

**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:01-02-03-13-375/17  
R: 07-7; 012-7/17

**IZVJEŠĆE  
O REVIZIJI FINANCIJSKIH IZVJEŠĆA  
BRČKO DISTRIKTA BiH  
na dan 31. 12. 2016. godine**

Brčko, srpanj 2017. godine

## KAZALO

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE.....	3
1. REZIME DANIH PREPORUKA .....	6
2. UVOD .....	11
3. OPĆI DIO .....	11
4. PREDMET, CILJ I OBUJAM REVIZIJE.....	12
5. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE PRETHODNE REVIZIJE .....	12
6. NALAZI I PREPORUKE.....	15
6.1. RUKOVODSTVO I SUSTAV INTERNIH KONTROLA .....	15
6.2. OBAVLJANJE POSLOVA IZ NADLEŽNOSTI ODJELA I INSTITUCIJA SUKLADNO ZAKONSKIM I DRUGIM PROPISIMA.....	17
6.3. DONOŠENJE I PRAĆENJE IZVRŠENJA PRORAČUNA BRČKO DISTRIKTA BiH.....	19
6.4. IZVRŠENJE PRORAČUNA BRČKO DISTRIKTA BiH .....	21
6.4.1. <i>Prihodi, primitci i financiranje Proračuna Brčko distrikta BiH.....</i>	21
6.4.2. <i>Rashodi i izdatci Proračuna Brčko distrikta BiH.....</i>	23
6.4.3. <i>Tekuće dotacije i subvencije.....</i>	33
6.4.4. <i>Kapitalne dotacije .....</i>	<i>Error! Bookmark not defined.</i>
6.4.5. <i>Kapitalni izdatci.....</i>	48
6.4.6. <i>Tekuća rezerva .....</i>	49
6.5. FINACIJSKA IZVJEŠĆA NA DAN 31.12.2016. GODINE .....	49
6.5.1. <i>Račun prihoda i rashoda (Bilanca uspjeha).....</i>	49
6.5.2. <i>Bilanca stanja .....</i>	<i>Error! Bookmark not defined.</i>
6.5.3. <i>Popis imovine, obveza i tražbina na dan 31.12.2016. godine.....</i>	51
7. Komentar.....	51
8. PRILOZI.....	52

**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)

## **MENADŽMENTU DIREKCIJE ZA FINACIJE BRČKO DISTRIKTA BiH**

### **NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE**

#### **Predmet revizije**

Izvršili smo reviziju finansijskih izvješća Proračuna Brčko distrikta BiH (račun prihoda i rashoda, bilanca stanja, izvješće o novčanim tokovima, izvješće o kapitalnim izdancima i financiranju, posebni podatci o plaćama i broju zaposlenih, izvješće o izvršenju proračuna) na dan 31. prosinca 2016. godine te reviziju usklađenosti poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima. Revizijom smo obuhvatili pregled značajnih transakcija, objašnjavajućih napomena i primjenu računovodstvenih politika u revidiranom razdoblju.

#### **Odgovornost rukovodstva**

Rukovodstvo Direkcije za financije je odgovorno za pripremu, izradu i fer prezentaciju finansijskih izvješća sukladno Međunarodnim računovodstvenim standardima za javni sektor (MRS-JS) i Međunarodnim standardima finansijskog izvješćivanja. Ova odgovornost obuhvaća: kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća koja ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvene procjene koje su razumne u danim okolnostima. Za usklađenost poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima, efikasno i ekonomično raspolaganje odobrenim proračunskim sredstvima odgovorna su rukovodstva proračunskih korisnika.

#### **Odgovornost revizora**

Naša je odgovornost 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: 40/08, 29/14 i 23/16) i primjenjivom okviru ISSAI revizijskih standarda (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 3/15). Ovi standardi 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, te da je poslovanje usklađeno s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Revizija uključuje provedbu postupaka s ciljem pribavljanja revizorskih dokaza o usklađenosti poslovanja i o iznosima i objavljivanjima danim u finansijskim izvješćima. Izbor postupka je zasnovan na revizorskoj prosudbi, uključujući procjenu rizika materijalno

značajnih pogrešnih iskaza u financijskim izvješćima. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju financijskih izvješća, s ciljem odabira revizorskih postupaka koji su odgovarajući u danim okolnostima, ali ne s ciljem izražavanja odvojenog mišljenja o efektivnosti internih kontrola. Revizija također uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od rukovodstva, kao i ocjenu opće prezentacije financijskih izvješća.

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

#### Osnova za izražavanje mišljenja:

- *Direkcija za financije je 7. 12. 2015. godine uputila Vladi Brčko distrikta BiH Nacrt prijedloga proračuna za 2016. godinu, što nije sukladno odredbama članka 15 stavka 2 Zakona o proračunu i članka 3 Pravilnika o načinu pripreme zahtjeva za izradu proračuna Brčko distrikta BiH kojima je regulirano, da je Direkcija za financije dužna Vladi dostaviti nacrt prijedloga proračuna za iduću godinu na razmatranje i usvajanje, najkasnije do 15. 9. tekuće godine, kako bi isti bio upućen u daljnju zakonsku proceduru.*
- *Tekuće dotacije neprofitnim organizacijama realizirani su u iznosu 9.421.495,34 KM bez postojanja utvrđene jedinstvene politike dotacija neprofitnim organizacijama u smislu: uspostave usuglašanih i jedinstvenih kriterija, nositelja i načina njihovog predlaganja u postupku donošenja proračuna; te osiguranja jednakih prava krajnjih korisnika dotacija u okviru odobrenog iznosa. Kriterijima za dodjelu dotacija nije propisana jedinstvena metodologija izrade programa rada i izvješća o radu, kako bi aktivnosti planirane programima bile usporedive s provedenim aktivnostima iz izvješća o radu.*
- *Planirani prihodi od prodaje pokretne i nepokretne imovine iznosili su 3.670.000,00 KM, a ostvareni u iznosu od 225.502,51 KM. Planiranje prihoda od prodaje pokretne i nepokretne imovine ne vrši se na temelju realnih pokazatelja o njihovom ostvarenju u prethodnom razdoblju, čime se zbog njihovog neostvarivanja dovodi u pitanje realizacija pojedinih projekata i postizanja planiranih financijskih rezultata.*
- *U okviru izdataka za usluge po ugovoru o djelu koji su realizirani u iznosu od 2.806.129,81 KM, najmanje 1.987.150,00 KM se odnosi na naknade za izvršavanje redovitih poslova sistematiziranih radnih mjesta u odjelima i institucijama, putem angažiranja izvršitelja po osnovi ugovora o djelu i ugovora o privremenim i povremenim poslovima, odnosno naknade fizičkim osobama bez zasnivanja radnog odnosa. Planovima i programima rada odjela i institucija nisu utvrđene potrebe za angažiranjem fizičkih osoba po osnovi ugovora o djelu i ugovora o privremenim i povremenim poslovima, odnosno bez zasnivanja radnog odnosa, tj. sredstva se ne planiraju na temelju dokumentirane i obrazložene potrebe. U odjelima i institucijama nisu uspostavljene normativne i organizacijske pretpostavke za transparentan odabir izvršitelja, također odjeli i institucije nemaju donesene interne akte koji bi regulirali način i visinu utvrđivanja naknada za angažiranje izvršitelja po osnovi ugovora o djelu i ugovora o privremenim i povremenim poslovima, odnosno bez zasnivanja radnog odnosa.*
- *Izdatci za dotacije visokoškolskim ustanovama isplaćeni su u iznosu od 668.000,00 KM bez prethodnog dokumentiranja ispunjenosti osnovnih i posebnih kriterija i ugovorenih obveza od odabranih korisnika. Izuzev navedenog, s obzirom da Odluka o usvajanju programa utroška sredstava s pozicije dotacija neprofitnim organizacijama i Odluka o utvrđivanju kriterija za korištenje novčanih sredstava s pozicije dotacija neprofitnim organizacijama u 2016. godini, već sadrže nazive korisnika i iznose sredstva, a dotacije su pozicionirane proračunom za 2016. godinu, kriteriji su formalnog karaktera i ne*

utječu niti na odluku o dodjeli sredstava, niti na visinu iznosa sredstava koja će biti dodijeljena.

- *Poticajna sredstva privatnim poduzećima u 2016. godini realizirana su sukladno Zakonu o poticaju gospodarskog razvitka u Brčko distriktu BiH u iznosu od 8.962.416,66 KM. Od toga se za nabavu stalnih sredstava, do iznosa uplaćenog poreza na dobit, odnosi 6.671.827,52 KM ili 74,44 %.  
Od ukupno 893 gospodarska subjekta koji su ostvarili poticaj, 84 gospodarska subjekta ili 9,41 % je koristilo 77,50 % od ukupnog iznosa poticajnih sredstava.  
Dodjela sredstava je obavljena bez definiranih razvojnih ciljeva i kriterija za njihovu ocjenu i praćenje gospodarskih djelatnosti koje treba stimulirati.*
- *Značajan dio od 575.181,00 KM realiziranih sredstava za projekt „Obnova individualnih stambenih objekata raseljenih osoba i povratnika u Brčko distrikt BiH“, je dodjeljivan korisnicima koji nisu ispunjavali opće (izlučne i obvezujuće) kriterije u dijelu koji se odnosi na dokazivanje statusa raseljene osobe, izbjeglice ili povratnika, što nije sukladno Zakonu o izbjeglicama iz BiH i raseljenim osobama u BiH i Uputi o načinu i procedurama odabira korisnika projekta povratka i rekonstrukcije stambenih jedinica BiH.*
- *Usluge čišćenja u školskim objektima u 2016. godini izvršene su u iznosu od 1.295.098,56 KM bez provedenog (okončanog) postupka javne nabave i bez zaključenog ugovora sa pružateljem usluga za obavljanje navedenih poslova, što nije sukladno članku 6 Zakona o javnim nabavama i članku 36 Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2016. godinu (kojim je propisano da će se Zakon o izvršenju Proračuna Brčko distrikta BiH provoditi sukladno Zakonu o proračunu i Zakonu o javnim nabavama).*

#### **Mišljenje s rezervom**

Po našem mišljenju finansijska izvješća Proračuna Brčko distrikta BiH, izuzev učinaka stavki navedenih u prethodnom pasusu, po svim bitnim pitanjima, prikazuju istinito i objektivno stanje imovine i obveza na dan 31. prosinca 2016. godine, račun prihoda i rashoda i izvršenje Proračuna Brčko distrikta BiH za godinu koja se završava na taj dan, sukladno Međunarodnim računovodstvenim standardima za javni sektor i Međunarodnim standardima finansijskog izvješćivanja.

Financijsko poslovanje Proračuna Brčko distrikta BiH tijekom 2016. godine je, izuzev učinaka navoda u prethodnom pasusu, u svim materijalno značajnim aspektima bilo usklađeno s važećom zakonskom regulativom.

**Zamjenici glavnog revizora**

**Amra Ilić, dipl. oec.**

---

**mr. sc. Savo Grujić, dipl. oec.**

---

**Glavni revizor**

**Nekir Suljagić, dipl. oec.**

---

## 1. REZIME DANIH PREPORUKA

Revizijom finansijskih izvješća Proračuna Brčko distrikta BiH i finansijskog poslovanja odjela i institucija koje se financiraju iz proračuna u 2016. godini, uočili smo postojanje određenih propusta i nepravilnosti u finansijskom poslovanju i obavljanju poslova iz njihove nadležnosti. Radi njihovog otklanjanja i sprečavanja njihovog ponavljanja u budućem razdoblju, dajemo sljedeće preporuke:

- *Potrebno je osigurati da svi proračunski korisnici, koordinirano i na isti način, sukladno Akcijskom planu postupaju po preporukama prethodne revizije, te da uspostave efektivnu međusobnu komunikaciju i efikasan nadzor nad izvršenjem usvojenih akcijskih planova.*
- *S ciljem uspostavljanja efikasnog integralnog sustava internih kontrola potrebno je donijeti jedinstven akt, obvezujući za sve korisnike proračuna, kojim bi se na jasan i nedvojbjen 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.*
- *Potrebno je da se radi uspostavljanja i osiguranja funkcioniranja efikasnog sustava internih kontrola, u svim segmentima poslovanja kod svih proračunskih korisnika utvrde konkretne vrste rizika i procijene vjerojatnosti 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 u okviru institucije, kao i na razini Vlade Brčko distrikta BiH. Time bi se osigurala dosljedna primjena zakonskih propisa, pojačala fiskalna odgovornost, poboljšala zaštita imovine, kao i povećala efektivnost, ekonomičnost i efikasnost u izvršavanju poslova iz djelokruga proračunskih korisnika.*
- *Potrebno je prilikom obavljanja poslova iz nadležnosti institucija osigurati dosljednu i efektivnu primjenu važećih zakonskih i podzakonskih akata.*
- *Potrebno je, sukladno postojećim propisima i usvojenim programima rada, dosljedno izvršavati obveze izrade nacrtu zakona i izmjena zakona i donošenja i usklađivanja podzakonskih akata iz nadležnosti odjela i institucija.*
- *Potrebno je osigurati kontinuirano praćenje izvršenja proračuna i vršiti pravodobno preusmjeravanje postojećih ili osiguranje nedostajućih sredstava s ciljem dosljedne primjene Zakona o izvršenju proračuna za 2016. godinu i efikasnog i efektivnog izvršenja zadataka iz nadležnosti korisnika proračunskih sredstava.*
- *Potrebno je planiranje prihoda od javne imovine vršiti na temelju realne projekcije pokazatelja o njihovom ostvarenju u prethodnom razdoblju i planiranim aktivnostima čija se realizacija realno može očekivati tijekom godine za koju se donosi proračun te poduzimati aktivnosti kako bi njihova naplata bila izvjesna.*
- *Potrebno je, dosljedno poštovati odredbe Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2016. godinu i Ugovora, u dijelu naplate prihoda odjela i pravovremenog raskidanja ugovora u slučajevima neplaćanja ugovorenih obveza.*

- *Potrebno je dodatak na bruto plaće za nastavno i medicinsko osoblje planirati sukladno odredbama Zakona o plaćama zaposlenih u tijelima uprave Brčko distrikta BiH.*
- *Potrebno je angažiranje nastavnog osoblja na zamjeni trajno nenazočnog nastavnika vršiti sukladno odredbama Zakona o obrazovanju u osnovnim i srednjim školama u Brčko distriktu BiH, u dijelu uvjeta za zamjenu i maksimalnog roka angažiranja.*
- *Potrebno je osigurati pravodobno pokretanje postupaka zapošljavanja nedostajućeg obrazovnog osoblja s ciljem osiguranja kontinuiteta i kvalitete održavanja nastavnog procesa i dosljedne primjene zakonskih propisa.*
- *Potrebno je poštovati odredbe Zaključka o utvrđivanju metodologije izrade organizacijskog plana tijela javne uprave Brčko distrikta BiH u dijelu formiranja povjerenstva koje utvrđuje i analizira unutarnju organizaciju i sistematizaciju radnih mjesta.*
- *Potrebno je da Odjel za javnu sigurnost, prilikom dodatnog odnosno prekovremenog angažiranja zaposlenika, dosljedno primjenjuje odredbe Zakona o radu Brčko distrikta BiH, u dijelu mjesečnog i godišnjeg dodatnog angažiranja.*
- *Potrebno je po saznanju za povredu radnih dužnosti pravodobno pokrenuti i sprovesti disciplinski postupak u svrhu osiguranja zakonitosti u radu Ureda za upravljanje javnom imovinom.*
- *Potrebno je da se Odjel za javni registar pridržava odredbi Zakona o porezu na dohodak u dijelu oporezivanja dohotka od samostalne djelatnosti.*
- *Potrebno je da Odjel za javni registar vrši odobravanje službenih putovanja osobama koje se smatraju zaposlenicima sukladno odredbama odluke.*
- *Potrebno je da Odjel za javni registar vrši odobravanje službenih putovanja u propisanim rokovima sukladno odredbama odluke.*
- *Potrebno je izvješća o službenom putovanju sastavljati sukladno Odluci, u dijelu navođenja jesu li plaćeni troškovi prehrane i smještaja tijekom službenog putovanja u zemlji s ciljem ispravnog obračuna visine dnevnice.*
- *Potrebno je osigurati pouzdan način priznavanja izdataka za energiju, putem utvrđivanja stvarnih utrošaka električne energije, te uspostave adekvatne evidencije, kontrole i izvješćivanja o prijama i potrošnji lož-ulja.*
- *Potrebno je osigurati da zakupci poslovnih prostora snose troškove komunalnih usluga sukladno zaključenim ugovorima, radi racionalnog i namjenskog raspolaganja proračunskim sredstvima, sukladno Zakonu o proračunu Brčko distrikta BiH i Zakonu o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2016. godinu.*
- *Potrebno je sastaviti zapisnik o izvršenoj kvantitativnoj i kvalitativnoj kontroli isporučene robe, sukladno odredbama ugovora o nabavi roba.*

- *Radi provedbe odredbi Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH, Direkcija za financije je dužna urediti sustav interne kontrole sukladno međunarodnim standardima interne kontrole u dijelu kontrolnih aktivnosti.*
- *Potrebno je da Odjel za obrazovanje pravodobno izvrši popunjavanje ispražnjenih sistematiziranih pozicija na temelju javnog natječaja, dosljednom primjenom Zakona o državnoj službi u tijelima uprave Brčko distrikta BiH i Zakona o obrazovanju u osnovnim i srednjim školama Brčko distrikta BiH.*
- *Potrebno je da odjeli i institucije planovima i programima rada, na temelju uspostavljenih normativnih i organizacijskih pretpostavki za zakonit i transparentan angažman fizičkih osoba po osnovi ugovora o djelu, utvrdi realne potrebe za njihovim angažiranjem i osigura adekvatan i transparentan način utvrđivanja visine naknade za obavljanje poslova.*
- *Potrebno je da odjeli i institucije popunu ispražnjenih radnih mjesta vrše dosljednom primjenom odredaba Zakona o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH, kako bi se osigurala zakonitost rada u dijelu načina zapošljavanja i izvršavanja svih ostalih obveza prema zaposlenicima po osnovi njihovog rada.*
- *Potrebno je dosljedno primijeniti odredbe Zakona o porezu na dohodak u dijelu utvrđivanja osnovice za obračun poreza.*
- *Potrebno je sredstva namijenjena za dotacije pojedincima dodjeljivati osobama koja su ispunila kriterije za dodjelu sredstava dotacija, kako je to predviđeno Odlukom o kriterijima, načinu i postupku dodjele sredstava dotacija Skupštine.*
- *Potrebno je u kriterije za korištenje novčanih sredstava s pozicije dotacije pojedincima uvrstiti i upisna područja osnovnih škola u okviru Distrikta koja su obvezna po Zakonu o obrazovanju u osnovnim i srednjim školama.*
- *Potrebno je osigurati da se priznavanje prava na prijevoz vrši sukladno odredbama Zakona o obrazovanju u osnovnim i srednjim školama u Brčko distriktu BiH u dijelu prebivališta i upisnih područja kojima učenici pripadaju.*
- *Potrebno je prilikom ugovaranja usluga prijevoza učenika, obujam prijevoza vezati za stvarne dane u kojima se pruža usluga.*
- *Potrebno je dosljedno poštovati odredbe Pravilnika o knjigovodstvu proračuna Brčko distrikta BiH, u dijelu priznavanja rashoda i izdataka u obračunskom razdoblju.*
- *Potrebno je poštovati i dosljedno primjenjivati opće i posebne kriterije utvrđene Zakonom o izbjeglicama iz BiH i raseljenim osobama u BiH i Uputom o načinu i procedurama odabira korisnika projekta povratka i rekonstrukcije stambenih jedinica.*
- *Potrebno je prilikom dodjele sredstava koja su namijenjena u vidu dotacije pojedincima, poštovati Zakon o proračunu Brčko distrikta BiH.*



- **Potrebno je poštovati odredbe ugovora s korisnicima sredstava dotacije za obnovu individualnih stambenih objekata raseljenih osoba i povratnika u Brčko distrikt BiH, u dijelu pokretanja postupka i mjera za povrat neutrošenih sredstava dotacije.**
- **Potrebno je poštovati odredbe ugovora s korisnicima sredstava dotacije za izgradnju i sanaciju kuća oštećenih u elementarnim nepogodama (poplave/klizišta) u razdoblju travanj - svibanj 2014. godine, u dijelu pokretanja postupka i mjera radi povrata neutrošenih sredstava dotacije.**
- **Potrebno je poduzeti aktivnosti neophodne za donošenje Pravilnika o poticajima koji bi stupio na snagu prije razdoblja na koje se odnosi s jasno utvrđenim uvjetima i neophodnom dokumentacijom za priznavanje poticaja, s mjerljivim parametrima za ocjenu ispunjenja ciljeva poticaja, kao i načinom usklađivanja kandidiranih zahtjeva za poticaj s odobrenim proračunskim sredstvima, čime bi se stvorile pravne pretpostavke za kontinuiran prijam i obradu zahtjeva, jednak tretman svih korisnika poticaja, smanjenje pogrešaka u obradi zahtjeva i prestanak potrebe angažiranja trećih osoba za obavljanje poslova iz nadležnosti Odjela.**
- **Potrebno je da gradonačelnik dosljedno primjenjuje odredbe Odluke o kriterijima za dodjelu dotacija gradonačelnika Brčko distrikta BiH, u dijelu donošenja odluke o formiranju povjerenstva koje će izvršiti monitoring odobrenih pozicioniranih dotacija.**
- **Potrebno je ispoštovati odredbe Odluke o kriterijima za dodjelu dotacija gradonačelnika Brčko distrikta BiH, u dijelu namjenskog trošenja odobrenih sredstava.**
- **Potrebno je ispoštovati Odluku o kriterijima za dodjelu dotacija gradonačelnika Brčko distrikta BiH, u dijelu dostavljanja financijskog izvješća o utrošenim sredstvima dodijeljenih u prethodnoj godini.**
- **Potrebno je prilikom planiranja i odobravanja izdataka za tekuće dotacije mjesnim zajednicama i organizacijama civilnog društva, više voditi računa o nadležnostima odjela i prirodi izdataka s ciljem racionalnog korištenja proračunskih sredstava, kao i njihove pravilne klasifikacije, evidentiranja i prezentacije u financijskim izvješćima Distrikta.**
- **Potrebno je u ugovorima o dodjeli novčanih sredstava s pozicije dotacija neprofitnim organizacijama, definirati mjere kojim bi se osiguralo poštovanje obveze pravdanja dodijeljenih proračunskih sredstava od korisnika dotacije.**
- **Potrebno je izraditi podzakonske akte koji daju jasne smjernice o načinu pravdanja dotacija, te definirati validne dokaze za pravdanje utroška dodijeljenih sredstava.**
- **Potrebno je u ugovorima o dodjeli novčanih sredstava s pozicije dotacija neprofitnim organizacijama, definirati mjere kojima bi se osiguralo poštovanje obveze pravdanja dodijeljenih proračunskih sredstava od korisnika dotacije.**
- **Potrebno je izraditi podzakonske akte koji daju jasne smjernice o načinu pravdanja dotacija, te definirati validne dokaze za pravdanje utroška dodijeljenih sredstava.**
- **Potrebno je Program samozapošljavanja na području Brčko distrikta BiH u 2016. godini, uskladiti s odredbama Zakona o zapošljavanju i pravima za vrijeme nezaposlenosti.**

- *Potrebno je sredstva za provedbu politike samozapošljavanja ostvariti u roku koji omogućuje njihovu realizaciju u okviru razdoblja na koje se odnose, radi povećanja efikasnosti u realizaciji proračunom odobrenih programa i transparentnosti izvješćivanja o načinu i obujmu njihove realizacije.*
- *Potrebno je u programu samozapošljavanja konkretnije definirati ciljeve programa i mjerljive kriterije za ocjenjivanje poslovnih ideja sukladno postavljenim ciljevima i definiranje oblika izvješćivanja i nadzora nad njihovom realizacijom.*
- *Potrebno je planiranje i izvršavanje dotacija visokoškolskim ustanovama vršiti javnim pozivom, na temelju prethodno utvrđenih kriterija i programa koji će, izuzev obveze dokazivanja statusa korisnika, dovesti u svezu iznos odobrenih sredstava s brojem upisanih studenata i drugim mjerljivim kriterijima koji su u funkciji unapređenja visokog obrazovanja u Brčko distriktu BiH.*
- *Potrebno je dokumentirati kontrolu ugovorenih obveza korisnika sredstava dotacije.*
- *Potrebno je s Poreznom upravom Brčko distrikta BiH, uspostaviti mehanizam kontrole i praćenja poticaja za nadoknadu novčanog iznosa za nabavljena stalna sredstava, s ciljem primjene odredbi Zakona o poticaju u gospodarstvu Brčko distrikta BiH.*
- *Potrebno je na temelju stručnih analiza učinaka postojećih poticaja na gospodarski razvitak u Brčko distriktu BiH, definirati razvojne ciljeve, utvrditi područja u kojima su potrebna poboljšanja, kao i kriterije za njihovu ocjenu i praćenje.*
- *Potrebno je prilikom kandidiranja kapitalnih projekata voditi računa o stručnoj osposobljenosti nositelja konkretnog projekta s ciljem povećanja stupnja efikasnosti i racionalnosti izvršenja proračuna kapitalnih potreba i poštovanja zakonom propisanih rokova za njihovu realizaciju.*
- *Po odobravanju projekata potrebno je da tijekom njegove realizacije svi proračunski korisnici, uključeni u njegovu realizaciju, budu aktivno uključeni u operativne planove neophodnih aktivnosti s preciznim rokovima i nositeljima te osiguraju kontinuiran i kvalitetan nadzor nad realizacijom projekata, kako bi se osiguralo pravodobno poduzimanje neophodnih aktivnosti potrebnih za njihovu zakonitu i racionalnu realizaciju u propisanim rokovima.*
- *Potrebno je izvore sredstava rezervi i revalorizacijskih rezervi dovesti u funkciju sukladno njihovoj prirodi i nominaciji ili izvršiti njihovo isknjižavanje u korist neraspoređenog viška prihoda nad rashodima s ciljem pouzdanije prezentacije bilančnih pozicija.*
- *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.*

## NALAZI I PREPORUKE REVIZIJE FINACIJSKIH IZVJEŠĆA PRORAČUNA BRČKO DISTRIKTA BiH ZA 2016. GODINU

### 2. UVOD

Obavili smo reviziju finacijskih izvješća Proračuna Brčko distrikta Bosne i Hercegovine za 2016. godinu na temelju ovlasti danih Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH i drugim relevantnim propisima na temelju godišnjeg plana revizija.

### 3. OPĆI DIO

Direkcija za financije Brčko distrikta BiH je osnovana Zakonom o Direkciji za financije Brčko distrikta BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, 19/07).

Za obavljanje poslova iz djelokruga rada Direkcije uspostavljene su sljedeće organizacijske jedinice:

- Ured ravnatelja
- Trezor
- Porezna uprava
- Stručna služba Direkcije za financije.

Direkcija za financije Brčko distrikta BiH obavlja upravne, stručne i druge poslove utvrđene Zakonom o Direkciji za financije i Zakonom o Trezoru Brčko distrikta BiH koji se odnose na ostvarivanje sljedećih nadležnosti u oblasti financija:

- donosi provedbene propise iz oblasti financija,
- podnosi izvješće Skupštini o raspoloživosti prihoda za godišnji proračun,
- provodi zakone i druge propise,
- daje mišljenje o primjeni propisa iz oblasti financija,
- sudjeluje u pripremi prijedloga godišnjeg proračuna u koordinaciji s gradonačelnikom Distrikta,
- izrađuje i objavljuje finacijske izvješća sukladno Pravilniku o finacijskom izvješćivanju i godišnjem obračunu proračuna Brčko distrikta BiH.
- dostavlja izvješća o izvršenju proračuna sukladno zakonima, a za potrebe gradonačelnika,
- potvrđuje raspoloživost sredstava za sve rashode, transfere, investicije i kretanja sredstava Distrikta na svim računima Distrikta,
- vrši kontrolu utroška i opterećenja sredstava Distrikta sukladno proračunu,
- nadzire prikupljanje prihoda tijekom fiskalne godine,
- prikuplja i vrši raspodjelu javnih prihoda Distrikta,
- provodi politike u oblasti financija Distrikta,
- obavlja druge nadležnosti sukladno Statutu i Zakonu.

Opis programa rada

- Unapređuje proračunski i porezni sustav kao i postupak planiranja, pripreme i usvajanja proračuna Distrikta i finacijskih planova fondova,
- Uspostavlja makroekonomske i fiskalne politike u javnoj potrošnji pri izradi dokumenta okvirnog proračuna Distrikta,
- Vodi aktivnu politiku u suzbijanju „sive ekonomije“ u Brčko distriktu BiH,

- Uređuje način investiranja, zaduživanja, izdavanja garancija i sustava upravljanja dugom,
- Uspostavlja kvalitetniji sustav računovodstvenog nadzora i interne kontrole proračunskih korisnika i izvanproračunskih fondova,
- Provodi poreznu politiku, razrez i naplatu izravnih poreza u Brčko distriktu BiH,
- Obavlja i druge poslove iz svoje nadležnosti sukladno programu rada.

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

Predmet revizije su financijska izvješća Proračuna Brčko distrikta BiH za 2016. 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 financijskih izvješća i pripadajućih računa, sukladno usvojenim revizorskim standardima, izrazi mišljenje o tome jesu li financijska izvješća pripremljena, u svakom značajnom pogledu, sukladno važećoj zakonskoj regulativi i primjenjivom okviru financijskog izvješćivanja. Revizija uključuje i procjenu primjenjuju li rukovodstvo Direkcije za financije 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 sprečavanja 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 2016. godinu.

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

#### **5. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE PRETHODNE REVIZIJE**

Direkcija za financije je sastavila Akcijski plan, broj: 13.9-04.1-456/16-1 od 20. 9. 2016. godine na temelju preporuka revizije financijskih izvješća za 2015. godinu, te isti uputila svim proračunskim korisnicima.

Akcijskim planom su obuhvaćene preporuke u svezi s kvalifikacijama koje su imale izravan utjecaj na dano mišljenje. Kao nositelji pojedinačnih aktivnosti imenovane su sve revidirane institucije na koje se odnose dane kvalifikacije. Rokovi su definirani kao kontinuirani ili do konca 2016. godine.

Uvidom u planirane aktivnosti i izvješća o radu odjela i institucija za 2016. godinu, te osvrtom na realizaciju danih preporuka utvrdili smo sljedeće:

- **Realizirane preporuke**
  - Evidencija poticaja u poljoprivredi i prezentacija u financijskim izvješćima je usuglašena s razdobljem nastanka obveze,
  - Odjel za obrazovanje je, sukladno Pravilniku o knjigovodstvu Brčko distrikta BiH, osigurao pravodobno evidentiranje svih rashoda, u dijelu obuhvaćanja

rashoda u razdoblju rujan - prosinac tekuće proračunske godine, koji se odnose na prijevoz učenika,

- Direkcija za financije je, prilikom priznavanja izdataka i rashoda, kao primitaka i prihoda dosljedno izvršila njihovo sučeljavanje (u dijelu koji se odnosi na sredstva kamata po kreditu za zaobilaznicu oko Brčkog, koja su plaćena s podračuna u Središnjem banci BiH, a naknadno refundirana J. P. “Ceste Brčko” d. o. o. Brčko distrikt BiH od strane Direkcije za financije) i
- Obveze po osnovi vrijednosnih papira – obveznica, evidentirane su u okviru razgraničenih rashoda.

- **Djelomično realizirane preporuke**

- Kod pojedinih odjela, nije dovoljan obujam i sadržaj obrazloženja o izvršenju proračuna, te isti nije preciziran u dijelu analitičkog izvršenja,
- Nisu u potpunosti provedene evidencije o izvršenju sudskih presuda u svezi sa stjecanjem imovine (eksproprijacija zemljišta nije u potpunosti evidentirana preko klase 8) i
- Sukladno Zakonu o javnim nabavama BiH, djelomično je dokumentiran postupak javne nabave.

- **Nerealizirane preporuke**

- Izvori sredstava rezervi i revalorizacijskih rezervi nisu dovedeni u funkciju sukladno njihovoj prirodi i nominaciji i/ili nije izvršeno njihovo isknižavanje u korist viška prihoda nad rashodima s ciljem pouzdanije prezentacije bilančnih pozicija,
- Nije definirana jedinstvena politika odobravanja dotacija od planiranja i izvršenja do izvješćivanja o namjenskoj uporabi,
- Ne donošenje općeg akta o sufinanciranju troškova liječenja u inozemstvu i
- Popis imovine nije u potpunosti izvršen sukladno Uputi o popisu i u propisanom roku.

- **Nerealizirane preporuke u prethodne tri godine**

Pojedini odjela i institucije nisu realizirali preporuke po izvješćima o obavljenim revizijama za prethodne tri godine, a odnose se na sljedeće:

- Prilikom planiranja proračuna, proračunski korisnici nisu postupali sukladno odredbama Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i Pravilnika o izradi proračuna Brčko distrikta BiH, tj. preliminarno planiranje tekućeg proračuna nije vršeno na bazi ostvarenja iz ranijeg razdoblja, a njihovi zadatci, ciljevi i aktivnosti nisu bili korektivni čimbenik početnog iskustvenog polazišta za planiranje,
- Pojedini proračunski korisnici nisu osigurali operativne tromjesečne planove odobrenog proračuna, a samim time ne postoji ni tromjesečno praćenje potrošnje odobrenih proračunskih sredstava (odredbe Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i Zakona o izvršenju proračunu Brčko distrikta BiH),
- Nije izmijenjena Odluka o utvrđivanju računovodstvene politike za proračunske korisnike i Trezor Brčko distrikta BiH, kojom bi bila definirana sljedeća pitanja:
  - a) priznavanje i vrednovanje nakon početnog priznavanja bilančnih pozicija, u dijelu naknadnih ulaganja u stalna sredstva, tražbine i

obveze iz transakcija razmjene i iz transakcija koje nisu transakcije razmjene (porezi i prenos),

- b) reklasifikacija stalnih sredstava i izvora sredstava (sredstva za obavljanje djelatnosti, za iznajmljivanje i u općoj uporabi i ostala sredstva Brčko distrikta BiH) i
  - c) primjena MRS-JS, u smislu bezrezervne izjave usklađenosti Odluke o računovodstvenim politikama Brčko distrikta BiH sa MRS-JS, objavljivanja i obrazloženja za standarde koji nisu u punoj mjeri primijenjeni prilikom financijskog izvješćivanja.
- Planiranje sredstava kapitalnih potreba odjela i institucija, nije vršeno na temelju relevantnih parametara opravdanih potreba, koje trebaju biti usmjeravane, nadgledane i koordinirane od odgovorne osobe, a sve s ciljem što efikasnije uporabe odobrenih sredstava,
  - Odjeli i institucije, prije planiranja sredstava za kapitalna ulaganja, nisu osigurali uvjete i poduzeli pravovremene aktivnosti na osiguranju relevantne dokumentacije neophodne za uspješnu realizaciju kapitalnih projekata (rješavanje imovinskopravnih odnosa, izrada projektne dokumentacije, pribavljanje potrebnih suglasnosti itd.), kako bi se sredstva kapitalnog proračuna efikasno koristila,
  - Proračunski korisnici nisu sastavljali detaljan plan aktivnosti nabave roba i usluga koji će osigurati efikasnu realizaciju proračunom planiranih kapitalnih projekata,
  - Nije vršena procjena naplativosti sumnjivih i spornih tražbina u najmanjem iznosu od 23.466.754,63 KM koje čine tražbine za komunalne usluge, te njihov ispravak. Navedene tražbine ne zadovoljavaju zahtjev za priznavanje tekućeg sredstva, tj. očekivanje da će se iste realizirati u roku od dvanaest mjeseci od nadnevnika izvješćivanja (točka 76 MRS-JS 1). Zbog navedenog, iskazano stanja kratkoročnih tražbina u aktivi, te kratkoročnih razgraničenja u pasivi, na dan 31. 12. 2016. godine, precijenjeni su najmanje za iznos nenaplativih sumnjivih i spornih tražbina.

U strukturi ukupno iskazanih kratkoročnih tražbina, na temelju knjigovodstvene evidencije, sumnjive i sporne tražbine iznose 30.640.211,46 KM ili 98,45 % ukupnih kratkoročnih tražbina, a sastoje se od:

a) Odjel za komunalne poslove	23.466.754,63 KM
b) Direkcija za financije (po raznim osnovama)	6.435.525,60 KM
c) Odjel za zdravstvo i ostale usluge	255.303,13 KM
d) Odjel za poljop., vodno g. i šumarstvo (PHARE program)	482.628,10 KM

- Nisu pravodobno obavljene sve predbilančne radnje, uključujući i usuglašavanje stanja sredstava i izvora sredstava po popisu s knjigovodstvenim stanjem, kako bi godišnji obračun bio sastavljen u roku propisanom odredbama Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH,
- Prilikom okončanja postupka stjecanja stalnih sredstava, nije utvrđivana njihova ukupna vrijednost ili vrijednost pojedinih funkcionalnih ili ekonomskih cjelina i istim nisu dodjeljivani nazivi sukladno njihovoj funkcionalnoj suštini,
- Naknadna ulaganja na postojećim stalnim sredstvima nisu vršena, sukladno preporukama MRS-JS 17 - Nekretnine, postrojenja i oprema, u dijelu da se

prilikom naknadnih ulaganja u konkretno stalno sredstvo, ne vrši isknjižavanje vrijednosti imovine koja je naknadnim ulaganjem zamijenjena.

- Nije definirana jedinstvena politika odobravanja dotacija od planiranja i izvršenja do izvješćivanja o namjenskoj uporabi,
- Nije donesen opći akt od Odjela za zdravstvo, o sufinansiranju troškova liječenja u inozemstvu i
- Obračun i isplata povećanja plaća pojedinih kategorija zaposlenika u Odjelu za obrazovanje (nastavno i medicinsko osoblje u Pododjelu za predškolski odgoj) nisu usklađeni sa zakonskim odredbama.

Preporuke dane u financijskim izvješćima, koje se odnose na nepravilnosti konkretnih odjela i institucija su predmet pojedinačnih akcijskih planova tih institucija.

Revizijom njihovog financijskog poslovanja je ocijenjeno da stupanj implementacije danih preporuka nije zadovoljavajući s obzirom da se određene preporuke odnose na pojedinačne transakcije koje se ne ponavljaju svake godine, dok je značajan dio preporuka realiziran parcijalno i formalno.

***Potrebno je osigurati da svi proračunski korisnici, koordinirano i na isti način, sukladno Akcijskom planu postupaju po preporukama prethodne revizije te da uspostave efektivnu međusobnu komunikaciju i efikasan nadzor nad izvršenjem usvojenih akcijskih planova.***

## 6. NALAZI I PREPORUKE

### 6.1. Rukovodstvo i sustav internih kontrola

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

Člankom 43 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH utvrđena je obveza proračunskih korisnika da uredi sustav internih kontrola sukladno međunarodnim standardima interne kontrole i važećim zakonskim i podzakonskim propisima, s ciljem osiguranja izvršavanja aktivnosti u okviru njihove osnovne djelatnosti. Istim člankom spomenutog zakona, se predviđa da sustav internih kontrola treba osigurati uspostavljanje organizacije, politike i procedura koje se koriste za postizanje namjeravanih rezultata iz utvrđenih programa proračunskih korisnika, kao i korištenje resursa sukladno postavljenim ciljevima.

Postojeći sustav internih kontrola u institucijama Brčko distrikta BiH u 2016. godini je zasnovan na Odluci o uspostavi sustava interne kontrole broj: 02-000057/12 od 26. 1. 2013. godine. Navedenom Odlukom nije stavljen izvan snage raniji Pravilnik o internoj kontroli broj: 02-01.1-001038/10 od 1. 10. 2010. godine, kojim su regulirana istovjetna područja. Usporedo postojanje više akata koji reguliraju istu oblast stvara nejasnoću i pravnu nesigurnost u smislu podjele nadležnosti, adekvatnog definiranja predmeta, oblika i načina kontrolnih aktivnosti, informacija i komunikacija između sudionika u procesu planiranja i izvršenja proračuna i efektivnog nadzora nad funkcioniranjem internih kontrola.

Zbog navedenih nejasnoća je otežano ili onemogućeno jednoobrazno i usuglašeno postupanje proračunskih korisnika u provedbi neophodnih kontrolnih aktivnosti, osobito za

transakcije i projekte u čijoj je realizaciji uključeno više institucija, što ostavlja prostor za pojavu neracionalnog i nedovoljno transparentnog trošenja javnog novca.

***Radi uspostavljanja efikasnog integralnog sustava internih kontrola potrebno je donijeti jedinstven akt, obvezujući za sve korisnike proračuna, kojim bi se na jasan i nedvojen 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 njihovim funkcioniranjem.***

Nedostatci 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; nepostojanje kriterija za financiranje troškova transplantacije organa; usklađivanju izvršenja s raspoloživim sredstvima koje se vrši naknadnim preusmjeravanjima sredstava i amandmanima na proračun, što nije sukladno članku 4 točki 4 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i članku 6 Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2016. godinu.

Kod pojedinih revidiranih proračunskih korisnika utvrđene su nepravilnosti u planiranju, obračunu i isplati plaća i naknada, koje se ogledaju u nepoštivanju zakonske i podzakonske regulative, kojom je regulirana oblast plaća i naknada u tijelima uprave i institucija Brčko distrikta BiH.

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 neophodnih 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: nabave putem izravnog sporazuma bez vjerodostojnog dokumentiranja izvršenog istraživanja tržišta, angažiranje po ugovorima o obavljanju povremenih i privremenih poslova za obavljanje poslova iz organizacijskog plana u razdobljima znatno duljim od 90 dana, nepravodobno okončanje pojedinačnih popisa po institucijama, planiranje kapitalnih projekata bez prethodnog stvaranja ili postojanja neophodnih preduvjeta za njihovu realizaciju, nepostojanje efikasne systemske naknadne kontrole kvalitete radova u okviru garantnog roka.

Nedovoljna efikasnost u realizaciji proračuna kapitalnih potreba uglavnom je rezultat kandidiranja i odobravanja projekata za koje nisu prethodno stvoreni neophodni preduvjeti, neuspostavljanja efikasne komunikacije i suradnje različitih institucija uključenih u realizaciju istog projekta, kao i nedostatnog angažiranja proračunskih korisnika u dijelu pravodobnog pokretanja i okončavanja procedura javnih nabava.

Planiranje prihoda od javne imovine nije vršeno na temelju realne projekcije pokazatelja o njihovom ostvarenju u prethodnom razdoblju i planiranim aktivnostima.

Odobrovanje koncesija i utvrđivanje naknada za koncesije nije vršeno dosljednom primjenom Zakona o koncesijama, prije svega u dijelu osiguranja kvalitetnih revidiranih studija ekonomske opravdanosti koje moraju sadržavati sve elemente bitne za ocjenu



ukupne opravdanosti dodjele koncesije, te osigurati uvjete za naknadno jednostavno i nepristrano utvrđivanje iznosa naknada i njihovu pouzdanu i pravodobnu naplatu.

Dodatak na bruto plaće za nastavno i medicinsko osoblje u Odjelu za obrazovanje nije planiran sukladno odredbama Zakona o plaćama zaposlenih u tijelima uprave Brčko distriktu BiH. Angažiranje nastavnog osoblja na zamjeni trajno nenazočnog nastavnika također nije vršeno sukladno odredbama Zakona o obrazovanju u osnovnim i srednjim školama u Brčko distriktu BiH u dijelu uvjeta za zamjenu i maksimalnog roka angažiranja.

Odjel za javnu sigurnost, prilikom dodatnog odnosno prekovremenog angažiranja zaposlenika, nije dosljedno primjenjivao odredbe Zakona o radu Brčko distrikta BiH, u dijelu mjesečnog i godišnjeg dodatnog angažiranja.

Odjeli i institucije, planovima i programima rada, na temelju uspostavljenih normativnih i organizacijskih pretpostavki za zakonit i transparentan angažman fizičkih osoba po osnovi ugovora o djelu, nisu utvrdili realne potrebe za njihovim angažiranjem, te nisu osigurali adekvatan i transparentan način utvrđivanja visine naknade za obavljanje poslova po osnovi ugovora o djelu.

***Potrebno je da se radi uspostavljanja i osiguranja funkcioniranja efikasnog sustava internih kontrola, u svim segmentima poslovanja kod svih proračunskih korisnika utvrde konkretne vrste rizika i procijene vjerojatnosti 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 u okviru institucije, kao i na razini Vlade Brčko distrikta BiH. Time bi se osigurala dosljedna primjena zakonskih propisa, pojačala fiskalna odgovornost, poboljšala zaštita imovine, kao i povećala ekonomičnost, efikasnost i efektivnost u izvršavanju poslova iz djelokruga proračunskih korisnika.***

## **6.2. Obavljanje poslova iz nadležnosti Odjela i institucija sukladno zakonskim i drugim propisima**

Tijekom revizije su utvrđene određene nepravilnosti koje se ogledaju u neusklađenosti financijskog poslovanja institucija sa zakonskim propisima koje se ogledaju u sljedećem:

- Vlada Brčko distrikta BiH nije u zakonskom roku izradila i podnijela Prijedlog proračuna za 2016. godinu, niti je on od Skupštine usvojen u zakonskom roku,
- Program rada Vlade Brčko distrikta BiH za 2016. godinu donesen je značajnim kašnjenjem u odnosu na odredbe Poslovnika o radu Vlade kojim je utvrđen rok 1. 12. tekuće godine za iduću godinu,
- Zbog ne donošenja odluke o minimalnoj stopi poreza na nekretnine za 2016. godinu tekuću godinu onemogućeno je pravodobno uručivanje rješenja, prikupljanje prihoda od poreza na nekretnine i poduzimanje drugih mjera za naplatu poreza,
- Novi organizacijski planovi na temelju Odluke o kategorizaciji radnih mjesta u tijelima javne uprave u Brčko distriktu BiH nisu doneseni, nisu doneseni u propisanom roku ili nisu sukladni propisanoj metodologiji, od većeg broja institucija, između kojih je Direkcija za financije i Odjel za javnu sigurnost,
- Nisu doneseni potrebni podzakonski akti o računovodstvu i reviziji,
- Nisu izrađeni podzakonski akti propisani Zakonom o prostornom planiranju i građenju (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 29/08) iz nadležnosti Odjela za javnu sigurnost (Pravilnik o uvjetima za dobivanje ovlasti za obavljanje poslova

- ispitivanja i istraživanja (rok 60 dana), Pravilnik o uvjetima za dobivanje ovlasti za obavljanje poslova donošenja tehničke dozvole (rok 90 dana), Pravilnik o izradi elaborata o geotehničkim i geomehaničkim karakteristikama tla (rok 60 dana) i Pravilnik o kontroli betonskih i asfaltnih baza (rok 90 dana),
- Nisu doneseni podzakonski akti propisani člankom 77 Zakona o prometu eksplozivnih materija i zapaljivih tekućina i plinova (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 03/07),
  - Ured za upravljanje javnom imovinom nije osigurao potpunost podataka postojećeg registra nekretnina (GIS baza podataka) koji je uspostavljen u Uredu sukladno članku 18 Zakona o javnoj imovini Brčko distrikta BiH, niti njegovu pouzdanost i usuglašenost s evidencijama u Glavnoj knjizi Trezora i evidencijama drugih nadležnih institucija, što nije sukladno članku 28 Zakona,
  - Ured za upravljanje javnom imovinom nije osigurao dosljednu primjenu Zakona o državnoj službi u dijelu poštovanja procedure donošenja Organizacijskog plana i poštovanja odredbi o disciplinskoj i materijalnoj odgovornosti zaposlenika.
  - Ured za upravljanje javnom imovinom je izvršio dodjelu koncesije za eksploataciju podzemne pitke vode s lokaliteta Maoča na temelju nerevidirane Studije ekonomske opravdanosti što nije sukladno odredbama članka 8 stavka 4 Zakona o koncesijama Brčko distrikta BiH.
  - Ured za upravljanje javnom imovinom je u 2016. godini vršio produljenje ugovora o zakupu poslovnih prostora na temelju javnog poziva za produljenje ugovora za postojeće korisnike, bez javne licitacije, što nije sukladno članku 11 Zakona o javnoj imovini i članku 2 Pravilnika o postupku redovitog raspolaganja imovinom Brčko distrikta BiH,
  - Nisu doneseni podzakonski akti iz nadležnosti Inspektorata i Ureda gradonačelnika propisani člankom 73 Zakona o sigurnosti i zaštiti zdravlja radnika na radu (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 20/13),
  - Zakonom o poticaju u poljoprivrednoj proizvodnji (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH, brojevi: 11/06; 19/07 i 15/10), kao cilj donošenja ovog zakona definirano je osiguranje dugoročnih poticaja koji će omogućiti stvaranje i unapređivanje komercijalne poljoprivredne proizvodnje, zadržavanje stanovništva na selu i ukupni ruralni razvitak u Brčko distriktu BiH.

Sredstva za poticaje namijenjena su za razvoj stočarstva, voćarstva, ratarstva i povrtlarstva; regresiranje kamata za investicijske kredite u primarnoj poljoprivrednoj proizvodnji; participaciju za uvođenje novih tehnologija u primarnoj poljoprivrednoj proizvodnji; za organsku proizvodnju i ruralni razvoj putem povećanja konkurentnosti poljoprivrednih proizvođača, zaštite ruralnog okruženja i leader pristupa, diversifikacije razvojnih aktivnosti i poboljšanja kvalitete života u ruralnim područjima na cijelom teritoriju Distrikta.

Člankom 9 Zakona je utvrđena obveza Odjela za poljoprivredu, šumarstvo i vodno gospodarstvo da koncem godine ili periodično izvješćuje gradonačelnika o realizaciji poticaja, dok je člankom 10 propisana obveza gradonačelnika da Skupštini Distrikta dva puta godišnje, šestomjesečno, dostavlja izvješća o rezultatima poticaja.

Revizijom je utvrđeno da Odjel za poljoprivredu, šumarstvo i vodno gospodarstvo u 2016. godini nije sastavljao izvješće o realizaciji poticaja, niti je od gradonačelnika sastavljeno izvješće o rezultatima poticaja u funkciji uspostave adekvatnog sustava monitoringa u korištenju poticaja definiranog Općom politikom Brčko distrikta BiH za razdoblje 2013. - 2016. godina i ocjene realizacije Zakonom postavljenih ciljeva, što nije sukladno navedenim odredbama Zakona.

***Potrebno je prilikom obavljanja poslova iz nadležnosti odjela i institucija osigurati dosljednu i efektivnu primjenu važećih zakonskih i podzakonskih akata.***

**Potrebno je sukladno postojećim propisima i usvojenim programima rada, dosljedno izvršavati obveze izrade nacrtu zakona i izmjena zakona i donošenja i usklađivanja podzakonskih akata iz nadležnosti odjela i institucija.**

### 6.3. Donošenje i praćenje izvršenja proračuna Brčko distrikta BiH

Skupština Brčko distrikta na 19. izvanrednoj sjednici održanoj 22. prosinca 2015. godine donijela je Odluku, broj: 01-02-570/15, o privremenom financiranju odjela i institucija Brčko distrikta BiH za razdoblje od 1. siječnja 2016. godine do usvajanja proračuna Brčko distrikta BiH za 2016. godinu.

Privremeno financiranje utvrđeno je na bazi ostvarenih ukupnih rashoda i izdataka za razdoblje od 1. 1. do 31. 12. 2015. godine i raspoređeno je po odjelima i institucijama Brčko distrikta u ukupnom iznosu od 203.869.539,94 KM.

Odlukom o usvajanju proračuna Brčko distrikta BiH broj: 01-02-719/16 od 5. 9. 2016. godine, Skupština Brčko distrikta BiH usvojila je Proračun Brčko distrikta BiH za 2016. godinu s uravnoteženim prihodima i rashodima u iznosu od 206.216.575,57 KM.

- Prihodovnu stranu proračuna čine:

1. Porezni prihodi	179.990.000,00 KM
a) izravni porezi	23.690.000,00 KM
b) neizravni porezi	156.300.000,00 KM
2. Neporezni prihodi	18.223.418,66 KM
3. Tekuće dotacije	263.102,67 KM
4. Financiranje	7.740.054,24 KM
a) primitci od inozemnog zaduživanja	368.000,00 KM
b) primljene otplate od pozajmljivanja JP	2.702.486,53 KM
c) Višak prih. nad rash. (BKP iz 2014. god.)	4.669.567,71 KM

- Projektirani prihodi i financiranje u iznosu od 206.216.575,57 KM, raspoređeni su na sljedeće rashode i izdatke:

1. Bruto plaće i doprinosi	65.381.205,57 KM
2. Naknade troškova zaposlenih	2.155.332,47 KM
3. Materijalni troškovi i ugovorene usluge	27.337.996,54 KM
4. Tekuće dotacije i subvencije	71.787.149,37 KM
5. Kapitalni proračun	26.264.757,64 KM
6. Otplata duga	11.031.616,00 KM
7. Sudske presude i izvansudska poravnjanja	1.865.000,00 KM
8. Tekuće rezerve	393.517,98 KM

Odlukom o usvajanju amandmana na proračun Brčko distrikta BiH za 2016. godinu, broj: 01-02-37/16 od 28. 12. 2016. godine, planirani prihodi se uvećavaju za 389.467,68 KM, tako da nova projekcija prihoda za 2016. godinu iznosi 198.865.989,01 KM. Nadalje, navedenom odlukom umanjuje se financiranje u iznosu od 2.026.456,61 KM, tako da ukupan proračun za 2016. godinu nakon amandmana iznosi 204.579.586,64 KM.

## Pregled plana proračuna za 2016. godinu, te ostvarenje proračuna 2014. i 2015. godine:

Redni broj	Opis	Ostvarenje I-XII 2014.	Ostvarenje I-XII 2015	Plan Proračuna 2016.	5/3	5/4
1	2	3	4	5	6	7
1	Porezni prihodi	171.449.734,17	181.465.656,45	179.990.000,00	104,98	99,19
2	Neporezni prihodi	15.203.792,42	12.791.258,81	18.612.886,34	122,42	145,51
3	Dotacije i primitci	251.462,40	143.908,65	263.102,67	104,63	182,83
<b>I</b>	<b>UKUPNO PRIHODI (1+2+3)</b>	<b>186.904.988,99</b>	<b>194.400.823,91</b>	<b>198.865.989,01</b>	<b>106,40</b>	<b>102,30</b>
1	primitci od zaduživanja stranih finansijskih institucija	6.631.164,02	211.761,55	143.000,00	2,16	67,53
2	VPR-iz ranijih godina, fond stanovanja	3.887.208,00				
3	VPR-sredstva PKP 2011. g.	15.261.925,03				
4	VPR-sredstva PKP 2012., 2013. g.	12.967.756,66				
5	primljene otplate od pozajmljivanja javnim poduzećima		1.264.684,11	901.029,92		71,25
6	sredstva od prihoda za posebne naknade za ceste (VPR)	1.500.000,00	3.000.000,00			
7	VPR-sredstva PKP 2014. godine		5.626.615,27	4.669.567,71		82,99
<b>II</b>	<b>FINANCIRANJE</b>	<b>40.248.053,71</b>	<b>10.103.060,93</b>	<b>5.713.597,63</b>	<b>14,20</b>	<b>56,55</b>
<b>III</b>	<b>UKUPNI PRIHODI I PRIMITCI s financiranjem (I+II)</b>	<b>227.153.042,70</b>	<b>204.503.884,84</b>	<b>204.579.586,64</b>	<b>90,06</b>	<b>100,04</b>
1	Tekući izdatci (bruto plaće, naknade, materijalni troškovi, dotacije, opća rezerva, sud. pr. i izvansudska poravnanja i otplata duga)	197.969.657,40	197.355.877,11	178.453.452,68	90,14	90,42
2	Proračun kapitalnih potreba	5.899.882,54	3.540.806,71	26.126.133,96	442,82	737,86
<b>IV</b>	<b>UKUPNO RASHODI I IZDATCI (1+2+3)</b>	<b>203.869.539,94</b>	<b>200.896.683,82</b>	<b>204.579.586,64</b>	<b>100,35</b>	<b>101,83</b>

Namjena sredstava za realizaciju programa rada proračunskih korisnika utvrđena je analitičkim pozicijama rashoda i izdataka koje su sastavni dio proračunskog zahtjeva svakog proračunskog korisnika.

U svrhu realizacije proračuna proračunski korisnici dužni su donositi operativne - kvartalne planove za izvršenje proračuna i vršiti praćenje izvršenja i preusmjeravanje sredstava između odobrenih pozicija u okviru odobrenih tekućih izdataka (izuzev bruto plaća i naknada).

Znatan dio proračunskih korisnika se ne pridržava odobrenih analitičkih proračunskih pozicija na način što unutarnju preraspodjelu odobrenih proračunskih sredstava ne vrše analitički i amandmanima na proračun ne vrše pravovremeno, što nije sukladno članku 9 stavku 2 Zakona o izvršenju proračuna za 2016. godinu, kojim je propisano da proračunski korisnici sredstva koriste samo za namjene koje su (prethodno) određene proračunom i to do iznosa planiranog za tog proračunskog korisnika.

***Potrebno je osigurati kontinuirano praćenje izvršenja proračuna i vršiti pravovremeno preusmjeravanje postojećih ili osiguranje nedostajućih sredstava radi***

***dosljedne primjene Zakona o izvršenju proračuna za 2016. godinu i efikasnog i efektivnog izvršenja zadataka iz nadležnosti korisnika proračunskih sredstava.*****6.4. Izvršenje Proračuna Brčko distrikta BiH**

U godišnjem izvješću o izvršenju proračuna za 2016. godinu iskazani su ukupni prihodi i primitci u iznosu od **203.451.076,52 KM**. Za isto razdoblje iskazani su ukupni rashodi i izdatci u iznosu od **169.747.422,27 KM**, tako da je iskazan prihod i primitak nad rashodima i izdadcima u iznosu od **33.703.654,25 KM**. U prilogu Izvješća u tablici broj 7 dana je skraćena shema Godišnjeg izvješća o izvršenju proračuna za 2016. godinu.

**6.4.1. Prihodi, primitci i financiranje Proračuna Brčko distrikta BiH**

U Izvješću o izvršenju Proračuna za 2016. godinu, iskazano je ostvarenje prihoda u iznosu 202.342.620,02 KM, primitaka od otplate danih zajmova javnim poduzećima u iznosu od 901.029,92 KM, te primitaka od inozemnog zaduživanja 207.426,58 KM, tako da su ukupni prihodi i primitci iskazani u iznosu od 203.451.076,52 KM i veći su u odnosu na plan za 3.541.057,59 KM ili 1,02 %, dok su za 3,87 % veći od ostvarenja u 2015. godini.

Usporedni pokazatelji ostvarenja prihoda i primitaka izvješćujućeg razdoblja, u odnosu na ostvarenje 2014., 2015. godine i plan 2016. godine prikazani su u sljedećoj tablici:

Prihodi	Ostvarenje		Plan 2016.	Ostvarenje I-XII 2016.	Indeks		
	I-XII 2014.	I-XII 2015.			4/1	4/2	4/3
0	1	2	3	4	5	6	7
Porezni prihodi	171.499.734,17	181.465.656,45	179.990.000,00	188.566.729,87	109,95	103,91	104,77
Neporezni prihodi	15.203.792,42	12.791.258,81	18.612.886,34	13.651.556,48	89,79	106,73	73,34
Dotacije i primitci	251.462,40	143.908,65	263.102,67	124.333,67	49,44	86,40	47,26
<b>Ukupno prihodi</b>	<b>186.954.988,99</b>	<b>194.400.823,91</b>	<b>198.865.989,01</b>	<b>202.342.620,02</b>	108,23	104,09	101,75
Primljene otplate danih zajmova	0,00	1.264.684,11	901.029,92	901.029,92		71,25	100,00
Primitci od zaduživa.	6.631.164,00	211.761,55	0,00	207.426,58	0,00	0,00	
<b>Ukupno prihodi i primitci</b>	<b>193.586.152,99</b>	<b>195.877.269,57</b>	<b>199.767.018,93</b>	<b>203.451.076,52</b>	<b>104,99</b>	<b>103,76</b>	<b>101,74</b>

Udjel pojedinačnih prihoda i primitaka u ukupno iskazanim ostvarenim prihodima i primicima u 2016. godini je sljedeće: porezni prihodi 92,78 %, neporezni prihodi 6,72 %, primljene otplate zajmova danih poduzećima 0,44 % i dotacije 0,06 %.

Prihod od poreza na nekretnine planiran je u iznosu od 1.400.000,00 KM, a naplaćeno 1.599.272,00 KM, odnosno 14,23 % više u odnosu na plan.

Nizak postotak ostvarenja prihoda, evidentiran je kod Ureda za upravljanje javnom imovinom, a rezultat je nerealnog planiranja prihoda koje je izvršeno bez prethodnog

poduzimanja neophodnih pripremnih aktivnosti vezanih za njihovo stjecanje (prodaja imovine, prava građenja, dodjela koncesija,...), tako da je prilikom pripreme projekcije prihoda za 2016. godinu postojala značajna izvjesnost da planirani prihodi neće biti ostvareni.

***Potrebno je planiranje prihoda od javne imovine vršiti na temelju realne projekcije pokazatelja o njihovom ostvarenju u prethodnom razdoblju i planiranim aktivnostima čija se realizacija realno može očekivati tijekom godine za koju se donosi proračun te poduzimati aktivnosti kako bi njihova naplata bila izvjesna.***

**Odjel za obrazovanje** je za 2016. godinu planirao prihode u iznosu od 663.815,39 KM, a ostvario u iznosu od 805.384,20 KM, odnosno 121,33 %. Povećanje prihoda uglavnom je rezultat povećanja broja osoba koje polažu vozačke ispite.

U strukturi ostvarenih prihoda od pruženih usluga, najznačajniji dio prihoda Odjela čine prihodi od usluga boravka djece u dječjim vrtićima koji su planirani u iznosu od 450.000,00 KM, a realizirani u iznosu od 496.287,05 KM, ili za 10,29 % više od planiranog.

Tražbine ove vrste usluga u knjigovodstvenoj evidenciji kod Direkcije za financije na dan 31. 12. 2016. godine iskazane su u iznosu od 177.603,76 KM, kao kratkoročne tražbine. Revizijom smo utvrdili da u iskazanom saldu postoje potražna salda pojedinih kupaca (crvena salda) u ukupnom iznosu od 3.725,09 KM koja umanjuju stvarne tražbine u istom iznosu, zbog čega su tražbine po ovoj osnovi podcijenjene. Potražna salda kupaca ukazuju na: preplate na pojedinim analitičkim kontima, na duple šifre korisnika usluga, neevidentirane račune i sl.

Odredbama članka 14 Pravilnika o knjigovodstvu proračuna Brčko distrikta BiH propisano je da se na računu 131000 – kratkoročne tražbine, evidentiraju tražbine prema nazivima računa, ako prema zakonu ili iz ugovora, tražbina treba biti izmirena u roku do godinu dana. Ukoliko je tražbina nesigurna za naplatu ispravlja se, odnosno rezervira preko računa 131900 – ispravak vrijednosti.

Revizijom smo utvrdili da u okviru ovih tražbina u ukupnom iznosu od 181.328,85 KM (177.603,76 + 3.725,09 = 181.328,85), postoje nenaplaćene tražbine iz ranijeg razdoblja u iznosu od 176.353,90 KM i tražbine iz tekućeg razdoblja u iznosu od 4.974,95 KM.

Tražbine u iznosu od 176.353,90 KM odnose se na nenaplaćene usluge boravka djece u vrtićima za razdoblje od 2008. godine do 1. 1. 2016. godine, što nije sukladno odredbama članka 14 Pravilnika o knjigovodstvu proračuna Brčko distrikta BiH.

Potrebno je iz evidencije tražbina eliminirati potražna salda.

Potrebno je, sukladno mogućem ishodu naplate tražbina iz ranijeg razdoblja, izvršiti procjenu naplativosti tražbina te izvršiti ispravak istih sukladno odredbama Pravilnika o knjigovodstvu proračuna Brčko distrikta BiH.

Boravak djece u dječjim vrtićima reguliran je ugovorom zaključenim između roditelja djece i Odjela. Ugovorom su propisana prava i obveze korisnika usluga i Odjela, a cijena usluga smještaja i boravka djece je određena Odlukom o načinu financiranja boravka djece u javnim predškolskim ustanovama Brčko distrikta BiH.

Ugovorom je propisano da se naplata ove vrste prihoda vrši mjesečno, i to do dvadesetog u mjesecu za prethodni mjesec (članak 2 točka d). U slučaju neplaćanja obveza u ugovorenom roku propisan je raskid ugovora (člankom 7 Ugovora).

Revizijom smo utvrdili da Odjel nije vršio raskid ugovora zbog neplaćanja usluga boravka djece u vrtićima, tako da je tijekom 2015. i 2016. godine pet korisnika ispitalo djecu iz vrtića a da nisu izmirili svoje obveze, za što je Odjel podnio zahtjev za utuženje Pravobraniteljstvu Brčko distrikta.

Odredbama članka 7 stavka 2 Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2016. godinu propisano je da su proračunski korisnici odgovorni za pravodobnu naplatu tražbina po osnovi vlastitih prihoda iz njihove nadležnosti, dok je člankom 24 stavkom 1 istog

Zakona propisana odgovornost rukovoditelja proračunskih korisnika za uspostavu i provedbu internog nadzora u izvršenju svojih proračuna i postupku ubiranja prihoda iz svoje nadležnosti.

Odjel nije naplato tražbine za usluge boravka djece u vrtićima, a što nije sukladno spomenutim odredbama Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2016. godine i ugovoru o pružanju usluga.

***Potrebno je dosljedno poštovati odredbe Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2016. godinu i ugovora, u dijelu naplate prihoda Odjela i pravovremenog raskidanja ugovora u slučajevima neplaćanja ugovorenih obveza.***

#### **6.4.2. Rashodi i izdatci Proračuna Brčko distrikta BiH**

U Izvješću o izvršenju Proračuna za 2016. godinu, ukupni rashodi i izdatci proračuna Brčko distrikta BiH za 2016. godinu iskazani su u iznosu od 169.747.422,27 KM. U odnosu na odobrene rashode izvršeni rashodi i izdatci su manji za 34.832.164,37 KM ili 17,03 %. Ostvareni tekući rashodi i izdatci u 2016. godini u odnosu na ostvarene rashode i izdatke u 2015. godini manji su za 31.149.581,55 KM ili 15,51 %.

Struktura planiranih i ostvarenih tekućih rashoda i izdataka za 2016. godinu, kao i struktura ostvarenih rashoda i izdataka u 2015. godini, prikazana je u tablici broj 1 koja je u prilogu Izvješća.

##### **6.4.2.1. Tekući rashodi**

Tekući rashodi u Izvješću o izvršenju proračuna za 2016. godinu iskazani su u iznosu od 164.567.686,16 KM, što predstavlja 93,84 % izvršenja plana. U tablici broj 2 u prilogu Izvješća, po vrsti izdataka, prikazan je plan, izmjene plana i ostvarenje za 2016. godinu.

##### **6.4.2.2. Izdatci za bruto plaće i naknade**

Izdatci za bruto plaće za 2016. godinu odobreni su u iznosu od 59.908.579,92 KM, a ostvareni su u iznosu od 58.909.584,61 KM, a odnose se na 2 300 zaposlenika, što predstavlja 99,21 % izvršenja.

U postupku revizije financijskog poslovanja odjela i institucija Brčko distrikta BiH, revizorski timovi utvrdili su nepravilnosti u obračunu i isplati plaća i naknada, koje se ogledaju u nepoštivanju zakonske i podzakonske regulative, kojom je regulirana oblast plaća i naknada u tijelima uprave i institucija Brčko distrikta BiH.

Uočene nepravilnosti kod pojedinih proračunskih korisnika, zbog nepoštivanja zakonske regulative, su sljedeće:

Izdatci za bruto plaće i naknade troškova zaposlenih za 2016. godinu u **Odjelu za obrazovanje** odobreni su u iznosu od **23.798.595,16 KM**, a izvršeni su u iznosu od **23.388.467,10 KM**, što predstavlja **98,28 %** izvršenja plana.

Revizijom smo utvrdili da navedeni izdatci **Odjela za obrazovanje** sadrže i dodatak na plaće obrazovnih i medicinskih radnika u visini 10 % osnovne plaće.

Planiranje, obračun i isplata uvećanja plaća za nastavno i medicinsko osoblje, nije sukladno Zakonu o plaćama zaposlenih u tijelima uprave Brčko distrikta BiH.

***Potrebno je dodatak na bruto plaće za nastavno i medicinsko osoblje planirati sukladno odredbama Zakona o plaćama zaposlenih u tijelima uprave Brčko distrikta BiH.***

U svrhu održavanja kontinuiteta obrazovnog procesa, Odjel za obrazovanje je, zbog nedostatka nastavnog osoblja, angažirao postojeće osoblje, kojima je za prekovremeni rad u razdoblju 1. 1. – 31. 12. 2016. godine, u okviru bruto plaća i naknada, isplaćeno **714.913,69 KM**.

Člankom 101 Zakona o obrazovanju u osnovnim i srednjim školama u Brčko distriktu BiH (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH, brojevi: 10/08, 25/08 i 04/13) propisano je da se zamjene privremeno nenazočnih nastavnika i suradnika primjenjuju samo u slučajevima privremene spriječenosti za rad, plaćenog i neplaćenog dopusta postojećih zaposlenika s rokom od najdulje tri mjeseca.

Revizijom smo utvrdili da je angažiranje postojećih zaposlenika na zamjeni trajno nenazočnog nastavnika trajalo dulje od tri mjeseca. Izuzev toga, mjesečno prekovremeno angažiranje pojedinih nastavnika se vrši u značajno povećanom obujmu koji može dovesti u pitanje kvalitetu izvođenja nastave ili objektivnost u raspoređivanju fonda sati po nastavnicima.

Raspoređivanje zaposlenika, uvođenjem prekovremenog rada, na trajno ispražnjena radna mjesta nastavnika, stručnog suradnika i suradnika u nastavi predviđena organizacijskim planom duljem od 3 mjeseca nije sukladno navedenim odredbama Zakona.

***Potrebno je angažiranje nastavnog osoblja na zamjeni trajno nenazočnog nastavnika vršiti sukladno odredbama Zakona o obrazovanju u osnovnim i srednjim školama u Brčko distriktu BiH u dijelu uvjeta za zamjenu i maksimalnog roka angažiranja.***

***Potrebno je osigurati pravodobno pokretanje postupaka zapošljavanja nedostajućeg obrazovnog osoblja s ciljem osiguranja kontinuiteta i kvalitete održavanja nastavnog procesa i dosljedne primjene zakonskih propisa.***

Revizijom smo utvrdili da je Odjel za javne poslove izvršio povećanje plaća na 10 pozicija a da nije formirao povjerenstvo koje je bilo dužno utvrditi i analizirati unutarnju organizaciju i sistematizaciju radnih mjesta u Odjelu, što nije sukladno odredbama članka 4 Zaključka o utvrđivanju metodologije izrade organizacijskog plana tijela javne uprave Brčko distrikta BiH.

***Potrebno je poštovati odredbe Zaključka o utvrđivanju metodologije izrade organizacijskog plana tijela javne uprave Brčko distrikta BiH u dijelu formiranja povjerenstva koje utvrđuje i analizira unutarnju organizaciju i sistematizaciju radnih mjesta.***

Izdatci za bruto plaće u **Odjelu za javnu sigurnost** planirani su u iznosu od 1.992.750,02 KM, a realizirani su 1.965.098,55 KM ili 98,61 %.

U planiranom iznosu izdataka za bruto plaće, proračunom Odjela analitički su planirani i izdatci za naknade zaposlenim u iznosu od 208.581,50 KM. Njihova struktura dana je u sljedećem pregledu:

- izdatci za naknade za noćni rad, rad vikendom, praznikom i zamjena nenazočnih zaposlenika



82.395,93 KM

- izdatci za naknade za pripravnost 54.613,97 KM
- izdatci za naknade za prekovremeni rad 71.571,60 KM

Revizijom smo utvrdili da u tekstualnom dijelu izvješća o izvršenju proračuna Odjela nisu prikazane navedene analitičke pozicije u okviru proračunom odobrenih sredstava.

Odredbama članka 25 stavka 1 Zakona o radu Brčko distrikta BiH (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH, brojevi: 19/06, 19/07, 25/08, 20/13, 31/14 i 1/15), regulirano je da u slučaju više sile, iznenadnog povećanja obujma posla ili u izvanrednim okolnostima, poslodavac može zahtijevati od zaposlenoga da radi najviše dvanaest (12) dodatnih sati tjedno tako da ukupan broj radnih sati tjedno iznosi pedeset dva (52) sata.

Odredbama članka 25 stavka 3 navedenog Zakona regulirano je da zaposleni može, na zahtjev poslodavca, uz danu pismenu suglasnost zaposlenog, raditi prekovremeno još najviše do deset (10) sati tjedno, a najviše tristo (300) sati tijekom kalendarske godine.

Revizijom smo utvrdili da je Odjel za javnu sigurnost kao poslodavac, tijekom 2016. godine, pojedine zaposlenike tjedno dodatno, odnosno prekovremeno, angažirao više od dvanaest (12) sati.

Također, uvidom u naloge za rad dulji od punog radnog vremena, iz opisa aktivnosti po osnovi koje se zaposleni prekovremeno angažiraju, utvrdili smo da se ne radi o slučajevima više sile, iznenadnog povećanja obujma posla ili da se radi o izvanrednim situacijama, kako je regulirano odredbama članka 25 stavka 1 navedenog zakona.

Zaključujemo da Odjel, prilikom prekovremenog angažiranja zaposlenika, nije postupio sukladno odredbama članka 25 stavka 1 Zakona o radu Brčko distrikta BiH.

Uvidom u raspoloživu dokumentaciju utvrdili smo da je Odjel, kao poslodavac, pojedine zaposlenike, bez njihovih pismenih suglasnosti, godišnje dodatno angažirao više od tristo (300) sati, što nije sukladno odredbama članka 25 stavka 3 Zakona o radu Brčko distrikta BiH.

***Potrebno je da Odjel za javnu sigurnost, prilikom dodatnog odnosno prekovremenog angažiranja zaposlenika, dosljedno primjenjuje odredbe Zakona o radu Brčko distrikta BiH, u dijelu mjesečnog i godišnjeg dodatnog angažiranja.***

Revizijom izdataka za plaće i naknade Ureda za upravljanje javnom imovinom, utvrđeno je postojanje rješenja o ukidanju rješenja o udaljenju i vraćanju zaposlenika na posao od 26. 9. 2016. godine.

Uvidom u rješenje o ukidanju rješenja o udaljenju iz službe, utvrdili smo postojanje presude Osnovnog suda Brčko distrikta BiH potvrđene od Apelacijskog suda Brčko distrikta BiH o izrečenoj kazni zatvora u trajanju od 3 (tri) mjeseca za kazneno djelo krivotvorenja službene isprave.

Člankom 87 stavkom 2 Zakona o državnoj službi u tijelima uprave Brčko distrikta BiH je propisano „Kaznena odgovornost ne isključuje odgovornost za povredu službene dužnosti, ako djelo koje je predmet kaznenog postupka ujedno predstavlja i povredu službene dužnosti.“

Također, člankom 90 Zakona definirane su teže povrede službene dužnosti u koje spada i nezakoniti rad ili propuštanje poduzimanja mjera ili radnji na koje je službenik, odnosno

namještenik ovlašten radi sprečavanja nezakonitosti, kao i izvršenje radnji koje imaju obilježja kaznenog djela protiv službene dužnosti.

Revizijom je utvrđeno da tijekom 2016. godine u Uredu za upravljanje javnom imovinom nisu provedene aktivnosti na utvrđivanju disciplinske odgovornosti zaposlenika, čime nije osigurana zakonitost poslovanja Ureda u primjeni Zakona o državnoj službi u tijelima uprave Brčko distrikta BiH.

***Potrebno je po saznanju za povredu radnih dužnosti pravodobno pokrenuti i provesti disciplinski postupak radi osiguranja zakonitosti u radu Ureda za upravljanje javnom imovinom.***

#### **6.4.2.3. Izdatci za putne troškove**

Izdatci za putne troškove prvobitno su odobreni u iznosu od 458.320,00 KM, amandmanima su umanjeni za 7.230,00 KM, a preusmjeravanjima uvećani za 47.350,00 KM, konačno planirani izdatci iznose 428.200,00 KM. Izdatci su izvršeni u iznosu od 321.321,32 KM, što čini 75,04 % izvršenja u odnosu na korigirani (konačni) plan.

Prilikom izvršavanja ovih izdataka uočene su nepravilnosti koje se ogledaju u neprimjerenom uvećavanju prvobitno odobrenog iznosa iznad 10 % od prvobitnog proračuna i nepotpuno i neadekvatno dokumentiranje osiguranosti prehrane na službenom putovanju, kao osnova za obvezno umanjeње pripadajućeg iznosa dnevnice.

U postupku revizije, kod pojedinih proračunskih korisnika, utvrđene su sljedeće nepravilnosti:

Putni troškovi za 2016. godinu u Odjelu za javni registar planirani su u iznosu od 5.550,00 KM, a za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2016. godine ostvareni su u iznosu od 4.696,50 KM, ili 84,62 % plana. U okviru ovih troškova, u revidiranom razdoblju, ostvareni su troškovi dnevnica u zemlji u iznosu od 4.325,00 KM.

Odredbama članka 5 Zakona o porezu na dohodak Brčko distrikta BiH (Predmet oporezivanja) je propisano da se porezom na dohodak, između ostalih, oporezuju i dohodci koje porezni obveznik ostvari od samostalne djelatnosti.

Na temelju odredbi članka 14 Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dohodak, isplata dnevnica i drugih troškova puta osobi koja nije zaposlenik, predstavlja dohodak od drugih samostalnih djelatnosti koji podliježu oporezivanju.

Zaposlenikom se, odredbama članka 2 Zakona o radu Brčko distrikta BiH, podrazumijeva svaka fizička osoba koja je zaposlena na temelju **ugovora o radu**.

Revizijom smo ustanovili da su, u revidiranoj godini, troškovi dnevnica u iznosu od 3.475,00 KM isplaćeni osobi koja je angažirana po osnovi ugovora o privremenim i povremenim poslovima, odnosno osobi koja se, u smislu odredbi članka 2 Zakona o radu Brčko distrikta BiH, ne smatra zaposlenikom Odjela. Također, na spomenute troškove dnevnica nisu obračunati pripadajući porezi u iznosu od 347,50 KM, što nije sukladno odredbama članka 5 Zakona o porezu na dohodak.

***Potrebno je da se Odjel za javni registar pridržava odredbi Zakona o porezu na dohodak u dijelu oporezivanja dohotka od samostalne djelatnosti.***

Odredbama članaka 1 i 2 Odluke o vrsti i visini naknada troškova službenog putovanja u tijelima javne uprave Brčko distrikt BiH od 25. 1. 2012. godine (u daljnjem tekstu: Odluka),

je propisano da se pod službenim putovanjem podrazumijeva putovanje zaposlenika u koje se ubrajaju rukovoditelji tijela javne uprave, državni i javni službenici i namještenici zaposleni u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH, uključujući i osobe imenovane na mandatno razdoblje gradonačelnika.

Odobranje službenog putovanja u zemlji vrši se potpisivanjem naloga za službeno putovanje najkasnije tri radna dana prije službenog putovanja, a u slučaju žurnosti nalog se može potpisati u kraćem roku, što je regulirano člankom 4 Odluke.

Člankom 9 stavkom 2 Odluke je propisano da izvješće o službenom putovanju obvezno sadrži: razlog putovanja, cilj putovanja i izjavu te jesu li plaćeni troškovi smještaja i prehrane.

U procesu revizije smo utvrdili da se 139 naloga za službeno putovanje odnosi na osobu koja **nije zaposlenik** Odjela za javni registar, jer je ona angažirana po osnovi ugovora o privremenim i povremenim poslovima, što nije sukladno odredbama članka 1 i 2 Odluke.

Ustanovili smo da je, u revidiranom razdoblju, odobranje službenih putovanja (u 31 slučaju), izvršeno u roku kraćem od tri dana prije službenog putovanja. Slučajevi žurnosti, kada se nalog može potpisati u kraćem roku, predviđeni kao iznimke, postali su ustaljena praksa, što nije sukladno odredbama članka 4 Odluke.

Također, ustanovili smo da izvješća o službenim putovanjima ne sadrže izjavu jesu li plaćeni troškovi prehrane tijekom službenog puta u zemlji, što nije sukladno odredbi članka 9 Odluke.

***Potrebno je da Odjel za javni registar vrši odobranje službenih putovanja osobama koje se smatraju zaposlenicima sukladno odredbama Odluke.***

***Potrebno je da Odjel za javni registar vrši odobranje službenih putovanja u propisanim rokovima sukladno odredbama Odluke.***

***Potrebno je izvješća o službenom putovanju sastavljati sukladno Odluci, u dijelu navođenja jesu li plaćeni troškovi prehrane i smještaja tijekom službenog putovanja u zemlji radi ispravnog obračuna visine dnevnice.***

#### **6.4.2.4. Izdatci za komunalne usluge**

Izdatci za komunalne usluge odobreni su u iznosu od 1.361.099,00 KM, a izvršeni u iznosu od 1.250.185,02 KM što predstavlja 91,85 % odobrenog iznosa.

Najznačajniji su izdatci za telefonske i poštanske usluge na koje se odnosi 461.889,47 KM, na troškove odvoza smeća 260.652,02 KM, poštarine 239.167,27 KM, troškove vode i kanalizacije 169.480,28 KM.

U odnosu na ostvarenje u 2015. godini izdatci za komunalne usluge su manji za 6.231,21 KM ili 0,50 %.

#### **6.4.2.5. Izdatci za energiju**

Izdatci za energiju odobreni su u iznosu od 4.272.122,50 KM, a izvršeni u iznosu od 3.813.749,22 KM što predstavlja 89,27 % odobrenog iznosa.

U odnosu na ostvarenje u 2015. godini izdatci za energiju manji su za 422.000,95 KM ili 10,77 %.

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

Izdatci za energiju Ureda za upravljanje javnom imovinom odobreni su u iznosu od 181.000,00 KM, a izvršeni u iznosu od 177.253,52 KM ili 97,93 % od plana (električna energija 134.975,90 KM, lož-ulje 42.262,74 KM).

Zakonom o proračunu Brčko distrikta BiH u članku 43 je utvrđena obveza proračunskih korisnika da urede sustav interne kontrole sukladno međunarodnim standardima interne kontrole i važećim zakonskim i podzakonskim propisima da bi se osiguralo izvršavanje aktivnosti u okviru osnovne djelatnosti, preko: uspostavljanja organizacije, politika i procedura koje se koriste za postizanje namjeravanih rezultata iz utvrđenih programa; korištenja resursa sukladno postavljenim ciljevima; zaštite od gubitaka, prijevare i lošeg upravljanja i raspolaganja pouzdanim i pravodobnim informacijama koje se koriste pri izvješćivanju, potpori i donošenju odluka.

Također, člankom 10 stavkom 2 Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2016. godinu regulirano je da su proračunski korisnici odgovorni za zakonitost, svrsishodnost, efikasnost i za ekonomično raspolaganje proračunskim sredstvima koja su im odobrena Proračunom za 2016. godinu.

Uvidom u ispostavljene račune od dobavljača i njihovo priznavanje, revizorski tim je utvrdio da postojeći način potvrđivanja utrošaka električne energije nije dovoljno pouzdan za priznavanje utrošaka, jer je zasnovan na praćenju mjesečnih financijskih iznosa računa po potrošačkim mjestima, bez podataka prethodnog i sadašnjeg stanja brojila kojim bi se kontroliralo fakturiranje i stvarna potrošnja električne energije.

Uvidom u pojedinačne ugovore o zakupu, utvrdili smo da Ured za upravljanje javnom imovinom nije osigurao njihovu dosljednu primjenu, s obzirom da je naknada za zakup utvrđena uz obvezu zakupca da snosi troškove električne energije, vode i drugih komunalnih usluga vezanih za njegovu djelatnost, a da Ured nije prethodno osigurao odvojeno napajanje vodom i električnom energijom izdanog prostora niti interno mjerenje s ciljem pravilnog rasporeda troškova, tako da su navedeni izdatci priznavani na teret Ureda.

Također, utvrdili smo da Ured nije uspostavio adekvatnu evidenciju, kontrolu i izvješćivanje o potrošnji lož-ulja, tako da nije osigurao dosljednu primjenu odredbi članka 43 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i članka 10 stavka 2 Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2016. godinu.

***Potrebno je osigurati pouzdan način priznavanja izdataka za energiju, putem utvrđivanja stvarnih utrošaka električne energije, te uspostave adekvatne evidencije, kontrole i izvješćivanja o prijamu i potrošnji lož-ulja.***

***Potrebno je osigurati da zakupci poslovnih prostora snose troškove komunalnih usluga sukladno zaključenim ugovorima, radi racionalnog i namjenskog raspolaganja proračunskim sredstvima, sukladno Zakonu o proračunu Brčko distrikta BiH i Zakonu o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2016. godinu.***

#### **6.4.2.6. Izdatci za nabavu materijala i sitnog inventara**

Izdatci za nabavu materijala i sitnog inventara odobreni su proračunom u iznosu od 2.761.382,09 KM, a ostvareni u iznosu od 2.376.772,88 KM ili 86,07 %, dok su za 519.446,87 KM veći od ostvarenja u 2015. godini ili 13,93 %.

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

Izdatci za materijal za čišćenje u Direkciji za financije planirani su u iznosu od 9.000,00 KM, a realizirani su iznosu od 7.163,63 KM ili 79,60 % izvršenja plana.

Odredbama članka 8 stavka 1 Ugovora o nabavi roba, broj: 13-000706/16 od 14. 7. 2016. godine, regulirano je da će naručilatelj posla (Direkcija za financije), odnosno osoba koju on ovlasti, izvršiti kontrolu isporučene robe, staviti eventualne primjedbe na kvalitetu i sastaviti zapisnik o izvršenom nadzoru.

U postupku revizije utvrdili smo da naručilatelj posla nije sastavio zapisnik o izvršenoj kvantitativnoj i kvalitativnoj kontroli isporučene robe, što nije sukladno odredbama članka 8 stavka 1 Ugovora o nabavi roba.

***Potrebno je sastaviti zapisnik o izvršenoj kvantitativnoj i kvalitativnoj kontroli isporučene robe, sukladno odredbama Ugovora o nabavi roba.***

Za izdatke za uredski materijal Direkcija za financije planirala je iznos od 35.000,00 KM, a realizirala 31.720,69 KM ili 90,63 % izvršenja plana.

Odredbama članka 43 stavka 1 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH regulirano je da su proračunski korisnici dužni urediti sustav interne kontrole sukladno međunarodnim standardima interne kontrole i važećim zakonskim i podzakonskim propisima.

Interna kontrola sastoji se od pet međusobno povezanih komponenti, a to su: kontrolno okruženje, procjena rizika, kontrolne aktivnosti, informacije i komunikacija i monitoring.

Kontrolne aktivnosti uključuju: odobravanje, ovlasti i odgovornosti, razdvajanje dužnosti, dokumentiranje, usklađivanje, sigurnost sredstava i sl.

Revizijom smo utvrdili da prijam, odobravanje prijama, skladištenje i distribuciju uredskog materijala vrši jedna osoba, odnosno ne postoji razdvajanje dužnosti u okviru kontrolnih aktivnosti.

***Radi provedbe odredbi Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH, Direkcija za financije je dužna urediti sustav interne kontrole sukladno međunarodnim standardima interne kontrole u dijelu kontrolnih aktivnosti.***

#### **6.4.2.7. Izdatci za usluge prijevoza i goriva**

Izdatci za usluge prijevoza i goriva odobreni su u iznosu od 553.136,52 KM, a izvršeni u iznosu od 394.466,75 KM što predstavlja 73,99 % izvršenja plana.

#### **6.4.2.8. Izdatci za unajmljivanje imovine i opreme**

Izdatci za unajmljivanje imovine i opreme odobreni su u iznosu od 57.820,00 KM, a izvršeni u iznosu od 54.904,18 KM ili 94,96 % u odnosu na odobrenje.

#### **6.4.2.9. Izdatci za tekuće održavanje**

Izdatci za tekuće održavanje odobreni su u iznosu od 3.117.748,00 KM, a izvršeni u iznosu od 2.703.393,45 KM ili 86,71 % u odnosu na plan.

#### **6.4.2.10. Izdatci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa**

Izdatci za usluge osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa odobreni su u iznosu od 267.506,70 KM, a ostvareni u iznosu od 228.086,82 KM ili 85,26 % plana, od čega se 177.542,25 KM odnosi na kolektivno osiguranje zaposlenika, 62.321,60 KM odnosi na osiguranje vozila, i 27.642,85 KM na bankarske usluge i izdatke platnog prometa.

#### 6.4.2.11. Izdatci za ugovorene usluge

Izdatci za ugovorene usluge odobreni su u iznosu od 22.903.869,20 KM, a ostvareni u iznosu od 21.253.380,90 KM ili 92,79 % u odnosu na plan.

U strukturi izdataka za ugovorene usluge značajnije su: isplate po osnovi stare devizne štednje 5.355.118,31 KM, **ugovori o djelu 2.567.602,43 KM**, usluge hemodijalize 2.393.235,82 KM, izdatci po sudskim rješenjima i presudama 2.288.522,78 KM, usluge čišćenja i održavanja 1.577.478,96 KM, usluge izdržavanja zatvorskih kazni u entitetima 1.141.107,00 KM, usluge bolničke zdravstvene zaštite 804.362,23 KM, reprezentacija i darovi 520.284,83 KM, usluge medija 422.601,40 KM, nabava lijekova 366.116,46 KM, usluge liječenja u inozemstvu 309.021,14 KM, izdatci za javnu kuhinju 292.044,73 KM, izdatci za rad povjerenstava 238.507,69 KM, pravne usluge 155.964,74 KM, usluge vještačenja i svjedoka 186.148,18 KM, troškovi izbora 169.388,47 KM i usluge deminiranja 163.848,70 KM.

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

Izdatci za ugovore o djelu u **Odjelu za obrazovanje** u izvješćujućem razdoblju izvršeni su u iznosu od 1.272.153,76 KM i veći su za 502.711,91 KM u odnosu na izvršenje u 2015. godini.

S obzirom da ni do početka školske 2016./17. godine, nije završen prijam u radni odnos nedostajućeg nastavnog osoblja, Vlada je, na prijedlog Odjela, radi osiguravanja redovitog odvijanja nastave u svim obrazovnim ustanovama, donijela:

- Odluku o davanju suglasnosti broj: 05-000774/16 od 31. 8. 2016. godine, Odjelu obrazovanje za angažiranje do 155 osoba u osnovnim i srednjim školama, najdulje do konca prvog polugodišta školske 2016./17 godine, a zatim
- Odluku o izmjeni Odluke o davanju suglasnosti broj: 05-000774/16 od 13. 9. 2016. godine, kojom je broj za angažiranje, iz prethodne Odluke, zamijenjen sa 205 osoba i
- Odluku o davanju ovlasti broj: 05-000774/16 od 1. 9. 2016. godine, voditelju Odjela da potpisuje ugovore o djelu zaključene na temelju Odluke Vlade.

Revizijom smo utvrdili da je angažiranje nastavnog osoblja, izvršeno zaključivanjem ugovora o djelu, na temelju odluka Vlade Brčko distrikta BiH, **bez postojanja unaprijed utvrđenih i provedenih procedura o načinu izbora konkretnih izvršitelja**, što nije sukladno zakonskim propisima koji reguliraju pitanja zapošljavanja. Ugovoreni poslovi su obavljani u punom radnom vremenu, na poslovima koji su sistematizirani u Organizacijskom planu Odjela i na ispražnjenim radnim mjestima, što ukazuje na nedosljednu primjenu članka 46 stavka 4 Zakona o državnoj službi u tijelima uprave Brčko distrikta BiH, kojim je predviđeno da se iznimno, rad u tijelima javne uprave može uz suglasnost Vlade zasnovati u vidu angažiranja izvršitelja za privremene i povremene poslove, u slučaju ispunjavanja obveza iz nadležnosti tijela javne uprave za koje ne postoje predviđena radna mjesta.

Odredbom članka 95 Zakona o obrazovanju u osnovnim i srednjim školama u Brčko distriktu BiH predviđena je mogućnost da se izvođenje nastave deficitarnih struka i

predmeta može povjeriti i vanjskom suradniku. Revizijom smo utvrdili da Odjel, prilikom zaključivanja ugovora o djelu, nije dokumentirao deficitarnost zanimanja, što nije sukladno navedenoj odredbi Zakona.

Dosadašnji način angažiranja nastavnog osoblja u obrazovno-nastavnom procesu u predškolskom, osnovnom i srednjem obrazovanju, kao osnovne nadležnosti Odjela i **djelatnosti od najvećeg društvenog interesa**, u uvjetima značajnog prekovremenog rada i rada na temelju ugovora o djelu, pored neusklađenosti s navedenim zakonskim propisima, može imati nepovoljan utjecaj na kvalitetu nastavnog procesa.

Uzimajući u obzir da ugovori o djelu imaju sve karakteristike radnog odnosa, da su izdatci po osnovi istih u 2016. godini veći u odnosu na 2015. godinu za 502.711,91 KM, te da je po ugovoru o djelu angažirano oko 205 izvršitelja, što čini oko 24 % od ukupnog broja zaposlenih na dan 31. 12. 2016. godine, zaključujemo da Odjel nije ispunio uvjete za izuzeće iz članka 46 Zakona o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH (nepostojanje radnih mjesta), tako da je tijekom godine vršio popunjavanje ispražnjenih radnih mjesta, koji nije sukladno odredbama članaka 33 i 34 navedenog Zakona u dijelu obveze raspisivanja javnog natječaja.

***Potrebno je da Odjel za obrazovanje pravodobno izvrši popunjavanje ispražnjenih sistematiziranih pozicija na temelju javnog natječaja, dosljednom primjenom Zakona o državnoj službi u tijelima uprave Brčko distrikta BiH i Zakona o obrazovanju u osnovnim i srednjim školama Brčko distrikta BiH.***

Izdatke po osnovi ugovora o djelu **Direkcija za financije** je realizirala u iznosu od 168.469,50 KM i veći su u odnosu na 2015. godine za 30.469,05 KM ili 22,08 %.

Izdatke po osnovi ugovora o djelu **Ured gradonačelnika** realizirao je u iznosu od 334.534,39 KM i veći su u odnosu na 2015. godinu za 189.911,92 KM ili 131,3 %.

Izdatci po osnovi ugovora o djelu u **Odjelu za javnu sigurnost** planirani su u okviru ugovorenih usluga u iznosu od 87.500,00 KM, a realizirani su u iznosu od 114.266,00 KM i veći su u odnosu na 2015. godine za 55.663,00 KM ili 94,98 %.

Izdatci po osnovi ugovora o obavljanju privremenih i povremenih poslova u 2016. godini u **Odjelu za javne poslove** realizirani su u iznosu od 13.912,15 KM, a u 2015. godini su iznosili 8.161,96 KM, što znači da su veći za 5.750,19 KM.

Izdatci za ugovorene usluge za 2016. godinu u **Odjelu za javni registar** planirani su u iznosu od 162.240,00 KM, a ostvareni u iznosu od 153.240,00 KM ili 94,63 % plana. U okviru ovih izdataka ostvareni su i izdatci za usluge po ugovorima o djelu u iznosu od 109.839,70 KM i odnose se na ugovore o obavljanju privremenih i povremenih poslova.

U postupku revizije utvrđeno je sljedeće:

- Planovima i programima rada: **Direkcije za financije, Ureda gradonačelnika, Odjela za javnu sigurnost, Odjela za javne poslove i Odjela za javni registar**, nisu utvrđene potrebe za angažiranjem fizičkih osoba po osnovi ugovora o djelu, odnosno bez zasnivanja radnog odnosa. Na temelju predloženih proračunskih zahtjeva utvrdili smo da se sredstva ne planiraju na temelju dokumentirane i obrazložene potrebe za angažmanom fizičkih osoba bez zasnivanja radnog odnosa, niti je moguće utvrditi vezu između planiranih aktivnosti i potrebe za angažmanom fizičkih osoba za obavljanje određenih poslova bez zasnivanja radnog odnosa.

- **U navedenim odjelima i institucijama** nisu uspostavljene normativne i organizacijske pretpostavke za transparentan odabir osoba za njihov rad bez zasnivanja radnog odnosa, kojim bi se dokumentirale provedene procedure angažmana fizičkih osoba bez zasnivanja radnog odnosa, odnosno po osnovi ugovora o djelu.
- Većina fizičkih osoba angažiranih po ugovoru o djelu radile su redovite poslove iz nadležnosti odjela i institucija ili su u neposrednoj vezi s njima, u prostoru i u radno vrijeme odjela i institucija.
- Navedeni **odjeli i institucije** nemaju donesen interni akt koji regulira način utvrđivanja naknada za angažiranje fizičkih osoba po osnovi ugovora o djelu.
- Na temelju postojećeg sustava praćenja i izvješćivanja o obavljenim poslovima nije moguće ocijeniti obujam obavljenih poslova i iskorištenost fizičkih osoba angažiranih po osnovi ugovora o djelu.

***Potrebno je da odjeli i institucije planovima i programima rada, na temelju uspostavljenih normativnih i organizacijskih pretpostavki za zakonit i transparentan angažman fizičkih osoba po osnovi ugovora o djelu, utvrde realne potrebe za njihovim angažiranjem i osiguraju adekvatan i transparentan način utvrđivanja visine naknade za obavljanje poslova.***

Odredbama članaka od 600 do 609 Zakona o obligacijskim odnosima regulirano je da navedeni odjeli i institucije (kao naručitelji posla) mogu angažirati fizičku osobu (izvođača posla) da uradi neko „djelo“, neki zaokružen posao, odnosno rad koji će trajati neko određeno vrijeme. Naime, ugovorom o djelu izvođač posla se obvezuje obaviti određeni posao, kao što je izrada ili popravak neke stvari, izvršenje fizičkog ili umnog rada i sl., a naručitelj posla se obvezuje platiti mu za to naknadu.

Uvidom u dokumentaciju (zahtjeve za angažiranjem, ugovore o djelu i evidencije o nazočnosti na poslu) revizijom smo utvrdili, da je angažiranje osoba po ugovoru o djelu vršeno na poslovima i radnim zadacima iz nadležnosti odjela i institucija. Konstatiramo da rad izvršitelja ugovora o djelu ima sve karakteristike radnog odnosa, kao što su: početak i duljina radnog vremena, stalnost i redovitost rada, nesamostalnost u izvršavanju posla, što se očituje u postojanju nadređene osobe (poslodavca) koja redovito kontrolira i izdaje upute za rad. Uzimajući u obzir navedenu konstataciju, zaključujemo da navedeni odjeli i institucije nisu ispunili uvjete za izuzeće iz članka 46 Zakona o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH (angažiranje osoba za rad na određeno vrijeme u slučaju obavljanja poslova radnog mjesta čiji se obujam privremeno i nepredviđeno povećao ili zamjene nenazočnog službenika), tako da su odjeli i institucije tijekom godine vršili popunjavanje ispražnjenih radnih mjesta, što nije sukladno odredbama članaka 33 i 34 navedenog zakona, u dijelu obveze raspisivanja javnog natječaja.

***Potrebno je da odjeli i institucije popunu ispražnjenih radnih mjesta vrše dosljednom primjenom odredaba Zakona o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH, kako bi se osigurala zakonitost rada u dijelu načina zapošljavanja i izvršavanja svih ostalih obveza prema zaposlenicima po osnovi njihovog rada.***

Revizijom smo utvrdili da su prilikom isplate naknada osobama angažiranim po osnovi ugovora o djelu, primjenjivane odredbe članka 16 stavka 4 Zakona o porezu na dohodak, kao osobama koje ostvaruju dohodak od povremene samostalne djelatnosti iz članka 14 stavka 5 točke c) navedenog zakona, te da su im priznati rashodi u visini 20 % ostvarenog prihoda. Iz odredbi zaključenih ugovora vidljivo je da poslodavac određuje sve bitne elemente ugovora (vrijeme rada, mjesto rada, dnevni i tjedni odmor, sredstva rada itd.),



zaključujemo da se suštinski radi o nesamostalnoj djelatnosti, odnosno nisu ispunjeni uvjeti za primjenu spomenutih odredbi Zakona o porezu na dohodak.

Dakle, izvršitelj posla je koristio odbitak za rashode po osnovi samostalne djelatnosti iako se suštinski radi o poslovima nesamostalne djelatnosti.

**Potrebno je dosljedno primijeniti odredbe Zakona o porezu na dohodak u dijelu utvrđivanja osnovice za obračun poreza.**

#### 6.4.3. Tekuće dotacije i subvencije

Tekuće dotacije i subvencije odobrene su u iznosu od 87.137.407,93 KM, a izvršene u iznosu od 83.654.919,11 KM ili 96,0 % u odnosu na odobrenje, dok su 5,9 % veće od ostvarenja prethodne godine.

Pregled tekućih dotacija i subvencija dan je u sljedećoj tablici:

Ekon. kod	POZICIJA	Planirano u 2016. godini	Ostvareno u 2016. godini	Indeks 5/4
1	2	4	5	6
614100	Dotacije drugim razinama Vlade	100.000,00	100.000,00	100,00
614200	Dotacije pojedincima	35.280.435,05	32.812.287,56	93,00
614300	Dotacije neprofitnim organizacijama	12.668.707,32	9.421.495,34	74,37
614400	Subvencije javnim poduzećima	17.599.083,00	17.598.893,10	100,00
614500	Subvencije privatnim poduzećima	9.262.245,00	8.962.416,66	96,76
	<b>UKUPNO</b>	<b>74.910.470,37</b>	<b>68.895.092,66</b>	<b>91,97</b>

a) **Dotacija drugim razinama vlasti** planirana je u iznosu od 100.000,00 KM i ostvarena u istom iznosu, a odnosi se na redovitu dotaciju Odjela za gospodarski razvitak, šport i kulturu Ministarstvu financija i trezora BiH po sporazumu za financiranje statističkih aktivnosti od isključivog interesa za Brčko distrikt BiH.

b) **Dotacije pojedincima** u Proračunu Brčko distrikta BiH odobrene su u ukupnom iznosu od 35.280.435,05 KM, a izvršene u iznosu od 32.812.287,56 KM, ili 93,00 % od plana.

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

**Dotacije pojedincima u Skupštini Brčko distrikta BiH** realizirane su u iznosu od **19 550 KM**. Sredstva su dodijeljena na temelju Odluke o kriterijima, načinu i postupku dodjele sredstava dotacija Skupštine Brčko distrikta BiH.

Na temelju izvršenog pregleda dokumentacije koja je priložena od korisnika, koji su dobili sredstva dotacije i koja je poslužila kao osnova za njihovo dobivanje, utvrdili smo da pojedini korisnici nisu dokazali svoj status odnosno ispunili kriterije za dodjelu sredstava dotacija sukladno Odluci. Naime, dio dotacija dodijeljen je na temelju medicinske dokumentacije koja datira iz ranijih godina, nepotpune i nepouzdanе medicinske dokumentacije, što nije sukladno odredbama članaka 2 i 4 Odluke.

***Potrebno je sredstva namijenjena za dotacije pojedincima dodjeljivati osobama koje su ispunile kriterije za dodjelu sredstava dotacija, kako je to predviđeno Odlukom o kriterijima, načinu i postupku dodjele sredstava dotacija Skupštine.***

Izdatci za dotacije pojedincima **Odjelu za obrazovanje** odobrene su u iznosu od 3.325.400,00 KM, a izvršene u iznosu od 3.005.813,76 KM što predstavlja 90,39 % izvršenja plana. Od navedenog iznosa na izdatke za prijevoz učenika odnosi se 2.157.213,76 KM, stipendije studentima 838.200,00 KM, nagrade studentima generacije i jednokratne pomoći 10.400,00 KM.

### **Prijevoz učenika**

Izbor pružatelja usluga za prijevoz učenika izvršen je Odlukom o dodjeli okvirnog sporazuma izabranom ponuđaču od 21. 8. 2014. godine, nakon provedenog otvorenog postupka, na temelju kojeg je 17. 9. 2014. godine potpisan Okvirni sporazum za 2014., 2015. i 2016. godinu.

Odlukom o utvrđivanju kriterija za korištenje novčanih sredstava s pozicije dotacije pojedincima u Odjelu za obrazovanje definirano je da su korisnici prijevoza učenici osnovnih i srednjih škola s područja Brčko distrikta BiH koji pohađaju škole u Brčko distriktu BiH i čija je kuća udaljena više od 3 km od škole.

Odredbama članka 9 stavka 2 Zakona o obrazovanju u osnovnim i srednjim školama propisano je da nadležna tijela i osnivač mogu osigurati besplatan prijevoz i za učenike srednje škole s područja Distrikta koji žive dalje od 3 km od škole koju pohađaju.

Člankom 19 istog zakona propisano je:

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

Revizijom smo utvrdili da kriteriji za korištenje novčanih sredstava s pozicije dotacije pojedincima (iz Odluke o utvrđivanju kriterija), ne definiraju upisna područja osnovnih škola u okviru Distrikta koja su obvezna po Zakonu o obrazovanju u osnovnim i srednjim školama. Izuzev toga, treba imati u vidu da Zakonom nije utvrđena obveza osiguranja besplatnog prijevoza za učenike srednjih škola.

Izuzev navedenog, utvrdili smo da je vršeno priznavanje prava na prijevoz učenicima s upisnih područja drugih škola kao i učenicima s područja drugih općina, što nije sukladno odredbama članaka 9 i 19 Zakona o obrazovanju u osnovnim i srednjim školama u Brčko distriktu BiH o upisnim područjima, kao i kriterijima programa po kome pravo na besplatan prijevoz ostvaruju učenici s prebivalištem u Brčko distriktu BiH.

***Potrebno je u kriterije za korištenje novčanih sredstava s pozicije dotacije pojedincima uvrstiti i upisna područja osnovnih škola u okviru Distrikta koja su obvezna po Zakonu o obrazovanju u osnovnim i srednjim školama.***

***Potrebno je osigurati da se priznavanje prava na prijevoz vrši sukladno odredbama Zakona o obrazovanju u osnovnim i srednjim školama u Brčko distriktu BiH u dijelu prebivališta i upisnih područja kojima učenici pripadaju.***

Ugovorom je definirano da se za mjesec kada škole rade manje od 10 radnih dana izdaje i fakturira pola karte tako da se fakturiranje u punom iznosu vrši i za razdoblje zimskog raspusta, koji zahvaća prosinac i siječanj, čime je onemogućena korekcija obujma usluga kojom bi se mogla ostvariti značajna ušteda proračunskih sredstava.

***Potrebno je prilikom ugovaranja usluga prijevoza učenika, obujam prijevoza vezati za stvarne dane u kojima se pruža usluga.***

Odredbama članka 55 Pravilnika o knjigovodstvu proračuna Brčko distrikta BiH definirano je da se priznavanje rashoda u glavnoj knjizi proračuna provodi po načelu modificiranog nastanka događaja, odnosno da se rashodi i izdatci priznaju u obračunskom razdoblju u kojem je obveza za plaćanje nastala.

Uvidom u pojedinačne račune za prijevoz učenika, utvrdili smo da račun za siječanj obuhvaća prijevoz dijela učenika Desete osnovne škole iz prosinca 2015. godine tako da je izvršenje dotacije iskazano u iznosu većem za 38.145,54 KM.

Dakle, Odjel nije priznao rashode po osnovi dotacije prijevoza učenika u obračunskom razdoblju u kojem je obveza nastala, odnosno 2015. godine, nego je iste uključio u rashode 2016. godine, što nije sukladno odredbama članka 55 Pravilnika o knjigovodstvu proračuna Brčko distrikta BiH.

***Potrebno je dosljedno poštovati odredbe Pravilnika o knjigovodstvu proračuna Brčko distrikta BiH, u dijelu priznavanja rashoda i izdataka u obračunskom razdoblju.***

Tekuće dotacije pojedincima u **Odjelu za raseljene osobe, izbjeglice i stambena pitanja** odobrene su u iznosu od **11.013.477,00 KM**, a realizirane su u iznosu od **8.813.351,24 KM**, što čini **80,02 %** planiranih sredstava.

Za projekt **"Obnova individualnih stambenih objekata raseljenih osoba i povratnika u Brčko distrikt BiH"** planirano je 700.000,00 KM, a realiziran je iznos od 575.181,00 KM.

Isplata novčanih sredstava izvršena je za 50 osoba odnosno 50 stambenih objekata, prijavljenih po Javnom pozivu za podnošenje zahtjeva za obnovu objekata raseljenih osoba i povratnika za 2015. godinu objavljenom 29. 6. 2015. godine.

Javnim pozivom iz 2015. godine su propisani isti opći i posebni kriteriji, kao prethodnih godina. Prema općim, koji su istodobno i izlučni kriteriji, korisnik pomoći treba dokazati status izbjeglice iz BiH, raseljene osobe u BiH ili povratnika. Dokument kojim se dokazuje navedeni status prema javnom pozivu je ovjerena izjava podnositelja zahtjeva o statusu raseljene osobe ili povratnika.

Stavkom 6 članka 20 (Izvršenje tekućih dotacija) Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH je regulirano da se izdatci za tekuće dotacije za rekonstrukciju stambenih jedinica vrše sukladno općim i posebnim kriterijima utvrđenim Zakonom o izbjeglicama iz BiH i raseljenim osobama u BiH i Uputom o načinu i procedurama odabira korisnika projekta povratka i rekonstrukcije stambenih jedinica, javnim pozivom. Članak 4 navedene Upute propisuje da se kao dokumenti kojima se dokazuje ispunjavanje općih kriterija da je potencijalni korisnik pomoći izbjeglica iz BiH, raseljena osoba u BiH ili povratnik, **je potvrda nadležnog tijela o statusu**. Uvidom u pojedinačne predmete odabranih korisnika utvrdili smo da su 22 korisnika svoj status dokazivala na temelju ovjerene izjave da je raseljena osoba, povratnik ili izbjeglica, što nije

sukladno članku 4 Upute o načinu i procedurama odabira korisnika projekta povratka i rekonstrukcije stambenih jedinica, u ukupnom iznosu od 197,389,00 KM.

Dodjela sredstava dotacije korisnicima koji ne ispunjavaju obvezujuće – izlučne kriterije, nisu utrošena sukladno članku 3 stavku 3 Zakona o proračunu Brčko distrikta, u dijelu koji se odnosi na poštovanje načela zakonitosti prilikom izvršenja proračuna.

***Potrebno je poštovati i dosljedno primjenjivati opće i posebne kriterije utvrđene Zakonom o izbjeglicama iz BiH i raseljenim osobama u BiH i Uputom o načinu i procedurama odabira korisnika projekta povratka i rekonstrukcije stambenih jedinica.***

***Potrebno je prilikom dodjele sredstava koja su namijenjena u vidu dotacije pojedincima, poštovati Zakon o proračunu Brčko distrikta BiH.***

Ugovorom s korisnicima sredstava u članku 3 stavku 1 propisano je da je rok ulaganja dodijeljenih sredstava 8 mjeseci od isplate novčanih sredstava korisniku. Stavkom 2 istog članka korisnik se obvezuje da će povjerenstvu, od investitora (Odjela), omogućiti kontrolu utroška dodijeljenih novčanih sredstava, nakon isteka roka iz stavka 1.

Stavkom 3 je definirano da, ukoliko korisnik ne utroši u ugovorenom roku dodijeljena novčana sredstva dotacije, dužan je investitoru odmah vratiti kompletan iznos novca.

Člankom 5 Ugovora propisano je da će investitor (Odjel za raseljene osobe, izbjeglice i stambena pitanja) imenovati Povjerenstvo za kontrolu utroška isplaćenih sredstava, koja će nakon proteka roka iz članka 2 Ugovora, izvršiti provjeru na terenu i sastaviti zapisnik o izvršenoj kontroli.

Odjel je nakon ugovorom predviđenog roka ulaganja, izvršio kontrolu utroška isplaćenih dotacija za **"Obnovu individualnih stambenih objekata raseljenih osoba i povratnika u Brčko distrikt BiH"** po programu iz 2014. godine odnosno Odluka o izdvajanju novčanih sredstava broj: 22-000546/15 od 30. 12. 2015. godine.

Nakon izvršene kontrole povjerenstvo je sastavilo zapisnike o izvršenoj kontroli ulaganja svakog pojedinačnog korisnika dotacije.

Revizijom smo utvrdili da od ukupno 38 korisnika, 9 korisnika nije u ugovorenom roku od 8 mjeseci izvršilo ulaganja dodijeljenih novčanih sredstava.

Također, revizijom smo utvrdili da Odjel nije pokrenuo postupke i mjere povrata sredstava od korisnika koji nisu namjenski uložili sredstva iz programa obnove individualnih stambenih objekata raseljenih osoba i povratnika u Brčko distrikt BiH, u ukupnom iznosu od 165.042,00 KM.

***Potrebno je poštovati odredbe ugovora s korisnicima sredstava dotacije za obnovu individualnih stambenih objekata raseljenih osoba i povratnika u Brčko distrikt BiH, u dijelu pokretanja postupka i mjera za povrat neutrošenih sredstava dotacije.***

Za program **"Izgradnja i sanacija kuća oštećenih u elementarnim nepogodama (poplave / klizišta) u razdoblju travanj - svibanj 2014. godine"**, planiran je iznos od 240.000,00 KM, a realiziran je iznos od 134.500,00 KM isplatom za 19 korisnika.

Ugovorom s korisnicima sredstava u članku 2 propisano je da je rok ulaganja dodijeljenih sredstava 6 mjeseci od isplate novčanih sredstava korisniku. Člankom 5 Ugovora propisano je da će investitor (Odjel za raseljene osobe i izbjeglice) imenovati Povjerenstvo za kontrolu utroška isplaćenih sredstava, koje će nakon proteka roka iz članka 2 Ugovora, izvršiti provjeru na terenu i sastaviti zapisnik o izvršenoj kontroli. Ukoliko korisnik ne ispoštuje ugovoreni rok

ulaganja prema odredbama članka 6 Ugovora, dužan je investitoru (Odjelu) odmah vratiti cjelokupan iznos isplaćenih novčanih sredstava.

Odjel je, nakon ugovorenog predviđenog roka ulaganja, izvršio kontrolu utroška isplaćenih dotacija namijenjenih za **Izgradnju i sanacija kuća oštećenih u elementarnim nepogodama (poplave/klizišta) u razdoblju travanj - svibanj 2014. godine.** Nakon izvršene kontrole Povjerenstvo je sastavilo pojedinačne zapisnike o izvršenoj kontroli ulaganja svakog pojedinačnog korisnika dotacije.

Revizijom smo utvrdili da 8 korisnika sredstava, u ukupnom iznosu od 42.500,00 KM, nije izvršilo ulaganje u sanaciju objekta u roku od 6 mjeseci, kako je to predviđeno ugovorom, a što je kontrola od Odjela utvrdila.

Revizijom smo utvrdili da Odjel nije poduzimao postupke i mjere s ciljem realizacije ugovorom predviđenih obveza u pogledu roka ulaganja, odnosno povrata sredstava od korisnika koji nisu u Ugovorom predviđenom roku uložili sredstva u sanaciju objekata oštećenih u poplavama odnosno klizištima travanj - svibanj 2014. godine, što nije sukladno odredbama članka 6 Ugovora o isplati novčanih sredstava.

***Potrebno je poštovati odredbe ugovora s korisnicima sredstava dotacije za Izgradnju i sanaciju kuća oštećenih u elementarnim nepogodama (poplave / klizišta) u razdoblju travanj - svibanj 2014. godine, u dijelu pokretanja postupka i mjera radi povrata neutrošenih sredstava dotacije.***

Izdatci za tekuće dotacije za 2016. godinu **Odjelu za poljoprivredu, šumarstvo i vodno gospodarstvo** odobreni su proračunom u iznosu od **9.452.068,00 KM**, a izvršeni u iznosu **9.109.880,41 KM** ili **96,4 %**.

Od navedenog iznosa na dotacije pojedincima odnosi se 9.000.880,41 KM i na dotacije neprofitnim organizacijama 109.000,00 KM.

**Dotacije pojedincima** koje se odnose na poticaje u poljoprivrednoj proizvodnji su odobrene u iznosu od 9.343.068,00 KM, a izvršene su u iznosu od 9.000.880,41 KM, ili 96,3 %.

Odobranje poticaja vrši se na temelju Pravilnika o načinu i uvjetima za poticaj u poljoprivrednoj proizvodnji za 2016. godinu (u daljnjem tekstu: Pravilnik) koji je donesen je 8. 9. 2016. godine, a stupio je na snagu 14. 9. 2016. godine.

Dana 26. 9. 2016. godine izvršena je izmjena koja je stupila na snagu 18. 10. 2016. godine.

Nositelji registriranih poljoprivrednih gospodarstava, kao korisnici poticaja podnose zahtjeve za dodjelu poticaja i tom prilikom predaju svu potrebnu dokumentaciju neophodnu za stjecanje prava za korištenje poticaja. Tijekom godine podnositelji zahtjeva podnose i nove zahtjeve, po drugim osnovama za korištenje sredstava poticaja kao dopune prvobitno podnesenog zahtjeva. Rok za podnošenje zahtjeva za poticaje proizvodnje započete prije donošenja Pravilnika je 45 dana od dana stupanja na snagu Pravilnika, dok je opći rok 45 dana od raspisivanja javnog poziva.

Člankom 5 Zakona o poticaju u poljoprivrednoj proizvodnji regulirano je da pravo na poticaj imaju korisnici pod uvjetom: da su upisani u Registar poljoprivrednih gospodarstava i Registar klijenata u Brčko distriktu BiH ili jednom od registara; da obavljaju djelatnost iz oblasti poljoprivrede ili provode mjere politike ruralnog razvoja u Brčko distriktu BiH koje obuhvaćaju mjere za: povećanje konkurentnosti, zaštitu ruralnog okruženja i leader pristup, diversifikaciju aktivnosti u ruralnim područjima i poboljšanje kvalitete života u ruralnim područjima; da imaju prebivalište, sjedište ili posjeduju vlastito poljoprivredno zemljište na

teritoriju Brčko distrikta BiH; da je veći dio proizvodnje namijenjen ili za prodaju na tržištu ili za uskladištenje ili će biti potrošen kao reprodukcijски materijal u vlastitoj proizvodnji ili za realizaciju projekata i mjera ruralnog razvoja; da su ispunili obveze prema Brčko distriktu BiH po osnovi: ugovora o zakupu poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Brčko distrikta BiH; ugovora o robnim kreditima za steone junice; doprinosa za zdravstveno osiguranje zaposlenih za pravne osobe i poreznih obveza za pravne osobe. Korisnici koji ostvare pravo na poticaj dužni su dobivena sredstva namjenski koristiti.

Pravilnikom je namjensko korištenje veoma široko postavljeno u obliku prodaje ili skladištenja za reprodukciju ili kasniju prodaju bez obveze kasnijeg dokazivanja namjenske uporabe uskladištenih proizvoda, što dovodi u pitanje realizaciju postavljenog cilja stvaranja i unapređivanja komercijalne poljoprivredne proizvodnje, koja bi nakon finalizacije bila verificirana na tržištu.

Člankom 7 točkom 5 Pravilnika o poticajima je propisano da „svaki idući zahtjev korisnik podnosi kao dopunu prvobitno podnesenog zahtjeva“. Na formularima zahtjeva za poticaj iz aplikacije Odjela u slučaju nekompletnosti zahtjeva stranci je ostavljen rok od 15 dana da dostavi nedostajuću dokumentaciju. Na temelju jednog zahtjeva koji je dopunjen (proširen) 15 dana nakon podnošenja osnovnog zahtjeva, odnosno 9 dana nakon krajnjeg roka za podnošenje zahtjeva, koji je određen javnim pozivom, isplaćeno je 4.500,00 KM poticaja.

Pravilnikom nisu jasno precizirani uvjeti i rokovi naknadne dopune zahtjeva za poticaj u dijelu naknadnog dokumentiranja ispunjavanja uvjeta za poticaj (prilozi) i/ili proširenja prvobitnog zahtjeva čime nije osiguran jednak tretman svih korisnika poticaja.

Izuzev toga, Pravilnikom nisu uspostavljeni mjerljivi parametri za ocjenu ostvarivanja zakonom utvrđenih ciljeva poticaja niti su unaprijed definirani prioriteta u poticanju pojedinih vrsta proizvodnje, tako da se mjerenje učinaka poticaja svodi na financijsko izvršenje proračuna.

Zbog nepravodobnog donošenja Pravilnika o poticajima u 2016. godini, do njegovog donošenja je dokumentiranje započete i okončane proizvodnje vršeno na temelju privremenih zapisnika Povjerenstva Odjela koji su vršeni na zahtjev potencijalnih korisnika, na temelju kriterija iz Pravilnika za 2015. godinu.

U vrijeme raspisivanja javnog poziva za poticaje nisu bila osigurana dovoljna sredstva tako da je Odjel prvobitno izvršio obračun i isplatu 80 % iznosa utvrđenog po Pravilniku, a razlika je nakon amandmana na proračun ukalkulirana u izvršenje 2016. godine i isplaćena u 2017. godini.

Revizijom pojedinačnih privremenih zapisnika i zahtjeva za poticaj podnesenih tijekom 2016. godine utvrdili smo postojanje nepravilnosti i pogrešaka u obliku: pogrešnog upisa broja parcele na kojoj je zasnovana proizvodnja, zasnivanje dvije nekompatibilne proizvodnje na istoj parceli, prihvaćanje proširenja zahtjeva za poticaj nakon krajnjeg roka za podnošenje zahtjeva, izostanak dokumentiranja stvarnog izvršenja radnje utvrđivanja izlazne težine u zapisnicima o tovu stoke. Izuzev navedenog, uočeno je da je određen broj korisnika propustio podnijeti službene zahtjeve za poticaj, s obzirom da su prije usvajanja Pravilnika podnosili zahtjeve za izlazak Povjerenstva za sastavljanje privremenog zapisnika, te zbog formalnih razloga nisu mogli ostvariti pravo na poticaj.

***Potrebno je poduzeti aktivnosti neophodne za donošenje Pravilnika o poticajima koji bi stupio na snagu prije razdoblja na koje se odnosi s jasno utvrđenim uvjetima i neophodnom dokumentacijom za priznavanje poticaja, s mjerljivim parametrima za ocjenu ispunjenja ciljeva poticaja, kao i načinom usklađivanja kandidiranih zahtjeva za poticaj s odobrenim proračunskim sredstvima, čime bi se stvorile***

***pravne pretpostavke za kontinuiran prijam i obradu zahtjeva, jednak tretman svih korisnika poticaja, smanjenje pogrešaka u obradi zahtjeva i prestanak potrebe angažiranja trećih osoba za obavljanje poslova iz nadležnosti Odjela.***

c) **Dotacije neprofitnim organizacijama** u Proračunu Brčko distrikta BiH odobrene su u iznosu od 12.668.707,32 KM, a izvršene u iznosu 9.421.495,34 KM ili 74,37 %.

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

Tekuće dotacije neprofitnim organizacijama za 2016. godinu u **Uredu gradonačelnika** izvršene su u iznosu od 1.132.194,00 KM.

Dotacije neprofitnim organizacijama realiziraju se sukladno Odluci o kriterijima za dodjelu dotacija gradonačelnika Brčko distrikta BiH broj: 01.3-0208KM-01/12 od 5. 1. 2012. godine (u daljnjem tekstu: Odluka o kriterijima), Odluci o izmjeni i dopuni Odluke o kriterijima za dodjelu dotacija gradonačelnika Brčko distrikta BiH, broj: 05-000059/12 od 26. 3. 2013. godine, Odluci o kriterijima za dodjelu dotacija gradonačelnika Brčko distrikta BiH (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH, broj 21/17), Naredbi gradonačelnika, broj: 02-000210/15 od 22. 6. 2015. godine, Programu utroška sredstava za 2016. godinu i odlukama o izmjeni programa utroška sredstava od: 24. 2., 11. 4. i 13. 4. 2016. godine.

Odredbama članka 7 stavka 5 Odluke o kriterijima regulirano je da će gradonačelnik metodom slučajnog uzorka naložiti, za te namjene posebno formiranom povjerenstvu, monitoring odobrenih projekata, minimalno 2 % od ukupne vrijednosti dotacija gradonačelnika.

Revizijom smo utvrdili da gradonačelnik nije donio odluku o formiranju posebnog povjerenstva, koje bi izvršilo monitoring odobrenih projekata (pozicioniranih dotacija), minimalno 2 % od ukupne vrijednosti dotacija gradonačelnika, što nije sukladno odredbama članka 7 stavka 5 Odluke o kriterijima.

***Potrebno je da gradonačelnik dosljedno primjenjuje odredbe Odluke o kriterijima za dodjelu dotacija gradonačelnika Brčko distrikta BiH, u dijelu donošenja odluke o formiranju povjerenstva koje će izvršiti monitoring odobrenih pozicioniranih dotacija.***

Odredbama članka 5 stavka 3 Odluke o kriterijima regulirano je da gradonačelnik neće razmatrati novi zahtjev neprofitne organizacije u tekućoj godini koja nije za ranije korištenje dotacija dostavila izvješće o utrošku sredstava ili je povjerenstvo utvrdilo za istu da je dostavila lažnu izjavu ili nepravilno (nenamjenski) utrošila odobrena sredstva.

Revizijom smo utvrdili da su pojedini korisnici dotacija gradonačelnika nenamjenski utrošili odobrena sredstva koja su im dodijeljena u 2015. godini, a istim su odobrena sredstva u 2016. godini, što nije sukladno odredbama članka 5 stavka 3 Odluke o kriterijima.

***Potrebno je ispoštovati odredbe Odluke o kriterijima za dodjelu dotacija gradonačelnika Brčko distrikta BiH, u dijelu namjenskog trošenja odobrenih sredstava.***

Odredbama članka 7 stavka 3 Odluke o kriterijima regulirano je da su neprofitne organizacije dužne gradonačelniku do 31. siječnja iduće godine, dostaviti financijsko izvješće za dodijeljena sredstva u prethodnoj godini.



Revizijom smo utvrdili da pojedini korisnici dotacije nisu gradonačelniku dostavili financijsko izvješće za dodijeljena sredstva u prethodnoj godini, u roku koji je propisan odredbama članka 7 stavka 3 Odluke o kriterijima.

***Potrebno je ispoštovati Odluku o kriterijima za dodjelu dotacija gradonačelnika Brčko distrikta BiH, u dijelu dostavljanja financijskog izvješća o utrošenim sredstvima dodijeljenih u prethodnoj godini.***

Dotacije neprofitnim organizacijama u **Odjelu za stručne i administrativne poslove** odobrene su u iznosu 3.372.693,32 KM, a izvršene su u iznosu 2.534.881,90 KM ili 75,16 %. Od proračunom odobrenog iznosa, na dotacije pozicionirane u knjizi proračuna se odnosi 3.265.400,00 KM, a na dotacije koje će se dodjeljivati putem javnog poziva iznos od 107.293,32 KM ili 3,18 % od ukupnog iznosa odobrenih tekućih dotacija.

Od ukupno realiziranog iznosa od 2.534.881,90 KM, mjesnim zajednicama je isplaćeno 1.184.481,90 KM ili 46,73 % (od toga je za njihov redoviti rad isplaćen iznos od 380.000,00 KM za 76 mjesnih zajednica po 5.000,00 KM), zatim, po **javnom pozivu** 83.400,00 KM ili **3,29 %**, te, udrugama odnosno nevladinim organizacijama isplaćen je iznos od 1.267.000,00 KM ili 49,98 %.

Uvidom u pojedinačne programe rada korisnika tekućih dotacija, uočeno je, kao i prethodne godine, postojanje dotacija za namjene i korisnike koje su u primarnoj nadležnosti drugih odjela i institucija Vlade Brčko distrikta BiH, i koje po svojoj prirodi predstavljaju kapitalne izdatke, u iznosu od oko 600.000,00 KM (kao na primjer: rješavanje vodoopskrbe, uređenje igrališta, cesta, asfaltiranje parkirališnih prostora, uređenje groblja, nabava opreme i dr.), tako da ne postoji odgovarajuća evidencija u okviru stalnih sredstava, niti je osigurana dovoljna transparentnost i jednakost u tretmanu svih korisnika. Također, zbog nedostatka stručnih resursa u Odjelu nije osigurana adekvatna zaštita proračunskih sredstava u pogledu opravdanosti odobrenih iznosa i uspostavljanja efektivnog naknadnog nadzora nad korištenjem sredstva s ciljem sprečavanja njihovog otuđenja. Zbog nepostojanja jedinstvenog registra dotacija na razini Vlade, nije onemogućeno ponavljanje i realizacija više zahtjeva u istom ili nekom drugom razdoblju, kod iste ili druge institucije.

***Potrebno je prilikom planiranja i odobravanja izdataka za tekuće dotacije mjesnim zajednicama i organizacijama civilnog društva, više voditi računa o nadležnostima Odjela i prirodi izdataka s ciljem racionalnog korištenja proračunskih sredstava, kao i njihove pravilne klasifikacije, evidentiranja i prezentacije u financijskim izvješćima Distrikta.***

Revizijom smo utvrdili da ugovorima o dodjeli novčanih sredstava s pozicije dotacija, korisnicima nisu utvrđene mjere kojim bi se osiguralo poštovanje obveze pravdanja dodijeljenih proračunskih sredstava od korisnika dotacije do propisanog roka, izuzev da korisniku dotacije prilikom ponovnog podnošenja zahtjeva sredstva neće biti odobrena. Kontrolu utroška sredstava vrši Povjerenstvo imenovano od voditelja Odjela. Zbog činjenice da je značajan broj korisnika dotacija utvrđen amandmanima u postupku donošenja proračuna, uloga povjerenstva za procjenu kvalitete planova i programa rada mjesnih zajednica, udruga građana i fundacija Brčko distrikta BiH se ogleda u provjeri ispunjenosti formalnih uvjeta u pogledu dokazivanja statusa korisnika sredstava, osiguranja dokumentacije neophodne za realizaciju konkretnog plana i utvrđivanje namjene sredstava. Povjerenstvo ne vrši provjeru stupnja podudarnosti konkretnih ciljeva dostavljenih programa s programom rada Vlade, niti vrši vrednovanje učinaka koji trebaju



biti rezultat dotacije. Izuzev navedenog, zbog roka izvješćivanja nije omogućena usporedba izvješća o utrošku odobrene dotacije sa službenim godišnjim financijskim izvješćima korisnika. Revizijom smo, također, utvrdili da nije propisana jedinstvena metodologija ili napatuk o načinu pravljanja utroška sredstava dotacija neprofitnim organizacijama, što stvara mogućnost različitog vrednovanja dokaza od članova povjerenstva, odnosno nerazumijevanja korisnika dotacije što predstavlja dokaz o utrošku. To pitanje se rješava usmenim napatcima koje daju članovi povjerenstva korisnicima dotacije tijekom vršenja kontrole utroška sredstava. Uvidom u pojedinačne predmete vršenja kontrole, utvrdili smo da je dokumentacija kojom se dokazuje utrošak u pojedinim slučajevima za određene vrste troškova nepotpuna, odnosno formalno-pravno neispravna da bi se troškovi mogli priznati.

***Potrebno je u ugovorima o dodjeli novčanih sredstava s pozicije dotacija neprofitnim organizacijama, definirati mjere kojim bi se osiguralo poštovanje obveze pravljanja dodijeljenih proračunskih sredstava od korisnika dotacije.***

***Potrebno je izraditi podzakonske akte koji daju jasne smjernice o načinu pravljanja dotacija te definirati validne dokaze za pravljanje utroška dodijeljenih sredstava.***

Dotacije neprofitnim organizacijama u **Odjelu za gospodarski razvitak, šport i kulturu** odobrene su u iznosu 4.348.200,00 KM, a izvršene su u iznosu 4.340.826,41 KM.

Realizirani iznos sredstava neprofitnim organizacijama se odnosi na dodijeljene dotacije:

- nacionalnim društvima, strukovnim, kulturnim, turističkim i kulturno-umjetničkim društvima **po javnom pozivu**, u ukupnom iznosu od 1.685.400,00 KM,
- športskim klubovima, udrugama, kulturno-umjetničkim društvima, (**proračunom za 2016.** godinu odobreni pojedinačni iznosi sredstava), u ukupnom iznosu od 1.895.300,00,
- Zavodu za zapošljavanje Brčko distrikta BiH iznos od 500.000,00 KM,
- Razvojno-garantnom fondu Brčko distrikta BiH iznos od 100.000,00 KM,
- Univerzitetu u Istočnom Sarajevu - Ekonomski fakultet u Brčkom iznos od 50.000,00 KM,
- Udruzi poslodavaca Brčko distrikta BiH iznos od 40.000,00 KM,
- nagrade za kazališne susrete i športskim kolektivima iznos od 27.000,00 KM,
- Sindikatu Brčko distrikta BiH iznos od 25.000,00 KM,
- Gospodarskoj komori Brčko distrikta BiH iznos od 10.000,00 KM i dr.

Proračunom za 2016. godinu odobrene su dotacije neprofitnim organizacijama (175 kulturno-umjetničkih, strukovnih, nacionalnih društava, športskih klubova, udruga i dr.), u ukupnom iznosu od 3.580.700,00 KM (1.685.400,00 KM + 1.895.300,00 KM). Od toga se na dodijeljene dotacije športskim udrugama odnosi 75 %, na dotacije udrugama iz oblasti kulture 24 % i iz oblasti turizma 1 %.

Dotacije neprofitnim organizacijama po raspisanom **Javnom pozivu** od 22. 6. 2016. godine u iznosu od 1.685.400,00 KM su dodijeljene za redoviti rad udruga, pojedincima, klubovima iz oblasti športa, kulture i turizma, te za realiziranje projekata u okviru manifestacija koje su predviđene Programom rada Odjela za gospodarski razvitak, šport i kulturu.

Dotacije neprofitnim organizacijama planiranih u knjizi **Proračuna za 2016. godinu** u ukupnom iznosu od 1.895.300,00 KM, odnosno, navedenih **136 pojedinačnih iznosa** sredstava udrugama/organizacijama, športskim, nacionalnim društvima i dr., koje su

podijeljene na zahtjev udruge / organizacije, bez utjecaja Odjela za gospodarski razvitak, šport i kulturu na raspodjelu proračunom utvrđenih dotacija.

Revizijom smo utvrdili da ugovorima o dodjeli novčanih sredstava s pozicije dotacija neprofitnim organizacijama, nisu utvrđene mjere kojima bi se osiguralo poštovanje obveze pravljanja dodijeljenih proračunskih sredstava od korisnika dotacije do propisanog roka, izuzev u slučaju da korisniku dotacije prilikom ponovnog javljanja na javni poziv sredstva neće biti odobrena. Kontrolu utroška sredstava vrši Povjerenstvo, imenovano Odlukom broj 05-000196/16 od 2. 2. 2016. godine od voditelja Odjela. Spomenutom odlukom, člankom 2, definiran je zadatak Povjerenstva da pregleda svu pristiglu dokumentaciju kojom se dokazuje utrošak sredstava dotacija dobivenih u 2015. godini. Revizijom smo utvrdili da nije propisana jedinstvena metodologija ili naputak načina pravljanja utroška sredstava dotacija neprofitnim organizacijama, što stvara mogućnost različitog vrednovanja dokaza od članova Povjerenstva, odnosno nerazumijevanja korisnika dotacije što predstavlja dokaz o utrošku. To pitanje se rješava usmenim naptucima koje daju članovi Povjerenstva korisnicima dotacije tijekom vršenja kontrole utroška sredstava. Uvidom u pojedinačne predmete vršenja kontrole, utvrdili smo da je dokumentacija kojom se dokazuje utrošak u pojedinim slučajevima za određene vrste troškova nepotpuna, odnosno formalno-pravno neispravna da bi se troškovi mogli priznati.

***Potrebno je u ugovorima o dodjeli novčanih sredstava s pozicije dotacija neprofitnim organizacijama, definirati mjere kojima bi se osiguralo poštovanje obveze pravljanja dodijeljenih proračunskih sredstava od korisnika dotacije.***

***Potrebno je izraditi podzakonske akte koji daju jasne smjernice o načinu pravljanja dotacija te definirati validne dokaze za pravljanje utroška dodijeljenih sredstava.***

Odlukom Vlade broj 05-000816/16 od 26. 9. 2016. godine, na prijedlog Odjela usvojen je Program samozapošljavanja na području Brčko distrikta BiH u 2016. godini (u daljnjem tekstu: Program). Programom je definirano da će sredstva, u iznosu od 500.000,00 KM, odobrena proračunom na poziciji 614312 – Dotacije ostalim organizacijama (Dotacija Zavodu za zapošljavanje Brčko distrikta), preko Zavoda za zapošljavanje biti usmjerena nezaposlenim osobama za pokretanje vlastitog posla iz oblasti proizvodnje, poljoprivrede, obrtništva i usluga.

Programom su utvrđene klauzule koje definiraju cilj, korisnike, kriterije za odabir osoba koje mogu aplicirati za sredstva, osobe koje ne mogu sudjelovati, realizaciju programa, namjenu odobrenih sredstava, isplatu odobrenih sredstava, obveze korisnika programa te izvore i iznos sredstava. Odredbama članka 8 (Obveze korisnika programa) definirano je:

- 1) Korisnici Programa su dužni dvije godine poslije nadnevka izdavanja sudskog rješenja o osnivanju poslovnog subjekta aktivno obavljati djelatnost za koju su registrirani.
- 2) Korisnici Programa dužni su redovito izmirivati obveze po osnovi poreza i doprinosa.
- 3) U razdoblju navedenom u stavku 1 ovog članka korisnici Programa ne mogu biti prijavljeni na aktivnu evidenciju Zavoda niti ostvariti bilo koje pravo po osnovi nezaposlenosti, izuzev u slučaju da korisnik izvrši povrat sredstava koja je dobio po ovom programu.
- 4) Ako korisnik sredstava ne ispoštuje ugovorene obveze, neće moći sudjelovati u programima zapošljavanja koji se financiraju iz proračuna Brčko distrikta BiH.
- 5) Ako korisnik sredstava ne ispoštuje ugovorene obveze, dužan je vratiti odobrena sredstva.

Odredbama članka 26 Zakona o zapošljavanju i pravima za vrijeme nezaposlenosti, definirano je da svaka osoba koja se prijavi na Zavod za zapošljavanje radi traženja zaposlenja ima pravo na obavješćivanje o mogućnostima i uvjetima za zapošljavanje, na posredovanje u zapošljavanju, na savjetovanje o izboru zanimanja i profesionalnoj orijentaciji, na stručno osposobljavanje, poduku i pripremu za zapošljavanje. Nadalje, člankom 27 navedenog zakona, propisano je da nezaposleni kome je u smislu Zakona o radu Brčko distrikta BiH, prestao radni odnos bez njegovog zahtijeva, suglasnosti ili krivnje, ili kome je osiguranje prestalo na drugi način, koji ima najmanje osam mjeseci neprekidnog staža osiguranja u prethodnih 12 mjeseci, ili 12 mjeseci s prekidima u posljednjih 18 mjeseci, ima pravo na novčanu naknadu i ostvaruje je u Zavodu za zapošljavanje.

Revizijom smo utvrdili da odredbe članka 8 Programa (Obveze korisnika programa), nisu sukladne Zakonu o zapošljavanju i pravima za vrijeme nezaposlenosti, zato što uskraćuju zakonska prava korisnika.

***Potrebno je Program samozapošljavanja na području Brčko distrikta BiH u 2016. godini, uskladiti s odredbama Zakona o zapošljavanju i pravima za vrijeme nezaposlenosti.***

Izuzev navedenog, dotacija Zavodu za zapošljavanje Brčko distrikta BiH za realizaciju programa samozapošljavanja na području Brčko distrikta BiH je uplaćena u listopadu 2016. godine, a njezina realizacija je započela u travnju 2017. godine, tako da u izvješćujućem razdoblju nije bilo krajnje realizacije. Prijenos sredstava koncem godine onemogućuje njegovu uporabu u razdoblju za koje je odobrena, što umanjuje učinkovitost u pravodobnoj provedbi politike zapošljavanja u godini na koju se odnosi i transparentnost u izvješćivanju o utrošku i učincima poticaja, zbog različitih razdoblja izvješćivanja davatelja dotacije i implementatora programa.

Programom je, sukladno općim ciljevima samozapošljavanja i podizanja poduzetničkog duha na području Brčko distrikta BiH, utvrđeno sedam kriterija za ocjenu poslovnih programa i odabir korisnika iz djelatnosti proizvodnje, obrtništva i uslužnog obrtništva bez utvrđenih prioriteta ili preferirane strukture poticaja.

Uvidom u program ustanovili smo da su svi kriteriji istog značaja i opisnog karaktera s rasponom bodovanja od 10 do 50 bodova bez postojanja konkretne metodologije vrednovanja pojedinačnih kriterija unutar postavljenog raspona. Pojedinačno bodovanje svakog kriterija kod svakog korisnika se zasniva na slobodnoj procjeni članova povjerenstva, što u okolnostima navedenih raspona ne osigurava postizanje objektivnosti u vrednovanju programa i pravednosti u izboru korisnika. Programom nisu konkretno definirane obveze u pogledu oblika i obujma nadzora korisnika sredstava i načina i rokova izvješćivanja o realizaciji sredstava.

Zbog kasnog transfera dotacije za samozapošljavanje, onemogućena je njezina realizacija u godini na koju se odnosi i pravodobno izvješćivanje od Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH o stupnju realizacije tekućih dotacija za prethodnu godinu do 31. 1. tekuće godine, što nije sukladno članku 22 točkama g) i h) Zakona o izvršenju proračuna za 2016. godinu. Postojeća praksa kasnog prijenosa dotacija za realizaciju programa samozapošljavanja onemogućava postizanje potrebne razine učinkovitosti u realizaciji planiranih projekata i umanjuje transparentnost u izvješćivanju Vlade i Skupštine Brčko distrikta BiH po pojedinačnim programima zbog različitih razdoblja prezentacije u financijskim izvješćima o izvršenju proračuna i izvješćima Zavoda kao implementatora programa.

***Potrebno je sredstva za provedbu politike samozapošljavanja ostvariti u roku koji omogućuje njihovu realizaciju u okviru razdoblja na koje se odnose, s ciljem***

***povećanja učinkovitosti u realizaciji proračunom odobrenih programa i transparentnosti izvješćivanja o načinu i obujmu njihove realizacije.***

***Potrebno je u programu samozapošljavanja konkretnije definirati ciljeve programa i mjerljive kriterije za ocjenjivanje poslovnih ideja sukladno postavljenim ciljevima i definiranje oblika izvješćivanja i nadzora nad njihovom realizacijom.***

Dotacije neprofitnim organizacijama u **Odjelu za obrazovanje** planirane su u iznosu od 668.000,00 KM i ostvarene su u istom iznosu ili 100 % planiranih sredstava. Spomenute dotacije su dodijeljene: Ekonomskom fakultetu u Brčkom Univerzitetu u Istočnom Sarajevu u iznosu od 167.000,00 KM, Poljoprivredno-prehrambenom fakultetu Univerzitetu u Sarajevu u iznosu 167.000,00 KM, Prirodno-matematičkom fakultetu Univerzitetu u Sarajevu 250.000,00 KM te Sveučilištu u Mostaru u iznosu od 84.000,00 KM.

Sredstva su dodijeljena na temelju Odluke o usvajanju programa utroška sredstava s pozicije dotacija neprofitnim organizacijama u 2016. godini broj: 02-000196/16 od 23. 12. 2016. godine i Odluke o utvrđivanju kriterija za korištenje novčanih sredstava s pozicije dotacija neprofitnim organizacijama u 2016. godini broj: 02-000195/16 od 23. 12. 2016. godine. U spomenutim odlukama navedeni su kriteriji za dodjelu dotacije: da je javna visokoškolska ustanova; da obavlja djelatnost na području Brčko distrikta i da studenti s područja Brčko distrikta BiH na njoj studiraju; korisnici i iznosi sredstava su također unaprijed poznati i definirani. Programom i kriterijima nije propisan minimalan broj studenata kao osnova za dodjelu sredstava. Odjel nije dokumentirao ispunjenost propisanih kriterija od korisnika dotacija, odnosno nije prikupio dokaze koji daju dovoljno uvjerenja da su korisnici sredstava javne visokoškolske ustanove, da obavljaju djelatnost na teritoriju Brčko distrikta te da na njima studiraju studenti s područja Brčko distrikta, tako da se nismo mogli uvjeriti u ispunjenost traženih kriterija od korisnika dotacije.

S obzirom da su u spomenutim Odlukama navedeni korisnici i iznosi sredstava, a sredstva pozicionirana proračunom, kriteriji su formalnog karaktera i ne utječu na iznos dodijeljenih sredstava.

***Potrebno je planiranje i izvršavanje dotacija visokoškolskim ustanovama vršiti javnim pozivom, na temelju prethodno utvrđenih kriterija i programa koji će, izuzev obveze dokazivanja statusa korisnika, dovesti u vezu iznos odobrenih sredstava s brojem upisanih studenata i drugim mjerljivim kriterijima koji su u funkciji unapređenja visokog obrazovanja u Brčko distriktu BiH.***

Potpisani su pojedinačni ugovori s navedenim korisnicima sredstava koji su iz proračuna 2015. godine koristili dotacije. Ugovorima iz 2015. godine je, između ostalog, člankom 3 definirano da su korisnici dužni sastaviti i dostaviti izvješće o realizaciji plana svojih aktivnosti i financijsko izvješće s detaljno opisanim troškovima iz dodijeljenih sredstava, priložiti račune i ostalu dokumentaciju koja dokazuje pravilan utrošak sredstava, a u roku od 60 dana od dana isteka fiskalne godine. Nadalje, člankom 4 ugovora propisano je da kontrolu utroška vrši tročlano povjerenstvo koje imenuje voditelj Odjela za obrazovanje.

Revizijom smo utvrdili da povjerenstvo imenovano od voditelja Odjela za obrazovanje u svojim izvješćima nije dokumentiralo ispunjenost odredbi članka 3 ugovora o financijskoj potpori u dijelu ugovorom predviđenog roka izvješćivanja o utrošku sredstava dotacije iz 2015. godine. Izvješća povjerenstva ne sadrže nadnevak sastavljanja izvješća niti informacije o tome kada su korisnici sredstava dostavili izvješća o utrošku sredstava. Nismo se uvjerali da su korisnici sredstava u ugovorom predviđenom roku dostavili izvješća o utrošku sredstava po ugovorima iz 2015. godine.

**Potrebno je dokumentirati kontrolu ugovorenih obveza korisnika sredstava dotacije.**

- d) Proračunom Brčko distrikta BiH za 2016. godinu planirane su subvencije privatnim i javnim poduzećima u iznosu od 26.861.328,00 KM, a ostvarene u iznosu 26.561.309,76 KM ili 98,88 % u odnosu na plan.

Subvencije privatnim poduzećima **Odjelu za gospodarski razvitak, šport i kulturu**, odobrene su proračunom u iznosu od 9.262.245,00 KM, a izvršene su u iznosu od 8.962.416,66 KM, što predstavlja 96,76 % izvršenja plana, a veće su za 19,50 % od ostvarenih izdataka u istom razdoblju prethodne godine.

Prvobitnim proračunom za 2016. godinu izdatci za subvencije privatnim poduzećima odobreni su u iznosu od 8.000.245,00 KM. Revizijom smo utvrdili da je ukupan navedeni iznos sredstava za subvencije privatnim poduzećima realiziran do 10. 10. 2016. godine, tako da je zbog neosiguravanja dovoljnog iznosa sredstava potrebnih za ove namjene, obustavljena daljnja isplata poticaja, a koja je nastavljena nakon odobrenja dodatnih sredstva, amandmanima na proračun, u iznosu od 1.262.000,00 KM.

Od ukupno realiziranog iznosa subvencije, najveći dio se odnosi na nadoknade novčanog iznosa za nove investicije do visine utvrđenog i uplaćenog poreza na dobit/dohodak 6.671.827,52 KM ili 74,44 %, te nadoknade plaćenih troškova u visini razlike u cijeni električne energije koju plaća poduzeće ili poduzetnik, i cijene koju plaćaju kućanstva 968.470,54 KM ili 10,80 %.

Red. br.	Vrsta nadoknade	Iznos
1.	Nadoknada plaćenih sudskih pristojbi vezanih za osnivanje gospodarskog subjekta i upis promjena u sudski registar	55.955,50
2.	Nadoknada plaćenih namjenskih naknada priključenja na vodovodnu i kanalizacijsku mrežu	52.605,21
3.	Nadoknada plaćenih namjenskih naknada priključenja na elektromrežu	96.652,15
4.	Nadoknada plaćenih pristojbi neophodnih za dobivanje lokacijskih uvjeta i građevinske dozvole	9.339,00
5.	Nadoknada plaćenih troškova u visini razlike u cijeni električne energije koju plaća poduzeće ili poduzetnik i cijene koju plaćaju kućanstva	968.470,54
6.	Nadoknada plaćenih troškova u visini razlike u cijeni vode koju plaća poduzeće ili poduzetnik i cijene koju plaćaju kućanstva	136.970,72
7.	Nadoknada uplaćenih doprinosa za zapošljavanje za novozaposlene radnike	136.660,41

8.	Nadoknada doprinosa u iznosu od 50 % od ukupnih davanja koja su izdvojena za zdravstveno osiguranje novozaposlenih radnika	544.007,85
9.	Nadoknada plaće za vrijeme rodiljnog dopusta koji pada na teret poslodavca	287.728,76
10.	Nadoknada novčanog iznosa za nove investicije do visine utvrđenog i uplaćenog poreza na dobit/dohodak	6.671.827,52
11.	Nadoknada plaćenih naknada koje se odnose na troškove tehničkog pregleda objekta uplaćene na JRD	2.199,00
	<b>U K U P N O</b>	<b>8.962.416,66</b>

**Pregled strukture izdataka za subvencije privatnim poduzećima sukladno Zakonu o poticanju gospodarskog razvitaka u Brčko distriktu BiH je sljedeća:**

Isplata poticaja u gospodarstvu 2016. godini je vršena na temelju (starog) Zakona o poticaju gospodarskog razvitka u Brčko distriktu BiH, kojim nije utvrđen maksimalni iznos za dodjelu po svakoj vrsti poticaja / subvencije, niti vremensko razdoblje za koje se može podnijeti zahtjev za isplatu. Tako su gospodarski subjekti podnosili zahtjeve koji su se odnosili na izdatke izvršene prije nekoliko godina (sa značajnim iznosima). Bez ograničenog vremenskog razdoblja i maksimalnog iznosa za olakšice, posebno za nove investicije, nije bilo moguće realno planirati neophodna sredstva za ove namjene.

Tek koncem godine je omogućena primjena (novog) Zakona o poticaju u gospodarstvu Brčko distrikta BiH, kojim je u odnosu na prethodni, kvalitetnije riješena dodjela poticaja, pogotovo za nove investicije, i to propisanim maksimalnim pojedinačnim iznosima za isplatu gospodarskim subjektima (za nove investicije do 300.000,00 KM), s utvrđenim vremenskim razdobljem za podnošenje zahtjeva za isplatu poticaja, i to samo za tekuću i prethodnu godinu.

Uvidom u izvješća o izvršenju poticaja u prethodnom razdoblju uočen je njihov kontinuiran rast, u 2014. godini je isplaćeno 5,6 mil. KM, u 2015. godini 7,5 mil. KM, a u 2016. godini 8,9 mil. KM, te iz godine u godinu značajno prekoračuju iznose odobrene prvobitnim proračunom.

Odobranje sredstava za poticaje vrši se formalnom provedbom postupaka odobravanja sredstava svim podnositeljima zahtjeva koji ispunjavaju formalne kriterije, bez uspostavljenih mehanizama za usmjeravanje gospodarskog razvitka po preferiranim gospodarskim granama ili kategorijama gospodarskih subjekata. Izuzev toga, ne postoje mjerljivi kriteriji za ocjenu stupnja realizacije ciljeva utvrđenih u načelima Zakona (razvoj utvrđenih gospodarskih djelatnosti, povećanje zaposlenosti, produktivnosti, poboljšanja konkurentnosti i dr.), na temelju kojih bi se mogla ocijeniti društvena opravdanost odobrenih iznosa, prije svega ulaganja u stalnu imovinu do visine uplaćenog poreza na dobit.

U navedenim uvjetima, planiranje, realizacija i evidencija poticaja vrši se zbirno u okviru ukupno raspoloživih sredstava, a jedini prioritet je nadnevak podnošenja, bez obzira na procijenjeni iznos zahtjeva.

Odredbom članka 8 stavka 1 točke i) Zakona o poticaju u gospodarstvu Brčko distrikta BiH, pravnim osobama je propisano pravo na nadoknadu novčanog iznosa za nove investicije radi nabave stalnih sredstava nakon ostvarenja prava maksimalnog oslobađanja u poreznoj prijavi za prethodnu godinu, umanjenjem osnovice za iznos ulaganja, sukladno Zakonu o porezu na

dobit Brčko distrikta BiH. Zatim, člankom 15 stavkom 2 Zakona o poticaju u gospodarstvu Brčko distrikta BiH, utvrđeno je da se nadoknada novčanog iznosa odnosi isključivo za ulaganja na području Distrikta, s tim da se **stalno sredstvo ne može otuđiti u razdoblju od pet godina**, niti izvršiti transfer izvan Distrikta. Dalje, stavkom 3 istog članka definirano je da u slučaju otuđenja ili transfera stalnih sredstava pravna osoba **gubi pravo na olakšice** propisane ovim zakonom, u **idućih godinu dana**.

S obzirom da Porezna uprava obavljanjem financijske inspekcije vrši kontrolu pravnih subjekata, potrebno je uspostaviti mehanizam obavješćivanja Odjela o izvršenim kontrolama od Porezne uprave, u pogledu praćenja odredbi Zakona, s ciljem pravovremene primjene odredbe članka 15 stavka 3 Zakona.

***Potrebno je s Poreznom upravom Brčko distrikta BiH uspostaviti mehanizam kontrole i praćenja poticaja za nadoknadu novčanog iznosa za nabavljena stalna sredstava, s ciljem primjene odredbi Zakona o poticaju u gospodarstvu Brčko distrikta BiH.***

Odjel je sastavio Informaciju o stanju gospodarstva na području Brčko distrikta BiH koja obuhvaća: dodijeljena sredstva po Zakonu o poticaju gospodarskog razvitka Brčko distrikta BiH, broj tvrtki i broj zaposlenih u razdoblju od 2014. do 2016. godine.

Tijekom 2016. godine, 893 pravna subjekta (sa 4 742 zaposlenika) koristili su ukupno 8.962.416,66 KM poticajnih sredstava, primjereno Zakonu o poticaju gospodarskog razvitka u Brčko distriktu BiH.

Od toga, **809** pravnih subjekata ili **90,59 %** je koristilo 1.989.994,50 KM poticaja ili **22,50 %** od ukupnog iznosa poticajnih sredstava.

Dok su **84** pravna subjekta ili **9,41 %** koristilo 6.854.454,10 KM ili **77,50 %** od ukupnog iznosa poticajnih sredstava.

Odnosno, može se zaključiti i da je:

- **1** (jedan) pravni subjekt (ili **0,11 %** od ukupnog broja pravnih subjekata) koristio 1.340.646,37 KM ili **15,16%** od ukupnih poticajnih sredstava (ili **20,09%** od ukupno isplaćenih subvencija za nabavu stalnih sredstava), odnosno,
- **3** (tri) pravna subjekta (ili **0,33%** od ukupnog broja pravnih subjekata) koristila 1.941.393,57 KM ili **21,95%** od ukupnih poticajnih sredstava, te da je,
- **22** (dvadeset dva) pravna subjekta (ili **2,46 %** od ukupnog broja pravnih subjekata) koristilo 4.425.441,70 KM ili **50,05 %** od ukupnog iznosa poticajnih sredstava.

Značajan dio dodijeljenih subvencija u gospodarstvu je izvršen gospodarskim subjektima iz oblasti trgovine, osiguranja i dr. koji su već razvili svoje poslovanje.

Također, neophodno je analizirati stanje u gospodarstvu i učinke poticajnih mjera, kao što su: povećanje zaposlenosti, produktivnosti, poboljšanje konkurentnosti, rast životnog standarda stanovništva i dr., te pravodobno predlagati neophodne mjere radi poticanja proizvodne djelatnosti.

***Potrebno je na temelju stručnih analiza učinaka postojećih poticaja na gospodarski razvitak u Brčko distriktu BiH, definirati razvojne ciljeve, utvrditi područja u kojima su potrebna poboljšanja, kao i kriterije za njihovu ocjenu i praćenje.***

#### 6.4.4. Kapitalne dotacije

Kapitalne dotacije su proračunom za 2016. godinu odobrene u iznosu od 150.000,00 KM, a izvršene su u iznosu 150.000,00 KM što predstavlja 100,00 % izvršenja plana.

#### 6.4.5. Kapitalni izdatci

Odobrena sredstva za kapitalne potrebe u razdoblju od 2014. do 2016. godine iznose 92.950.052,99 KM.

Ukupno izvršenje proračuna kapitalnih potreba u razdoblju 2014. - 2016. godina iznosi 31.911.945,41 KM, što predstavlja izvršenje 34,33 % planiranog iznosa.

Početna planirana sredstva za kapitalne projekte u 2016. godini po knjizi Proračuna iznosila su 26.264.757,64 KM. Odlukama o usvajanju amandmana na proračun Brčko distrikta BiH za 2016. godinu izvršeno je smanjenje kapitalnog proračuna u iznosu od 138.623,68 KM, tako da je konačan kapitalni proračun za 2016. godinu iznosio 26.126.133,96 KM.

Pregled izvršenja kapitalnog proračuna za projekte odobrene u 2016. godini po odjelima i institucijama, u postotnom izvršenju u odnosu na plan, prikazan je u tablici broj 3 u prilogu Izvješća.

Revizijom izvršenja kapitalnih projekata po godinama utvrđen je nizak stupanj učinkovitosti izvršenja projekata, što ukazuje na nedostatke u pripremi i definiranju razvojnih programa, kandidiranja i uključivanja u proračun projekata za koje nisu stvoreni neophodni preduvjeti, kao i nepravodobnom poduzimanju aktivnosti i pokretanja propisanih postupaka neophodnih za njihovu realizaciju tako da je za značajan broj projekata odobrenih proračunom za 2014. godinu ostao nerealiziran.

Također je utvrđeno da se u fazi planiranja kapitalnog proračuna kandidiranje projekata ne vrši na temelju relevantnih parametara. Kao nositelji projekata 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 neophodnih preduvjeta (imovinskopravni odnosi, projektna dokumentacija neophodna za realizaciju kapitalnih projekata, potrebne suglasnosti i dr.), što dovodi do značajnog kašnjenja u pokretanju i provedbi postupaka nabave roba i usluga i izvođenja radova, i njihovog uvođenja u posao, čime se umanjuje transparentnost u postupcima nabave, učinkovitost u realizaciji kapitalnog proračuna i otvara prostor za ispostavljanje naknadnih financijskih zahtjeva od angažiranih izvođača radova.

***Potrebno je prilikom kandidiranja kapitalnih projekata voditi računa o stručnoj osposobljenosti nositelja konkretnog projekta s ciljem povećanja stupnja efikasnosti i racionalnosti izvršenja proračuna kapitalnih potreba i poštovanja zakonom propisanih rokova za njihovu realizaciju.***

***Po odobravanju projekta potrebno je da tijekom njegove realizacije svi proračunski korisnici, uključeni u njegovu realizaciju, budu aktivno uključeni u operativne planove neophodnih aktivnosti s preciznim rokovima i nositeljima te osiguraju kontinuiran i kvalitetan nadzor nad realizacijom projekata, kako bi se osiguralo pravodobno poduzimanje neophodnih aktivnosti potrebnih za njihovu zakonitu i racionalnu realizaciju u propisanim rokovima.***



**6.4.6. Tekuća rezerva**

Proračunom za 2016. godinu, sredstva rezervi odobrena su u iznosu od 393.517,98 KM, u izvješćujućem razdoblju utrošeno je 309.021,14 KM ili 78,53 % u odnosu na planirana.

**6.5. Financijska izvješća na dan 31. 12. 2016. godine****6.5.1. Račun prihoda i rashoda (bilanca uspjeha)**

U sljedećoj tablici dajemo skraćeni prikaz bilance uspjeha sastavljene za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2016. godine:

R. br.	P O Z I C I J A	Ostvareno u 2015. godini	Ostvareno u 2016. godini
0	1	2	3
	<b>RASHODI</b>		
1.	Plaće i naknade troškova zaposlenih	60.769.692,19	60.407.128,62
2.	Dopr. na teret poslodavca i ostali doprin.	2.437.509,55	2.449.107,40
3.	Izdatci za materijal i usluge	46.200.529,15	32.396.259,54
4.	Tekuće dotacije	60.137.819,29	42.333.782,90
5.	Kapitalne dotacije	855.299,50	175.000,00
5.	Subvencije	23.517.099,82	26.561.309,76
6.	Izdatci za kamate i naknade	1.448.874,33	420.097,94
7.	<b>UKUPNO RASHODI (1 do 6)</b>	<b>195.366.823,83</b>	<b>164.742.686,16</b>
8.	<b>PRIHODI</b>	<b>194.400.823,91</b>	<b>202.342.620,02</b>
10	Višak prihoda nad rashodima	0,00	37.599.933,86
10	Višak rashoda nad приходima	-965.999,92	0,00

Kao rezultat ostvarenih prihoda i rashoda za 2016. godinu, iskazan je višak prihoda nad rashodima (suficit), koji iznosi 37.599.933,86 KM.

**6.5.2. Bilanca stanja****Kratkoročne tražbine**

Na dan 31. 12. 2016. godine u bilanci stanja iskazane su kratkoročne tražbine u ukupnom iznosu od 31.122.393,18 KM, od čega se na sumnjive i sporne tražbine odnosi 30.640.211,46 KM.

**Stalna sredstva**

Na dan 31. 12. 2016. godine u bilanci stanja iskazana je nabavna vrijednost stalnih sredstava u iznosu od 586.307.566,41 KM. U okviru navedenog iznosa sadržan je sporni iznos od

3.076.078,95 KM koji se odnosi na sredstava u Krugu strojeva za koja je u tijeku sudski postupak.

Revizijom smo utvrdili da stalna sredstva u popisnim listama nisu iskazana po ukupnoj pojedinačnoj vrijednosti (trošku stjecanja), nego se često iskazuju prema pojedinačnim fakturama nabave (situacijama u slučaju izgradnje).

### Izvori sredstava

Iskazano stanje izvora sredstava u pasivi, na dan 31. 12. 2016. godine, iznosi 510.660.021,58 KM, struktura istih dana je u sljedećem pregledu:

- Izvori stalnih sredstava	446.067.919,40 KM
- Izvori sredstava rezervi	11.667,00 KM
- Revalorizacijski učinci	62.475,99 KM
- Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima	64.517.959,19 KM

Revizijom je utvrđeno da se izvori sredstava rezervi i sredstava revalorizacijskih rezervi odnose na početna stanja preuzeta prilikom formiranja Brčko distrikta BiH i nemaju funkciju koja je sukladna njihovoj nominaciji.

Izuzev toga, izvori sredstava revalorizacijskih rezervi predstavljaju sintetičku stavku bez postojanja analitičke evidencije koja bi omogućila identifikaciju sredstava na koja se odnose i evidentiranje promjena sukladno promjenama imovine, tako da ne ispunjavaju uvjete za njihovo daljnje priznavanje i prezentaciju u financijskim izvješćima.

***Potrebno je izvore sredstava rezervi i revalorizacijskih rezervi dovesti u funkciju sukladno njihovoj prirodi i nominaciji ili izvršiti njihovo isknjižavanje u korist neraspoređenog viška prihoda nad rashodima s ciljem pouzdanije prezentacije bilančnih pozicija.***

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

Ek. kod	Opis	Iznos KM
591111	Neraspoređeni višak rashoda nad prihodima za 2016. g.	38.246.070,25
591112	Nepotrošena sredstva za Carinu po Sporazumu	27.268,16
591113	Nepotrošena sredstva za kapitalne projekte 2015. g.	2.744.493,30
591114	Nepotrošena sredstva kapitalnog proračuna 2014. g.	15.161.652,15
591115	Plasirana sredstva na ime Garantnog fonda	1.300.000,00
591116	Plasirana sredstva za poljop. proizvodnju	1.851.445,84
591116	Plasirana sredstva za poljop. proizvodnju (ž-r)	479.558,17
591117	Sredstva fonda stanovanja	3.435.358,45
591118	Sredstva fonda održavanja	532.192,37
591119	Sredstva na ime cestarine	739.920,50
	<b>UKUPNO</b>	<b>64.517.959,19</b>

### 6.5.3. Popis imovine, obveza i tražbina na dan 31. 12. 2016. godine

Na temelju odluke gradonačelnika broj 05-000982/16, broj akta 04-0599NM-001/16 od 28. 11. 2016. godine imenovano je Središnje popisno povjerenstvo sa zadatkom da organizira i prati tok popisa po odjelima i institucijama i da sastavi zbrojno izvješće o popisu imovine, obveza i tražbina na dan 31. 12. 2016. godine.

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

Uvidom u izvješća i popisne liste pojedinačnih povjerenstava proračunskih korisnika utvrdili smo da ta povjerenstva uglavnom nisu vršila popis tražbina i obveza, niti procjenu njihove naplativosti ili dospelosti radi pouzdanije fer prezentacije njihovog iznosa u financijskim izvješćima i iniciranja pojačanih aktivnosti na naplati tražbina i sprečavanju njihove zastare. Značajan broj povjerenstava je popis stalne imovine izvršio formalno, preuzimanjem knjigovodstvenih stanja što je detaljnije navedeno u poglavlju stalna sredstva.

Popisna povjerenstva proračunskih korisnika, također, nisu u propisanom roku do 15. 1. 2016. godine dostavila svoja izvješća o izvršenom popisu stalnih sredstava, sitnog inventara, materijala, tražbina i obveza Središnjem popisnom povjerenstvu, što nije sukladno odredbama članka 7 stavaka a) i b) Upute o radu popisnih povjerenstava.

***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.***

## 7. Komentar

Direkciji za financije Brčko distrikta BiH je uručen Nacrt izvješća o reviziji financijskih izvješća Proračuna Brčko distrikta BiH u razdoblju 1. 1. - 31. 12. 2016. godine, broj: 01-02-03-13-07-012-348/17, na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije.

U ostavljenom roku od 15 dana Direkcija za financije, dana 18. 7. 2017. godine Dopisom broj: 13.9-04.1-558/17, se očitovala na nalaze iz Nacrta izvješća o reviziji financijskih izvješća Proračuna Brčko distrikta BiH i na iste nije imala primjedbe te je ovo izvješće konačno.

Tim za reviziju:

\_\_\_\_\_  
Avdija Bašić, dipl. oec.

\_\_\_\_\_  
Božo Zimonjić, dipl. oec.

## **8. PRILOZI**

## Rashodi i izdatci skraćena shema

Tablica broj 1.

O P I S	Ostvarenje 2015. god.	Konačan plan 2016. god.	Ostvarenje 2016. god.	Indeks	
				4/2	4/3
1	2	3	4	5	6
Bruto plaće i naknade troškova zaposlenima	59.378.027,63	59.908.579,92	58.909.584,61	99,21	98,33
Naknade troškova zaposlenih i skup. zastupnika	1.391.664,56	1.908.493,90	1.497.544,01	107,61	78,47
Doprinos na teret poslodavca i ostali doprinosi	2.437.509,55	2.564.926,81	2.449.107,40	100,48	95,48
Izdatci za materijal i usluge	46.200.529,16	35.702.882,29	32.396.259,54	70,12	90,74
Tekuće dotacije	60.137.819,29	48.049.142,37	42.333.782,90	70,39	88,11
Subvencije	23.517.099,82	26.861.328,00	26.561.309,76	112,94	98,88
Izdatci za kamate	1.448.874,33	559.918,19	420.097,94	28,99	75,03
<b>Ukupno tekući izdatci</b>	<b>194.511.524,34</b>	<b>175.555.271,48</b>	<b>164.567.686,16</b>	84,61	93,74
Kapitalni izdatci	4.396.106,21	26.301.133,96	2.456.566,43	55,88	9,34
Otplata kredita	1.989.053,27	2.723.181,20	2.723.169,68	136,91	100,00
<b>Ukupno tekući i kapitalni izdatci</b>	<b>200.896.683,82</b>	<b>204.579.586,64</b>	<b>169.747.422,27</b>	84,49	82,97
Manje izvršeni rashodi i izdatci u odnosu na plan			<b>34.832.164,37</b>	89,91	0,00

## Sintetički pregled izvršenja tekućih izdataka

Tablica broj 2.

O P I S	Ostvarenje u 2015. god.	Plan za 2016. po knjizi proračuna	Amandmani na proračun 2016. god.	Preusmje- ranja u 2016. god.	Konačan proračun za 2016. godinu	Izvršenje u 2016. godini	Indeks	
							6/5	6/1
0	1	2	3	4	5	6	7	8
Bruto plaće i naknade	59.378.027,63	62.648.467,42	-2.755.487,50	15.600,00	59.908.579,92	58.909.584,61	98,33	99,21
Naknade troškova zapos. i skupštinskim zastupnicima	1.391.664,56	2.155.332,47	-193.175,28	-53.663,29	1.908.493,90	1.497.544,01	78,47	107,61
Doprinos na teret poslodavca	2.437.509,55	2.732.738,15	-182.974,63	15.163,29	2.564.926,81	2.449.107,40	95,48	100,48
Putni troškovi	313.707,52	457.365,40	-14.500,00	-14.667,12	428.198,28	321.321,32	75,04	102,43
Izdatci za energiju	4.235.750,17	4.013.172,50	591.500,00	-332.550,00	4.272.122,50	3.813.749,22	89,27	90,04
Izdatci za komunalne usluge	1.256.416,23	1.388.329,00	-5.640,00	-21.590,00	1.361.099,00	1.250.185,02	91,85	99,50
Nabava materijala i sitnog inventara	1.857.326,01	2.579.929,99	-64.102,90	245.555,00	2.761.382,09	2.376.772,88	86,07	127,97
Usluge prijevoza i gorivo	437.814,30	718.555,65	-21.155,69	-164.263,44	533.136,52	394.465,75	73,99	90,10
Unajmlj. imovine i opreme	91.024,32	81.940,00	-5.200,00	-18.920,00	57.820,00	54.904,18	94,96	60,32
Tekuće održavanje	2.993.080,28	3.106.177,00	-10.124,00	21.695,00	3.117.748,00	2.703.393,45	86,71	90,32
Izdatci za bank. i usl. osig.	226.405,57	297.838,00	-19.342,80	-10.988,50	267.506,70	228.086,82	85,26	100,74
Ugovorene usluge	34.789.004,76	22.900.266,98	-198.295,05	201.897,27	22.903.869,20	21.253.380,90	92,79	61,09

Dotacije drugim razinama Vlade	238.540,00	100.000,00	0,00	0,00	100.000,00	100.000,00	100,00	41,92
Dotacije pojedincima	45.182.949,12	34.014.317,05	1.705.068,00	-438.950,00	35.280.435,05	32.812.287,56	93,00	72,62
Dotacije neprofitnim organizacijama	14.716.330,17	13.019.087,32	168.020,00	-518.400,00	12.668.707,32	9.421.495,34	74,37	64,02
Subvencije javnim poduzećima i fondovima	16.017.163,54	16.503.500,00	1.095.583,00	0,00	17.599.083,00	17.598.893,10	100,00	109,88
Subven. priv. poduzećima	7.499.936,28	8.000.245,00	752.000,00	510.000,00	9.262.245,00	8.962.416,66	96,76	119,50
Kapit. dotacije na razini Vlade	0,00	0,00	0,00	25.000,00	25.000,00	25.000,00	100,00	0,00
Kapit. dotacije pojed. i nepr. org	855.299,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Kapitalne dotacije u inozemstvo	62.806,07	150.000,00	0,00	0,00	150.000,00	150.000,00	100,00	238,83
Izdatci za inozemne kamate	186.832,98	85.576,00	0,00	0,00	85.576,00	74.998,15	87,64	40,14
Kamate na tuzemno pozajmljivanje	1.199.235,28	183.319,00	0,00	-2.100,00	181.219,00	173.588,00	95,79	14,47
	195.366.824,84	175.136.158,93	842.176,15	-541.177,79	175.437.153,29	164.571.180,37	0,00	0,00
Ostale naknade vezane za pozajm.	1.527.437,70	293.123,19	0,00	0,00	293.123,19	171.511,79	58,51	11,23
Otplate dug. primlj. kroz državu	461.615,57	3.996.458,81	-1.451.988,93	-349.467,68	2.195.002,20	2.195.001,58	100,00	475,50
Otplate tuzemnog zaduživanja	0,00	526.079,00	0,00	2.100,00	528.179,00	528.168,10	100,00	
Ukupno tekući rashodi	197.355.877,11	179.951.817,93	-609.815,78	-888.549,47	178.453.452,68	167.465.855,84	93,84	84,85

## Plan i ostvarenje kapitalnog proračuna za 2016. godinu

Tablica broj 3.

R. br.	ODJEL / INSTITUCIJA	Plan za 2016. god.	Ostvarenje 2016. god.	Raspoloživo (2- 3)	Izvršenje (3/2)
0	1	2	3	4	5
1	Skupština Distrikta	50.000,00	5.839,47	44.160,53	11,68
2	Ured gradonačelnika	152.000,00	0,00	152.000,00	0,00
3	Pravosuđe Distrikta	492.017,54	0,00	492.017,54	0,00
4	Policija Brčko distrikta	895.271,77	0,00	895.271,77	0,00
5	Odjel za javnu sigurnost	1.890.565,35	7.005,60	1.883.559,75	0,37
6	Odjel za stručne i administrativne poslove	406.761,79	136.761,79	270.000,00	33,62
7	Direkcija za financije	62.000,00	31.960,00	30.040,00	51,55
8	Odjel za gospodarski razvitak, šport i kulturu	535.951,90	64.444,60	471.507,30	12,02
9	Odjel za poljoprivredu, šumarstvo i vodno gospodarstvo	664.000,00	10.000,00	654.000,00	1,51
10	Odjel za zdravstvo i ostale usluge	5.040.706,60	1.101.509,33	3.939.197,27	21,85
11	Odjel za obrazovanje	738.000,00	3.503,49	734.496,51	0,47
12	Odjel za prostorno planiranje	950.000,00	1.533,15	948.466,85	0,16
13	Odjel za raselj. osobe, izbjeglice i s. p.	192.000,00	1.514,50	190.485,50	0,79
14	Odjel za komunalne poslove	3.331.271,93	358.040,91	2.973.231,02	10,75
15	Odjel za javne poslove	7.555.990,74	487.383,27	7.068.607,47	6,45
16	Odjel za javni registar	381.500,00	0,00	381.500,00	0,00
17	Ured za upravljanje javnom imovinom	2.754.476,34	54.791,73	2.699.684,61	1,99
18	Ured koordinatora BD pri VM	27.620,00	0,00	27.620,00	0,00
19	Ured za reviziju	6.000,00	0,00	6.000,00	0,00
	<b>UKUPNO:</b>	<b>26.126.133,96</b>	<b>2.264.287,84</b>	<b>23.861.846,12</b>	<b>8,67</b>

Plan i ostvarenje kapitalnog proračuna odobrenog u razdoblju 2014. - 2016. godine



Tablica 3a.

Godina odobrenja projekta	Planirano	Realizirano do 1. 1. 2016. god.	Realizirano u 2016. god.	Raspoloživo	Izvršenje do 1.1.2016. 2/1	Izvršenje kumul. (2+3)/1
0	1	2	3	4	5	6
2014.	35.904.766,05	15.049.779,88	5.693.334,02	15.161.652,15	41,92	57,77
2015.	30.919.152,98	3.534.962,56	5.369.581,11	22.014.609,31	11,43	28,80
2016.	26.126.133,96	0,00	2.264.287,84	23.861.846,12	0,00	8,67
Ukupno:	92.950.052,99	18.584.742,44	13.327.202,97	61.038.107,58	19,99	34,33

## FINANCIJSKA IZVJEŠĆA

## BILANCA STANJA NA DAN 31. 12. 2016. GODINE

Tablica br. 4.

R. br.	Ekonomski kod	POZICIJA	Zabilješka	Ostvareno u preth. god.	Ostvareno u tekuć. godini
				2015.	2016.
0	1	2	3	4	5
1.		<b>I. AKTIVA</b>			
2.	<b>10000 + 20000</b>	<b>Gotovina, kratkoročne tražb., razgraničenja (3 do 6)</b>		<b>91.186.215,87</b>	<b>113.233.899,38</b>
3.	110000	Novčana sredstva i plemeniti metali		57.431.272,86	28.611.506,20
4.	120000	Vrijednosni papiri		0,00	0,00
5.	130000	Kratkoročne tražbine		31.254.943,01	31.122.393,18
6.	140000	Kratkoročni plasmani		2.500.000,00	53.500.000,00
7.	<b>011-031</b>	<b>B. Stalna sredstva (10+13+16)</b>		<b>451.190.107,09</b>	<b>480.477.952,50</b>
8.	011000	Stalna sredstva		575.023.494,85	586.307.566,41
9.	011900	Ispravak vrijednosti stalnih sredstava		-131.857.288,25	-140.762.110,51
10.	<b>011-0119</b>	<b>Neotpisana vrijedn. stal. sredst. (8-9)</b>		<b>443.166.206,60</b>	<b>445.545.455,91</b>
11.	20000	Dugoročni plasmani		3.152.174,84	2.776.824,63
12.	29000	Ispravak vrijednosti dugoročnih plasmana		0,00	0,00
13.	<b>020-029</b>	<b>Neotpisana vrijednost dugoročnih plasmana (11-12)</b>		<b>3.152.174,84</b>	<b>2.776.824,63</b>
14.	31000	Vrijednosni papiri		4.871.725,65	6.219,63
15.	31900	Ispravak vrijednosti		0,00	0,00
16.	<b>031-0319</b>	<b>Neotpisana vrijednost vrijednosnih papira</b>		<b>4.871.725,65</b>	<b>6.219,63</b>
17.	<b>09000</b>	<b>Dugoroč. razgranič. prihoda i rashoda (18+19+20)</b>		<b>29.016.370,93</b>	<b>32.149.452,33</b>
18.	09100	Dugoročna razgraničenja prihoda		0,00	0,00
19.	09200	Dugoročna razgraničenja rashoda		22.570.972,20	26.998.025,26
20.	09300	Ostala dugoročna razgraničenja		6.445.398,73	5.151.427,07
21.		<b>Ukupna aktiva (2+7+17)</b>		<b>571.392.693,89</b>	<b>593.711.851,87</b>

Napomena: Bilješke uz financijska izvješća na stranicama od 11 do 53 sastavni su dio našeg izvješća.

Ekonomski kod	POZICIJA	Zabilješka	Ostvareno u preth. god.	Ostvareno u tekuć. godini
			2015.	2016.
1	2	3	4	5
	<b>II PASIVA</b>			
<b>300000</b>	<b>A. Kratkor. obveze i razgraničenja (od 24 do 29)</b>		<b>51.944.876,94</b>	<b>50.896.158,34</b>
310000	Kratkoročne tekuće obveze		6.609.027,40	4.776.974,36
320000	Obveze po osnovi vrijednosnih papira		10.241,19	6.186,06
330000	Kratkoročni primitci od pr. i fiz. osoba		6.501,81	6.501,81
340000	Obveze prema radnicima		0,00	0,00
360000	Financ. i obrač. odnosi s dr. povezanim jedinicama		38.350,00	40.910,09
390000	Kratkoročna razgraničenja		45.280.756,54	46.065.586,03
<b>400000</b>	<b>B. Dugoročne obveze i razgraničenja (od 31 do 33)</b>		<b>33.888.096,58</b>	<b>32.155.671,96</b>
410000	Dugoročni krediti i zajmovi		29.016.370,93	32.149.452,23
420000	Ostale dugoročne obveze		4.871.725,65	6.219,63
490000	Dugoročna razgraničenja		0,00	0,00
<b>500000</b>	<b>C. Izvori sredstava (35+36+37+38+39-40)</b>		<b>485.559.720,38</b>	<b>510.660.021,58</b>
510000	Izvori stalnih sredstava		444.133.889,56	446.067.919,40
520000	Ostali izvori sredstava		0,00	0,00
530000	Izvori sredstava rezervi		11.667,00	11.667,00
580000	Revalorizacijski učinci		62.475,99	62.475,99
590000	Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima		41.351.687,83	64.517.959,19
	<b>UKUPNA PASIVA (23+30+34)=25</b>		<b>571.392.693,90</b>	<b>593.711.851,88</b>

Napomena: Bilješke uz finansijska izvješća na stranicama od 11 do 53 sastavni su dio našeg izvješća.

## RAČUN PRIHODA I RASHODA

Tablica br. 5.

Ekonom. kod	POZICIJA	Bilješke	Ostvareno u 2015. godini	Ostvareno u 2016. godini	Indeks 5/4
1	2	3	4	5	6
<b>600000</b>	<b>Rashodi (3+7+17+25)</b>		<b>195.366.823,83</b>	<b>164.742.686,16</b>	84,32
610000	I Tekući izdatci		195.366.823,83	164.742.686,16	84,32
<b>611000</b>	<b>Plaće i naknade troškova zaposlenih (4+5)</b>		<b>60.769.692,19</b>	<b>60.407.128,62</b>	99,40
611100	Bruto plaće i naknade		59.378.027,63	58.909.584,61	99,21
611200	Naknade troškova zaposlenih i sku.		1.391.664,56	1.497.544,01	107,61
<b>612000</b>	<b>Doprinosi poslodavaca i ostali doprinosi</b>		<b>2.437.509,55</b>	<b>2.449.107,40</b>	100,48
<b>613000</b>	<b>Izdatci za materijal i usluge (od 8 do 16)</b>		<b>46.200.529,15</b>	<b>32.396.259,54</b>	70,12
613100	Putni troškovi		313.707,52	321.321,32	102,43
613200	Izdatci za energiju		4.235.750,16	3.813.749,22	90,04
613300	Izdatci za komunalne usluge		1.256.416,23	1.250.185,02	99,50
613400	Nabava materijala i sitnog inventara		1.857.326,01	2.376.772,88	127,97
613500	Izdatci za usluge prijevoza i goriva		437.814,30	394.465,75	90,10
613600	Unajmljivanje imovine i opreme		91.024,32	54.904,18	60,32
613700	Izdatci za tekuće održavanje		2.993.080,28	2.703.393,45	90,32
613800	Izdatci osigur., bankar. usluga i plat.		226.405,57	228.086,82	100,74
613900	Ugovorene usluge		34.789.004,76	21.253.380,90	61,09
<b>614000</b>	<b>Tekuće dotacije (od 18 do 24)</b>		<b>83.654.919,11</b>	<b>68.895.092,66</b>	82,36
614100	Dotacije drugim razinama Vlade		238.540,00	100.000,00	41,92
614200	Dotacije pojedincima		45.182.949,12	32.812.287,56	72,62
614300	Dotacije neprofitnim organizacijama		14.716.330,17	9.421.495,34	64,02
614400	Subvencije javnim poduzećima		16.017.163,54	17.598.893,10	109,88
614500	Subvencije privatnim poduzećima		7.499.936,28	8.962.416,66	119,50
614700	Dotacije u inozemstvo		0,00	0,00	0,00
<b>615200</b>	<b>Kapitalne dotacije pojedincima, neprofitnim organizacijama</b>		<b>855.299,50</b>	<b>175.000,00</b>	20,46
<b>616000</b>	<b>Izdatci za kamate i ostale naknade</b>		<b>1.448.874,33</b>	<b>420.097,94</b>	28,99
616200	Izdatci za inozemne kamate		62.806,07	74.998,15	119,41
616300	Kamate na tuzemna pozajmljivanja		186.832,98	173.588,00	92,91
616400	Ostale naknade vezane za pozajmljivanje		1.199.235,28	171.511,79	14,30

Napomena: Bilješke uz financijska izvješća na stranicama od 11 do 53 sastavni su dio našeg izvješća.

Ek.	POZICIJA	Bilješke	Ostvareno u 2015. godini	Ostvareno u 2016. godini	Indeks 5/4
1	2	3	4	5	6
<b>700000</b>	<b>PRIHODI (30+42+56)</b>		<b>194.400.823,91</b>	<b>202.342.620,02</b>	104,09
<b>710000</b>	<b>Prihodi od poreza (31+34+35+36)</b>		<b>181.465.656,45</b>	<b>188.566.729,87</b>	103,91
<b>711000</b>	<b>Porez na dobit pojed. i poduzeća (32+33)</b>		<b>14.033.820,31</b>	<b>14.474.331,57</b>	103,14
711100	Porez na dobit pojedinaca i poduzeća		1.789.264,68	1.729.958,40	96,69
711200	Porez na dobit poduzeća		12.244.555,63	12.744.373,17	104,08
<b>713000</b>	<b>Porezi na plaće i radnu snagu</b>		<b>8.496.442,89</b>	<b>9.579.394,51</b>	112,75
<b>714000</b>	<b>Porez na imovinu</b>		<b>1.387.842,61</b>	<b>1.599.272,00</b>	115,23
<b>715000</b>	<b>Porezi na dobra i usluge (od 37 do 41)</b>		<b>157.547.550,64</b>	<b>162.913.731,79</b>	103,41
715100	Porezi na prodaju dobara i usluga		266.919,39	23.466,32	8,79
715200	Porez na promet posebnih usluga		489.059,37	551.267,06	112,72
715300	Porezi na upotreb. dob. ili na dozvole dobara iz ak.		672.900,00	684.000,00	101,65
715500	Neizravni porezi od UNO		156.118.671,88	161.654.998,41	103,55
<b>720000</b>	<b>Neporezni prihodi (43+47+55)</b>		<b>12.791.258,81</b>	<b>13.651.556,48</b>	106,73
<b>721000</b>	<b>Prihod od poduz. aktivnosti i imovine (od 44 do 46)</b>		<b>3.297.766,05</b>	<b>1.916.436,78</b>	58,11
721100	Prihod od nefinanc. jav. poduz. i fin. jav. inst.		820.322,65	776.744,74	94,69
721200	Ostali prihodi od imovine		2.330.353,19	1.039.015,13	44,59
721600	Prihodi od privatizacije		147.090,21	100.676,91	68,45
<b>722000</b>	<b>Naknade, pristojbe i prihodi od pruž. jav. usluga (od 48 do 54)</b>		<b>7.436.197,08</b>	<b>9.931.264,88</b>	133,55
722100	Administrativne pristojbe		447.572,37	736.736,57	164,61
722200	Sudske pristojbe i naknade		1.771.474,88	3.424.052,95	193,29
722300	Komunalne pristojbe		332.599,15	362.580,17	109,01
722400	Ostale proračunske naknade		1.949.883,33	1.895.288,94	97,20
722500	Posebne naknade i pristojbe		1.217.511,29	1.447.653,58	118,90
722600	Prihodi od pružanja javnih usluga		1.240.511,21	1.373.716,50	110,74
722700	Neplanirane uplate		476.644,85	691.236,17	145,02
<b>723000</b>	<b>Novčane kazne</b>		<b>2.057.295,68</b>	<b>1.803.854,82</b>	87,68
<b>730000</b>	<b>Tekuće potpore (dotacije) (57+58)</b>		<b>143.908,65</b>	<b>124.333,67</b>	86,40
731000	Dotacije iz inozemstva		3.736,36	123.508,67	3.305,59
732100	Tuzemne dotacije		140.172,29	825,00	0,59
	<b>Višak prihoda nad rashodima</b>			<b>37.599.933,86</b>	
	<b>Višak rashoda nad prihodima</b>		<b>-965.999,92</b>		<b>0,00</b>
	Pokriveno: a) iz kredita			211.761,55	
	b) iz viška prethodne god.			754.238,37	

**ISKAZ O NOVČANIM TOKOVIMA**  
 razdoblje izvješćivanja od 1. 1. do 31. 12. 2016. godine

Tablica br. 6.

R. b.	Broj konta	Naziv konta	Tekuća godina	Prethodna godina
<b>1.</b>		<b>A. Novčani primitci, Prihodi (2+3-4+5+8)</b>	<b>203.465.771,52</b>	<b>195.889.054,47</b>
2.	710000	Prihodi od poreza	188.566.729,87	181.465.656,45
3.	720000	Neporezni prihodi - ukupno	13.651.556,48	12.791.258,81
4.	391110	Unaprijed naplaćeni neporezni prihodi	14.695,00	11.784,90
5.	730000	Tekuće potpore (dotacije)	124.333,67	143.908,65
6.	811000	Kapitalni primitci		
7.	812000	Kapitalne potpore (dotacije)		
<b>8.</b>		<b>B. Financiranje (od 9 do 11)</b>	<b>1.108.456,50</b>	<b>1.476.445,66</b>
9.	813000	Primljene otplate danih zajmova i povećanje udjela u kapitalu	901.029,92	1.264.684,11
10.	814000	Dugoročni krediti i zajmovi	207.426,58	211.761,55
11.	815000	Kratkoročni krediti i zajmovi		
<b>12.</b>		<b>C. Ostalo (od 13 do 18)</b>	<b>1.392.967,69</b>	<b>92.389.608,97</b>
13.	141200	Depoziti kod banaka - potražni promet	0,00	91.000.000,00
14.	131122	Povrat predujma	0,00	0,00
15.	131111	Potraž. po osnovi bolovanja od FZO-a, potr. str.	446.372,44	420.031,59
16.	241111	Ostali dugoročni plasmani - PHARE program povrat	636.325,22	649.003,01
17.	780000	Prihodi iz proračuna		
18.		Ostali primitci (PDV u prihodima)	310.270,03	320.574,37
<b>19.</b>		<b>D. Novčani primitci (1+12)</b>	<b>204.858.739,21</b>	<b>288.278.663,44</b>
<b>20.</b>		<b>A. Novčane isplate rashodi kl. 6 (21+22+23+24+25+26)</b>	<b>164.742.686,16</b>	<b>195.366.823,84</b>
21.	611000	Plaće i naknade troškova zaposlenima	60.407.128,62	60.769.692,19
22.	612000	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	2.449.107,40	2.437.509,55
23.	613000	Izdatci za materijal i usluge	32.396.259,54	46.200.529,16
24.	614000	Tekuće dotacije	68.895.092,66	83.654.919,11
25.	615000	Kapitalne dotacije	175.000,00	855.299,50
26.	616000	Izdatci za kamate i ostale naknade	420.097,94	1.448.874,33
<b>27.</b>		<b>B. Kapital - klasa 8 (28+29)</b>	<b>16.067.651,24</b>	<b>18.645.094,11</b>
28.	821000	Izdatci za nabavu stalnih sredstava	13.344.481,56	16.656.040,84
<b>29.</b>		<b>C. Financiranje</b>	<b>2.723.169,68</b>	<b>1.989.053,27</b>
30.	822000	Pozajmljivanje i udio u dionicama	0,00	0,00
31.	823000	Otplate duga	2.723.169,68	1.989.053,27

32.		<b>D. Ostale isplate (od 33 do 43)</b>	<b>71.553.897,98</b>	<b>53.470.678,20</b>
33.	141200	Depoziti kod banaka - dugovni promet	51.000.000,00	37.000.000,00
34.		Ostale isplate	6.501,80	6.501,80
35.	311100	Kratkoročne tekuće obveze na početku god.	6.521.223,25	6.552.257,51
36.	361200	Obveze za PDV-e - dugovni promet	388.110,57	381.882,25
37.	391200	Razgraničeni rashodi - saldo na poč. god.	12.126.583,90	8.381.203,44
38.	391300	Ostala razgraničenja (zadržani depoziti) - dugovni promet	983.917,00	775.911,56
39.	392100	Ostala razgraničenja (proračunski koris.) - saldo na poč. godine	3.929,35	5.626,05
40.	131111	Tražbina po osnovi bolovanja od FZO-a - dugov. strana	443.049,96	367.295,59
41.	131112	Predujmovi - dugovni promet	80.582,15	0,00
42.	391411	Ostala raz. predujmovi - dugovni promet	0,00	0,00
43.	410000	Dugoročni krediti i zajmovi - dugovni promet		
44.		<b>Ukupne novčane isplate (20+27+32)</b>	<b>252.364.235,38</b>	<b>267.482.596,15</b>
45.	311100	Kratkoročne tekuće obveze na koncu godine	4.297.733,14	6.609.027,40
46.	311200	Kratkoročne obveze (ostale) - saldo na koncu godine	2.209,63	84.804,15
47.	3612116	Obveze za PDV-e - saldo na koncu god.	39.830,42	38.315,42
48.	391200	Razgraničeni rashodi - saldo na koncu godine	14.598.895,67	12.126.583,90
49.	391300	Ostala razgraničenja (zadržani depoziti) - potražni promet	113.825,09	827.758,05
50.	392100	Ostala razgraničenja (proračunski korisnici) - saldo na koncu godine	6.670,35	3.929,35
51.	131112	Predujmovi - potražni promet		
52.		<b>Saldo obveza na koncu god. (45+46+47+48+49+50+51)</b>	<b>19.059.164,30</b>	<b>19.690.418,27</b>
53.		<b>Ostale isplate (53)</b>	<b>373.434,80</b>	<b>-485.347,66</b>
54.		<b>UKUPNI RASHODI I IZDATCI (44-52+53)</b>	<b>233.678.505,88</b>	<b>247.306.830,22</b>
55.		<b>Neto novčani primitci (19-54)</b>	<b>-28.819.766,67</b>	<b>40.971.833,22</b>
56.		<b>Saldo gotovine na početku godine</b>	<b>57.431.272,86</b>	<b>16.459.439,64</b>
57.		<b>Saldo gotovine na koncu godine (55+56)</b>	<b>28.611.506,19</b>	<b>57.431.272,86</b>

## Skraćena shema Godišnjeg izvješća o izvršenju proračuna za 2016. godinu

Tablica broj 7.

Pozicija	Plan 2016.	Rebalans	Virmaniz.	Korigirani plan	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>201.547.007,86</b>	<b>-1.636.988,93</b>	<b>0,00</b>	<b>199.910.018,93</b>	<b>195.877.269,57</b>	<b>203.451.076,04</b>	3.541.057,11
<b>A. Prihodi od poreza</b>	<b>179.990.000,00</b>			<b>179.990.000,00</b>	<b>181.465.656,45</b>	<b>188.566.729,87</b>	8.576.729,87
- Porezi od UNO	156.300.000,00			156.300.000,00	156.118.671,88	162.913.731,79	6.613.731,79
- Izravni porezi	23.690.000,00			23.690.000,00	25.346.984,57	25.652.998,08	1.962.998,08
<b>B. Neporezni prihodi</b>	<b>18.223.418,66</b>	<b>389.467,68</b>		<b>18.612.886,34</b>	<b>12.791.258,81</b>	<b>13.651.556,00</b>	-4.961.330,34
<b>C. Kapitalni primitci</b>	<b>0,00</b>			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	0,00
<b>D. Potpore (dotacije)</b>	<b>263.102,67</b>			<b>263.102,67</b>	<b>143.908,65</b>	<b>124.333,67</b>	-138.769,00
<b>E. Primljene otplate danih zajmova</b>	<b>2.702.486,53</b>	<b>-1.801.456,61</b>		<b>901.029,92</b>	<b>1.264.684,11</b>	<b>901.029,92</b>	0,00
<b>II. Rashodi</b>	<b>206.216.575,57</b>	<b>-1.636.988,93</b>	<b>0,00</b>	<b>204.579.586,64</b>	<b>200.896.683,82</b>	<b>169.747.422,27</b>	34.832.164,37
A. Tekući rashodi	175.279.280,12	278.091,36	-2.100,00	175.555.271,48	194.511.524,34	164.567.686,16	10.987.585,32
B. Kapitalni izdatci	26.414.757,64	-113.623,68		26.301.133,96	4.396.106,21	2.456.566,43	23.844.567,53
<b>Višak prih. i prim. nad rash. i izdadcima</b>						<b>33.703.654,25</b>	<b>33.703.654,25</b>
Višak rash. i izdataka nad prih. i primicima	4.669.567,71			4.669.567,71	5.019.414,25		-4.669.567,71
Višak rashoda pokriva se:							
- iz viška prih. proš. god.	4.669.567,71			4.669.567,71	5.019.414,25		-4.669.567,71
<b>III. Financiranje</b>							
A. Primljeni krediti	368.000,00	-225.000,00		143.000,00	211.761,55	207.426,58	64.426,58
B. Otplate primljenih zajm.	4.522.537,81	-1.801.456,61	2.100,00	2.723.181,20	1.989.053,27	2.723.169,68	-11,52
- Otpl. dugova kroz drž.	3.996.458,81	-1.801.456,61		2.195.002,20	1.527.437,70	2.195.001,58	-0,62
- Otpl. tuzemnog zaduž.	526.079,00		2.100,00	528.179,00	461.615,57	528.168,10	-10,90