedbe postupaka javne nabave i realizacije kapitalnih projekata te izraditi bazu podataka o kapitalnim projektima Brčko distrikta BiH.
44.	6.2.18.	Potrebno je pravodobno poduzeti potrebne aktivnosti na započinjanju odobrenih građevinskih radova sukladno odredbama Zakona o prostornom planiranju i građenju, u dijelu razdoblja važenja odobrenja za građenje.
45.	8.	Potrebno je analizirati izvršenje godišnjeg i uzroke izmjena plana javnih nabava u svrhu preciznijeg i pouzdanijeg planiranja javnih nabava u budućem razdoblju.
46.	8.	Potrebno je zaključiti ugovor o obavljanju odvoza komunalnog otpada iz Brčko distrikta BiH na ugovoreno odlagalište s JP „Komunalno Brčko“ d. o. o. Brčko distrikt BiH u svrhu reguliranja međusobnih odnosa i učinkovitijeg obavljanja istih.
47.	8.	Potrebno je imenovanje povjerenstva za nabave vršiti sukladno odredbama Pravilnika o uspostavljanju i radu povjerenstva za nabave u dijelu imenovanja odgovornih osoba.
48.	8.	Potrebno je obavještavati Pododjel za javne nabave o svim pojedinačnim ugovorima zaključenim na temelju okvirnih sporazuma u propisanom roku sukladno odredbama Naputka o organizaciji i internom postupanju u postupcima javnih nabava u Brčko distriktu BiH u svrhu pravodobnog objavljivanja obavijesti.
49.	8.	Potrebno je prilikom provedbe postupka javne nabave tendersku dokumentaciju pripremati u sukladno Zakonu o javnim nabavama BiH u svrhu osiguravanja aktivne konkurencije i najučinkovitijeg trošenja javnih sredstava.

## FINANCIJSKA IZVJEŠĆA

## BILANCA STANJA NA DAN 31. 12. 2023. godine

Tablica 3.

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

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



## RAČUN PRIHODA I RASHODA

Tablica 4.

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

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

**IZVJEŠĆE O NOVČANIM TOKOVIMA**  
razdoblje izvještavanja od 1. 1. do 31. 12. 2023. godine

Tablica 5.

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

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

## Skraćena shema (GIP) Godišnjeg izvješća o izvršenju proračuna za 2023. godinu

Tablica 6.

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

## Rashodi i izdatci skraćena shema

Tablica 7.

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

## Sintetički pregled izvršenja tekućih izdataka

Tablica 8.

O P I S	Ostvarenje u 2022. god.	Plan za 2023. po knjizi proračuna	Amandmani na proračun 2023. god.	Virmanizirano u 2023. god.	Konačan proračun za 2023. godinu (2+3+4)	Izvršenje u 2023. godini	Indeks	
							6/5	6/1
0	1	2	3	4	5	6	7	8
Bruto plaće i naknade	79.640.290,42	92.803.546,82	300.597,28	-	93.104.144,10	85.174.408,06	0,91	1,07
Naknade troškova zaposl. i skupštinskim zastupnicima	4.329.388,89	8.190.335,56	143.834,00	-	8.334.169,56	6.882.433,72	0,83	1,59
Doprinos na teret poslodavca	3.346.789,15	3.719.625,78	195.821,24	-	3.915.447,02	3.560.148,74	0,91	1,06
Putni troškovi	367.585,20	572.211,00	32.800,00	56.194,34	661.205,34	455.513,97	0,69	1,24
Izdatci za energiju	5.026.483,70	5.081.135,00	1.092.800,00	148.136,00	6.322.071,00	5.796.888,56	0,92	1,15
Izdatci za komunalne usluge	1.655.750,25	2.509.897,00	-479.561,00	-22.227,00	2.008.109,00	1.686.675,27	0,84	1,02
Nabava materijala i sitnog inventara	3.154.563,07	4.002.624,65	255.632,05	-	4.103.621,71	2.997.832,11	0,73	0,95
Usluge prijevoza i gorivo	4.052.988,27	4.421.885,00	548.000,00	20.668,85	4.990.553,85	4.712.596,95	0,94	1,16
Unajmljivanje imovine i opreme	85.200,60	86.040,00	-	4.000,00	90.400,00	72.415,60	0,80	0,85
Tekuće održavanje	3.362.339,33	4.669.037,90	237.960,00	-26.690,20	4.880.307,70	3.981.396,32	0,82	1,18
Izdatci za bankarske i usluge osiguranja	302.330,06	391.102,00	-550,00	4.880,00	395.432,00	310.581,51	0,79	1,03
Ugovorene usluge	18.361.147,78	19.763.578,29	2.694.884,43	-	22.254.995,72	19.921.046,62	0,90	1,08
Tekući transferi drugim i istim razinama vlasti	29.679.776,46	28.703.803,00	5.161.577,98	-	33.865.380,98	32.184.580,06	0,95	1,08
Tekuće donacije pojedincima	28.488.026,08	29.902.738,00	8.394.915,00	161.850,00	38.459.503,00	37.888.818,17	0,99	1,33
Tekuće donacije neprofitnim organizacijama	4.800.966,06	5.544.334,00	519.322,00	29.100,00	6.092.756,00	5.545.483,13	0,91	1,16
Subvencije javnim poduzećima i fondovima	157.605,00	8.000,00	2.650.000,00	-	2.658.000,00	2.650.000,00	1,00	16,81

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

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



**Plan i ostvarenje kapitalnog proračuna za 2021. – 2023. godinu  
po odjelima i institucijama**

Tablica 9.

	Odjel / Institucija	Plan za 2021. – 2023.	Realizirano do 31.12.2022.	Realizirano u 2023.	Ostatak sredstava	% izvršenja
	1	2	3	4	5	6 (3+4)/2
10	Skupština Brčko distrikta BiH	145.000,00	18.936,45	12.827,01	113.236,54	21,91
11	Ured gradonačelnika	373.800,00	76.058,60	137.943,51	159.797,89	57,25
12	Pravosuđe Brčko distrikta BiH	1.019.100,00	156.012,23	302.148,74	560.939,03	44,96
13	Policija Brčko distrikta BiH	7.283.062,34	2.324.552,39	954.501,21	4.004.008,74	45,02
14	Odjel za javnu sigurnost	2.850.425,00	464.819,33	596.799,17	1.788.806,50	37,24
15	Odjel za stručne i administrativne poslove	1.034.433,90	187.914,87	525.912,92	320.606,11	69,01
16	Direkcija za financije	6.242.840,30	112.079,54	292.887,24	5.837.873,52	6,49
17	Odjel za gospodarski razvitak, šport i kulturu	2.290.604,24	312.494,51	102.529,23	1.875.580,50	18,12
18	Odjel za poljoprivredu, šumarstvo i vodno gospodarstvo	2.015.674,12	261.686,87	536.302,48	1.217.684,77	39,59
19	Odjel za zdravstvo i ostale usluge	10.501.905,72	1.403.117,17	3.284.354,13	5.814.434,42	44,63
20	Odjel za obrazovanje	9.176.499,67	1.177.024,19	2.005.041,22	5.994.434,26	34,68
21	Odjel za prostorno planiranje i imovinskopravne poslove	4.423.970,00	993.910,08	1.256.120,40	2.173.939,52	50,86
22	Odjel za raseljene osobe, izbjeglice i stambena pitanja	5.546.928,58	59.055,41	156.082,88	5.331.790,29	3,88
23	Odjel za komunalne poslove	23.965.191,26	2.569.915,45	4.810.438,41	16.584.837,40	30,80
24	Odjel za javne poslove	52.346.965,68	6.167.712,31	11.933.554,31	34.245.699,06	34,58
25	Odjel za javni registar	1.795.122,29	170.445,66	683.060,49	941.616,14	47,55

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

26	Povjerenstvo za vrijednosne papire	4.000,00	0,00	3.929,56	70,44	98,24
27	Ured za upravljanje javnom imovinom	12.996.457,02	2.164.456,24	3.206.344,42	7.625.656,36	41,33
28	Ured koordinatora pri Vijeću ministara BiH	61.606,80	2.459,22	58.968,00	179,58	99,71
30	Ured za reviziju javne uprave i institucija	99.895,00	18.640,15	45.821,88	35.432,97	64,53
31	Odjel za europske integracije i međunarodnu suradnju	60.000,00	2.888,36	31.691,77	25.419,87	57,63
32	Ured za prevenciju korupcije i koordinaciju aktivnosti na suzbijanju korupcije	117.550,00	105.621,76	5.571,07	6.357,17	94,59
33	Povjerenstvo za odlučivanje o sukobu interesa	259.860,50	41.709,60	77.930,54	140.220,36	46,04
	<b>U K U P N O</b>	<b>144.610.892,42</b>	<b>18.791.510,39</b>	<b>31.020.760,59</b>	<b>94.798.621,44</b>	<b>34,45</b>

Plan i ostvarenje (ukupnog) kapitalnog proračuna odobrenog u razdoblju 2021. – 2023. godine

Tablica 10.

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

## **NALAZI I PREPORUKE REVIZIJE FINACIJSKIH IZVJEŠĆA PRORAČUNA BRČKO DISTRIKTA BiH ZA 2023. GODINU**

### **1. UVOD**

Obavili smo reviziju finacijskih izvješća Proračuna Brčko distrikta Bosne i Hercegovine za 2023. godinu na temelju ovlasti danih Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH i drugim relevantnim propisima i na temelju godišnjeg Plana revizija.

### **2. OPĆI DIO**

Direkcija je osnovana Zakonom o Direkciji za financije Brčko distrikta BiH (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH, broj 16/24 – pročišćeni tekst).

Nadležnosti Direkcije, sukladno Zakonu su:

- prikupljanje i raspodjela javnih prihoda Brčko distrikta BiH
- provedba politike u oblasti financija Brčko distrikta BiH
- donošenje provedbenih propisa iz oblasti financija i njihovo objavljivanje u Službenom glasniku Brčko distrikta BiH
- provedba zakona i drugih propisa
- davanje mišljenja o primjeni propisa iz oblasti financija
- podnošenje izvješća Skupštini Brčko distrikta BiH o raspoloživosti prihoda za godišnji proračun
- sudjelovanje u pripremi prijedloga godišnjeg proračuna u koordinaciji s dogradonačelnikom Brčko distrikta BiH
- dostavljanje izvješća o izvršenju proračuna sukladno Zakonu, a za potrebe gradonačelnika
- potvrđivanje raspoloživosti sredstava za sve rashode, transfere, investicije i kretanja sredstava Brčko distrikta BiH na svim računima Brčko distrikta BiH i
- obavljanje drugih nadležnosti 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 2023. 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 2023. 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 2023. godinu izvršili smo provjeru implementacije preporuka izvješća o reviziji za 2022. godinu sukladno Akcijskom planu za realizaciju preporuka revizije za 2022. godinu po Izvješću o reviziji financijskih izvješća Brčko distrikta BiH za 1. 1. 2022. – 31. 12. 2022. godine Ureda za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH broj 02-04.1-1081/23 od 28. 8. 2023. 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 2022. godinu	Ocjena realizacije preporuka iz Izvješća za 2022. godinu	Status
1.	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.	Prilikom izmjene proračuna u prijedlogu odluke definirane su proračunske klasifikacije te je Direkcija u procesu planiranja, izvršavanja, računovodstvenog evidentiranja i izvještavanja iskazivala prihode i primitke, rashode i izdatke prema proračunskim klasifikacijama.	Provedena
2.	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 financijskom izvještavanju u Brčko distriktu BiH i Pravilniku o postupku, načinu evidentiranja, predaje i čuvanja primljenih darova Brčko distrikta BiH.	Odlukom je imenovano povjerenstvo za procjenu umjetničkih djela u gradskoj galeriji i izvršen je popis, ali nije provedeno evidentiranje u glavnoj knjizi u Direkciji za financije.	Djelomično provedena

3.	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.	Nisu poduzete aktivnosti na prijenosu prava, sredstava poslovnog prostora, inventara, opreme i druge imovine, koju koristi Javna zdravstvena ustanova.	Nije provedena
4.	Potrebno je nastaviti sa 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.	Proračunski korisnici su obavještavali Direkciju o stavljanju dijela stalnih sredstava u uporabu, koja se suštinski i koriste, te su ista preknjižena kao sredstvo u uporabi i otpočeo obračun amortizacije.	Djelomično provedena
5.	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 procjenu ročnosti i stupnja naplativosti svih tražbina u svrhu istinite i fer prezentacije financijskog stanja na dan bilanciranja.	Nije provedena
6.	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 systemske kontrole čuvanja i namjenskog trošenje depozitnog novca.	Pravosuđe je uspostavilo ažurnu i vjerodostojnu analitičku evidenciju po namjenama i uplatiteljima sredstava.	Provedena
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.	Nije osiguran pravodobni početak i okončanje godišnjeg popisa, niti je popisom obuhvaćena cjelokupna imovina i obveze Brčko distrikta BiH niti je izvršena identifikacija i procjenjivanje pojedinačnih pozicija imovine i obveza.	Nije provedena
8.	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 imenovanjem omogućena pouzdana identifikacija istih.	Nije provedena
9.	Potrebno je, ukoliko se radi o naknadnim ulaganjima na postojećim stalnim sredstvima utvrditi vrijednost dijela sredstva koji je naknadnim ulaganjima	Nije utvrđena vrijednost dijela sredstava koji je naknadnim ulaganjima zamijenjen (nabavna vrijednost i	Nije provedena

	zamijenjen (nabavna vrijednost i ispravak vrijednosti) kako bi se isti isknjižio iz vrijednosti stalnog sredstva s ciljem fer prikazivanja.	ispravak vrijednosti) kako bi se isti isknjižio iz vrijednosti stalnog sredstva.	
10.	Potrebno je da odjeli i institucije Brčko distrikta BiH poduzmu aktivnosti na otklanjanju propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskim izvješćima.	Poduzimane su aktivnosti na otklanjanju propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskim izvješćima ali ne u dovoljnoj mjeri da bi sve nepravilnosti bile otklonjene.	Djelomično provedena
11.	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
12.	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
13.	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 potrebne procedure i aktivnosti s ciljem uspostave organizacijske jedinice za poslove geografskog informacijskog sustava u okviru Odjela za javni registar.	Nisu pokrenute konkretne i potrebne procedure i aktivnosti uspostave GIS službe u okviru Odjela za javni registar.	Nije provedena
14.	Potrebno je inicirati aktivnosti na realizaciji postavljenih ciljeva u Općoj politici Brčko distrikta BiH za razdoblje 2020. – 2024. godina.	Skupština nije inicirala aktivnosti na realizaciji postavljenih ciljeva u Općoj politici.	Nije provedena
15.	Potrebno je podzakonske akte donositi u propisanim zakonskim rokovima u svrhu stvaranja uvjeta za potpunu primjenu Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH.	Donesen je dio podzakonskih akata ali nisu osigurani uvjeti za potpunu primjenu Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH.	Djelomično provedena

16.	Potrebno je, sukladno odredbama Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH, uspostaviti proračunsku inspekciju s ciljem obavljanja poslova proračunskog nadzora.	Nije uspostavljena proračunska inspekcija s ciljem obavljanja poslova proračunskog nadzora	Nije provedena
17.	Potrebno je dosljedno poštovati odredbe Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH u dijelu uspostave središnjeg registra projekata.	Nije uspostavljen Središnji registar projekata.	Nije provedena
18.	Potrebno je uspostaviti registar proračunskih korisnika, izvanproračunskih fondova i izvanproračunskih korisnika koji su obveznici primjene proračunskog računovodstva.	Nije uspostavljen registar proračunskih korisnika, izvanproračunskih fondova i izvanproračunskih korisnika koji su obveznici primjene proračunskog računovodstva	Nije provedena
19.	Potrebno je da Odjel za prostorno planiranje i imovinskopravne poslove sukladno Zakonu o legalizaciji bespravno izgrađenih građevina sastavi izvješće o provedbi ovog Zakona, te isto dostavlja Skupštini Brčko distrikta BiH svaka tri mjeseca.	Tijekom 2023. godine nisu sastavljena i dostavljena Skupštini izvješća propisana odredbama Zakona o legalizaciji bespravno izgrađenih građevina.	Nije provedena
20.	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.	Pri izradi godišnjeg plana održavanja nije sastavljena analiza stanja imovine, te analiza realizacije plana i programa održavanja imovine Brčko distrikta BiH	Nije provedena
21.	Potrebno je urediti zaprimanje zahtjeva za održavanje javne imovine, kako bi isti mogli biti osnova za godišnji plan održavanja i potrebnih sredstava za održavanje javne imovine, radi osiguravanja funkcionalnosti i sigurnosti imovine kao cjeline, odnosno unapređivanja imovine Distrikta sukladno Zakonu o javnoj imovini u Brčko distriktu BiH.	Nije uređeno zaprimanje zahtjeva za održavanje javne imovine sukladno Zakonu o javnoj imovini u Brčko distriktu BiH.	Nije provedena
22.	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.	Prijedlog plana raspolaganja ne obuhvaća javnu imovinu kojom se raspolaže tijekom godine, te sve vrste raspolaganja (prodaja imovine, zamjena nekretnina, davanje u zakup, koncesija, korištenje imovine i sl.).	Nije provedena
23.	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.	Sastavljeni su elaborati o osnutku javnih ustanova za predškolsko i srednje obrazovanje ali ne i za osnovno obrazovanje.	Djelomično provedena

24.	Potrebno je izvršiti izmjenu i dopunu Plana osnovnog i srednjeg obrazovanja u Brčko distriktu BiH, u dijelu cjelokupne organizacije mreže osnovnih škola, statusa, sjedišta, naziva, kao i 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 organizacije mreže osnovnih škola, statusa, sjedišta, naziva, kao i obujma i vrste obrazovanja i odgoja u srednjim školama.	Nije provedena
25.	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
26.	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, niti je na temelju projektiranih vrijednosti izrađen proračun za fiskalnu godinu.	Nije provedena
27.	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 poduzimao aktivnosti kako bi naplata planiranih prihoda bila izvjesna.	Djelomično provedena
28.	Potrebno je dosljedno poštovati odredbe Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2022. godinu, u dijelu odgovornosti i poduzimanja mjera za naplatu prihoda.	Tekući prihodi se naplaćuju kontinuirano, dok za prihode iz prethodnog razdoblja nisu poduzete adekvatne mjere s ciljem njihove naplate.	Nije provedena
29.	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.	Između nadležnih institucija se vrši redovita korespondencija u svrhu pružanja potrebnih informacija o zakupcima nekretnina koji kasne s uplatama ugovorenih naknada, ali i dalje postoje dužnici protiv kojih nisu pokrenuti sudski postupci.	Djelomično provedena
30.	Potrebno je dosljedno poštovati odredbe Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH, u dijelu svrsishodnog i učinkovitog raspolaganja odobrenim proračunskim sredstvima.	Nisu dosljedno poštovane odredbe Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH, u dijelu svrsishodnog i učinkovitog raspolaganja odobrenim proračunskim sredstvima.	Nije provedena



31.	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.	Privremeni premještaji se ne vrše uz dosljednu primjenu ispunjenosti propisanih uvjeta za privremeni premještaj.	Nije provedena
32.	Potrebno je dosljedno poštovati odredbe Zakona o državnoj službi u dijelu poštovanja prava službenika i namještenika na jednako postupanje i jednake mogućnosti.	Nisu jasno definirane procedure i način odabira zaposlenika koji se privremeno premještaju na ispražnjena radna mjesta.	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.	Podzakonskim aktom nije regulirana visina dodatka na plaću i naknadu plaće, ni način utvrđivanja i obračuna istih.	Nije provedena
34.	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.	Poštovane su 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.	Provedena
35.	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 pismene obavijesti naručitelja u slučaju odvoza otpada danima vikenda.	Nije uspostavljena adekvatna procedura za kontrolu izvršenja ugovora o pružanju usluga prijama i deponiranja mješovitog komunalnog otpada.	Nije provedena
36.	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.	Nisu razdvojena proračunska sredstava s pozicije izdatci za usluge prijevoza i niti su iste korištene samo za učenike kojima je priznato pravo na besplatan prijevoz.	Nije provedena
37.	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.	Nije provedena
38.	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	Nisu dosljedno primjenjivane 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	Nije provedena

	i razdoblja angažiranja osoba te u dijelu angažiranja osoba na poslovima za koje ne postoje predviđena radna mjesta.	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.	
39.	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 definirani posebni poslovi, kriteriji i procedura načina angažiranja izvršitelja.	Nije provedena
40.	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.	Usvajanjem novog Zakona o zapošljavanju i pravima za vrijeme nezaposlenosti definiran je obveznik uplate doprinosa.	Nije provodljiva
41.	Potrebno je dodatno obrazložiti angažiranje više od 10 % osoba u odnosu na broj zaposlenih.	Nisu dodatno obrazlagana angažiranja više od 10 % osoba u odnosu na broj zaposlenih.	Nije provedena
42.	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.	Usvajanjem novog Zakona o zapošljavanju i pravima za vrijeme nezaposlenosti prestala je obveza obavještanja Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH.	Nije provodljiva
43.	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 kojim bi se dokumentirala kvaliteta i količina izvršenih poslova.	Nije provedena
44.	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.	Nisu vršene adekvatne analize, ocjene učinkovitosti i djelotvornosti obavljenih poslova angažiranih osoba za obavljanje posebnih poslova, a izvješća su dostavljana u propisanom roku.	Djelomično provedena
45.	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.	Nisu propisane procedure o načinu izbora nastavnog osoblja u svrhu osiguranja transparentnosti.	Nije provedena
46.	Potrebno je, u suradnji s Fondom zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta	Nije unaprijeđen postupak donošenja financijskih	Nije provedena

	BiH unaprijediti postupak donošenja finansijskih planova u dijelu točne procjene transfera.	planova u dijelu točne procjene transfera.	
47.	Potrebno je utvrditi jasne i objektivne kriterije za vrjednovanje projekata koji se financiraju iz tekućih transfera u svrhu objektivnog bodovanja.	Nisu utvrđeni jasni i objektivni kriteriji za vrjednovanje projekata koji se financiraju iz tekućih transfera.	Nije provedena
48.	Potrebno je kreirati formular za vrjednovanje pristiglih poslovnih planova koji omogućava objektivno dodjeljivanje bodova od članova Povjerenstva.	Nije kreiran formular za vrjednovanje pristiglih poslovnih planova.	Nije provedena
49.	Potrebno je sukladno Programu utroška sredstava za samozapošljavanje u poljoprivredi na području Brčko distrikta BiH, osigurati dokumentiranu kontrolu namjenskog utroška sredstava korisnika programa.	Nije osigurana dokumentirana kontrola namjenskog utroška sredstava korisnika programa.	Nije provedena
50.	Potrebno je, sukladno Zaključku Skupštine Brčko distrikta BiH od 29. 7. 2020. godine, završiti aktivnosti na donošenju standarda i normativa zdravstvene zaštite.	Nisu okončane aktivnosti na donošenju standarda i normativa zdravstvene zaštite.	Nije provedena
51.	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.	Zaključivanje godišnjeg ugovora o pružanju usluga zdravstvene zaštite nije vršeno na temelju kriterija i standarda za ugovaranje pružanja usluga.	Nije provedena
52.	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.	Nije unaprijeđen sustav razmjene podataka između nadležnih institucija vezanih za ostvarivanje prava na pomoć.	Nije provedena
53.	Potrebno je prilikom planiranja sredstava 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.	Prilikom planiranja sredstava za financiranje, odnosno sufinanciranje programa i projekata nije vršena analiza niti su provođene javne konzultacije, te utvrđeni najučinkovitiji načini za ostvarivanje definiranih ciljeva javnih politika.	Nije provedena
54.	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.	Prilikom planiranja sredstava za financiranje, odnosno sufinanciranje programa i projekata nisu planirana sredstva potrebna za procjenu učinka provedenog programa, odnosno projekta.	Nije provedena
55.	Potrebno je godišnji plan raspisivanja javnih poziva za financiranje, odnosno sufinanciranje programa i projekata od javnog interesa objavljivati na internetskoj	Godišnji plan raspisivanja javnih poziva za financiranje, odnosno sufinanciranje programa i projekata od	Nije provedena

	stranici Vlade Brčko distrikta BiH u propisanom roku sukladno odredbama Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH.	javnog interesa nije objavljivan na internetskoj stranici Vlade Brčko distrikta BiH u propisanom roku.	
56.	Potrebno je nastaviti s aktivnostima oko uspostave jedinstvene evidencije u Trezoru o dodijeljenim potporama za odjele i institucije Brčko distrikta BiH.	Trezor je poduzimao aktivnosti oko uspostave evidencija o dodijeljenim potporama za odjele i institucije Brčko distrikta BiH.	Djelomično provedena
57.	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.	Odjel nije sastavio i dostavio izvješće o realizaciji poticaja gradonačelniku.	Nije provedena
58.	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.	Preko Povjerenstva za internu kontrolu poticaja nije osigurana kontinuirana i sveobuhvatna kontrola nad realizacijom poticaja.	Nije provedena
59.	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.	Nije vođeno računa o stručnoj osposobljenosti nositelja konkretnog projekta, nije osiguran kontinuiran i kvalitetan nadzor nad realizacijom projekata, zaključivani ugovori o izvođenju radova bez postavljenih realnih rokova, nije kreiran jedinstven formular potvrde - zapisnika o izvršenim radovima i uspostavljena objektivizirana i planska procedura naknadnih kontrolnih ispitivanja izvedenih radova.	Nije provedena
60.	Potrebno je osigurati potrebne 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 potrebni uvjeti za realizaciju kapitalnih projekata u svrhu osiguranja učinkovitog upravljanja kapitalnim proračunom.	Nije provedena
61.	Potrebno je, definirati proceduru koordinacije između odjela i institucija prilikom planiranja, provedbe postupaka javne nabave i realizacije kapitalnih projekata.	Nije definirana procedura koordinacije postupaka javne nabave i realizacije kapitalnih projekata između odjela i institucija.	Nije provedena
62.	Potrebno je donijeti procedure koje će regulirati kriterije za odabir projekata nad	Nisu reguliran kriteriji za odabir projekata nad kojima	Nije provedena

	kojima će nadzor građenja vršiti eksterno nadzorno tijelo.	će nadzor građenja vršiti eksterno nadzorno tijelo.	
63.	Potrebno je da izraditi bazu podataka o kapitalnim projektima Brčko distrikta BiH.	Nije izrađena baza podataka o kapitalnim projektima Brčko distrikta BiH.	Nije provedena
64.	Potrebno je pravodobno poduzeti potrebne aktivnosti na započinjanju odobrenih građevinskih radova sukladno odredbama Zakona o prostornom planiranju i građenju, u dijelu razdoblja važenja odobrenja za građenje.	Nisu pravodobno poduzete potrebne aktivnosti na započinjanju odobrenih građevinskih radova u razdoblju važenja odobrenja za građenje kod značajnog dijela projekata.	Nije provedena
65.	Potrebno je postupke javnih nabava pravodobno provoditi sukladno Planu nabava za godinu u kojoj su predviđeni.	Većina postupaka javnih nabava je pravodobno provedena sukladno Planu nabava.	Djelomično provedena
66.	Potrebno je pokrenuti postupak nabave softverskih usluga kako bi se osigurala povezanost informacijskih sustava, te zaštita i integritet financijskih podataka.	Objavljen je postupak nabave softverskih usluga ali je na isti uložena žalba.	Djelomično provedena
67.	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
<b>Br. prep.</b>	<b>Preporuke iz Izvješća za 2021. godinu koje nisu realizirane</b>	<b>Ocjena realizacije preporuka iz Izvješća za 2021. godinu</b>	<b>Status</b>
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.	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
3.	Potrebno je kod višefaznog stjecanja stalnog sredstva utvrditi njegovu ukupnu vrijednost ili vrijednost pojedinih	Nije utvrđena ukupna vrijednost ili vrijednost pojedinih funkcionalnih ili	Nije provedena

	funkcionalnih ili ekonomskih cjelina, utvrditi korisni vijek uporabe, a imenovanjem istog omogućiti njegovu pouzdanu identifikaciju sukladno njegovoj funkcionalnoj suštini.	ekonomskih cjelina kod višefaznog stjecanja stalnog sredstva, niti je utvrđen korisni vijek uporabe.	
4.	Potrebno je ukoliko se radi o naknadnim ulaganjima na postojećim stalnim sredstvima 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 s ciljem fer prikazivanja nove vrijednosti sredstva.	Nije utvrđena vrijednost dijela sredstava koji je naknadnim ulaganjima zamijenjen kako bi se isti isknjižio iz vrijednosti stalnog sredstva s ciljem fer prikazivanja nove vrijednosti sredstva.	Nije provedena
5.	U 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 usvojen jedinstven akt, obvezujući za sve korisnike proračuna, kojim bi se na jasan i nedvojben način propisale dužnosti i podijelile nadležnosti institucija, definirali obujam, vrsta i način uspostavljanja njihovih kontrolnih postupaka, međusobna komunikacija i informiranje, kao i uspostava adekvatnog nadzora nad funkcioniranjem istih.	Nije provedena
6.	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 usvojila je proračun Brčko distrikta BiH za 2023. godinu 15. 12. 2022. godine.	Nije provedena
7.	Potrebno je izvršiti izmjenu i dopunu Plana osnovnog i srednjeg obrazovanja u Brčko distriktu BiH, u dijelu cjelokupne organizacije mreže osnovnih škola, statusa, sjedišta, naziva, kao i 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
8.	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
9.	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	Nisu poduzete aktivnosti na prijenosu prava, sredstava poslovnog prostora, inventara, opreme i druge imovine, koju koristi Javna zdravstvena ustanova.	Nije provedena

	„Zdravstveni centar Brčko” Brčko distrikta BiH.		
10.	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
11.	Potrebno je vršiti obračun zatezних kamata na iznos duga zakupaca koji kasne s ispunjenjem novčane obveze po osnovi ugovora o zakupu, sukladno Zakonu o visini stope zatezne kamate.	Nije obavještavana Direkcija o dugu zakupaca koji kasne s plaćanjem po osnovi ugovora o zakupu.	Nije provedena
12.	Potrebno je dosljedno poštovati odredbe Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH, u dijelu svrsishodnog i učinkovitog raspolaganja odobrenim proračunskim sredstvima.	Nisu dosljedno primjenjivane odredbe Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH, u dijelu svrsishodnog i učinkovitog raspolaganja odobrenim proračunskim sredstvima.	Nije provedena
13.	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 rad u dežurstvu i pripravnosti nije regulirala podzakonskim aktom.	Nije provedena
14.	Potrebno propisati način i visinu priznavanja izdataka za topli obrok za zaposlenike čije dnevno radno vrijeme odstupa od 8 sati u 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 u svrhu dosljedne primjene zakonskih propisa i jednakog postupanja u odnosu na sve zaposlenike Policije Brčko distrikta BiH.	Nije provedena
15.	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.	Podzakonskim aktom nije regulirana visina dodatka na plaću i naknadu plaće, ni način utvrđivanja i obračuna istih.	Nije provedena
16.	Potrebno je prilikom definiranja vrste usluga u ugovoru o nabavi, kao i osiguravanja 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 osiguravanja sredstava u tekućem proračunu Odjel se nije pridržavao nadležnosti propisanih Zakonom.	Nije provedena
17.	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	Nije izvršeno razdvajanje proračunskih sredstava s pozicije izdatci za usluge prijevoza, za prijevoz samo učenika kojima je priznato pravo na besplatan prijevoz.	Nije provedena

	upisnog područja kojima učenici pripadaju.		
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 primjenjivane 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.	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 dodatno obrazložiti angažiranje više od 10 % osoba u odnosu na broj zaposlenih.	Nisu dodatno obrazlagana angažiranja više od 10 % osoba u odnosu na broj zaposlenih.	Nije provedena
21.	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 kojim bi se dokumentirala kvaliteta i količina izvršenih poslova.	Nije provedena
22.	Potrebno je izvršiti racionalizaciju telefonskih brojeva i uspostaviti adekvatnu kontrolu izdataka za telefone.	Odjel za javni registar nije izvršio racionalizaciju telefonskih brojeva i uspostavio adekvatnu kontrolu izdataka za telefone.	Nije provedena
23.	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
24.	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
25.	Potrebno je osigurati zaključivanje godišnjeg ugovora o pružanju usluga zdravstvene zaštite na temelju kriterija i standarda za ugovaranje pružanja usluga	Zaključivanje godišnjeg ugovora o pružanju usluga zdravstvene zaštite nije vršeno na temelju kriterija i	Nije provedena



	utemeljenih na odredbama Zakona o zdravstvenom osiguranju u Brčko distriktu BiH.	standarda za ugovaranje pružanja usluga.	
26.	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.	Nije provedena
27.	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 godine.	Nije provedena
28.	Potrebno je pravodobno poduzimati i provoditi aktivnosti potrebne za realizaciju kapitalnih potpora, kako bi se isti realizirali u okviru planiranog razdoblja, s ciljem omogućavanja analize ostvarenih rezultata.	Nisu pravodobno poduzimane aktivnosti potrebne za realizaciju kapitalnih potpora, kako bi se iste realizirale u okviru planiranog razdoblja.	Nije provedena
29.	Potrebno je osigurati potrebne 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 potrebni uvjeti za realizaciju kapitalnih projekata u svrhu osiguranja učinkovitog upravljanja kapitalnim proračunom.	Nije provedena
30.	Potrebno je definirati proceduru koordinacije između odjela i institucija prilikom planiranja, provedbe postupaka javne nabave i realizacije kapitalnih projekata.	Nije definirana procedura koordinacije postupaka javne nabave i realizacije kapitalnih projekata između odjela i institucija.	Nije provedena
31.	Potrebno je da izraditi bazu podataka o kapitalnim projektima Brčko distrikta BiH.	Nije izrađena baza podataka o kapitalnim projektima Brčko distrikta BiH.	Nije provedena
32.	Potrebno je pravodobno poduzeti potrebne aktivnosti na započinjanju odobrenih građevinskih radova sukladno odredbama Zakona o prostornom planiranju i građenju, u dijelu razdoblja važenja odobrenja za građenje.	Nisu pravodobno poduzete aktivnosti na započinjanju odobrenih građevinskih radova u razdoblju važenja odobrenja za građenje kod značajnog dijela projekata.	Nije provedena
33.	Potrebno je identificirati sredstva u pripremi čije korištenje i održavanje spada u nadležnost drugih odjela, te ista alocirati sukladno njihovoj namjeni.	Nisu identificirana sredstva u pripremi čije korištenje i održavanje spada u nadležnost drugih odjela.	Nije provedena
34.	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	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	Nije provedena

Br. prep.	Preporuke iz Izvješća za 2020. godinu koje nisu realizirane	Ocjena realizacije preporuka iz Izvješća za 2020. godinu	Status
	komuniciranja svih sudionika tijekom cijelog procesa.	komuniciranja svih sudionika tijekom cijelog procesa.	
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 standarda za ugovaranje pružanja usluga utemeljenih na odredbama Zakona o zdravstvenom osiguranju u Brčko distriktu BiH.	Zaključivanje godišnjeg ugovora o pružanju usluga zdravstvene zaštite nije vršeno na temelju kriterija i standarda za ugovaranje pružanja usluga.	Nije provedena
4.	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 rad u dežurstvu i pripravnosti nije regulirala podzakonskim aktom.	Nije provedena
5.	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
6.	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
7.	Potrebno je osigurati da se izvještavanje o realizaciji i rezultatima poticaja vrši dosljednom primjenom Zakona o poticajima u poljoprivredi.	Nije vršeno izvještavanje o realizaciji i rezultatima poticaja primjenom Zakona o poticajima u poljoprivredi.	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

Nedostaci u kontrolnom okruženju ogledaju se u nepravodobnom donošenju podzakonskih akata, nepostojanju 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 potrebnih 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 dovela je do pojave nepravilnosti i propusta u radu koje se ogledaju u sljedećem: nepridržavanje gornjih granica raspoloživih sredstava, nedonošenja plana korištenja nekretnina, nepravodobno okončanje većine popisa, nepotpun popis imovine i obveza, propusta u angažiranju nastavnog osoblja po ugovorima o privremenim i povremenim poslovima, neuspostavljanje registra dodijeljenih sredstava donacija na razini Brčko distrikta BiH, 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 potrebni 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 Distrikta su vršili angažman fizičkih osoba po osnovi ugovora o posebnim poslovima, a 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 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.***

### 5.2 Usklađenost sa zakonskim propisima

Odredbama članka 7 Zakona o Pravobraniteljstvu Brčko distrikta BiH propisano je da Pravobraniteljstvo 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 Distrikta ili je Distrikt 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 Statuta Brčko distrikta BiH definiran je mandat Pravobraniteljstva, da osigura korištenje imovine Distrikta sukladno Zakonu i da radnje koje Distrikt poduzima, kao i poslovi u kojima je Distrikt jedna od strana budu sukladni Zakonu, te da Pravobraniteljstvo može pokrenuti postupke u ime Distrikta i osoba odgovornih za kršenje zakonskih obveza.

Pravobraniteljstvo pored navedenih nadležnosti daje mišljenja prije donošenja akata i zaključivanja ugovora kojima se reguliraju financijska i imovinska pitanja Distrikta, 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 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 Izvješću o radu Pravobraniteljstva navedeno je da je Pravobraniteljstvo u 2023. godini imalo u radu 1693 predmeta za davanje pravnih mišljenja i da je dalo pravno mišljenje u 1693 predmeta i to: mišljenja na nacрте zakonskih i podzakonskih akata u 104 predmeta, **mišljenja na nacрте odluka i ugovora o javnim nabavama u 507 predmeta**, mišljenja na utvrđivanje javnog interesa, raspolaganje imovinom i sl. u 232 predmeta i pravna mišljenja na izdvajanje novčanih sredstava i sl. u 850 predmeta.

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

Uvidom u Izvješće o radu Pravobraniteljstva Brčko distrikta BiH za 2023. godinu konstatiramo da je Pravobraniteljstvo od ukupno 226 novih predmeta u 2023. godini pokrenulo je 114 predmeta u kojima je tužitelj Distrikt, s ukupnom početnom vrijednošću spora od 501.793,72 KM, te je 112 predmeta u kojima je tužen Distrikt s ukupnom početnom vrijednošću spora od 4.043.396,24 KM.

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

Također, u Izvješću je navedeno da je Pravobraniteljstvo u 2023. godini imalo u radu ukupno 7.107 predmeta, od kojih se 4.357 odnosi na predmete koji su preneseni iz 2022. godine i 2.750 predmeta zaprimljenih u izvještajnom razdoblju 2023. godine, te da je arhivirano 2.894 predmeta, a 4.213 ostalo u radu. Pravobraniteljstvo je u Izvješću navelo da ne može samostalno utjecati na duljinu trajanja samih postupaka, jer je vremensko upravljanje postupkom u nadležnosti onih tijela koji vode konkretne postupke (sudovi Distrikta, vijeće za izlaganje, tijela Distrikta i sl.).

***U svrhu jačanja uloge Pravobraniteljstva 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.***

***Potrebno je, u svrhu smanjenja izgubljenih sporova i prouzrokovanih šteta na teret proračuna Distrikta, posvetiti punu pozornost pri davanju pravnih mišljenja, kako u formalnom tako i u suštinskom smislu te je u svrhu ekspeditivnijeg rješavanja predmeta, uspostaviti punu suradnju s institucijama od kojih, pored Pravobraniteljstva, ovisi vremensko upravljanje postupkom.***

Plan za borbu protiv korupcije u 2023. godini definirao je 4 aktivnosti iz domena prevencije korupcije kao: vršenje samoprocjene sustava institucionalnog integriteta čiji je indikator uspješnosti sastavljeno izvješće o samoprocjeni sustava institucionalnog integriteta, izrada plana unapređenja sustava institucionalnog integriteta, registar korisnika poticaja u poljoprivrednoj proizvodnji Brčko distrikta BiH i registar transfera neprofitnim organizacijama iz Brčko distrikta BiH.

Prema Planu za borbu protiv korupcije u 2023. godini obveza **Ureda za prevenciju korupcije i koordinaciju aktivnosti na suzbijanju korupcije** je da uspostavi i vodi registar donacija neprofitnim organizacijama i registar poticaja u poljoprivrednoj proizvodnji.

Nepostojanje jedinstvenog registra transfera, donacija, subvencija na razini Vlade i institucija Brčko distrikta BiH može dovesti do ponavljanja i realizacije više zahtjeva od istog korisnika sredstava u istom ili nekom drugom razdoblju, kod iste ili druge institucije.

Revizijom smo utvrdili da Ured nije uspostavio registar korisnika poticaja u poljoprivrednoj proizvodnji Brčko distrikta BiH, niti je uspostavio registar transfera neprofitnim organizacijama iz proračuna Distrikta, što nije sukladno načelu transparentnosti i Akcijskom planu za provedbu strategije za borbu protiv korupcije u Brčko distriktu BiH.

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

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

Revizijom smo utvrdili da **Ured za upravljanje javnom imovinom** nije uspostavio jedinstvenu elektroničku bazu podataka koja sadrži podatke o javnoj imovini Distrikta koja je bila predmet svih definiranih oblika raspolaganja, iz članka 2 definicije Zakona o javnoj imovini u Brčko distriktu BiH, što nije sukladno odredbama članka 36 istog Zakona.

***Potrebno je uspostaviti registar raspolaganja javnom imovinom u Distriktu, kao jedinstvenu elektroničku bazu koja sadrži sve podatke o javnoj imovini Distrikta***

***koja je bila predmet svih definiranih oblika raspolaganja sukladno Zakonu o javnoj imovini u Brčko distriktu BiH.***

Odredbama članka 12 Zakona o javnoj imovini Brčko distrikta BiH propisano je da se uvjeti, način i postupak stjecanja imovine u korist Distrikta utvrđuju pravilnikom koji donosi Vlada na prijedlog ravnatelja **Ureda za upravljanje javnom imovinom**.

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

Zakon o dopunama Zakona o javnoj imovini Brčko distrikta BiH usvojen je 19. 10. 2022. godine i stupio je na snagu 8 dana od dana objavljivanja u Službenom glasniku, a objavljen je 24. 10. 2022. godine (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH, broj 36/22).

Revizijom smo utvrdili da Ured nije pravodobno podnio Vladi Brčko distrikta BiH podzakonski akt kojim se reguliraju uvjeti, način i postupak stjecanja imovine u korist Distrikta, što nije sukladno odredbama članka 12 i članka 46 Zakona o javnoj imovini Brčko distrikta BiH.

***Potrebno je sastaviti prijedloge podzakonskog akta iz odredbi Zakona o javnoj imovini koji se odnose na Pravilnik kojim se reguliraju uvjeti, način i postupak stjecanja imovine u korist Distrikta.***

**Odjel za javne poslove** je, po odredbama članka 23 Zakona o javnoj upravi Brčko distrikta BiH, nadležan za upravljanje voznim parkom Vlade Brčko distrikta BiH. Na prijedlog voditelja Odjela gradonačelnik Brčko distrikta BiH je donio Organizacijski plan Odjela od 20. 3. 2023. godine (pročišćeni tekst).

Odredbama članka 3 Organizacijskog plana propisano je da se za izvršavanje poslova iz nadležnosti Odjela utvrđuju četiri organizacijske jedinice, a u okviru četvrte organizacijske jedinice, odnosno Pododjela za javni promet i održavanje vozila utvrđuje se Služba za održavanje vozila (u daljnjem tekstu: Služba). Služba vrši poslove koji se odnose na: održavanje vozila i strojeva u vlasništvu Distrikta, nabavu, izdavanje goriva i maziva, registraciju i osiguranje vozila, prikupljanje, sortiranje i evidentiranje dokumentacije za sva vozila Vlade, utvrđivanje stvarnih potreba za vozilima i drugim strojevima, predlaganje licitacije, otpisa vozila i strojeva, nabavu potrebnih vozila i strojeva i raspodjelu vozila i strojeva.

Revizijom smo utvrdili da:

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

- Pored Službe, evidenciju službenih vozila vode Direkcija i Ured za upravljanje javnom imovinom Brčko distrikta BiH. Direkcija vodi evidenciju u registru stalnih sredstava, a na temelju šifre i naziva stalnog sredstva koji se dobiju od korisnika službenih vozila. Ured za upravljanje javnom imovinom vodi evidenciju pokretnina u vlasništvu Distrikta, a na temelju dostavljenih podataka o pokretninama koje koriste institucije Distrikta i koja se evidentira na temelju šifre i naziva stalnog sredstva. Postojeća evidencija službenih vozila koju vodi Služba se ne može komparirati s evidencijom Direkcije i Ureda za upravljanje javnom imovinom jer se ne vode na temelju istih podataka o službenim vozilima
- Evidencije o upravljanju službenim vozilima nisu sveobuhvatne i iz istih se ne mogu utvrditi podatci o troškovima službenog vozila koje nastaju tijekom cjelokupne životne dobi vozila
- Prilikom utvrđivanja stvarnih potreba za vozilima i drugim strojevima Odjelu se obraćaju tijela Vlade da izvrši izradu tehničke specifikacije službenog vozila za pokretanje postupka javnih nabava. Stručne osobe Službe izrađuju tehničku specifikaciju sukladno raspoloživim sredstvima tijela i procijenjenoj potrebi uporabe, pri čemu nema propisanih kriterija za nabavu broja i vrste službenog vozila u Distriktu niti uspostavljenih kriterija opravdanosti nabave službenih vozila
- Odjelu je propisano da vrši i predlaganje licitacije, otpisa vozila i strojeva koja su u vlasništvu Distrikta. Distrikt nema propisane uvjete za otpis službenog vozila te se daje stručno mišljenje odnosno suglasnost Odjela koje predstavlja prilog predloženom otpisu službenog vozila povjerenstvu za popis tijela Vlade Brčko distrikta BiH, odnosno Središnjem popisnom povjerenstvu Distrikta čiji izvješće usvaja Vlada. Po usvajanju izvješća Središnjeg popisnog povjerenstva otpisanom službenom vozilu se objavljuju dokumenti. Isto se potom rashoduje odlukom o rashodovanju i načinu otuđenja stalnog sredstva i to prodajom preko licitacije, darovanjem / predajom / prodajom pravnoj osobi ili poduzetniku za prikupljanje otpada
- U slučajevima kada dođe do prometne nezgode, Odjel poduzima određene aktivnosti te vrši prijavu i preuzimanje zapisnika o nastaloj šteti, podnosi zahtjev za nadoknadu štete, obavlja aktivnosti na procjeni štete i dostavlja predračun osiguranju za nadoknadu štete, iako za sve ove navedene aktivnosti nema Organizacijskim planom predviđen opis radnog mjesta i odgovornosti.

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

***Potrebno je izvršavati sve poslove propisane Organizacijskim planom te izvršiti usklađivanje istog u dijelu poslova koje zaposlenici obavljaju, a organizacijskim planom nisu propisani.***

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

Odredbama članka 117 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH, propisano je da je ravnatelj **Direkcije** 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 5 Zakona o Trezoru Brčko distrikta BiH propisana je nadležnost Trezora koja uključuje održavanje sustava računovodstva i izvještavanja te računovodstvene evidencije sukladno međunarodno priznatim standardima za računovodstvo u javnom sektoru. Odredbama članka 5 Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju Brčko distrikta BiH, između ostalog, propisano je da **Direkcija** uspostavlja i vodi proračunsko računovodstvo.

Odredbama članka 11 Zakona o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH propisano je da sustav računovodstva uređen općim aktom će biti zasnovan na računovodstvenim načelima: točnosti, istinitosti, pouzdanosti, sveobuhvatnosti, pravodobnosti, pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja i drugim načelima utvrđenim MRS-ima.

Odredbama članka 5 Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju Brčko distrikta BiH propisano je da knjigovodstvena evidencija mora osiguravati podatke o svim prihodima i primitcima, rashodima i izdancima po svim proračunskim klasifikacijama, kao i podatke o obvezama, tražbinama i stanju imovine.

Revizijom smo utvrdili da računovodstvene evidencije s obzirom na postojeći softver i značajna ograničenja u korištenju istog posjeduju visok rizik u dijelu pouzdanosti. Softver ne omogućuje automatizaciju poslovnih procesa u smislu knjiženja, generiranja izvješća, praćenja platnih transakcija, komunikaciju između različitih službi, sigurnost informacija na dnevnoj bazi, adekvatnu podlogu za bolje donošenje odluka, uspostavljanje novih procesa. Manualnim računovodstvenim sustavom koji posjeduje Direkcija utvrdili smo značajno dupliranje rada, nemogućnost brzog odgovora na zahtjeve za više informacija (nemogućnost ulaska u program, gašenje računala prilikom zahtjeva za izvješća kao i problemi koji se javljaju prilikom prosljeđivanja zakonima propisanim obveznim izvješćima – Porezne uprave FBiH i RS, Uprava za neizravno oporezivanje).

I ranijih godina revizija je upozoravala na značajan problem s informacijskim sustavom Direkcije.

U svezi s prethodno navedenim ne možemo potvrditi da **evidencije osiguravaju osnovna računovodstvena načela točnosti, istinitosti, pouzdanosti i sveobuhvatnosti**, što nije sukladno odredbama članka 11 Zakona o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH.

***Potrebno je osigurati da knjigovodstvena evidencija pruža potpune i ažurne podatke o obvezama, tražbinama i stanju imovine sukladno odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji i Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju.***

Odredbama članka 6 Zakona o visokom obrazovanju u Brčko distriktu BiH propisano je da Program razvitka visokog obrazovanja donosi Skupština na prijedlog Vlade Brčko distrikta BiH. Programom razvitka visokog obrazovanja utvrđuju se strateški interesi, mjere za



osiguranje razvitka i poboljšanja kvalitete, financiranje i druga pitanja od značaja za razvitak visokoškolske djelatnosti.

Skupština Brčko distrikta BiH je 14. 7. 2010. godine donijela Odluku o usvajanju Programa razvitka visokog obrazovanja u Brčko distriktu BiH za razdoblje 2010. – 2019. godine.

Revizijom smo utvrdili da **Odjel za obrazovanje** nije Vladi dostavio te Vlada nije predložila niti je Skupština Brčko distrikta BiH donijela program razvitka visokog obrazovanja u Brčko distriktu BiH za aktualno razdoblje što nije sukladno odredbama članka 6 Zakona o visokom obrazovanju u Brčko distriktu BiH.

***Potrebno je Skupštini Brčko distrikta BiH predložiti na donošenje programa razvitka visokog obrazovanja sukladno odredbama Zakona o visokom obrazovanju u Brčko distriktu BiH u svrhu razvitka visokoškolske djelatnosti.***

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 od 29. 7. 2020. godine utvrđen je rok, odnosno rujan 2020. godine, da Odjel, Javna zdravstvena ustanova „Zdravstveni centar Brčko“ Brčko distrikta BiH i Fond zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH, dostave nacрте – prijedloge standarda i normativa Povjerenstvu za rad, zdravstvo i socijalnu skrb Skupštine Brčko distrikta BiH.

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.

Ugovor o pružanju usluga zdravstvene zaštite za razdoblje 1. 4. – 31. 12. 2023. godine između Javne zdravstvene ustanove „Zdravstveni centar Brčko“ Brčko distrikta BiH i Fonda zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH, zaključen je 21. 7. 2023. godine, na iznos od 16.250.000,00 KM, dok su za razdoblje 1. 1. – 31. 3. 2023. godine zaključivani aneksi Ugovora za 2022. godine. Javna zdravstvena ustanova je u razdoblju od 1. 4. do 21. 7. 2023. godine obavljala zdravstvene usluge bez zaključenog ugovora s Fondom.

Zaključivanje ugovora, u tekućoj kao i prethodnim godinama, vršeno je na temelju kriterija iz Odluke o utvrđivanju osnova, kriterija i standarda za ugovaranje zdravstvene zaštite za potrebe osiguranih osoba Fonda zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH od 27. 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, u suradnji s Fondom zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH i Javnom zdravstvenom ustanovom „Zdravstveni centar Brčko“ Brčko distrikta BiH, sastaviti nacрте-prijedloge standarda i normativa te iste dostaviti Povjerenstvu za rad, zdravstvo i socijalnu skrb sukladno Zaključku Skupštine Brčko distrikta BiH.***

***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.***

Odredbama članka 41 Zakona o športu u Brčko distriktu BiH definirano je da se Pravilnikom o donacijama koji na prijedlog **Odjela za gospodarski razvitak, šport i kulturu** usvaja Vlada Brčko distrikta BiH utvrđuju razine i vrste amaterskih natjecanja i manifestacija za koje se može tražiti i odobriti donacija, uvjeti koje mora ispunjavati športska udruga ili savez da bi zatražili donaciju, kao što je broj članova udruge, značaj za Distrikt, uspješnost na lokalnim natjecanjima, sudjelovanje i uspješnost na natjecanjima na razini BiH i međunarodnim natjecanjima, uspješnost u popularizaciji konkretnog športa, drugi izvori financiranja udruge i slično, kriteriji za ocjenu uspješnosti za dodjelu športskih stipendija i nagrada, način izvještavanja o utrošenim sredstvima donacija i druga pitanja od značaja za odlučivanje o odobravanju donacije.

Odredbama članka 47 istog Zakona definirano je da spomenuti Pravilnik donosi Vlada u roku od 6 mjeseci od dana stupanja na snagu istog Zakona. Proračunom za 2023. godinu odobrena su sredstva za donacije u iznosu od 500.000, 00 KM, ali nisu realizirana, nego su preusmjerena u druge programe.

Revizijom smo utvrdili da Odjel nije uputio Vladi prijedlog pravilnika o donacijama (iz oblasti športa), što nije sukladno odredbama članka 47 Zakona o športu u Brčko distriktu BiH.

***Potrebno je sastaviti prijedlog pravilnika o donacijama iz oblasti športa i uputiti Vladi Brčko distrikta BiH sukladno odredbama Zakona o športu u Brčko distriktu BiH i Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o športu Brčko distrikta BiH.***

**Odjel za stručne i administrativne poslove** je po odredbama članka 20 Zakona o javnoj upravi Brčko distrikta BiH nadležan 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. Odredbama članka 6 istog Zakona 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.

Odredbama članka 47 Zakona o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH 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 2023. godine na razini Vlade Brčko distrikta BiH bilo 82 privremena premještaja službenika, dijelom iz odjela u odjel, a dijelom u okviru istog odjela na druga radna mjesta.

Iz obrazloženja rješenja o privremenom premještanju ne može se jasno utvrditi ispunjava li službenik odnosno namještenik koji se privremeno premješta na drugo radno mjesto, **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 svog rada, kako je propisano odredbama članka 6 Zakona o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH.

***Potrebno je privremeni premještaj službenika vršiti primjereno odredbama Zakona o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH i odredbama organizacijskih planova odjela, dosljedno poštujući uvjete propisane za popunjavanje radnog mjesta u svrhu poštovanja prava službenika i namještenika na jednako postupanje i jednake mogućnosti.***

### 5.3 Planiranje i izvještavanje

Odlukom o usvajanju Proračuna Brčko distrikta BiH za fiskalnu 2023. godinu od 21. 12. 2022. godine Skupština Brčko distrikta BiH je na 11. izvanrednoj sjednici usvojila Proračun Brčko distrikta BiH za fiskalnu 2023. godinu s uravnoteženim prihodima i rashodima u iznosu od 282.353.760,99 KM. Prihodovnu stranu proračuna čine:

1. Porezni prihodi	262.160.000,00 KM
Izravni porezi	34.600.000,00 KM
Neizravni porezi	227.560.000,00 KM
2. Neporezni prihodi	12.791.160,00 KM
3. Tekuće donacije i transferi	10.500,00 KM
4. Financiranje	7.392.100,99 KM
Financiranje iz sredstava pozajmljivanja	6.420.000,00 KM
Višak prihoda nad rashodima ranijih godina	972.100,99 KM

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

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

Odluka o izmjeni Proračuna Brčko distrikta BiH za 2023. godinu donesena je 6. 9. 2023. godine na 49. redovitoj sjednici Skupštine Brčko distrikta BiH te su porezni prihodi uvećani za 2.200.000,00 KM, neporezni prihodi za 1.543.419,43 KM, tekuće donacije i transferi 1.331.578,06 KM i financiranje za 35.513.542,36 KM. Ukupan proračun za 2023. godine nakon izmjena iznosi 322.930.300,84 KM.

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

## Pregled plana Proračuna za 2023. godinu i ostvarenje za 2021., 2022. i 2023. godinu

Tablica 12.

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

Odredbama članka 72 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH propisano je da se preraspodjela sredstava na proračunskim stavkama može vršiti na razini glavne skupine ekonomske klasifikacije po zahtjevu proračunskog korisnika na temelju odluke Direkcije.

Pravilnikom o proračunskim klasifikacijama, člankom 6, definirano je da se ekonomska klasifikacija koja je sadržana u kontnom planu sastoji od klasa, glavnih kategorija, potkategorija, glavnih skupina i analitičkih konta.

Revizijom smo utvrdili da je Direkcija po zahtjevima proračunskih korisnika donosila odluke o preraspodjeli sredstava na proračunskim stavkama na razini potkategorija što nije sukladno odredbama članka 72 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH.

***Potrebno je donošenje odluka o preraspodjeli sredstava na proračunskim stavkama vršiti sukladno odredbama Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH u dijelu razine ekonomske klasifikacije.***

## 6. Prezentacija finansijskih izvješća

### 6.1. Bilanca stanja na dan 31. 12. 2023. godine

Poslovna aktiva i pasiva su u bilanci stanja na dan 31. 12. 2023. godine iskazane u iznosu 802.828.678,00 KM.

#### 6.1.1. Stalna imovina i razgraničenja

Stalna imovina i razgraničenja su u bilanci stanja na dan 31. 12. 2023. godine iskazana u iznosu od 625.527.075,07 KM i odnose se na: stalna sredstva 577.989.041,82 KM, dugoročne plasmane 665.838,59 KM, vrijednosne papire 6.219,63 KM i dugoročna razgraničenja 46.865.975,03 KM.

Na dan 31. 12. 2023. godine stalna sredstva u glavnoj knjizi, iskazana su po sadašnjoj vrijednosti u iznosu 577.989.041,82 KM.

Tablica 13.

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

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

Stalna sredstva, sukladno članku 16 Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju Brčko distrikta BiH, predstavljaju imovinu od koje se očekuje ekonomska korist ili uslužni potencijal u razdoblju duljem od godinu dana i čija je vrijednost 500,00 KM ili više. Člankom 18 istog Pravilnika (Stjecanje stalnog sredstva) propisano je da se stalno sredstvo može steći: kupovinom, izgradnjom i donacijom. Nabava stalnog sredstva kupovinom i izgradnjom može se izvršiti jednokratno dok ukoliko se radi o nabavi stalnog sredstva koja traje dulje vremensko razdoblje, primjenjuje se konto skupine Stalna sredstva u pripremi.

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

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

Za dio sredstava u Trezoru ne možemo potvrditi vjerodostojnost evidencija na temelju kojih je izvršeno evidentiranje niti je uspostavljena adekvatna suradnja između tijela uprave u svrhu osiguravanja dovoljnih, odgovarajućih i kompletnih podataka o imovini Brčko distrikta BiH, tretmanu iste prilikom stjecanja i prodaje kako je propisano odredbama članka 12 Zakona o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH.

***Potrebno je identificirati stalna sredstva, izvršiti odgovarajuća korektivna knjiženja te osigurati dokumentaciju o vlasništvu imovine Brčko distrikta BiH sukladno odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH u dijelu organiziranja sustava računovodstva i knjigovodstva.***

U bilanci stanja na dan 31. 12. 2023. godine iskazana je bruto vrijednost stalnih sredstva u iznosu od 795.084.075,47 KM.

Promjene na stalnim sredstvima u razdoblju od 1. 1. 2023. do 31. 12. 2023. godine iskazane su u sljedećoj tablici:

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. 2023.	66.074.051,17	460.485.694,60	101.851.528,43	32.480,37	6.253.575,78	126.529.221,74	<b>761.226.552,09</b>
Nabava/ povećanje	1.280.573,53	17.198.141,80	4.940.259,14		2.123.222,50	9.948.099,90	<b>35.490.296,87</b>
Rashodovanje			1.490.998,79		141.774,70		<b>1.632.773,49</b>
<b>Stanje na dan 31. 12. 2023.</b>	<b>67.354.624,70</b>	<b>477.683.836,40</b>	<b>105.300.788,78</b>	<b>32.480,37</b>	<b>8.235.023,58</b>	<b>136.477.321,64</b>	<b>795.084.075,47</b>
<b>ISPRAVAK VRIJEDNOSTI</b>							
Stanje na dan 1. 1. 2023.		114.884.056,99	82.223.424,23	21.500,53	4.445.104,99		<b>201.574.086,74</b>
Ispravak vrijednosti		11.157.924,64	5.208.430,95	10.979,84	776.384,96		<b>17.153.720,40</b>
Rashodovanje			1.490.998,79		141.774,70		<b>1.632.773,49</b>
<b>Stanje na dan 31. 12. 2023.</b>	<b>0,00</b>	<b>126.041.981,63</b>	<b>85.940.856,39</b>	<b>32.480,37</b>	<b>5.079.715,25</b>	<b>0,00</b>	<b>217.095.033,65</b>
<b>Sadašnja vrijednost na dan 1. 1. 2023.</b>	<b>66.074.051,17</b>	<b>345.601.637,61</b>	<b>19.628.104,20</b>	<b>10.979,84</b>	<b>1.808.470,79</b>	<b>126.529.221,74</b>	<b>559.652.465,35</b>
<b>Sadašnja vrijednost na dan 31. 12. 2023.</b>	<b>67.354.624,70</b>	<b>351.641.854,77</b>	<b>19.359.932,39</b>	<b>0,00</b>	<b>3.155.308,33</b>	<b>136.477.321,64</b>	<b>577.989.041,82</b>

**Zemljište, šume i višegodišnji zasadi** tijekom 2023. godine povećani su za 1.280.573,53 KM zbog kupovine zemljišta.

**Građevine** su uvećane za 17.198.141,80 KM što se odnosi na stavljanje u uporabu: zgrada 1.603.373,06 KM, stanova 496.230,11 KM, objekata vodovoda i kanalizacije 2.222.007,23 KM, objekata za otpad 265.317,33 KM, objekata elektrodistribucije 165.363,81 KM, cesta 10.566.356,85 KM, cesta i mostova 1.134.090,49 KM, vanjska osvjetljenja, pločnici i ograde 421.323,75 KM, vodeni putovi 101.916,78 KM, športski tereni 13.630,50 KM i ostali objekti u iznosu 208.531,89 KM. Obračunan je ispravak vrijednosti za 2023. godine u iznosu od 11.157.924,64 KM.

**Oprema** je tijekom 2023. godine uvećana za 4.940.259,14 KM i odnosi se na nabavu namještaja 81.300,94 KM, kompjutorske opreme 1.101.600,33 KM, opreme za prijenos glasa i podataka 333.148,23 KM, uredskih strojeva 82.668,92 KM, klima uređaja 96.972,63 KM, vozila 1.641.518,84 KM, knjižničarske i školske knjige 78.307,16 KM, oprema za učionice i knjižnice 58.496,28 KM, rekreacijska oprema 100.674,41 KM, glazbeni instrumenti 14.999,40 KM, elektrooprema 2.227,68 KM, policijska oprema 124.562,35 KM, oprema civilne zaštite 111.435,71 KM, fotografska oprema 30.517,32 KM, laboratorijska oprema 224.140,30 KM, medicinska oprema 611.308,62 KM, strojevi, uređaji, alati i instalacije 168.313,27 KM, ugrađena oprema 1.014,00 KM, inventar 5.850,00 KM i ostala oprema u iznosu od 71.202,75 KM. Obračunan je ispravak vrijednosti za 2023. godinu u iznosu od 5.208.430,95 KM.

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

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

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

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

**Oprema u pripremi** je tijekom 2023. godine uvećana za 9.948.099,90 KM. Stanje opreme u pripremi na dan 31. 12. 2023. godine iznosi 136.477.321,64 KM a odnosi se na: ceste u izgradnji 40.218.017,84 KM, ceste i mostove u izgradnji 19.671.032,39 KM, objekte vodovoda i kanalizacije u izgradnji 19.604.574,19 KM, zgrade u izgradnji 18.989.692,33 KM, športske terene u izgradnji 13.409.414,30 KM, vanjska osvjetljenja, pločnike i ograde u izgradnji 7.104.920,76 KM, ostale objekte u izgradnji 3.564.090,05 KM, ostale zgrade u izgradnji 3.620.776,88 KM, vodene putove i luke u izgradnji 2.992.067,27 KM, nadzemni vodovi elektroenergetske mreže 1.226.726,34 KM, trafostanice 639.747,76 KM, podzemni vodovi elektroenergetske mreže 474.610,81 KM, stanovi 195.978,91 KM i ostala sredstva u pripremi 4.765.671,81 KM.

Odredbama članka 19 Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju u Brčko distriktu BiH propisano je da je proračunski korisnik obavezan obavijestiti Direkciju o točnom nadnevku stavljanja stalnog sredstva u uporabu, kako bi se stalna sredstva u pripremi preknjižila na stalna sredstva u uporabi te otpočeo obračun amortizacije.



Revizijom smo utvrdili da dio proračunskih korisnika nije vršio obavještanje Direkcije niti je izvršeno preknjižavanje svih sredstava koja su stavljena u uporabu, a koja se vode na kontu investicija u tijeku (sredstava u pripremi) na sredstva u uporabi, odnosno nije vršeno stavljanje u uporabu svih realiziranih investicija, a samim time nije omogućen ni potpun obračun amortizacije, što nije sukladno odredbama članka 19 Pravilnika.

Navedeno utječe na fer prezentaciju bilance stanja Brčko distrikta BiH, u dijelu precjenjivanja stalnih sredstava i izvora sredstava, za iznos amortizacije koji nije obračunat na vrijednost stalnih sredstava prethodnih godina, a ista nisu preknjižena s ekonomskog koda sredstva u pripremi (investicije u tijeku) na sredstva u uporabi.

Revizijom smo utvrdili nije izvršeno usuglašavanje analitičkih evidencija stalnih sredstava proračunskih korisnika s podacima glavne knjige kako je propisano odredbama članka 9 Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju u Brčko distriktu BiH.

***Potrebno je da svi proračunski korisnici obavještavaju Direkciju o točnom nadnevku raspoloživosti svih stalnih sredstava u uporabi, kako bi se ista preknjižila kao sredstva u uporabi i otpočeo obračun amortizacije, sukladno odredbama Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju u Brčko distriktu BiH.***

***Potrebno je vršiti mjesečna usuglašavanja analitičkih evidencija proračunskih korisnika s podacima glavne knjige sukladno odredbama Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju u Brčko distriktu BiH u dijelu stalnih sredstava.***

Odlukom o osnutku Javne zdravstvene ustanove „Zdravstveni centar Brčko” Brčko distrikt BiH od 27. 6. 2012. godine je propisano 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 potrebne za rad Javne zdravstvene ustanove „Zdravstveni centar Brčko” Brčko distrikt BiH.

Izmjenom Odluke o osnutku Javne zdravstvene ustanove „Zdravstveni centar Brčko” Brčko distrikta BiH (Sl. 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 potrebne za rad Javne zdravstvene ustanove „Zdravstveni centar Brčko” Brčko distrikt. Za realizaciju Odluke su zaduženi Ured za upravljanje javnom imovinom, Odjel i Javna zdravstvena ustanova „Zdravstveni centar Brčko” Brčko distrikta BiH.

Revizijom smo u izvještajnom razdoblju utvrdili da nisu okončane aktivnosti potrebne za provedbu navedene Odluke iako je proteklo više od pet godine od nadnevka donošenja.

***Potrebno je, u koordinaciji sa svim sudionicima, 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.***

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

**Vrijednosni papiri** iskazani u iznosu od 6.219,63 KM odnose se na obveznice za isplatu stare devizne štednje koja je neisplaćena zbog neovršenog ostavinskog spora.

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

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

Vrijednost gotovine, kratkoročnih tražbina, razgraničenja i zaliha u glavnoj knjizi na dan 31. 12. 2023. godine iskazana je u iznosu od 177.301.602,94 KM i odnosi se na novčana sredstva na žiroračunima, kratkoročne tražbine i kratkoročne plasmane.

Tablica 15.

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

**Gotovina** je na dan 31. 12. 2023. godine iznosila 63.980.745,22 KM i bila je raspoređena na sljedeći način:

Tablica 16.

Naziv računa	1. 1. 2023.	31. 12. 2023.
Podračun u Ministarstvu financija BiH	42.882,50	333.859,35
Račun Centralne banke BiH	58.914.141,77	48.087.673,84
Računi kod komercijalnih banaka	43.952.747,37	15.559.212,07
<b>Ukupno</b>	<b>102.909.771,64</b>	<b>63.980.745,26</b>

### Kratkoročne tražbine

Na dan 31. 12. 2023. godine u bilanci stanja iskazana su kratkoročne tražbine u ukupnom iznosu od 27.074.367,31 KM, od čega se na sumnjive i sporne tražbine odnosi 23.544.519,83 KM ili 86,96 %.

Razlika od 3.529.847,48 KM se sastoji od: tražbina za dane predujmove od 347.268,00 KM, redovnih fakturiranih tražbina u iznosu od 2.944.011,88 KM, tražbina od Fonda zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH 127.389,00 KM, tražbina za kamate na oročena sredstva 107.561,97 KM i ostale tražbine 3.616,63 KM.

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

1. Odjel za komunalne poslove	19.400.772,22 KM
2. Ured za upravljanje javnom imovinom	1.719.762,02 KM
3. Odjel za poljoprivredu, vodno gosp. i šumarstvo – Far program	482.746,65 KM
4. Odjel za zdravstvo i ostale usluge	27.449,24 KM
5. Odjel za javnu sigurnost	58.027,04 KM
6. Ostale institucije	1.855.762,66 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 2023. godini je naplaćeno 34.680,73 KM spornih tražbina ili 0,18 %, te je izvršen otpis zastarjelih tražbina u iznosu od 121.417,62 KM ili 0,63 %.

Ukupne tražbine **Ureda za upravljanje javnom imovinom** na dan 31. 12. 2023. godine iznose 5.697.437,65 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. 2023. godine iskazane su u iznosu 1.863.753,46 KM (knjigovodstvena evidencija).

Uvidom u zbirni pregled 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 otpis istih).

Svi nositelji stanarskog prava prilikom otkupa stanova bili u obvezi da dokažu da su izmirili obveze po pitanju stanarina, i to za prethodne 3 godine, bez obzira na razdoblje neplaćanja stanarina. Pojedini stanovi dodjeljivani su izbjeglim i raseljenim osobama, dolazilo je i do dupliranja tražbine 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. Nadalje, za tražbine od stanarina u iznosu od 143.991,40 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. 2023. godine iznose 567.708,08 KM (66 zakupca), a tijekom 2023. godine naplaćeno je 18.187,29 KM. Od ukupno 66 zakupaca njih 36 nije vršilo plaćanje tijekom 2023. 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 datih 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 2023. godine vršeno fakturiranje svim komitentima, bez obzira što je upitna njihova poslovna sposobnost.

Tražbine od zakupaca poslovnih prostora na dan 31. 12. 2023. godine iskazane su u iznosu od 2.820.494,84 KM, od čega je sporno, 2.705.174,05 KM (121 zakupaca) iz prethodnih godina.

**Odjel za poljoprivredu, šumarstvo i vodno gospodarstvo** tijekom 2023. 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. 2023. godine iskazane su u iznosu od 207.070,42 KM, kao kratkoročne tražbine. Analitičke knjigovodstvene evidencije obuhvaćaju tražbine od 811 korisnika usluga u dječjim vrtićima. Navedene tražbine su značajnim dijelom višegodišnje, odnosno pojedine tražbine datiraju još od školske 2003./2004. godine.

Odredbama članka 11 Zakona o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH propisano je da će sustav računovodstva biti zasnovan na računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti, sveobuhvatnosti i pravodobnosti prilikom prikupljanja, obrade i prezentiranja financijskih podataka.

Člankom 20 istog Zakona propisano je da su poslovne knjige jednoobrazne evidencije o stanju i promjenama na imovini, obvezama, kapitalu, prihodima i rashodima pravnih osoba. Poslovne knjige vode se sukladno načelima sustava dvojnog knjigovodstva, uvažavajući načela urednosti, ažurnosti, dokumentiranosti i vjerodostojnosti.

Odredbama članka 34 Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju Brčko distrikta BiH (Sumnjive i sporne tražbine) propisano je da tražbina koja nije naplaćena u roku od godinu dana evidentira se u okviru sumnjivih i spornih tražbina. Otpis sumnjive i sporne tražbine može se izvršiti samo nakon donesene odluke od Vlade Brčko distrikta BiH kao i na temelju odluke nadležnog suda o nemogućnosti naplate tražbine.

Revizijom tražbina utvrdili smo da se u Glavnoj knjizi neažurno evidentiraju tražbine iz pomoćnih knjiga po fakturiranim uslugama kupcima za 2023. godinu od proračunskih korisnika te istodobno neevidentiranjem navedenih tražbina nisu evidentirane ni obveze po osnovi izlaznog PDV-a. Navedeno nije sukladno odredbama članka 11 Zakona o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH u dijelu poštovanja računovodstvenih načela točnosti i pravodobnosti.

**Sumnjive i sporne tražbine** na dan 31. 12. 2023. godine iskazane u iznosu od 23.544.519,83 KM, ne zadovoljavaju zahtjev za priznavanje tekućeg sredstva, tj. očekivanje da će se ista realizirati u roku od dvanaest mjeseci od nadnevka izvještavanja. Ujedno, u postupku revizije nije nam dokumentirano da je vršena procjena naplativosti iskazanih tražbina u suradnji s Pravobraniteljstvom Brčko distrikta BiH.

***Potrebno je, u suradnji s Pravobraniteljstvom Brčko distrikta BiH, utvrditi status i mogućnost naplativosti sumnjivih i spornih tražbina te sukladno navedenom poduzeti potrebne aktivnosti.***

***Potrebno je uspostaviti ažurne evidencije tražbina za pružene usluge u Glavnoj knjizi, osigurati potpunu usuglašenost s pomoćnim knjigama sukladno Zakonu o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH u dijelu poštovanja računovodstvenih načela točnosti i pravodobnosti.***

Sukladno Sporazumu o međusobnim pravima i obvezama u svezi s nabavom cjepiva preko mehanizma za globalni pristup cjepivu protiv bolesti COVID-19 (COVAX), **Odjel za zdravstvo i ostale usluge** je avansno u 2020. godini uplatio sredstva u iznosu od 558.430,47 KM za nabavu cjepiva ukupne količine 32.000 doza.

Revizijom smo utvrdili da navedeni Sporazum nije implementiran, odnosno da iako su avansno uplaćena sredstva na temelju informacije dostavljene Vladi Brčko distrikta BiH od 29. 6. 2023. godine isporučeno je svega 11.467 doza cjepiva ukupne vrijednosti 200.586,18 KM.

Odjelu je dostavljen Sporazum o raskidu za zatvaranje udjela u COVAX mehanizmu s pratećim materijalom na mišljenje koji bi Bosna i Hercegovina, prema naputcima COVAX-a trebala potpisati do 15. 9. 2023. godine.

Vlada Brčko distrikta BiH je Zaključkom od 7. 7. 2023. godine primila informaciju u pogledu trenutačnog financijskog statusa Bosne i Hercegovine u COVAX mehanizmu i razmatranja mogućnosti prijevremenog istupanja iz istog kao i da je suglasna s dogovorom koji postignu nadležni Vlade Republike Srpske i Vlade Federacije Bosne i Hercegovine, a u svezi s postupanjem prema globalnoj alijansi za cjepiva koja rukovodi Mehanizmom za globalni pristup cjepivu za COVID 19 (COVAX), kao i u svezi s potpisanim Sporazumom.

Odredbama članka 12 Zakona o Pravobraniteljstvu Brčko distrikta BiH propisana je obveza obavještanja o ugrožavanju, narušavanju ili osporavanju imovinskih prava i interesa Distrikta, radi preuzimanja pravnih radnji za koje je Pravobraniteljstvo ovlašteno. Nije nam dokumentirano da je Odjel Sporazum o raskidu za zatvaranje udjela u COVAX mehanizmu proslijedio Pravobraniteljstvu Brčko distrikta BiH.

***Potrebno je uspostaviti adekvatnu suradnju s Pravobraniteljstvom Brčko distrikta BiH prilikom davanja mišljenja na Sporazum o raskidu za zatvaranje udjela u COVAX mehanizmu u svrhu pravne zaštite javne imovine, imovinskih prava i imovinskih interesa Brčko distrikta BiH sukladno odredbama Zakona o Pravobraniteljstvu Brčko distrikta BiH.***

**Kratkoročni plasmani** iskazani u iznosu od 86.246.490,41 KM se odnose na 85.000.000,00 KM oročenih depozita kod banaka i sumnjive i sporne tražbine po osnovi oročenih sredstava u Bobar banci u iznosu od 1.246.490,41 KM.

**Zalihe** su na dan 31. 12. 2023. godine iskazane u iznosu od 10.228.802,59 KM s obračunatim ispravkom vrijednosti i odnose se na: odjeća i obuća u skladištu 2.796.629,80 KM, materijal u skladištu u iznosu od 1.625.335,88 KM, gorivo i mazivo 989.580,69 KM, odjeća i obuća u uporabi 927.889,22 KM, autogume u uporabi 532.677,38 KM, materijal u tuđem skladištu 150.953,75 KM i ostale zalihe u vrijednosti od 3.205.735,87 KM.

### **6.1.3. Kratkoročne obveze i razgraničenja**

Na dan 31. 12. 2023. godine, kratkoročne obveze i razgraničenja iskazane su u iznosu od 46.518.302,43 KM.

Tablica 17.

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

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

**Financijski i obračunski odnosi s drugim povezanim osobama** iskazani su u iznosu od 50.707,11 KM i odnose se na: obveze prema organizacijama u iznosu od 48.402,17 KM i obveze unutar tijela i organizacija u iznosu od 2.305,00 KM.

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

#### 6.1.4. Dugoročne obveze i razgraničenja

Dugoročne obveze i razgraničenja na dan 31. 12. 2023. godine iskazane su u iznosu od 46.872.194,66 KM i odnose se na: obveze od zaduživanja kod stranih financijskih institucija u iznosu od 46.865.975,03 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

Izvori sredstava na dan 31. 12. 2023. godine iskazani su u iznosu od 709.438.180,91 KM. Struktura istih dana je u sljedećem pregledu:

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

Tablica 18.

Opis	Iznos KM
Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima	33.850.084,19
Nepotrošena sredstva za kapitalne projekte iz 2023. godine	38.808.491,59
Nepotrošena sredstva za kapitalne projekte iz 2022. godine	37.475.545,86
Nepotrošena sredstva za kapitalne projekte iz 2021. godine	18.514.583,99
Sredstva fonda održavanja	84.114,91
Sredstva fonda stanovanja	85.314,54
Plasirana sredstva Far programa II.	2.331.004,01
<b>UKUPNO</b>	<b>131.149.139,09</b>
Sredstva fonda održavanja	84.114,91
Sredstva fonda stanovanja	85.314,54
Plasirana sredstva Far programa II.	381.004,01
Sredstva za kapitalne proračune 2021., 2022. i 2023. godina	92.565.504,55
Subvencija za eutanazirane ili uginule životinje	1.950.000,00
Namjenska sred. za energetske učinkovitost Odj. za gospodarski razvitak	166.333,13
Namjenska sred. za energetske učinkovitost Odj. za komunalne poslove	176.024,70
Namjenska sred. za readmisiju Odj. za raseljene osobe, izbjeglice i stambena pitanja	28.960,00
<b>UKUPNO rezervirana sredstva</b>	<b>95.437.255,84</b>
<b>UKUPNO neraspoređena i neutrošena sredstva</b>	<b>35.711.883,25</b>

#### 6.1.6. Izvanbilančne evidencije

Izvanbilančna evidencija Brčko distrikta BiH na dan 31. 12. 2023. godine iznosi 9.105.748,11 KM i obuhvaća kredit EBRD projekt Luka u iznosu od 8.119.617,10 KM, administrativne pristojbene biljege 957.485,00 KM i ostale uvjetne tražbine u iznosu od 28.646,01 KM, a koji se odnose na zaplijenjenu imovinu poreznih obveznika iz postupka prisilne naplate.

Odredbama članka 22 Zakona o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH propisano je da se glavna knjiga sastoji od dva odvojena dijela, bilančne i izvanbilančne evidencije. Glavna knjiga izvanbilančnih evidencija obuhvaća određene poslovne događaje koji u trenutku nastanka nemaju utjecaja na promjene u bilanci stanja i bilanci uspjeha, ali osiguravaju dodatne informacije o korištenju tuđe imovine, budućih potencijalnih obveza, kontrole pojedinih poslovnih poduhvata i informiranja.

Odredbama članka 69 Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju Brčko distrikta BiH propisano je da se u okviru izvanbilančne evidencije evidentiraju poslovni događaji koji nemaju izravnog utjecaja na imovinu, obveze, tražbine i izvore sredstava, već samo otvaraju mogućnost za takve utjecaje u budućnosti.

Revizijom smo utvrdili da se zaplijenjena imovina poreznih obveznika vodi u izvanbilančnoj evidenciji po osnovi zapisnika o izvršenoj procjeni zaplijenjene imovine poreznih obveznika

u postupku prisilne naplate. Tijekom godine nije bilo prodaje navedene imovine te ne možemo potvrditi u kakvom se stanju zaista nalazi, s obzirom na to da je riječ o imovini zaplijenjenoj prije više godina, niti da se učinkovito upravljalo zaplijenjenom imovinom poreznih obveznika. Ujedno, utvrdili smo da iz postupka prisilne naplate na snazi su 333 hipoteke na upisani teret u iznosu od 271.440,00 KM, a koje nisu evidentirane u izvanbilančnim evidencijama.

Nadalje, revizijom smo utvrdili da je Distrikt tijekom godine isplatio na ime izgubljenih sudskih sporova, koji se odnose na tužbe radi naknade štete i tužbe iz radnog odnosa, iznos od najmanje 3.204.402,88 KM kao i da se ne vrši procjena ishoda potencijalnih tražbina i obveza po osnovi sudskih postupaka koji su u tijeku i ne iskazuju se u izvanbilančnoj evidenciji sukladno Zakonu o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH i Pravilniku o računovodstvu i financijskom izvještavanju Brčko distrikta BiH.

***Potrebno je zakonski upisane hipoteke iz postupka prisilne naplate evidentirati u okviru izvanbilančne evidencije kao i izvršiti analizu i procjenu stanja zaplijenjene imovine poreznih obveznika iz ranijih godina te sukladno tomu poduzeti odgovarajuće mjere.***

***Potrebno je vršiti procjenu ishoda potencijalnih tražbina i obveza po osnovi sudskih postupaka i evidentirati u okviru izvanbilančne evidencije.***

## **6.2. Račun prihoda i rashoda za razdoblje 1. 1. – 31. 12. 2023. godine**

### **6.2.1. Prihodi i primitci za razdoblje 1. 1. – 31. 12. 2023. godine**

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

Udio pojedinačnih prihoda i primitaka u ukupno ostvarenim приходima i primitcima u 2023. godini je sljedeće: porezni prihodi 81,92 %, neraspoređeni višak prihoda nad rashodima 10,84 %, neporezni prihodi 4,77 %, primljene otplate zajmova 2,07 % i tekuće donacije i transferi 0,39 %.

Usporedni pokazatelji ostvarenja prihoda i primitaka izvještajnog razdoblja, u odnosu na ostvarenje 2021., 2022. godine i plan 2023. godine prikazani su u sljedećoj tablici:



Tablica 19.

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

## Prihodi od poreza

Tablica 20.

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

**Neporezni prihodi**

Tablica 21.

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

Odredbama članka 13 Zakona o Poreznoj upravi Brčko distrikta BiH (Jedinstvena evidencija o prijavljenim i uplaćenim porezima) propisano je da Jedinstvena evidencija o prijavljenim, dodatno utvrđenim i uplaćenim porezima je pomoćna knjiga u kojoj se uspostavlja i vodi analitička evidencija obveza poreznih obveznika. Pojedinačna evidencija za poreznog obveznika o njegovim ukupnim obvezama i uplatama vrši se na jedinstvenoj kartici poreznog obveznika. Isprava izdana na temelju podataka iz jedinstvene evidencije smatra se javnom ispravom. Porezna uprava vodi evidencije u informacijskom sustavu koji je jedinstven. U okviru svog informacijskog sustava, Porezna uprava uređuje i osigurava tehniku obrade, kodiranje, prijenos i iskazivanje podataka. Porezna uprava dužna je održavati informacijski sustav koji omogućuje pohranjivanje, korištenje, zaštitu i rekonstrukciju podataka iz baze podataka i održavati informacijski sustav koji zadovoljava minimalne zahtjeve za funkcioniranje sustava.

Odredbama članka 5 Zakona o Trezoru Brčko distrikta BiH (Nadležnosti) propisano je, između ostalog, da je Trezor Brčko distrikta BiH nadležan za održavanje sustava računovodstva i izvještavanja, te računovodstvene evidencije organizirati sukladno međunarodno priznatim standardima za računovodstvo u javnom sektoru i održavanje kontrole u upravljanju i računovodstvu kojom se uspostavlja odgovornost za transakcije javnih prihoda, primitaka, financija i izdataka, uključujući ugovorene obveze za buduća plaćanja.

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

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

Ujedno, revizijom smo utvrdili da bez obzira na značajan udio izravnih poreza u prihodima Brčko distrikta BiH, Porezna uprava i Trezor nisu vršili usuglašavanja stanja i identificiranja nastalih neslaganja.

***Potrebno je evidencije o uplaćenim izravnim porezima Porezne uprave Brčko distrikta BiH i Trezora Brčko distrikta BiH usuglasiti u svrhu osiguranja točnosti i pouzdanosti evidencija javnih prihoda.***

Najznačajnija transakcija ostalih prihoda od imovine evidentirana u analitičku evidenciju prihoda od prodaje zemljišta odnosi se na prodaju prava građenja na zemljištu „IZBOR“ površine 24631 m<sup>2</sup> po kojoj osnovi iskazan je prihod u iznosu od 1.563.247,86 KM (prodajna cijena 1.829.000,00 KM – PDV u iznosu od 265.752,14 KM).

Ured za upravljanje javnom imovinom je 5. 12. 2022. godine raspisao ponovljeni javni natječaj za prodaju prava građenja na zemljištu „IZBOR“ koji predstavlja urbanističku parcelu, preko usmene javne licitacije. Prvi javni natječaj, navedenog predmeta prodaje, bio je objavljen 1. 9. 2022. godine, a početna cijena u iznosu od 1.816.719,17 KM formirana je od Direkcije kao procijenjena tržišna vrijednost nekretnine iz fiskalnog registra Porezne uprave. Nakon provedene usmene javne licitacije zapisnikom od 7. 10. 2022. godine konstatirana je najveća ponuđena cijena izvanbilančnom licitacijom u iznosu od 3.508.000,00 KM, te donesena Odluka Povjerenstva o izboru najpovoljnijeg ponuđača od 7. 10. 2022. godine. Na Odluku Povjerenstva o izboru najpovoljnijeg ponuđača, te na provedba postupka prikupljanja ponuda i održavanja usmene javne licitacije sudionicima javnog natječaja omogućen je pismeni prigovor Apelacijskom povjerenstvu Brčko distrikta BiH, preko prvostupanjskog tijela Ureda. Jedan od sudionika u javnoj licitaciji je 18. 10. 2022. godine uputio prigovor Apelacijskom povjerenstvu, na Odluku Povjerenstva o izboru najpovoljnijeg ponuđača, zbog pogrešno navedenog Zakona i Pravilnika koji nisu na snazi u osnovi za raspisivanje Javnog natječaja, u smislu da je procedura prodaje provedena na temelju Zakona o javnoj imovini u Brčko distriktu BiH, brojevi: 28/06, 19/07 i 5/20 i Pravilnika o postupku redovitog raspolaganja imovinom Brčko distrikta BiH (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH, broj 26/07) i izmjena Pravilnika (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH, broj 25/19), jer je već stupio na snagu, u vrijeme raspisivanja javnog natječaja, novi Zakon o javnoj imovini u Brčko distriktu BiH (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH, broj 26/21), odnosno novi Pravilnik o postupku raspolaganja javnom imovinom javnom licitacijom (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH, broj 22/22), koji su stavili izvan snage prethodni Zakon i Pravilnik. Apelacijsko povjerenstvo je 8. 11. 2022. godine donijelo Rješenje kojim se poništava Odluka Povjerenstva za provedbu postupka javne licitacije za zaključivanje ugovora o prodaji prava građenja, o najpovoljnijoj ponudi od 7. 10. 2022. godine i predmet vraća prvostupanjskom tijelu na ponovni postupak.

U ponovljenom postupku prodaje raspisan je 5. 12. 2022. godine javni natječaj, na temelju kojeg je proveden postupak usmene javne licitacije, gdje je početna cijena uzeta iz prethodne javne licitacije u iznosu od 1.816.719,17 KM (od 1. 8. 2022. godine – Procjena vrijednosti imovine iz fiskalnog registra). Imajući u vidu činjenicu da je u prethodnoj javnoj licitaciji postignuta licitirana cijena u iznosu od 3.508.000,00 KM, te da je značaja razlika između početne licitacijske cijene i izlicitirane cijene, smatramo da je Ured trebao u suradnji s Direkcijom – Poreznom upravom preispitati početnu licitacijsku cijenu u ponovnom postupku prodaje.

*Potrebno je prilikom pripreme dokumentacije za provedbu postupka prodaje, s dužnom pozornošću pristupiti izradi dokumenata (odluke o objavljivanju javnog natječaja i javnog natječaja) s osobitom pozornošću da su utemeljeni s važećim zakonskim i podzakonskim aktima.*

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

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

Tablica 22.

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

#### 6.2.2. Tekući rashodi

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

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

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

- **Odjel za prostorno planiranje i imovinskopravne poslove**, tekući proračun za 2023. godinu planiran je u iznosu od 4.822.443,57 KM, a realiziran 3.433.411,68 KM, odnosno 71,20 % odobrenih sredstava
- **Ured za reviziju javne uprave i institucija Brčko distrikta BiH**, tekući proračun za 2023. godinu planiran je u iznosu od 1.129.220,82 KM, a realiziran 830.903,47 KM, odnosno 73,58 % odobrenih sredstava
- **Odjel za javnu sigurnost**, tekući proračun za 2023. godinu planiran je u iznosu od 7.385.630,68 KM, a realiziran 5.479.271,47 KM, odnosno 74,69 % odobrenih sredstava
- **Sredstva proračunske rezerve** su odobrena u iznosu od 1.648.784,16 KM, a realizirana u iznosu od 1.287.655,60 KM ili 78,10 %
- **Povjerenstvo za papire od vrijednosti**, tekući proračun za 2023. godinu planiran je u iznosu od 401.034,96 KM, a realiziran 318.170,11 KM, odnosno 79,34 % odobrenih sredstava
- **Povjerenstvo za odlučivanje o sukobu interesa**, tekući proračun za 2023. godinu planiran je u iznosu od 526.093,24 KM, a realiziran 434.564,03 KM, odnosno 82,60 % odobrenih sredstava

- **Policija Brčko distrikta BiH**, tekući proračun za 2023. godinu planiran je u iznosu od 16.295.219,90 KM, a realiziran 13.706.222,10 KM, odnosno 84,11 % odobrenih sredstava
- **Ured za prevenciju korupcije i koordinaciju aktivnosti na suzbijanju korupcije**, tekući proračun je planiran za 2023. godinu u iznosu od 532.008,58 KM, a realiziran 457.743,89 KM, odnosno 86,04 % odobrenih sredstava
- **Odjel za europske integracije i međunarodnu suradnju**, tekući proračun za 2023. godinu planiran je u iznosu od 1.377.529,36 KM, a realiziran 1.213.517,24 KM, odnosno 88,09 % odobrenih sredstava
- **Odjel za gospodarski razvitak, šport i kulturu**, tekući proračun za 2023. godinu planiran je u iznosu od 19.821.522,71 KM, a realiziran 17.463.309,43 KM, odnosno 88,10 % odobrenih sredstava
- **Direkcija za financije Brčko distrikt BiH**, tekući proračun za 2023. godinu planiran je u iznosu od 6.510.663,11 KM, a realiziran 5.744.740,51 KM, odnosno 88,24 % odobrenih sredstava
- **Ured koordinatora Brčko distrikt BiH pri Vijeću ministara BiH**, tekući proračun za 2023. godinu planiran je u iznosu od 336.262,36 KM, a realiziran 298.677,70 KM, odnosno 88,82 % odobrenih sredstava i
- **Odjel za javne poslove** tekući proračun za 2023. godinu planiran je u iznosu od 3.209.137,86 KM, a realiziran 2.882.778,71 KM, odnosno 89,83 % 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 20.128.441,82 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, u svrhu 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 2023. godinu su ostvareni u iznosu od 85.174.408,06 KM i odnose se na 2.805 zaposlenika, što predstavlja 91,48 % od planiranog iznosa. Navedeni izdatci se odnose na:

Tablica 23.

Naziv	Ostvareno 2022. godine	Ostvareno 2023. godine	
1	2	3	4 (3/2)
Neto plaće	52.483.520,61	57.230.945,85	1,09
Doprinosi za PIO/MIO	14.162.968,56	15.136.970,04	1,07
Doprinosi za zdravstveno osiguranje	9.632.799,10	10.297.572,64	1,07
Porez na plaću	2.156.888,73	1.221.713,82	0,57
Doprinosi za zapošljavanje	1.204.113,42	1.287.205,71	1,07
<b>UKUPNO</b>	<b>79.640.290,42</b>	<b>85.174.408,07</b>	<b>1,07</b>

**6.2.4. Naknade troškova zaposlenika**

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

Tablica 24.

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

**6.2.5. Doprinosi poslodavca**

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

Tablica 25.

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

**6.2.6. Izdatci za putne troškove**

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

Tablica 26.

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

### 6.2.7. Izdatci za energiju

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

Tablica 27.

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

### 6.2.8. Izdatci za komunikaciju i komunalne usluge

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

Tablica 28.

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

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

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

Tablica 29.

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

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

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

Tablica 30.

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

Obveza izdavanja putnog naloga (PN-4 formular) propisana je odredbama članka 5 Zakona o prijevozu u cestovnom prometu Brčko distrikta BiH, a izdavanje, evidencija i način



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

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

Konstatirali smo da evidencije u putnim nalogima nisu potpune, ažurne, točne i ne pružaju uvid u stvarno stanje, te ne mogu u potpunosti potvrditi namjenu korištenja vozila i opravdanost iskazanih izdataka za gorivo, što nije sukladno odredbama Pravilnika o korištenju, tehničkom održavanju i uporabi motornih vozila i radnih strojeva u vlasništvu Brčko distrikta BiH, kao i Pravilnika o formularu, sadržaju i načinu vođenja putnog naloga.

***Potrebno je u putnim nalogima iskazivati potpune, ažurne i točne evidencije koje će osigurati suštinsku kontrolu korištenja službenih vozila i opravdanost izdataka za gorivo sukladno odredbama Pravilnika o korištenju, tehničkom održavanju i uporabi motornih vozila i radnih strojeva u vlasništvu Brčko distrikta BiH, kao i Pravilnika o formularu, sadržaju i načinu vođenja putnog naloga.***

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

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

Tablica 31.

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

#### 6.2.12. Izdatci za tekuće održavanje

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

Tablica 32.

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

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

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

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

Tablica 33.

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

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

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

Tablica 34.

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

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

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

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

Izdatci po osnovi ugovora o angažiranju osoba radi obavljanja posebnih poslova **Odjela za javnu sigurnost**, realizirani su u 2023. godini u iznosu od 507.518,72 KM za ukupno 59 osoba za obavljanje posebnih poslova.

Izdatci za ugovorene usluge u **Odjelu za zdravstvo i ostale usluge** po osnovi posebnih poslova realizirani su u iznosu od 377.421,21 KM s 54 izvršitelja.

Izdatci za ugovorene usluge u **Odjelu za obrazovanje** po osnovi posebnih poslova su realizirani u iznosu od 376.136,20 KM i odnose se na angažiranje 127 izvršitelja.

Izdatci za ugovorene usluge u **Direkciji** po osnovi posebnih poslova realizirani su u iznosu od 302.763,94 KM i odnose se na 26 angažiranih osoba.

Izdatci za ugovorene usluge u **Odjelu za javni registar** po osnovi posebnih poslova realizirani su u iznosu od 270.280,02 KM i odnose se na 30 angažiranih osoba.

**Ured gradonačelnika Brčko distrikta BiH** je za usluge o obavljanju posebnih poslova realizirao sredstava u iznosu od 248.887,33 KM za angažiranje 24 izvršitelja.

Izdatci za ugovorene usluge **Odjela za prostorno planiranje i imovinskopravne poslove** po osnovi posebnih poslova realizirani su u iznosu od 114.998,77 KM za 11 izvršitelja.

Tijekom 2023. godine **Odjel za poljoprivredu, šumarstvo i vodno gospodarstvo** realizirao je izdatke po ugovorima o obavljanju posebnih poslova u iznosu od 92.213,48 KM, za angažiranje 9 izvršitelja.

Izdatci za ugovorene usluge u **Odjelu za stručne i administrativne** po osnovi posebnih poslova realizirani su u iznosu od 89.546,91 KM za angažiranje 8 izvršitelja.

Izdatci za ugovorene usluge **Odjela za gospodarski razvitak, šport i kulturu** po osnovi posebnih poslova, realizirani su u iznosu od 58.589,24 KM, za angažiranje 6 izvršitelja.

Izdatci za ugovorene usluge **Odjela za komunalne poslove** po osnovi posebnih poslova realizirani su u iznosu od 56.491,35 KM za angažiranje 5 izvršitelja na poslovima za koja nisu predviđena radna mjesta.

Izdatci po osnovi ugovora o angažiranju osoba radi obavljanja posebnih poslova u 2023. godini **Odjela za javne poslove**, realizirani su u iznosu od 42.099,18 KM s 4 izvršitelja.

Izdatci **Odjela za raseljene osobe, izbjeglice i stambena pitanja**, po osnovi ugovora o angažiranju osoba radi obavljanja posebnih poslova, realizirani su u iznosu od 29.107,70 KM za 3 angažirane osobe.

Izdatci za ugovorene usluge u **Odjelu za europske integracije** po osnovi posebnih poslova su realizirani u iznosu od 25.207,66 KM s 3 izvršitelja.

U okviru ugovorenih usluga **Ured za upravljanje javnom imovinom** za usluge o obavljanju posebnih poslova je realizirao sredstva u iznosu od 21.299,65 KM za angažiranje 2 izvršitelja.

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

- angažiranje osoba je vršeno za sistematizirane poslove za koje se zaključuje ugovor o radu bez utvrđenih kriterija i procedura
- ne postoji obrazloženje da se radi o iznimnim slučajevima pa je angažirano više od 10 % angažiranih osoba u odnosu na broj zaposlenih
- 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
- nisu podnošena adekvatna izvješća o izvršenoj analizi i ocjeni učinkovitosti obavljenih posebnih poslova po zaključenim ugovorima u 2023. godini i
- nije vršeno planiranje potreba za angažiranjem osoba radi obavljanja posebnih poslova, broj osoba, razdoblje angažiranja, kao i sredstva za financiranje tih poslova, niti su dostavljana Vladi Distrikta detaljna obrazloženja plana potreba.

***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 u svrhu osiguranja načela transparentnosti.***

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

**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 definiranja načina dokumentiranja kvalitete i količine izvršenih poslova, izvršavanja analize, ocjene učinkovitosti i djelotvornosti obavljenih poslova, sastavljanja izvješća i dostavljanje Vladi Brčko distrikta BiH, planiranja potreba za angažiranjem osoba s ciljem, broj osoba, razdoblje angažiranja, kao i sredstva za financiranje tih poslova te dostavljanje Vladi Brčko distrikta BiH detaljno obrazloženog plana potreba za obavljanje posebnih poslova.**

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

Odredbama članka 117b Zakona o obrazovanju u osnovnim i srednjim školama Brčko distrikta BiH 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.

Istim člankom Zakona propisano je da 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.

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

- 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, do popunjavanja pozicija po osnovi javnog natječaja, a najdulje do konca drugog polugodišta školske 2022. / 2023. godine
- Odluke o davanju suglasnosti broj 05-000576/23 od 19. 7. 2023. godine, za angažiranje 190 osoba (nastavnika, stručnih suradnika, suradnika u nastavi, odgajatelja i asistenata u nastavi) za potrebe Odjela, do popunjavanja pozicija po osnovi javnog natječaja, a najdulje do konca drugog polugodišta školske 2023./2024. godine i
- Odluke o izmjeni Odluke o davanju suglasnosti broj 05-000576/23 od 4. 10. 2023. godine kojom je broj osoba iz Odluke od 19. 7. 2023. godine povećan s 190 na 210 osoba.

Odredbama članka 40 Zakona o radu Brčko distrikta BiH propisano je da se ugovor o privremenim i povremenim poslovima može zaključiti ako su poslovi po svojoj prirodi takvi da ne traju dulje od 90 dana u jednoj kalendarskoj godini i da ne predstavljaju poslove za koje se zaključuje ugovor o radu. Istim člankom Zakona je propisano da se osobi koja obavlja privremene i povremene poslove osiguravaju prava sukladno propisima o mirovinskom i invalidskom osiguranju entiteta Bosne i Hercegovine te da se poslovi za koje se zaključuje ugovor o obavljanju privremenih i povremenih poslova utvrđuje općim aktom.

Revizijom smo utvrdili da su u revidiranom razdoblju zaključivani ugovori o obavljanju privremenih i povremenih poslova na razdoblje dulje od 90 dana kao i da su angažirane osobe radila na sistematiziranim poslovima Organizacijskim planom Odjela za koje je predviđeno da se zaključuje ugovor o radu. Navedenim osobama nisu osigurana prava sukladno propisima o mirovinskom i invalidskom osiguranju entiteta Bosne i Hercegovine niti je donesen opći akt kojim se utvrđuju poslovi za koje se zaključuje ugovor o privremenim i povremenim poslovima, kako je propisano odredbama članka 40 Zakona o radu Brčko distrikta BiH.

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.

***Potrebno je angažiranje osoba radi obavljanja privremenih i povremenih poslova vršiti sukladno odredbama Zakona o radu Brčko distrikta BiH, u dijelu razdoblja angažiranja osoba i vrste poslova, osiguranja prava sukladno propisima o mirovinskom i invalidskom osiguranju entiteta Bosne i Hercegovine i donošenja općeg akta kojim bi se utvrdili poslovi za koje se zaključuje ugovor o obavljanju privremenih i povremenih poslova.***

Odredbama članka 11 Zakona o porezu na dohodak Brčko distrikta BiH propisano je, između ostalog, da oporezivim prihodom od nesamostalne djelatnosti smatraju se i svi drugi prihodi nastali na temelju i u svezi s nesamostalnom djelatnošću.

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

Revizijom smo utvrdili da obračun naknada članovima povjerenstva koji su zaposlenici proračunskog korisnika nije imao tretman plaće, odnosno oporezivog prihoda od nesamostalne djelatnosti, što nije sukladno Zakonu o porezu na dohodak i Pravilniku o primjeni Zakona o porezu na dohodak Brčko distrikta BiH.

***Potrebno je obračun naknada zaposlenim za rad u povjerenstvima vršiti sukladno odredbama Zakona o porezu na dohodak Brčko distrikta BiH i Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dohodak Brčko distrikta BiH.***

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

Revizijom smo utvrdili da Ured i Skupština nisu uspostavili odvojenu evidenciju reprezentacije u poslovne svrhe i dijela reprezentacije za sponzorstva-pokroviteljstva udrugama i fondacijama za održavanje kulturnih, vjerskih i športskih događaja u vidu smještaja, prehrane i pića organizatora i gostiju.

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

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

a) jednokratne pomoći fizičkim osobama

b) jednokratne pomoći udrugama i fondacijama, sponzorstva, odnosno pokroviteljstva.

(2) Izvršenje rashoda iz stavka 1 ovoga članka vrši se na temelju programa utroška sredstava koji usvaja Vlada, odnosno nadležno skupštinsko tijelo.

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

Zbog navedenog revizijom smo utvrdili da ne postoji točan uvid u utrošena sredstva kojim raspolaže Ured i Skupština sukladno članku 31 Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH.

***Potrebno je uspostaviti odvojenu evidenciju reprezentacije u poslovne svrhe i dijela reprezentacije za sponzorstva-pokroviteljstva udrugama i fondacijama za održavanje kulturnih, vjerskih i športskih događaja u vidu smještaja, prehrane i pića organizatora i gostiju.***

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

#### 6.2.15. Tekući transferi, donacije i subvencije

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

Tablica 35.

Ekonom . kod	POZICIJA	Ostvareno u 2022. godini	Ostvareno u 2023. godini	Indeks
1	2	3	4	5 (4/3)
614100	Tekući transferi drugim i istim razinama vlasti	29.679.776,46	32.184.580,06	108,44
614200	Tekuće donacije pojedincima	28.488.026,08	37.888.818,17	133,00
614300	Tekuće donacije neprofit. organ.	4.800.966,05	5.545.483,13	115,51
614400	Subvencije javnim poduzećima	157.605,00	2.650.000,00	1.681,42
614500	Subvencije privatnim poduzećima	27.525.907,34	24.403.387,84	88,66
	<b>UKUPNO</b>	<b>90.652.280,93</b>	<b>102.672.269,20</b>	<b>113,26</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	Tekuće donacije neprofitnim organizacijama	Subvencije privatnim poduzećima i poduzetnicima i javnim poduzeć.	UKUPNO
0	1	2	3	5	6
Skupština Distrikta		62.800,00	493.600,00	-	<b>556.400,00</b>
Ured gradonačelnika	1.039.920,00	19.600,00	813.622,19	-	<b>1.873.142,19</b>
Policija Distrikta	-	20.455,80		-	<b>20.455,80</b>
Odj. za javnu sigurnost	-	-	66.759,00	-	<b>66.759,00</b>
Odj. za stručne i adm. poslove	-	-	1.561.603,17	-	<b>1.561.603,17</b>
Odj. za gospodarski razvitak, šport i kult.	2.012.960,98	49.000,01	2.261.818,77	10.327.151,89	<b>14.950.931,65</b>
Odj. za gospodarski razvitak, šport i kulturu - za JP	-	-	-	300.000,00	-
Odj. za poljopr. šumarstvo i vodno gosp.	500.000,00	2.369.159,92	-	14.076.235,95	<b>16.945.395,87</b>
Odj. za zdrav. i ostale usluge	26.772.500,00	33.280.103,83	125.840,00	-	<b>60.178.443,83</b>
Odj. za obrazovanje	-	1.222.200,00	-	-	<b>1.222.200,00</b>
Odj.za prost. plan. i imovinskopravne posl.	1.519.199,08	-	87.240,00	-	<b>1.606.439,08</b>
Odj. za ras. osobe, izbj. i stambena pitanja	-	828,61	-	-	<b>828,61</b>
Odj. za komunalne poslove – za JP	-	-	-	2.350.000,00	<b>2.350.000,00</b>
Sredstva proračunske rezerve	90.000,00	864.670,00	65.000,00	-	<b>1.019.670,00</b>
Odj. za europske integracije	250.000,00	-	70.000,00	-	<b>320.000,00</b>
<b>U K U P N O</b>	<b>32.184.580,06</b>	<b>37.888.818,17</b>	<b>5.545.483,13</b>	<b>27.053.387,84</b>	<b>102.672.269,20</b>

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

Tablica 37.

Naziv	Ostvareno 2022. godine	Ostvareno 2023. godine	
1	2	3	4(3/2)
FZO Brčko distrikta BiH	11.875.000,00	12.005.000,00	1,01
JZU Zdravstveni centar	12.150.000,00	14.767.500,00	1,22
Razvojno-garantni fond	2.170.000,00	1.296.657,98	0,60
Zavod za planir., projektiranje i razvitak	1.234.856,46	1.519.199,08	1,23

Zavod za zapošljav. Brčko distrikta BiH	1.000.000,00	1.000.000,00	1,00
RNU Radio Brčko	849.920,00	1.039.920,00	1,22
Tekući transferi državi	200.000,00	200.000,00	1,00
Općine	100.000,00	90.000,00	0,90
Županije	100.000,00		
Turistička organizacija Brčko distrikta BiH		266.303,00	
<b>UKUPNO</b>	<b>29.679.776,46</b>	<b>32.184.580,06</b>	<b>1,08</b>

Odredbama članka 81 Zakona o zdravstvenom osiguranju Brčko distrikta BiH i članka 3 Odluke o osnovici i stopi doprinosa za zdravstveno osiguranje donesene od Skupštine Brčko distrikta BiH 16. 12. 2009. godine, **Odjel za zdravstvo i ostale usluge** je obveznik obračuna i uplate doprinosa za osobe prijavljene na zdravstveno osiguranje, a koje obuhvaćaju osobe koje su registrirane u Zavodu za zapošljavanje Brčko distrikta BiH i 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, djeca, trudnica i roditelji, koji nisu obuhvaćeni obveznim zdravstvenim osiguranjem i drugi.

Odlukom su definirane osnovice za obračun i uplatu i stope doprinosa za zdravstveno osiguranje pojedinačnih kategorija te obveza uplate doprinosa na račun Fonda zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH za razdoblje od nadnevka prijave do nadnevka odjave zdravstvenog osiguranja.

Revizijom smo utvrdili da je Fond zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH na mjesečnoj razini slao obračune i zahtjeve za uplatu doprinosa za zdravstveno osiguranje s popisima i iznosima doprinosa zdravstvenog osiguranja po pojedinačnim kategorijama osiguranih osoba ali da Odjel nije vršio uplate doprinosa u obračunanim iznosima što nije sukladno odredbama članka 81 Zakona o zdravstvenom osiguranju Brčko distrikta BiH i članka 3 Odluke o osnovici i stopi doprinosa za zdravstveno osiguranje donesene od Skupštine Brčko distrikta BiH 16. 12. 2009. godine.

***Potrebno je uplatu doprinosa za zdravstveno osiguranje osoba vršiti sukladno Zakonu o zdravstvenom osiguranju Brčko distrikta BiH i Odluci o osnovici i stopi doprinosa za zdravstveno osiguranje.***

**Kontrola utroška sredstava po programu samozapošljavanja iz 2022. godine**, definirana je u članku 10 Programa samozapošljavanja u poljoprivredi na području Brčko distrikta BiH u 2022. godini od 23. 3. 2022. godine. Ugovorom o dodjeli novčanih sredstava zaključenim između Brčko distrikta BiH - Vlada Brčko distrikta BiH - **Odjel za poljoprivredu, šumarstvo i vodno gospodarstvo** (kao davatelja sredstava) i Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH (kao korisnika sredstava) od 29. 7. 2022. godine, u članku 2 definirano je:

- (1) Korisnik sredstava će u svrhu osiguranja kontrole utroška sredstava, monitoringa i evaluacije izvještavati davatelja sredstava o zbirnom plasmanu sredstva u razdoblju ugovorene obveze i to nakon 3, 6, 12 i 24 mjeseca od potpisivanja ugovora.
- (2) Korisnik sredstva će dostaviti davatelju sredstava financijsko izvješće s detaljno opisanim troškovima iz dodijeljenih sredstva, priloženim računima i ostalom dokumentacijom kojom se dokazuje pravilan utrošak sredstva u roku od 30 dana od završetka projekta utroška sredstava, a izvješće o utrošku sredstava dostaviti će najkasnije do 30. rujna iduće godine.

Sukladno članku 2 Ugovora korisnik sredstava je 2. 6. 2023. godine dostavio Financijsko izvješće o utrošenim sredstvima Programa samozapošljavanja u poljoprivredi na području

Brčko distrikta BiH u 2022. godini, sa stanjem na dan 31. 5. 2023. godine. U prilogu Financijskog izvješća je pregled utroška sredstava po Programu samozapošljavanja na području Brčko distrikta BiH u 2022. godini i detaljan pregled utroška sredstva na dan 31. 5. 2023. godine. U navedenim pregledima je konstatirano da je realizacija Programa započela 19. 8. 2022. godine i da je potpisivanje ugovora s krajnjim korisnicima sredstava vršeno u siječnju 2023. godine.

Ukupan iznos utrošenih sredstava po potpisanim ugovorima iznosi 418.800,00 KM, a iznos neutrošenih sredstava po Programu samozapošljavanja na području Brčko distrikta BiH u 2022. godini iznosi 81.200,00 KM i Zaključkom Vlade Brčko distrikta BiH broj 13-001433/22 od 28. 4. 2023. godine odobren je za preraspodjelu na Programu samozapošljavanja u poljoprivredi na području Brčko distrikta BiH u 2023. godini.

U detaljnom tabličnom pregledu naveden je popis korisnika sredstva, iznos odobrenih sredstava po Programu, dinamika povlačenja odobrenih sredstava, te kratak opis priloga uz zahtjev za povlačenje sredstava (ugovor o komisionoj prodaju, ugovor o kupoprodaji, računi, fakture i sl.) Kroz cijeli postupak dodjele sredstva tekućih transfera drugim i istim razinama vlasti Odjel sudjeluje preko članova u Povjerenstvu za ocjenjivanje i kontrolu korisnika sredstava sukladno Programu samozapošljavanja u poljoprivredi i Povjerenstvu za kontrolu i nadzor namjenskog utroška dodijeljenih sredstava, a da **nije izvršena provjera jesu li iznosi nabave po fakturama i ugovorima po fer tržišnim cijenama.**

Revizijom smo utvrdili da korisnik sredstava (Zavod za zapošljavanje Brčko distrikta BiH) nije Odjelu dostavio financijsko izvješće s detaljno opisanim troškovima iz dodijeljenih sredstava, priloženim računima i ostalom dokumentacijom kojom se dokazuje pravilan utrošak sredstava, što nije sukladno odredbama članka 2 Ugovora o dodjeli novčanih sredstava za 2022. godinu.

***Potrebno je inzistirati na poštovanju odredbi ugovora koje se odnose na financijsko izvještavanje s detaljno opisanim troškovima iz dodijeljenih sredstava, priloženim računima i ostalom dokumentacijom kojom se dokazuje pravilan utrošak sredstava.***

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

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

Tablica 38.

Naziv	Ostvareno 2022. godine	Ostvareno 2023. godine	
1	2	3	4 (3/2)
Dječji doplatok	8.339.496,70	8.865.432,00	1,06
Tuđa njega i pomoć	6.220.132,00	7.795.850,89	1,25
Nadoknada štete za životinje afrička kuga	-	3.208.904,08	-
Beneficije za socijalnu skrb	2.251.835,00	2.411.174,00	1,07
Pomoć za električnu energiju	2.454.745,20	2.845.716,00	1,16
Materinski dodatak	2.321.377,13	2.437.053,34	1,05
Refundacija bolovanja gosp. subjektima	1.602.025,64	1.596.783,41	1,00
Novčana pomoć umirovljenicima	1.340.100,00	1.338.700,00	1,00
Jednok. pomoć za ugrožene stamb. zbr. RVI	-	1.012.761,44	-

Jednok. pomoć za ugrožene stamb. zbr.	-	1.193.481,00	-
Stipendije	1.054.300,00	1.211.600,00	1,15
Beneficije za civilne žrtve rata	1.061.277,90	1.143.453,30	1,08
Jednokratne pomoći razvojačenim braniteljima	745.240,00	231.941,32	0,31
Jednok. pomoć razvojačenim braniteljima u sl. smrti	259.100,00	794.865,00	3,07
Jednokratna pomoć-fond solidarnosti	155.100,00	155.194,00	1,00
Izdatci za vojne invalide, ranjene branitelje, obitelji poginulih	85.046,00	79.065,52	0,93
Oprema za bebe	162.248,00	164.377,00	1,01
Jednokratne pomoći za mater. ugrožene	94.366,32	87.943,45	0,93
Djeca pod skrbištvom	97.000,00	90.316,00	0,93
Ostale donacije pojedincima	76.750,00	101.920,26	1,33
Nabava udžbenika za djecu RVI	-	37.500,00	-
Izdatci za kulturu	59.850,02	-	-
Pojedinci ostalo	19.735,10	-	-
Ostale donacije	17.284,17	-	-
Naknada za uginule životinje	8.563,70	4.390,00	0,51
Nakn. plaće za polovicu radnog vremena	38.756,60	80.121,16	2,07
Pošumljav. imovine u priv. vlasništvu	23.696,60	-	-
Jednokratna pomoć energetska potpora	-	918.375,00	-
Jednokratna pomoć-ostalo	-	81.900,00	-
<b>UKUPNO</b>	<b>28.488.026,08</b>	<b>37.888.818,17</b>	<b>1,33</b>

Vlada Brčko distrikta BiH je na 83. redovitoj sjednici 9. 12. 2022. godine odobrila Program utroška sredstava donacija pojedincu korisniku socijalno-programskih mjera za komunalne usluge te je **Odjel za zdravstvo i ostale usluge** 21. 12. 2022. godine prebacio sredstva na račun posrednika JP „Komunalno Brčko“ d. o. o. Brčko distrikta BiH u iznosu od 849.675,40 KM.

Odredbama članka 11 odobrenog Programa propisana je obveza, posrednika JP „Komunalno Brčko“ d. o. o. Brčko distrikta BiH, podnošenja izvješća o namjenskom utrošku sredstava nakon čega Odjel imenuje povjerenstvo za kontrolu utroška sredstava. Nakon podnošenja izvješća o namjenskom utrošku sredstava od JP „Komunalno Brčko“ d. o. o. Brčko distrikta BiH, Odjel nije imenovao povjerenstvo za kontrolu utroška sredstava kako je propisano odredbama članka 11 Programa utroška sredstava donacija pojedincu korisniku socijalno-programskih mjera za komunalne usluge.

Programi utroška sredstava pojedincu korisniku socijalne pomoći za komunalne usluge su odobravani i realizirani i u prethodnim godinama. JP „Komunalno Brčko“ d. o. o. Brčko distrikta BiH je nakon realizacije programa sastavljalo i dostavljalo Odjelu izvješća o utrošku sredstava. Doznačena sredstva JP „Komunalno Brčko“ d. o. o. Brčko distrikta BiH je proknjižavalo, odnosno umanjivalo obveze, na pojedinačne korisnike komunalnih usluga po priloženim konačnim listama korisnika dostavljenih od Odjela. Konačna lista korisnika koji ispunjavaju uvjete sastavlja se na temelju evidencija Odjela i Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH.

Revizijom smo utvrdili da, iako značajan dio sredstava prebačenih na račun JP „Komunalno Brčko“ d. o. o. Brčko distrikta BiH tijekom tekuće i prethodnih godina nije proknjižen na pojedinačne korisnike komunalnih usluga zbog neusuglašenosti između listi dostavljenih od Odjela i evidencija JP „Komunalno Brčko“ d. o. o., Odjel nije izvršio imenovanje

povjerenstva za kontrolu utroška sredstava niti je poduzimao aktivnosti na utvrđivanju uzroka za navedeno neproknjižavanje sredstava na pojedinačne korisnike.

***Potrebno je imenovati povjerenstvo za kontrolu utroška sredstava sukladno odredbama odobrenog programa utroška sredstava donacija pojedincu korisniku socijalno-programskih mjera za komunalne usluge u dijelu načina i kontrole utroška sredstava.***

***Potrebno je u suradnji s nadležnim tijelima izvršiti ažuriranje evidencija osoba koje ostvaruju određena zakonska prava u dijelu ispunjenosti uvjeta za ostvarivanje istih.***

***Potrebno je poduzeti aktivnosti na proknjižavanju doznačenih sredstava posredniku JP „Komunalno Brčko“ d. o. o. Brčko distrikta BiH na pojedinačne korisnike komunalnih usluga sukladno odobrenim programima utroška sredstava pojedincu korisniku socijalne pomoći za komunalne usluge.***

Sukladno odredbama članka 46 Zakona o veterinarstvu u BiH propisano je da nadležna tijela moraju osigurati imatelju životinje nadoknadu za životinje koje su bile ubijene ili zaklane, kao i za predmete i sirovine, koji su bili oštećeni, pokvareni ili uništeni prilikom realizacije određenih mjera za suzbijanje zaraznih bolesti s Liste A i osobito opasnih zaraznih bolesti i zoonoza, u slučajevima: kada je izbijanje zarazne bolesti ili sumnje na zaraznu bolest odmah prijavljeno, kada je obavljeno obvezno preventivno cijepljenje u određenim vremenskim razdobljima, kao i dijagnostičko i drugo ispitivanje životinja i ako su implementirane i druge propisane i određene mjere za sprječavanje i suzbijanje bolesti.

Postupak za isplatu nadoknade pripisan je u članku 47 istoga Zakona kako slijedi:

1. Nadoknada iz članka 46 stavka 1 određuje se prema tržišnoj vrijednosti životinje, sirovine, odnosno predmeta. Ako je ubijena, odnosno zaklana životinja ili uništeni, odnosno oštećeni predmet, odnosno sirovina u cijelosti ili djelomično još upotrebljiva, nadoknada se smanjuje za vrijednost još upotrebljivog dijela.
2. Postupak za isplatu nadoknade pokreće se na zahtjev imatelja. Zahtjev se podnosi kod nadležnih tijela entiteta i Distrikta i prilaže se propisana dokumentacija. U postupku za potvrđivanje nadoknade ne plaća se administrativna pristojba.
3. O tome hoće li se imatelju isplatiti nadoknada odlučuje odlukom nadležno tijelo entiteta i Distrikta. Protiv te odluke dopuštena je žalba drugostupanjskom tijelu kojem pripada nadležno tijelo entiteta i Distrikt, u roku od osam dana od dana prijama odluke.
4. O samoj visini nadoknade iz stavka 1 odlučuju nadležna tijela entiteta i Distrikta na temelju danog izvješća procjenitelja s formiranog popisa procjenitelja ili formirano povjerenstvo za procjenu štete.
5. Protiv odluke o visini nadoknade iz stavka 4 nije dopuštena žalba, ali se može pokrenuti upravni spor kod nadležnog suda u roku od 30 dana od dana dostavljanja odluke.
6. Postupak i dokumentaciju za isplatu nadoknade iz stavka 2, kao i uvjete za procjenitelje, detaljno propisuju nadležna tijela entiteta i Distrikta.

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

Revizijom smo utvrdili da je izvršena isplata za nadoknadu štete za eutanaziju životinja zaraženih od bolesti afričke svinjske kuge (po Odluci o izmjeni Proračuna za 2023. godinu i Odluci o korištenju sredstava rezervi), a da nije donesen podzakonski akt koji propisuje

Postupak i dokumentaciju za isplatu nadoknade štete za eutanazirane životinje kao i uvjete za procjenitelje, kako je to propisano odredbama članka 47 Zakona o veterinarstvu u BiH.

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

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

Tablica 39.

Naziv	Ostvareno 2022. godine	Ostvareno 2023. godine	
1	2	3	4 (3/2)
Ostale neprofitne organizacije	1.995.494,16	2.611.686,54	1,31
Vjerske zajednice	421.614,00	-	-
Mjesne zajednice	414.000,00	385.000,00	0,93
Političke stranke	-	200.000,00	-
Crveni križ Brčko	-	265.840,00	-
Udruga poslodavaca Brčko distrikta BiH	-	36.437,19	-
Gospodarska komora Brčko distrikta BiH	-	10.000,00	-
Sindikato Brčko distrikta BiH	-	10.000,00	-
Udruga pčelara "Matica"	-	8.462,28	-
Športski klubovi	1.967.857,89	1.757.258,04	0,89
Ostale donacije	2.000,00	9.000,00	4,50
Udruge pacijenata	-	25.809,08	-
Udruge umirovljenika	-	210.000,00	-
Fonda za nacionalne manjine	-	15.990,00	-
<b>UKUPNO</b>	<b>4.800.966,05</b>	<b>5.545.483,13</b>	<b>1,16</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 Distrikta.

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 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 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 Brčko distrikta BiH.

Odjeli su tijekom 2023. godine raspisivali javne pozive za financiranje programa od javnog interesa ali nisu objavljivali godišnji plan raspisivanja javnih poziva na internetskoj stranici Vlade Distrikta kako je propisano odredbama članka 58 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH.

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

***Potrebno je prilikom planiranja sredstva za financiranje, odnosno sufinanciranje programa i projekata vršiti analizu i provoditi javne konzultacije, utvrditi najučinkovitije načine za ostvarivanje definiranih ciljeva javnih politika iz nadležnosti proračunskog korisnika, planirati sredstva potrebna za procjenu učinka provedenog programa, odnosno projekta te 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.***

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

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

Tablica 40.

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

#### 6.2.16. Subvencije privatnim poduzećima i poduzetnicima

Subvencije privatnim poduzećima i poduzetnicima odobrene su u iznosu od 25.209.750,00 KM, a realizirane u iznosu od 24.403.387,84 KM ili 98,80 %, i odnose se na:

Tablica 41.

Naziv	Ostvareno 2022. godine	Ostvareno 2023. godine	
1	2	3	4 (3/2)
Poticaj poljoprivrednoj proizvodnji	18.837.940,89	14.076.235,95	0,75
Nadokn. novč. iznosa za nove investicije radi nabave stalnih sredstava do visine utvrđenog i uplaćenog poreza na dobit / dohodak	7.206.831,43	8.966.435,51	1,24
Nadoknada plaćenih troškova u visini razlike u cijeni električne energije koju plaća poduzeće ili poduzetnik i cijene koju plaćaju kućanstva	598.109,52	592.591,22	0,99
Naknada za obveze uplaćene po osnovi poreza i doprinosa iz plaće za vrijeme rodiljnog dopusta	406.114,26	403.050,28	0,99
Naknada 1/3 novčanog iznosa za novo zapošljavanje nezaposlenih osoba	159.333,35	66.666,62	0,42
Nadoknada namjenskih naknada i usluga plaćenih za priključenje na elektroenergetsku mrežu	93.906,43	98.037,33	1,04
Nadoknada sredstava danih za certifikate	118.629,08	86.062,13	0,73
Nadok. plaćenih troškova u visini razlike u cijeni vode koju plaća poduzeće ili poduzetnik i cijene koju plaćaju kućanstva	53.742,97	54.149,05	1,01
Nadoknada namjenskih naknada, radova i usluga plaćenih za priključenje na vodovodnu i kanalizacijsku mrežu	25.987,76	32.727,75	1,26
Nadoknada plaćenih pristojbi potrebnih za dobivanje odobrenja za građenje, odobrenja za uporabu objekta i reviziju tehničke dokumentacije	25.261,65	27.432,00	1,09
<b>UKUPNO</b>	<b>27.525.857,34</b>	<b>24.403.387,84</b>	<b>0,89</b>

Odredbama članka 16 (**Nadzor nad realizacijom poticaja**) stavka 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).

Odredbama članka 16 stavka 3 Pravilnika propisano je da Povjerenstvo za internu kontrolu vrši: kontrolu rada povjerenstva za poticaj na terenu, provjeru obrađene dokumentacije, neposredan uvid u utvrđeno činjenično stanje na terenu, kontrolu markiranja životinja, sastavljanje plana rada i kontrole, koji odobrava voditelj Odjela i 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 kojom je, između ostalog, regulirano svrha interne kontrole, obujam kontrole i obuhvat kontrole.

U razdoblju 1. 1. – 31. 8. 2023. godine Povjerenstvo za internu kontrolu poticaja nije sastavilo ni jedan zapisnik o izvršenoj internoj kontroli. Uvidom u zapisnike i izvješće o radu povjerenstva za internu kontrolu od 24. 1. 2024. godine, utvrdili smo da je Povjerenstvo za internu kontrolu u razdoblju od 12. 9. – 28. 11. 2023. godine, izvršilo i sastavilo 70 zapisnika o izvršenoj internoj kontroli kojom je obuhvaćeno 105 kontrola i to:



- a) kontrola prijama zahtjeva - 12 kontrola
- b) kontrola sastavljanja zapisnika Povjerenstva za poticaj – 43 kontrole
- c) kontrola po anonimnoj prijavi-žalbi – 1 kontrola
- d) kontrola izrade odluke o izdvajanju sredstava za dodjelu poticaja – 14 kontrola.

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

Revizijom smo utvrdili da Odjel, preko Povjerenstva za internu kontrolu, nije uspostavio kontinuiran nadzor nad realizacijom poticaja, 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, putem 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 preko Povjerenstva za internu kontrolu poticaja osigurati 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 u iznosu od 7.042.416,00 KM, a realizirani u iznosu 5.975.030,52 KM odnosno 84,84 % u odnosu na odobrene.

Tablica 42.

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

**Odjel za zdravstvo i ostale usluge** je Javnoj zdravstvenoj ustanovi „Zdravstveni centar Brčko“ Brčko distrikt BiH, 2. 12. 2020. godine, doznačio kapitalni transfer u iznosu od 4.464.407,09 KM za realizaciju 23 kapitalna projekta po Programu utroška sredstava za dodjelu kapitalnog transfera za zdravstvo – JZU „Zdravstveni centar Brčko“.

Javna zdravstvena ustanova je 24. 1. 2022. godine sastavila Izvješće o realizaciji Programa kapitalnog transfera te je 12. 1. 2023. godine podnijela zahtjev za naputak za povrat preostalih sredstava po realiziranim projektima i projektima od kojih se odustalo u ukupnom iznosu od 248.438,05 KM. Tijekom 2023. godine Javna ustanova je izvršila povrat neutrošenih sredstava u navedenom iznosu uplatom na jedinstveni račun Trezora Brčko distrikta BiH.

Najveći dio nerealiziranih sredstava Programom utvrđenih kapitalnih projekata odnosi se na nabavu uređaja za magnetnu rezonancu za koju su odobrena sredstva u iznosu od 2.400.000,00 KM. Postupke nabave uređaja za magnetnu rezonancu Javna ustanova je pokretala tri puta 18. 5. 2021. godine, 5. 10. 2021. godine i 5. 5. 2022. godine. Na tenderske dokumentacije ponuđači su ulagali žalbe jer su smatrali da je tehničkim specifikacijama ugrožena pravedna i aktivna konkurencija u postupku javne nabave. Rješenjima Ureda za razmatranje žalbi BiH od 29. 7. 2021. godine, 29. 12. 2021. godine i 25. 8. 2022. godine žalbe su usvojene i tenderske dokumentacije poništene.

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

***Potrebno je u suradnji s Javnom zdravstvenom ustanovom „Zdravstveni centar Brčko“ Brčko distrikt BiH definirati status nerealiziranih sredstava te poduzeti adekvatne mjere vezane za nabavu uređaja za magnetnu rezonancu.***

#### **6.2.18. Kapitalni izdatci**

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

Pregled izvršenja kapitalnog proračuna za projekte odobrene u razdoblju od 2021. do 2023. godine 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 5.331.790,29 KM ili 96,12 % odobrenog iznosa.

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

Ukupno neutrošena sredstva **Odjela za gospodarski razvitak, šport i kulturu** iznose 1.875.580,50 KM ili 81,88 % odobrenog iznosa.

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

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

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

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

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

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

Revizijom kapitalnog proračuna 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 i odobrenja za građenje, kako bi se osigurali potrebni uvjeti 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 potrebni preduvjeti, kao i nepravodobnom poduzimanju aktivnosti i pokretanja propisanih postupaka potrebnih 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 potrebnih preduvjeta (imovinskopravni odnosi, projektna dokumentacija potrebna 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 finansijskih zahtjeva od angažiranih izvođača radova**
- potvrde o izvršenim radovima sadrže 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 potrebne 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.***

***Potrebno je definirati proceduru koordinacije između odjela i institucija prilikom planiranja, provedbe postupaka javne nabave i realizacije kapitalnih projekata te izraditi bazu podataka o kapitalnim projektima Brčko distrikta BiH.***

***Potrebno je pravodobno poduzeti potrebne aktivnosti na započinjanju 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 1.287.655,60 KM na temelju pet donesenih odluka Vlade i Skupštine Brčko distrikta BiH:

- Odlukom Vlade broj 02-000033/23 od 8. 2. 2023. godine odobrena su sredstva u iznosu od 5.000,00 KM u svrhu pomoći stradalim zbog potresa
- Odlukom Vlade broj 02-000037/23 od 12. 4. 2023. godine odobrena su sredstva u iznosu od 15.000,00 KM na ime operativnih troškova putovanja, a u svrhu pomoći stradalim zbog potresa
- Odlukom Vlade broj 02-000150/28 od 18. 8. 2023. godine odobrena su sredstva u iznosu od 1.000.000,00 KM u svrhu suzbijanja i sprječavanja pojave širenja bolesti afričke svinjske kuge na području Brčko distrikta BiH
- Odlukom Skupštine broj 01-02-2088/23 od 10. 5. 2023. godine odobrena su sredstva u iznosu od 170.000,00 KM na ime izvođenja radova na sanaciji klizišta i usluge stručnog nadzora nad izvođenjem radova sanacije i
- Odlukom Skupštine broj 01-02-2382/23 od 24. 5. 2023. godine odobrena su sredstva u iznosu od 90.000,00 KM na ime pomoći poplavljenim područjima.

#### **7. Popis**

Na temelju Odluke gradonačelnika Brčko distrikta BiH broj 05-000889/23 od 2. 11. 2023. 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. 2023. godine. Središnje popisno povjerenstvo je sastavilo Izvješće o izvršenom popisu stalnih sredstava, sitnog inventara, svih vrsta zaliha materijala i roba, stanja novčanih sredstava, tražbina i obveza na dan 31. 12. 2023. godine, broj 48-000294/24 od 27. 3. 2024. godine. Vlada Brčko distrikta BiH je na 42. redovitoj sjednici 3. 4. 2024. 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 dužna ispoštovati popisna povjerenstva i državni službenici i namještenici.

Odlukom voditelja **Odjela za komunalne poslove** od 7. 12. 2023. godine imenovano je Povjerenstvo za popis stvari, materijalnih prava, tražbina i obveza na dan 31. 12. 2023.

godine. Povjerenstvo je izvršilo popis na dan 31. 12. 2023. godine te 5. 2. 2024. 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 9 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.

Ujedno, u postupku revizije nije nam dokumentirano da je vršena procjena naplativosti iskazanih tražbina u suradnji s Pravobraniteljstvom Brčko distrikta BiH.

Odlukom voditelja **Odjela za poljoprivredu, šumarstvo i vodno gospodarstvo** od 17. 11. 2023. godine imenovano je Povjerenstvo za popis stalnih sredstava i obveza. Povjerenstvo je izvršilo popis stalnih sredstava i obveza na dan 31. 12. 2023. godine i 4. 3. 2024. godine sastavilo Izvješće o izvršenom popisu, koje je dostavilo Direkciji i Središnjem popisnom povjerenstvu.

U Izvješću o izvršenom popisu iskazano je 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. 2023. 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 O Ip 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.

Popisno povjerenstvo **Policije Brčko distrikta BiH** imenovano je Odlukom od 10. 11. 2023. godine. Popisno povjerenstvo je usuglašene popisne liste predalo Središnjem popisnom povjerenstvu i Trezoru Brčko distrikta BiH 28. 2. 2024. godine.

Pod istim popisnim brojem u popisne liste stalnih sredstava uneseno je više računa koji ne glase na Policiju, u ukupnom iznosu 60.383,60 KM. Računi glase na druge proračunske korisnike koji koriste zgradu i koji su vršili ulaganja tijekom 2023. godine. Policija ne posjeduje knjigovodstvene isprave na temelju kojih je izvršeno evidentiranje u popisne liste, niti je u okviru klase 8 evidentirana potrošnja proračunskih sredstava koja se odnosi na stjecanje stalnih sredstava.

Popisno povjerenstvo **Ureda za upravljanje javnom imovinom** imenovano je Odlukom 5. 10. 2023. godine. Popisno povjerenstvo je usuglašene popisne liste predalo Središnjem popisnom povjerenstvu i Trezoru Brčko distrikta BiH 23. 2. 2024. godine.

Odlukom voditelja **Odjela za javnu sigurnost** od 23. 10. 2023. godine imenovano je Povjerenstvo za popis stalnih sredstava, sitnog inventara, materijala, zaliha, tražbina i obveza na dan 31. 12. 2023. godine. Povjerenstvo je izvršilo popis na dan 31. 12. 2023. godine te 19. 3. 2024. godine, izvršilo usuglašavanje stvarnog stanja s knjigovodstvenim i dostavilo Izvješće Središnjem popisnom povjerenstvu.

Popisno povjerenstvo **Odjela za gospodarski razvitak, šport i kulturu**, imenovano Odlukom od 10. 10. 2023. godine sastavilo je Izvješće o izvršenom popisu na dan 31. 12. 2023. godine i isto dostavilo Središnjem popisnom povjerenstvu i Trezoru 28. 2. 2024. godine.

Popisno povjerenstvo **Odjela za prostorno planiranje i imovinskopravne poslove**, imenovano Rješenjem od 11. 10. 2023. godine sastavilo je Izvješće o izvršenom popisu na dan 31. 12. 2023. godine. Izvješće je 29. 1. 2024. 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 ih 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 12. 10. 2023. godine imenovano je Povjerenstvo za popis stvari, materijalnih prava, tražbina i obveza na dan 31. 12. 2023. godine koje je izvršilo popis i sastavilo zapisnik o radu popisnog povjerenstva te isti dostavilo Direkciji i Središnjem popisnom povjerenstvu. Usuglašavanje stvarnog i knjigovodstvenog stanja s Direkcijom za financije izvršeno je 12. 2. 2024. godine.

Popisno povjerenstvo **Direkcije**, imenovano Odlukom ravnatelja od 31. 10. 2023. godine sastavilo je zapisnik o izvršenom popisu stalnih sredstava, sitnog inventara, materijala i novčanih sredstava, obveza i tražbina na dan 31. 12. 2023. godine (4. 3. 2024. godine). Revizijom smo utvrdili da zapisnik o popisu nije potpun, jer u isti nisu uključene sve tražbine za poreze iz analitičkih poreznih evidencija Porezne uprave. Izuzev navedenog Direkcija nije usuglasila dužničko-vjerovničke odnose s pravnim osobama s kojima ostvaruje poslovnu suradnju. U Izvješću o izvršenom popisu, navedene su sumnjive i sporne tražbine po osnovi oročenog spornog depozita u iznosu od 1.246.490,41 KM.

Povjerenstvo nije vršilo procjenu i dalo preporuku za otpis sumnjivih i spornih tražbina, što nije sukladno odredbama članka 73 stavka 10 točke c) Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju.

Voditelj **Odjela za obrazovanje** je 27. 12. 2023. godine donio Odluku o imenovanju Povjerenstva za popis stalnih sredstava i obveza prema izvorima sredstava na dan 31. 12. 2023. godine na razini Odjela.

Popisno povjerenstvo je sastavilo Izvješće o izvršenom popisu stalnih sredstava i obveza na dan 31. 12. 2023. godine, te isto dostavilo Središnjem popisnom povjerenstvu 29. 3. 2024. godine. Također, nije provjerena mogućnost naplate tražbine po osnovi pruženih usluga boravka djece u vrtićima u iznosu od 207.070,42 KM.

Voditelj **Odjela za zdravstvo i ostale usluge** je 6. 11. 2023. 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 s stanjem na dan 31. 12. 2023. godine. Izvješće Središnjeg popisnog povjerenstva o izvršenom popisu na dan 31. 12. 2023. godine sastavljeno je 27. 2. 2024. godine.

**Odjel za stručne i administrativne poslove** je 9. 10. 2023. 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 1. 3. 2024. godine. Izvješće ne sadrži preporuke koje se odnose na način otuđenja stalnih sredstava, sitnog inventara i materijala, koji su rashodovani s prijedlogom da li izvršiti prodaju javnom licitacijom, darovati, predati ili prodati na otpad.

Odlukom voditelja **Odjela za europske integracije** od 25. 10. 2023. godine imenovano je Povjerenstvo za popis stalnih sredstava, sitnog inventara, zaliha materijala, tražbina i obveza na dan 31. 12. 2023. godine, koje je izvršilo popis i sastavilo Izvješće o radu popisnog povjerenstva te isto dostavilo Direkciji i Središnjem popisnom povjerenstvu. Usuglašavanje stvarnog i knjigovodstvenog stanja s Direkcijom za financije izvršeno je 20. 2. 2024. godine.

**Ured gradonačelnika Brčko distrikta BiH** je 27. 12. 2023. godine donio Odluku o imenovanju povjerenstva za popis stalnih sredstava i obveza prema izvorima sredstava na dan 31. 12. 2023. godine. Popisno povjerenstvo je Izvješće o izvršenom popisu stalnih sredstava, sitnog inventara i zaliha materijala dostavilo Središnjem popisnom povjerenstvu i Trezoru 12. 3. 2024. godine.

Voditelj Stručne službe **Skupštine Brčko distrikta BiH** je 12. 10. 2023. godine donio Odluku o imenovanju Povjerenstva za popis sredstava, tražbina i obveza na dan 31. 12. 2023. godine. Popisno povjerenstvo je Izvješće o izvršenom popisu na dan 31. 12. 2023. godine dostavilo Središnjem popisnom povjerenstvu i Trezoru 13. 2. 2024. godine.

**Pravosuđe Brčko distrikta BiH** je 27. 11. 2023. godine izvršilo imenovanje popisnih povjerenstava i podpovjerenstva 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. 2023. godine. Uvidom u popisne liste utvrđeno je da je usuglašavanje stanja s Direkcijom izvršeno 29. 1. 2024. godine.

Revizijom smo utvrdili nepravilnosti kod popisa imovine, obveza i tražbina na dan 31. 12. 2023. godine kako slijedi:

- imenovana popisna povjerenstva odjela i institucija Brčko distrikta BiH nisu u propisanom roku do 15. 1. 2024. godine dostavila svoja izvješća o izvršenom popisu stalnih sredstava, sitnog inventara, materijala, tražbina i obveza Središnjem popisnom povjerenstvu, što nije sukladno odredbama članka 7 Upute o radu popisnih povjerenstava
- Središnja popisno povjerenstvo nije u propisanom roku, do 15. 2. 2024. godine, dostavilo izvješće na usvajanje Vladi Brčko distrikta BiH, što nije sukladno odredbama članka 7 stavka 1 točke c Upute o radu popisnih povjerenstava
- povjerenstva nisu vršila procjenu naplativosti tražbina ili dospelosti obveza
- prijedlozi za otpis stalnih sredstava ne sadrže preporuke koje se odnose na način otuđenja stalnih sredstava koja su rashodovana s prijedlogom da li izvršiti prodaju preko javne licitacije, darovati, predati ili prodati na otpad, što nije sukladno odredbama članka 73 Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju
- 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 prilikom sastavljanja izvješća o popisu procijeniti ročnost i stupanj naplativosti svih tražbina, dati konkretne prijedloge za otpis i rashodovanje neupotrebljivih sredstava, izvršiti njihovu klasifikaciju sa stanovišta moguće prodaje ili zbrinjavanja sukladno važećim propisima ovisno od kategorije opreme i inventara.**

## **8. Javne nabave**

Plan nabava Brčko distrikta BiH za 2023. godinu, kao ugovornog tijela, usvojen je i objavljen 19. 1. 2023. godine. Nabave robe su planirane u iznosu od 21.332.116,50 KM za 414 predviđenih postupaka, usluge su planirane u iznosu od 14.970.897,64 KM za 467 predviđenih postupaka i radova u iznosu od 47.398.831,58 KM za 191 predviđenih postupaka. Tijekom 2023. godine izvršeno je 35 izmjena i dopuna Plana nabava Brčko distrikta BiH za 2023. godinu.

Učestale izmjene Plana nabava, koji predstavlja osnovu i od koje su ovisne ostale faze, otežavaju upravljanje, provedbu i kontrolu postupaka javne nabave.

**Potrebno je analizirati izvršenje godišnjeg i uzroke izmjena plana javnih nabava u svrhu preciznijeg i pouzdanijeg planiranja javnih nabava u budućem razdoblju.**

Planom nabava za 2023. godinu **Odjel za raseljene osobe, izbjeglice i stambena pitanja** planirao je provesti 23 postupaka nabava procijenjene vrijednosti 4.901.257,30 KM. Uvidom u Plan nabava i realizaciju nabava za razdoblje 1. 1. – 31. 12. 2023. godine utvrdili smo da je od ukupnog broja planiranih nabava realizirano 18 postupaka, odnosno 171.364,85 KM, što predstavlja 3,50 % u odnosu na planirani iznos.

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

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

**Odjel za prostorno planiranje i imovinskopravne poslove** je Planom nabava za 2023. godinu planirao provesti 14 postupaka javnih nabava radova, roba i usluga u ukupnom iznosu od 273.196,34 KM. Uvidom u realizaciju Plana nabava utvrdili smo da je do 31. 12. 2023. godine realizirao iz Plana nabava za 2023. godinu 8 postupaka nabava u ukupnom iznosu od 63.608,48.425,65 KM što predstavlja 23,28 % u odnosu na Plan.

Planom nabava za 2023. godinu **Odjel za poljoprivredu, šumarstvo i vodno gospodarstvo** planirao je provesti 76 postupaka javne nabave roba, usluga i radova u iznosu od 3.570.337,55 KM. Od planiranih nabava s 31. 12. 2023. godine realizirane su nabave u vrijednosti 1.461.125,00 KM, odnosno 40,92 % u odnosu na planirano.

**Ured koordinatora Brčko distrikta BiH** pri Vijeću ministara BiH po Planu nabava za 2023. godinu planirao je provesti 6 postupaka nabava procijenjene vrijednosti 14.880,00 KM. Od planiranih nabava realizirane su nabave ukupne vrijednosti 6.552,93 KM, odnosno 44,04 % u odnosu na planirano.



**Odjel za zdravstvo i ostale usluge** je po Planu nabava za 2023. godinu planirao provesti 78 postupaka nabava procijenjene vrijednosti 6.917.914,59 KM. Od planiranih nabava realizirane su 73 nabave ukupne vrijednosti 3.066.052,73 KM, odnosno 44,32 % u odnosu na planirano.

Planom nabava za 2023. godinu **Odjel za komunalne poslove** je planirao provesti 60 postupaka nabava procijenjene vrijednosti 17.760.957,33 KM. Uvidom u Plan nabava Odjela i realizaciju nabava za razdoblje 1. 1. – 31. 12. 2023. godine utvrdili smo da je od ukupnog broja planiranih nabava realizirano 7.972.402,82 KM, što predstavlja 44,89 % u odnosu na planirani iznos.

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

**Pravosuđe Brčko distrikta BiH** je po Planu nabava za 2023. godinu planiralo provesti ukupno 60 postupaka nabava procijenjene vrijednosti 1.842.731,50 KM. Od planiranih nabava s 31. 12. 2023. godine realizirano je 38 postupaka u vrijednosti 1.209.400,12 KM, odnosno 65,63 % u odnosu na planirano.

**Ured za upravljanje javnom imovinom Brčko distrikta BiH** je po Planu nabava za 2023. godinu planirao provesti 96 postupaka nabava procijenjene vrijednosti 10.007.543,22 KM. Od planiranih nabava realizirane su nabave ukupne vrijednosti 7.048.689,72 KM, odnosno 70,43 % u odnosu na planirano.

Planom nabava za 2023. godinu **Skupština Brčko distrikta BiH** je planirala provesti 30 postupaka nabava procijenjene vrijednosti 740.322,16 KM. Uvidom u Plan nabava i realizaciju nabava za razdoblje 1. 1. – 31. 12. 2023. godine utvrdili smo da je od ukupnog broja planiranih nabava realizirano 23 postupaka, odnosno 583.192,03 KM, što predstavlja 78,78 % u odnosu na planirano.

**Povjerenstvo za odlučivanje o sukobu interesa Brčko distrikta BiH** je po Planu nabava za 2023. godinu planiralo provesti ukupno 24 postupka nabava procijenjene vrijednosti 203.473,00 KM, a revizijom smo utvrdili da su nabave realizirane u iznosu od 168.771,99 KM što je 82,95 % od planiranog.

Planom nabava za 2023. godinu **Odjel za javni registar** je planirao provesti 32 postupka javne nabave roba i usluga u iznosu od 1.222.450,00 KM. Od planiranih nabava s 31. 12. 2023. godine realizirano je 26 postupaka nabava u vrijednosti 1.028.450,00 KM, odnosno 84,13 % u odnosu na planirano.

Odredbama članka 26 Naputka o organizaciji i internom postupanju u postupcima javnih nabava u Brčko distriktu BiH propisana je obveza Odjela **za komunalne poslove** o obavještanju Pododjela za javne nabave, koji vrši objavu podataka na portalu javnih nabava, o pojedinačnim ugovorima zaključenim na temelju okvirnog sporazuma do 15. siječnja tekuće godine za prethodnu godinu u svrhu objavljivanja obavijesti o dodjeli svih ugovora tijekom godine. Obveza objavljivanja obavijesti o dodjeli svih ugovora po zaključenim okvirnim sporazumima tijekom godine i to najkasnije 30 dana od isteka kalendarske godine propisana je odredbama članka 74 Zakona o javnim nabavama BiH. Odredbama članka 7 Pravilnika o uspostavljanju i radu povjerenstva za nabave propisano je da u povjerenstva za javne nabave ne mogu biti imenovane odgovore osobe koje na bilo koji način donose odluke vezane za postupke javne nabave ili iste odobravaju.

Skupština Brčko distrikta BiH je 28. 1. 2019. godine donijela Zaključak kojim je predviđen odvoz i odlaganje komunalnog otpada na odlagalište izvan Brčko distrikta BiH, s kojim je

zaključen ugovor, do izgradnje i stavljanja u uporabu središta za upravljanje otpadom u Brčko distriktu BiH. Zaključkom je zadužen Odjel da nabavi i preda na upotrebu JP „Komunalno Brčko“ d. o. o. Brčko distrikt BiH opremu potrebnu za odvoz i odlaganje komunalnog otpada. Nakon provedene procedure javne nabave, Odjel je 26. 8. 2019. godine, zaključio okvirni sporazum za usluge odlaganja komunalnog otpada na razdoblje od 4 godine. Također, izvršio je nabavu i predaju JP „Komunalno Brčko“ d. o. o. Brčko distrikt BiH opreme potrebne za odvoz i odlaganje komunalnog otpada. JP „Komunalno Brčko“ d. o. o. Brčko distrikt BiH počelo je odvoz komunalnog otpada iz Brčko distrikta BiH 21. 2. 2022. godine koji je obavljan do isteka zaključenog okvirnog sporazuma odnosno 26. 8. 2023. godine.

Odjel je 14. 3. 2023. godine pokrenuo postupak javne nabave usluga odlaganja komunalnog otpada na razdoblje od 4 godine ali je isti 29. 8. 2023. godine poništen jer nijedna od primljenih ponuda nije bila prihvatljiva. Isti postupak je ponovno pokrenut 3. 10. 2023. godine te je 19. 1. 2024. godine zaključen ugovor s izabranim ponuđačem.

Revizijom smo utvrdili da nije zaključen ugovor o reguliranju međusobnih odnosa između Odjela s jedne, i JP „Komunalno Brčko“ d. o. o. Brčko distrikt BiH, s druge strane, vezano za odvoz otpada s nesanitarnog odlagališta u Brčko distriktu BiH na odlagalište s kojim je zaključen ugovor. Navedeno je uvjetovalo česta neslaganja strana vezanih za količinu prevezenog otpada i priznavanje troškova prijevoza te prevezena količina komunalnog otpada nije približna potrebnoj količini za zatvaranje nesanitarnog odlagališta.

Odlukom o imenovanju članova Povjerenstva za javne nabave od 9. 10. 2023. godine imenovana je osoba koja je sudjelovala u izradi tenderske dokumentacije kao i bila nadzor u izvođenju ugovorenih radova što nije sukladno odredbama članka 7 Pravilnika o uspostavljanju i radu povjerenstva za nabave.

Rashode po osnovi odvoza komunalnog otpada po zaključenom okvirnom sporazumu u 2023. godini Odjel je realizirao u iznosu od 88.838,82 KM za osam izdanih računa ali nije obavještavao Pododjel za javne nabave koji nije objavio obavijest o dodjeli svih ugovora tijekom godine što nije sukladno odredbama članka 26 Naputka o organizaciji i internom postupanju u postupcima javnih nabava u Brčko distriktu BiH.

***Potrebno je zaključiti ugovor o obavljanju odvoza komunalnog otpada iz Brčko distrikta BiH na ugovoreno odlagalište s JP „Komunalno Brčko“ d. o. o. Brčko distrikt BiH u svrhu reguliranja međusobnih odnosa i učinkovitijeg obavljanja istih.***

***Potrebno je imenovanje povjerenstva za nabave vršiti sukladno odredbama Pravilnika o uspostavljanju i radu povjerenstva za nabave u dijelu imenovanja odgovornih osoba.***

***Potrebno je obavještavati Pododjel za javne nabave o svim pojedinačnim ugovorima zaključenim na temelju okvirnih sporazuma u propisanom roku sukladno odredbama Naputka o organizaciji i internom postupanju u postupcima javnih nabava u Brčko distriktu BiH u svrhu pravodobnog objavljivanja obavijesti.***

Zaključkom Skupštine Brčko distrikta BiH od 28. 11. 2018. godine zadužena je Vlada Brčko distrikta BiH da pristupi izradi projektno-tehničke dokumentacije za uspostavu integralne informatizacije zdravstvenog sustava Brčko distrikta BiH. Odredbama članka 25 Zakona o javnoj upravi Brčko distrikta BiH oblast zdravstva je delegirana kao nadležnost **Odjela za zdravstvo i ostale usluge.**

Odjel je 1. 10. 2020. godine pokrenuo postupak javne nabave usluga izrade projektno-tehničke dokumentacije za uspostavu integralne informatizacije zdravstvenog sustava (IIZS) Brčko distrikta BiH. Ured za razmatranje žalbi je, nakon žalbe jednog od ponuđača, donio rješenje te je postupak 6. 4. 2021. godine poništen zbog propusta u tenderskoj dokumentaciji.

Proračunom kapitalnih potreba Odjela za 2021. godinu planirana su sredstva u iznosu od 1.405.148,00 KM za projekt uspostave informacijskog sustava u zdravstvu. Isti je ostao potpuno nerealiziran zbog ne donošenja projektno-tehničke dokumentacije koja bi bila osnova za izradu tenderske dokumentacije, provedbu postupka javne nabave i uspostave informacijskog sustava. Odlukom o izmjenama Proračuna Brčko distrikta BiH za 2022. godinu od 2. 11. 2022. godine odobrena su dodatna sredstva u iznosu od 1.000.000,00 KM te je u Planu nabava Odjela za 2022. godinu predviđena nabava integralnog zdravstvenog informacijskog sustava. Odlukom o izmjenama Proračuna Brčko distrikta BiH za 2023. godinu od 6. 9. 2023. godine umanjena su sredstva u kapitalnom proračunu za 2021. godinu u iznosu od 1.405.148,00 KM te je za isti iznos uvećan kapitalni proračun za 2023. godinu, tako da ukupna sredstva za integralni informacijski sustav u proračunu kapitalnih potreba Odjela za razdoblje 2021. – 2023. godina iznose 2.405.148,00 KM. Navedena nabava je odobrena u Planu nabava Odjela za 2023. godinu.

Ugovorno tijelo je, sukladno odredbama članka 3 Zakona o javnim nabavama, obvezno osigurati pravednu i aktivnu konkurenciju s ciljem najučinkovitijeg korištenja javnih sredstava.

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

Tijekom 2022. godine sastavljena je tehnička specifikacija i tenderska dokumentacija te je 14. 2. 2023. godine Odjel pokrenuo postupak nabave integriranog zdravstvenog i poslovnog informacijskog sustava za potrebe zdravstva, ukupne procijenjene vrijednosti 2.139.376,00 KM. Tenderskom dokumentacijom, u dijelu tehničke i profesionalne sposobnosti, navedeni su minimalni uvjeti kojima se zahtijeva da imaju uspješno iskustvo u realizaciji kumulativno najmanje 11 ugovora u posljednje tri godine za poslove vezane za uvođenje i održavanje integriranog informacijskog sustava.

Na temelju žalbe na tendersku dokumentaciju, Ured za razmatranje žalbi je Rješenjem od 10. 5. 2023. godine, poništio tendersku dokumentaciju uz obrazloženje da, zbog neopravdanog zahtjeva vezanog za broj uspješno realiziranih ugovora, istom je ograničena aktivna i pravedna konkurencija što nije sukladno odredbama članka 3 Zakona o javnim nabavama BiH.

Programima rada u prethodne tri godine kao jedan od planiranih programa bilo je uvođenje integriranog zdravstvenog informacijskog sustava (IZIS) i poticanje kvalitete zdravstvene zaštite. Ponovno pokretanje postupka javne nabave integriranog zdravstvenog informacijskog sustava je izvršeno 8. 2. 2024. godine te je postupak nabave u tijeku. Planirani programi rada su zbog poništenja postupka javne nabave integriranog zdravstvenog informacijskog sustava (IZIS) ostali u potpunosti nerealizirani.

***Potrebno je prilikom provedbe postupka javne nabave tendersku dokumentaciju pripremati u skladno Zakonu o javnim nabavama BiH u svrhu osiguravanja aktivne konkurencije i najučinkovitijeg trošenja javnih sredstava.***

## 9. KOMENTAR

Direkciji je uručen Nacrt izvješća o reviziji finansijskih izvješća Brčko distrikta BiH na dan 31. 12. 2023. godine, broj: 01-03-13-449/24 na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije.

U ostavljenom roku od 15 dana Direkcija se očitovala Dopisom broj 02-04.1-927/24 od 16. 7. 2024. godine i dostavila komentare na Nacrt izvješća o reviziji finansijskih izvješća Brčko distrikta BiH za razdoblje 1. 1. 2023. – 31. 12. 2023. godine.

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

Komentare vezana za funkcioniranje sustava internih kontrola, preraspodjelu sredstava na proračunskim stavkama i licitacijsku cijenu nismo uvažili jer nisu dostavljeni novi dokazi koji bi utjecali na promjenu nalaza.

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

S obzirom da se nalazi i preporuke odnose na značajna područja rada u kojima su potrebna i moguća značajna poboljšanja i unapređenja rada uz sudjelovanje više institucija, te da dostavljeni komentari, ne sadrže nove dokaze koji bi značajno utjecali na izmjenu nalaza i mišljenja, a koje revizorski tim nije imao tijekom izrade Nacrta izvješća ovo Izvješće predstavlja konačno izvješće.

**Tim za reviziju:**

---

**Milan Milašinović, dipl. oec.**

---

**Šejla Bečić, dipl. oec.**